|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАТВЕРДЖЕНО** **Наказ Міністерства** **фінансів України** **30.10.2014  № 1089** | |
|  | **Зареєстровано в Міністерстві** **юстиції України** **19 листопада 2014 р.** **за № 1471/26248** |

**ПОРЯДОК**  
**формування та ведення Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС)**

*{Заголовок Порядку в редакції Наказу Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n25)*}*

*{У тексті Порядку та додатків до Порядку:*

*слова «Реєстр волонтерів антитерористичної операції» у всіх відмінках замінено словами «Реєстр волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС)» у відповідних відмінках;*

*слова «Реєстр волонтерів АТО» у всіх відмінках замінено словами «Реєстр волонтерів АТО та/або ООС» у відповідних відмінках;*

*слова «волонтер АТО» у всіх відмінках замінено словами «волонтер АТО та/або ООС» у відповідних відмінках;*

*слово «ДФС» замінено словом «ДПС»;*

*слова «серія та номер» у всіх відмінках замінено словами «серія (за наявності) та номер» у відповідних відмінках згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n48)*}*

**І. Загальні положення**

1.1. Цей Порядок розроблено відповідно до [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5073-17) «Про благодійну діяльність та благодійні організації» (далі - Закон) та [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3236-17) «Про волонтерську діяльність».

Цим Порядком встановлюється механізм включення волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) (далі - волонтер АТО та/або ООС) до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) та структура цього реєстру.

*{Абзац другий пункту 1.1 розділу І із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n28)*}*

1.2. У цьому Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

волонтер АТО та/або ООС - фізична особа - благодійник (громадянин України або іноземець чи особа без громадянства, яка перебуває в Україні на законних підставах), яка досягла вісімнадцятирічного віку, провадить волонтерську діяльність на добровільній та безоплатній основі, внесена до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) згідно з [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) (далі - Кодекс) та [Законом](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5073-17), надає благодійну допомогу на користь осіб, визначених у [підпункті „а”](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10288) підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу;

Реєстр волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) (далі - Реєстр) - база даних, яка містить інформацію про волонтерів АТО та/або ООС, що ведеться Державною податковою службою України за структурою, наведеною у [додатку 1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n83).

*{Абзац третій пункту 1.2 розділу І із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n29)*}*

Інші терміни вживаються в цьому Порядку у значеннях, наведених у [Кодексі](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17), [Законі](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5073-17) та [Законі України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3236-17) «Про волонтерську діяльність».

1.3. ДПС створює та адмініструє Реєстр в електронній формі та щодекади оприлюднює на офіційному вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua) такі відомості з Реєстру:

*{Абзац перший пункту 1.3 розділу І із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n31)*}*

прізвище, ім’я, по батькові волонтера АТО та/або ООС;

категорії фізичних осіб, на користь яких надається благодійна допомога волонтером АТО та/або ООС;

реквізити незакритих банківських рахунків волонтера АТО та/або ООС (найменування банку, номер рахунка, валюта рахунка, дата відкриття);

*{Абзац четвертий пункту 1.3 розділу І із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n32)*}*

найменування органу ДПС за основним місцем обліку волонтера АТО та/або ООС;

дата початку здійснення фізичною особою діяльності як волонтера АТО та/або ООС;

дати включення до Реєстру, внесення змін до Реєстру стосовно волонтера АТО та/або ООС;

дата припинення діяльності як волонтера АТО та/або ООС;

дата виключення з Реєстру.

1.4. Відомості про волонтерів АТО та/або ООС, які містяться в Реєстрі і не оприлюднюються згідно з [пунктом 1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n23) цього розділу, є інформацією з обмеженим доступом.

Обробка персональних даних волонтерів АТО та/або ООС, які містяться в Реєстрі, здійснюється відповідно до положень [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17) «Про захист персональних даних». Дозвіл на обробку персональних даних волонтерів АТО та/або ООС передбачений законом виключно для здійснення органами ДПС їх обов’язків та повноважень, визначених [Положенням про Державну податкову службу України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n15), затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, та [Кодексом](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17).

