*{У тексті додатків слова та цифри «фізичної особи, яка має відмітку в паспорті громадянина України зразка 1994 року про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта - для фізичної особи, у якої в паспорті у формі пластикової картки типу ID-1 проставлено слово «відмова»» замінено словами «фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті» у відповідних відмінках; слова «для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта)» у всіх відмінках замінено словами «для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті» у відповідних відмінках; слова «Порядок подання повідомлень про відкриття/ закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів» у всіх відмінках замінено словами «Порядок подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг/ емітентах електронних грошей до контролюючих органів» у відповідних відмінках; слова «журнал реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах» у всіх відмінках замінено словами «журнал реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей» у відповідних відмінках згідно з Наказом Міністерства фінансів № 698 від 13.12.2023, з урахуванням змін, внесених Наказом Міністерства фінансів № 5 від 04.01.2024}*

|  |
| --- |
| Додаток 1до Порядку подання повідомленьпро відкриття / закриття рахунків /електронних гаманців платників податківу банках, інших фінансових установах,небанківських надавачахплатіжних послуг /емітентах електронних грошейдо контролюючих органів(пункт 1 розділу II) |

**ФОРМА ТА ЗМІСТ**
**електронних повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей**

**I. Опис електронних повідомлень**

1. Електронне повідомлення про відкриття/закриття рахунків платників податків у національній та іноземній валютах:

1) функціональний підтип Файла повідомлень - F;

2) файл F формується банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем. платіжних послуг, які ведуть рахунки клієнтів/користувачів;

3) файл F містить повідомлення, структуру якого наведено в таблиці 1;

***Таблиця 1***

**Структура повідомлення про відкриття/закриття рахунків платників податків у національній та іноземній валютах, яке подається у Файлі повідомлень F**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України | BANK\_ID |
| *{Рядок 2 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}* |
| 2 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) клієнта/користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3 | NUM |
| 3 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 4 | Тип операції: 1 - відкрито рахунок, 3 - закрито рахунок, 5 - зміна рахунку (закрито рахунок не за ініціативою клієнта), 6 - зміна рахунку (відкрито рахунок не за ініціативою клієнта) | OPER\_TYPE |
| 5 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 6 | Рахунок клієнта/користувача | ACCOUNT |
| 7 | Валюта рахунку | CURRENCY |
| 8 | Резидентність клієнта/користувача: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 9 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта/користувача | CLIENT\_NAME |
| 10 | Податкова адреса клієнта/користувача | CLIENT\_ADDR |

4) в реквізиті "Єдиний ідентифікатор Національного банку України" у файлах F, R, H, M зазначається єдиний ідентифікатор Національного банку України (далі - код ID НБУ), наданий банку, іншій фінансовій установі, небанківському надавачу платіжних послуг / емітенту електронних грошей або небанківській фінансовій установі згідно з Положенням про систему єдиної ідентифікації учасників фінансового ринку України, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 30 серпня 2021 року № 92.

До повідомлень щодо рахунків у цінних паперах файлів P та D долучається один із реквізитів:

BANK\_ID - щодо всіх банків та тих небанківських фінансових установ, яким надані такі ідентифікатори;

FIN\_ID - лише щодо небанківських фінансових установ, які не мають коду ID НБУ. У такому разі у реквізиті FIN\_ID зазначається реєстраційний номер, згідно з яким небанківську фінансову установу внесено до Державного реєстру фінансових установ, формування та ведення якого здійснюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

5) у реквізиті "Тип операції" (OPER\_TYPE) файлів F, P, K, H зазначається код типу операції:

"1" - у разі відкриття банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг / емітентами електронних грошей рахунку (кореспондентського рахунку) у національній та іноземних валютах, у цінних паперах / електронного гаманця на підставі документів, поданих клієнтом/користувачем;

"3" - у разі закриття рахунку (кореспондентського рахунку) у національній та іноземних валютах, у цінних паперах / електронного гаманця на підставі заяви клієнта/користувача та інших підставах, передбачених законодавством України або договором між банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем платіжних послуг / емітентом електронних грошей і клієнтом/користувачем;