*{Пункт 1.4 розділу I доповнено новим абзацом згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n33)*}*

Облік волонтерів АТО та/або ООС в органах ДПС та обробка їх персональних даних здійснюється з метою забезпечення контролю за оподаткуванням благодійної допомоги, отриманої благодійниками - фізичними особами на їх банківські рахунки на цілі, визначені у [підпункті «а»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10288) підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу. Зазначені доходи не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платників податку у розмірі, фактично використаному на такі цілі, та на відшкодування документально підтверджених витрат таких благодійників, пов’язаних із наданням зазначеної благодійної допомоги. Однією з вимог до застосування таких правил є внесення фізичної особи - благодійника до вказаного Реєстру.

*{Пункт 1.4 розділу I доповнено новим абзацом згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n33)*}*

1.5. Облік волонтерів АТО та/або ООС як платників податків здійснюється за місцем проживання, яке внесено до Реєстру (далі - основне місце обліку).

У разі зміни волонтером АТО та/або ООС місця проживання змінюється основне місце обліку.

Орган ДПС, який прийняв заяву, проводить визначені заявою дії, а саме: включення фізичної особи - благодійника до Реєстру, внесення змін щодо волонтера АТО та/або ООС до Реєстру або виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру.

1.6. Журнал реєстрації документів про включення / внесення змін / виключення до/з Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) за формою № 2-РВ ([додаток 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n105)) (далі - журнал) містить інформацію про заяви фізичних осіб - благодійників та результати їх розгляду органами ДПС, а також про рішення органів ДПС про виключення волонтерів АТО та/або ООС з Реєстру.

Журнал ведеться у паперовому або електронному вигляді.

Якщо журнал ведеться в паперовому вигляді, він має бути прошнурованим та скріпленим печаткою органу ДПС. Сторінки в журналі повинні мати наскрізну нумерацію, номери сторінок проставляються посередині верхнього поля аркуша.

Електронний журнал ведеться виключно засобами програмного забезпечення, встановленого ДПС.

**ІІ. Порядок включення та внесення змін до Реєстру волонтерів АТО та/або ООС**

2.1. Для включення до Реєстру фізична особа - благодійник подає до органу ДПС Заяву про включення / внесення змін до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) за формою № 1-РВ ([додаток 3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n108)) (далі - заява) з позначкою «Включення до реєстру» та документи, визначені [пунктом 2.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n48) цього розділу, пред’являє паспортний документ, що посвідчує особу, а у разі подання документів поштою - надає його копію. Іноземці та особи без громадянства додатково пред’являють документ, що підтверджує законність перебування на території України.

Зазначені документи можуть бути подані особисто, поштою або через уповноважену особу (далі - представник) за наявності документа, що посвідчує особу такого представника, та документа, що посвідчує особу довірителя, або його ксерокопії (з чітким зображенням), а також довіреності, засвідченої нотаріально, на проведення відповідних дій (після пред'явлення повертається) та її копії.

Фізична особа - благодійник особисто подає документи до будь-якого органу ДПС, поштою або через представника документи подаються до органу ДПС за основним місцем обліку фізичної особи - благодійника.

У разі подання документів поштою підпис фізичної особи - благодійника на заяві та копія довідки про відкриття/закриття рахунка фізичною особою, що призначений для здійснення благодійної діяльності, мають бути завірені нотаріально.

Дані заяви мають відповідати даним Державного реєстру фізичних осіб - платників податків, паспортного документа та доданим до заяви документам.

У заяві зазначається категорія (категорії) фізичних осіб, визначених у [підпункті «а»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10288) підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу, на користь яких надається благодійна допомога.

У заяві зазначається дата початку здійснення діяльності як волонтера АТО та/або ООС, яка не може бути раніше 21 листопада 2013 року. Якщо рахунки, що призначені для здійснення благодійної діяльності, були відкриті на ім’я фізичної особи - благодійника після 21 листопада 2013 року, то дата початку здійснення діяльності як волонтера АТО та/або ООС не може бути раніше дати відкриття рахунка із найменшою датою.