"5" - у разі закриття рахунку у національній та іноземних валютах, у цінних паперах не за ініціативою клієнта під час процедури зміни рахунку, внаслідок якої змінюються всі або окремі банківські реквізити: найменування банку, код ID НБУ, номер рахунку;

"6" - у разі відкриття рахунку у національній та іноземних валютах, у цінних паперах не за ініціативою клієнта під час процедури зміни рахунку, внаслідок якої змінюються всі або окремі банківські реквізити: найменування банку, код ID НБУ, номер рахунку;

6) у реквізиті "Рахунок клієнта/користувача" файлів F та R зазначається рахунок клієнта/користувача в національній та іноземних валютах за стандартом IBAN, сформований з урахуванням вимог нормативно-правових актів Національного банку України, які регулюють запровадження номера банківського рахунку / платіжного рахунку / електронного гаманця в Україні.

*{Абзац другий підпункту 6 пункту 1 розділу I виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

7) у реквізиті "Валюта рахунку" файлів F, R та K зазначається цифровий код валюти згідно з Класифікацією валют, затвердженою наказом Державного комітету статистики України від 22 грудня 2010 року № 528;

8) реквізити "Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта/користувача" та "Податкова адреса клієнта/користувача" файлів F, P, H, R, D, M заповнюються згідно з випискою з Єдиного державного реєстру чи інформації з цього реєстру, отриманої банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем платіжних послуг / емітентом електронних грошей відповідно до закону, із зазначенням даних про взяття на облік у контролюючих органах як платника податків, або згідно з довідкою про взяття на облік платника податків у контролюючому органі для платників податків, яких відповідно до чинного законодавства не включено до Єдиного державного реєстру.

2. Електронне повідомлення про відкриття/закриття рахунків платників податків у цінних паперах:

1) функціональний підтип Файла повідомлень - P;

2) файл P формується депозитарною установою, яка веде рахунки депонентів у цінних паперах;

3) файл P містить повідомлення, структуру яких наведено в таблиці 2;

***Таблиця 2***

**Структура повідомлення про відкриття/закриття рахунків платників податків у цінних паперах, яке подається у Файлі повідомлень P**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах | BANK\_ID |
| 2 | Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах | FIN\_ID |
| 3 | Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах | FIN\_EDRPOU |
| 4 | Найменування депозитарної установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах | FIN\_NAME |
| 5 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) клієнта згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 6 | NUM |
| 6 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 7 | Тип операції: 1 - відкрито рахунок, 3 - закрито рахунок, 5 - зміна рахунку (закрито рахунок не за ініціативою клієнта), 6 - зміна рахунку (відкрито рахунок не за ініціативою клієнта), 8 - зміна рахунку (відкриття рахунку у зв'язку з відновленням обліку цінних паперів, що обліковувались на незакритому рахунку в іншій депозитарній установі) | OPER\_TYPE |
| 8 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 9 | Рахунок клієнта в цінних паперах | P\_ACCOUNT |
| 10 | Резидентність клієнта: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 11 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта | CLIENT\_NAME |
| 12 | Податкова адреса клієнта | CLIENT\_ADDR |
| 13 | Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі) | P\_ACCOUNT\_OLD |
| 14 | Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі) (за наявності) | OPEN\_DATE \_OLD |
| 15 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | BANK\_ID\_OLD |
| 16 | Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | FIN\_ID\_OLD |
| 17 | Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | FIN\_EDRPOU\_OLD |
| 18 | Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | FIN\_NAME\_OLD |

4) у разі відкриття депозитарною установою рахунку в цінних паперах на ім'я нотаріуса з позначкою "депозит нотаріуса" для інформування контролюючих органів у повідомленні про відкриття такого рахунку в реквізиті "Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта" може бути зазначено після прізвища, імені та по батькові нотаріуса словосполучення "депозит нотаріуса";

5) у реквізитах "Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах" та "Найменування депозитарної установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах" файлів P та U зазначаються код за ЄДРПОУ та найменування депозитарної установи відповідно до Державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, або виписки з Єдиного державного реєстру чи інформації з цього реєстру, отриманої фінансовою установою відповідно до закону;

6) у реквізиті "Тип операції" (OPER\_TYPE) файла P, крім кодів типу операції: 1, 3, 5, 6, зазначається також код типу операції "8":

"8" - у разі зміни (відкриття рахунку у зв'язку з відновленням обліку цінних паперів, що обліковувались на незакритому рахунку в іншій депозитарній установі) рахунків у цінних паперах власників цінних паперів, що в установленому порядку не закрили своїх рахунків у цінних паперах у депозитарній установі, яка припинила діяльність.

Обов'язково долучаються до повідомлення з типом операції "8" реквізити раніше відкритого рахунку та попередньої депозитарної установи: "Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі)", "Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах" або "Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах", "Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах", "Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах". Реквізит "Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі)" зазначається за наявності. З іншими типами операцій ці реквізити до повідомлення не долучаються;

7) у реквізиті "Рахунок клієнта в цінних паперах" файлів P, D та U зазначається рахунок у цінних паперах;

8) у реквізитах "Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі)" та "Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі)" файлів P та D із типом операції "8" зазначаються реквізити раніше відкритого рахунку в цінних паперах клієнтів, що в установленому порядку не закрили своїх рахунків у цінних паперах у депозитарній установі, яка припинила діяльність.

У повідомленнях файлів P та D реквізити "Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах" або "Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах", "Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах" та "Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах" заповнюються відповідно до реквізитів депозитарної установи, що припинила провадження професійної діяльності на фондовому ринку та в якій було відкрито попередній рахунок у цінних паперах. З іншими типами операцій ці реквізити до повідомлення не долучаються.

3. Електронне повідомлення про відкриття/закриття кореспондентських рахунків у банках:

1) функціональний підтип Файла повідомлень - K;

2) файл K формується банком, який відкриває або закриває власний кореспондентський рахунок;

3) файл K містить повідомлення, структуру яких наведено в таблиці 3;

***Таблиця 3***

**Структура повідомлення про відкриття/закриття кореспондентських рахунків у банках, яке подається у Файлі повідомлень K**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Код банку, в якому ведеться рахунок | BANK\_CODE |
| 2 | Найменування банку, в якому ведеться рахунок | BANK\_NAME |
| 3 | Тип операції: 1 - відкрито рахунок, 3 - закрито рахунок | OPER\_TYPE |
| 4 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 5 | Кореспондентський рахунок | CORR\_ACCOUNT |
| 6 | Валюта рахунку | CURRENCY |
| 7 | Резидентність банку, в якому ведеться кореспондентський рахунок: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 8 | Код країни банку-нерезидента | COUNTRY\_CODE |
| 9 | Код за ЄДРПОУ банку - власника кореспондентського рахунку | BANK\_EDRPOU |

4) у реквізитах "Код банку, в якому ведеться рахунок" та "Найменування банку, в якому ведеться рахунок" файлу K зазначаються Єдиний ідентифікатор Національного банку України та найменування банку, в якому відкривається або закривається кореспондентський рахунок. У разі відкриття/закриття кореспондентських рахунків у банках-нерезидентах зазначені реквізити містять SWIFT код (Reuters код тощо) банку-нерезидента, в якому ведеться кореспондентський рахунок, та найменування банку-нерезидента латинськими літерами чи українською мовою (кирилицею);

5) у реквізиті "Кореспондентський рахунок" зазначається кореспондентський рахунок банку за стандартом IBAN.

*{Абзац другий підпункту 5 пункту 3 розділу I виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

6) у реквізиті "Код країни банку-нерезидента" файла K зазначається цифровий код країни згідно зі Статистичною класифікацією країн світу, затвердженою наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426. До повідомлення про відкриття/закриття кореспондентського рахунку в банку-резиденті реквізит "Код країни банку-нерезидента" не долучається;

7) у реквізиті "Код за ЄДРПОУ банку - власника кореспондентського рахунку" файла K зазначається код за ЄДРПОУ банку, який відкриває або закриває власний кореспондентський рахунок в іншому банку.