2.2. Фізична особа - благодійник разом із заявою подає:

оригінал та копію документа, що засвідчує реєстрацію у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків, або сторінки паспорта у формі книжечки/зворотного боку паспорта у формі картки, до якої внесені дані про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру, або сторінки паспорта у формі книжечки, до якої внесена відмітка про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта або паспорта у формі картки, в якому проставлене слово «відмова», відповідно до яких фізична особа - благодійник обліковується в Державному реєстрі за реєстраційним номером облікової картки платника податків/серією та номером паспорта у формі книжечки або номером паспорта у формі картки (далі - реєстраційний номер облікової картки/серія (за наявності) та номер паспорта);

*{Абзац другий пункту 2.2 розділу II в редакції Наказу Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n38)*}*

довідки (довідку) про відкриття/закриття рахунка фізичною особою за формою № 4-РВ ([додаток 4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n110)), що призначений для здійснення благодійної діяльності (крім рахунків, що були закриті до 21 листопада 2013 року).

2.3. Орган ДПС повертає документи на доопрацювання без включення до Реєстру у разі, якщо заява подана або заповнена з порушенням вимог, встановлених [пунктом 2.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n41) цього розділу, до заяви не додано або додано не в повному обсязі документи згідно з [пунктом 2.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n48) цього розділу.

Повернення документів на доопрацювання не обмежує можливості повторного звернення фізичної особи - благодійника до органу ДПС з метою включення його до Реєстру.

2.4. У разі відсутності підстав для повернення документів на доопрацювання орган ДПС зобов’язаний протягом одного робочого дня з дня отримання заяви включити таку фізичну особу - благодійника до Реєстру.

Датою включення фізичної особи - благодійника до Реєстру є дата внесення відповідного запису до Реєстру.

2.5. Протягом одного робочого дня, що настає за днем отримання заяви, орган ДПС повідомляє фізичну особу - благодійника про результати розгляду заяви у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1091) глави 1 розділу ІІ Кодексу. У разі включення фізичної особи - благодійника до Реєстру у листі зазначаються відповідні дані, наведені у [пункті 1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n23) розділу І цього Порядку, а у разі повернення документів на доопрацювання вказується причина повернення.

2.6. Заяви підлягають обов’язковій реєстрації в журналі у день їх прийняття. Після розгляду заяви до журналу вноситься відмітка про включення до Реєстру або повернення документів на доопрацювання, а також реквізити листа фізичній особі - благодійнику про результати розгляду заяви.

2.7. У разі зміни у даних волонтера АТО та/або ООС, що зазначаються у заяві, відкриття та/або закриття банківських рахунків, відкритих на ім’я такого волонтера, що призначені для здійснення благодійної діяльності, волонтер АТО та/або ООС зобов’язаний особисто, поштою або через представника протягом тридцяти календарних днів після виникнення змін подати до органу ДПС заяву з позначкою «Зміни» у такому самому порядку, як і при включенні до Реєстру.

2.8. Орган ДПС розглядає заяву у такому самому порядку, як і при включенні до Реєстру. Заяви підлягають обов’язковій реєстрації у журналі у день їх прийняття.

Після розгляду заяви до журналу вноситься відмітка про внесення змін до Реєстру або повернення документів на доопрацювання, а також реквізити листа волонтеру АТО та/або ООС про результати розгляду заяви.

2.9. Орган ДПС повертає документи на доопрацювання без внесення змін до Реєстру за наявності підстав, передбачених [пунктом 2.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n51) цього розділу.

2.10. У разі відсутності підстав для повернення документів на доопрацювання орган ДПС зобов’язаний протягом одного робочого дня з дня отримання заяви внести стосовно такого волонтера АТО та/або ООС зміни до Реєстру.

Датою внесення змін до Реєстру є дата внесення відповідного запису до Реєстру, дата включення волонтера АТО та/або ООС до Реєстру не змінюється.

**ІІІ. Порядок виключення з Реєстру волонтерів АТО та/або ООС**

3.1. Виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру здійснюється на підставі заяви про виключення з Реєстру волонтерів АТО та/або ООС за формою № 3-РВ ([додаток 5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n112)) (далі - заява про виключення з Реєстру). Заява про виключення з Реєстру подається волонтером АТО та/або ООС до органу ДПС особисто, поштою або через представника у такому самому порядку, як і при включенні до Реєстру.

У заяві фізичною особою - благодійником зазначається дата припинення діяльності як волонтера АТО та/або ООС, яка не може бути пізніше дати подання такої заяви.

3.2. У разі отримання заяви про виключення з Реєстру орган ДПС протягом одного робочого дня виключає волонтера АТО та/або ООС з Реєстру.

3.3. Виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру може бути здійснене за рішенням органу ДПС за основним місцем обліку волонтера АТО та/або ООС, у разі:

*{Абзац перший пункту 3.3 розділу III в редакції Наказу Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n42)*}*

закінчення календарного року, що настає за роком завершення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС);

*{Абзац другий пункту 3.3 розділу III із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n44)*}*

притягнення волонтера АТО та/або ООС до адміністративної або кримінальної відповідальності за порушення законодавства про благодійну діяльність у порядку, встановленому законом;

набрання законної сили судовим рішенням щодо припинення або заборони провадити благодійну діяльність або діяльність волонтера АТО та/або ООС;

включення волонтера АТО та/або ООС до Переліку осіб, пов'язаних із здійсненням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції, відповідно до [частини сьомої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1702-18#n411) статті 17 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

*{Абзац п'ятий пункту 3.3 розділу III із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n45)*}*

наявності документально підтверджених даних про смерть волонтера АТО та/або ООС або визнання його безвісно відсутнім.

3.4. У рішенні органу ДПС про виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру зазначаються дані про волонтера АТО та/або ООС, причина виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру та дата припинення фізичною особою діяльності як волонтера АТО та/або ООС. Рішення підписується керівником органу ДПС (заступником керівника або уповноваженою особою) за основним місцем обліку волонтера АТО та/або ООС. Рішення про виключення з Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об’єднаних сил (ООС) оформляється за формою № 5-РВ ([додаток 6](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n181)).

*{Абзац перший пункту 3.4 розділу III в редакції Наказу Міністерства фінансів*[*№ 802 від 23.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-21#n46)*}*

Протягом одного робочого дня, що настає за днем виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру, орган ДПС у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1091) глави 1 розділу ІІ Кодексу, направляє один примірник рішення про виключення з Реєстру за місцем проживання фізичної особи, зазначеним у Реєстрі.

Рішення про виключення з Реєстру, яке прийняте органом ДПС, може бути оскаржено фізичною особою в адміністративному або судовому порядку відповідно до [статті 56](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1321) глави 4 розділу ІІ Кодексу.

3.5. У разі виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру за заявою до Реєстру вноситься зазначена в заяві дата припинення діяльності фізичної особи як волонтера АТО та/або ООС або, якщо така дата в заяві не зазначена, то дата припинення діяльності фізичної особи як волонтера АТО та/або ООС, що відповідає даті подання заяви.

При виключенні волонтера АТО та/або ООС з Реєстру на підставі рішення органу ДПС про виключення з Реєстру до Реєстру вноситься дата припинення діяльності фізичної особи - благодійника як волонтера АТО та/або ООС, зазначена в такому рішенні.

3.6. Датою виключення з Реєстру є дата внесення відповідного запису до Реєстру.

3.7. Заяви та рішення про виключення з Реєстру підлягають обов’язковій реєстрації у журналі у день їх отримання/прийняття.

3.8. Виключення волонтера АТО та/або ООС з Реєстру не обмежує можливості його повторного включення до Реєстру. Повторне включення до Реєстру здійснюється у порядку, визначеному у [розділі ІІ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1471-14#n40) цього Порядку.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту** **податкової, митної політики** **та методології** **бухгалтерського обліку** | **М.О. Чмерук** |