4. Електронне повідомлення про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у національній та іноземній валютах (Файл-відповідь):

1) функціональний підтип Файла-відповіді - R;

2) файл R формується ДПС як результат обробки повідомлень в електронній формі про відкриття рахунків, отриманих від банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг файлом F. Файли R надсилаються до банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг з інформацією щодо взяття на облік рахунків платників податків у контролюючих органах;

3) файл R містить повідомлення-відповіді, структуру яких наведено в таблиці 4;

***Таблиця 4***

**Структура повідомлення-відповіді про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у національній та іноземній валютах, яке подається у Файлі-відповіді R**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України | BANK\_ID |
| *{Рядок 2 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}* |
| 2 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) клієнта/користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3 | NUM |
| 3 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 4 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта/користувача згідно з повідомленням | CLIENT\_NAME |
| 5 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 6 | Рахунок клієнта/користувача | ACCOUNT |
| 7 | Валюта рахунку | CURRENCY |
| 8 | Резидентність клієнта/користувача: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 9 | Дата отримання контролюючим органом повідомлення | RECEIVE\_DATE |
| 10 | Дата взяття рахунку на облік у контролюючому органі | STS\_DATE |
| 11 | Код причини відмови у взятті на облік рахунку | REASON |
| 12 | Ідентифікатор запису | REC\_ID |
| 13 | Найменування Файла повідомлень F, у якому було надано інформацію про рахунок | PROC\_FILE\_NAME |
| 14 | Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень F | REC\_NUM |

4) реквізит "Ідентифікатор запису" відповідає номеру відповідного запису з електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей за формою № П3, наведеною в додатку 9 до Порядку подання повідомлень про відкриття / закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів (далі - Порядок);

5) перелік кодів причини відмови у взятті на облік рахунку / електронного гаманця, які зазначаються в реквізиті "Код причини відмови у взятті на облік рахунку" файлів R, D або "Код причини відмови у взятті на облік електронного гаманця" файлу M наведено в додатку 7 до цього Порядку.

5. Електронне повідомлення про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у цінних паперах (Файл-відповідь):

1) функціональний підтип Файла-відповіді - D;

2) файл D формується ДПС як результат обробки повідомлень в електронній формі про відкриття рахунків, отриманих від депозитарної установи файлом P. Файли D надсилаються до депозитарних установ з інформацією щодо взяття на облік у контролюючих органах рахунків платників податків, відкритих у цінних паперах;

3) файл D містить повідомлення-відповіді, структуру яких наведено в таблиці 5.

***Таблиця 5***

**Структура повідомлення-відповіді про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у цінних паперах, яке подається у Файлі-відповіді D**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах | BANK\_ID |
| 2 | Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах | FIN\_ID |
| 3 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) та номером паспорта) клієнта згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 4 | NUM |
| 4 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 5 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта згідно з повідомленням | CLIENT\_NAME |
| 6 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 7 | Рахунок клієнта в цінних паперах | P\_ACCOUNT |
| 8 | Резидентність клієнта: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 9 | Дата отримання контролюючим органом повідомлення | RECEIVE\_DATE |
| 10 | Дата взяття рахунку на облік у контролюючому органі | STS\_DATE |
| 11 | Код причини відмови у взятті на облік рахунку | REASON |
| 12 | Ідентифікатор запису | REC\_ID |
| 13 | Найменування Файла повідомлень P, у якому було надано інформацію про рахунок | PROC\_FILE\_NAME |
| 14 | Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень P | REC\_NUM |
| 15 | Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі) | P\_ACCOUNT\_OLD |
| 16 | Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі) (за наявності) | OPEN\_DATE \_OLD |
| 17 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | BANK\_ID\_OLD |
| 18 | Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | FIN\_ID\_OLD |
| 19 | Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах | FIN\_EDRPOU\_OLD |

6. Електронне інформаційне повідомлення про припинення (зняття з обліку) платника податків (інформаційний файл):

1) функціональний підтип інформаційного файла - U;

2) файл U формується ДПС у разі припинення (зняття з обліку) платника податків та надсилається до банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, в якому відкрито рахунок / електронний гаманець платника податків;

3) файл U містить інформаційні повідомлення, структуру яких наведено в таблиці 6;

***Таблиця 6***

**Структура інформаційного повідомлення про припинення (зняття з обліку) платника податків, яке подається в інформаційному файлі U**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, в якому відкрито рахунок / кореспондентський рахунок / електронний гаманець | BANK\_ID |
| 2 | Найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, в якому відкрито рахунок / кореспондентський рахунок / електронний гаманець | BANK\_NAME |
| 3 | Код небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок | FIN\_ID |
| 4 | Код за ЄДРПОУ небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок/ банку - власника кореспондентського рахунку | FIN\_EDRPOU |
| 5 | Найменування небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок | FIN\_NAME |
| 6 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (дляфізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) клієнта/користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 7 | NUM |
| 7 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 8 | Скорочене найменування (прізвище, ім’я, по батькові (за наявності)) клієнта/користувача | CLIENT\_NAME |
| 9 | Податкова адреса клієнта/користувача | CLIENT\_ADDR |
| 10 | Дата запису про державну реєстрацію припинення в Єдиному державному реєстрі або дата вилучення з ЄДРПОУ | R\_DATED |
| 11 | Номер запису про державну реєстрацію припинення в Єдиному державному реєстрі | REG\_FLD |
| 12 | Дата зняття з обліку платника податків у контролюючому органі | D\_ZAKR\_STI |
| 13 | Дата відкриття рахунку / електронного гаманця | OPER\_DATE |
| 14 | Електронний гаманець (IBAN) | Н\_ACCOUNT |
| 15 | Рахунок клієнта/користувача (IBAN) | ACCOUNT\_IBAN |
| 16 | Рахунок клієнта (у цінних паперах) | P\_ACCOUNT |
| *{Рядок 17 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 698 від 13.12.2023}* |
| 17 | Кореспондентський рахунок (IBAN) | CORR\_ACCOUNT\_IBAN |
| 18 | Валюта рахунку / електронного гаманця | CURRENCY |

4) до файлу U долучається лише один із реквізитів BANK\_ID або FIN\_ID за правилами, встановленими підпунктом 4 пункту 1 цього розділу.

*{Абзац другий підпункту 4 пункту 6 розділу I виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

Щодо небанківських фінансових установ - депозитарних установ у реквізитах "Код небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок" та "Найменування небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок" файла U зазначаються реєстраційний номер та найменування депозитарної установи, реквізити BANK\_ID та BANK\_NAME до повідомлення не долучаються;

5) у реквізиті "Код за ЄДРПОУ небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок / банку - власника кореспондентського рахунку" файла U зазначається: у разі відкриття кореспондентського рахунку - код за ЄДРПОУ банку - власника кореспондентського рахунку; у разі відкриття рахунку в цінних паперах - код за ЄДРПОУ депозитарної установи; у разі відкриття рахунку в банку чи небанківській фінансовій установі (крім депозитарної установи) - реквізит FIN\_EDRPOU до повідомлення не долучається;

6) реквізити "Дата запису про державну реєстрацію припинення в Єдиному державному реєстрі або дата вилучення з ЄДРПОУ" та "Номер запису про державну реєстрацію припинення в Єдиному державному реєстрі" заповнюються контролюючим органом відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру, у яких зазначені дані про дату та номер запису державної реєстрації припинення юридичної особи, іншої організації або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця. Для платників податків, які відповідно до чинного законодавства не вносяться до Єдиного державного реєстру, реквізити R\_DATED та REG\_FLD до повідомлення не долучаються;

7) реквізит "Дата зняття з обліку платника податків у контролюючому органі" заповнюється контролюючим органом відповідно до відомостей з Єдиного банку даних про платників податків - юридичних осіб та Реєстру самозайнятих осіб, у яких зазначена дата зняття з обліку платника податків у контролюючому органі. Для платників податків, діяльність яких відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру припинено, але вони не зняті з обліку в контролюючих органах, реквізит D\_ZAKR\_STI до повідомлення не долучається;

8) у файлі U реквізити "Дата відкриття рахунку" та "Валюта рахунку" щодо кожного рахунку долучаються до повідомлення стільки разів, скільки в одній фінансовій установі відкритих рахунків платника податків, стосовно якого подається повідомлення;

9) із реквізитів "Рахунок клієнта/користувача (IBAN)", "Рахунок клієнта (у цінних паперах)", "Кореспондентський рахунок (IBAN)" файла U вибирається один реквізит відповідно до типу рахунку, щодо якого надається інформація;

10) у реквізиті "Валюта рахунку" файла U зазначається цифровий код валюти. Для рахунків у цінних паперах реквізит CURRENCY до повідомлення не долучається.

*{Пункт 7 розділу I виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

*{Пункт 8 розділу I виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

*{Пункт 9 розділу I виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

7. Електронне повідомлення про відкриття/закриття електронних гаманців:

1) функціональний підтип файлу повідомлень - H;

2) файл H формується емітентом електронних грошей;

3) файл H містить повідомлення, структуру якого наведено в таблиці 7;

***Таблиця 7***

**Структура повідомлення про відкриття/закриття електронних гаманців платника податків**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України | BANK\_ID |
| 2 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3 | NUM |
| 3 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 4 | Тип операції: 1 - відкрито електронний гаманець, 3 - закрито електронний гаманець | OPER\_TYPE |
| 5 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 6 | Електронний гаманець (IBAN) | H\_ACCOUNT |
| 7 | Валюта електронного гаманця (гривня) | H\_CURRENCY |
| 8 | Резидентність користувача: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 9 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) користувача | CLIENT\_NAME |
| 10 | Податкова адреса користувача | CLIENT\_ADDR |

4) у реквізиті "Електронний гаманець (IBAN)" файлів H, M та U зазначається номер електронного гаманця за стандартом IBAN, сформований з урахуванням вимог нормативно-правового акта Національного банку України, який регулює запровадження номера платіжного рахунку користувача/електронного гаманця в Україні;

5) реквізит "Валюта електронного гаманця (гривня)" файлів H та M зазначається у гривні з урахуванням вимог частини першої статті 59 Закону України "Про платіжні послуги".

8. Електронне повідомлення про взяття на облік у контролюючому органі електронних гаманців (Файл-відповідь):

1) функціональний підтип Файлу-відповіді - M;

2) файл M формується ДПС як результат обробки повідомлень в електронній формі про відкриття електронних гаманців, отриманих від емітента електронних грошей файлом H. Файли M надсилаються до емітентів електронних грошей з інформацією щодо взяття на облік електронних гаманців платників податків у контролюючих органах;

3) файл M містить повідомлення-відповіді, структуру яких наведено в таблиці 8:

***Таблиця 8***

**Структура повідомлення-відповіді про взяття на облік у контролюючому органі електронних гаманців платників податків, яке подається у Файлі-відповіді - M**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Єдиний ідентифікатор Національного банку України | BANK\_ID |
| 2 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3 | NUM |
| 3 | Реєстр, якому належить податковий номер:1 - ЄДРПОУ, 2 - ДРФО, 3 - номер, наданий контролюючим органом, 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи - платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) | RST\_TYPE |
| 4 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) користувача згідно з повідомленням | CLIENT\_NAME |
| 5 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 6 | Електронний гаманець (IBAN) | H\_ACCOUNT |
| 7 | Валюта електронного гаманця (гривня) | CURRENCY |
| 8 | Резидентність користувача: 1 - резидент, 2 - нерезидент | RESIDENT |
| 9 | Дата отримання контролюючим органом повідомлення | RECEIVE\_DATE |
| 10 | Дата взяття електронного гаманця на облік у контролюючому органі | STS\_DATE |
| 11 | Код причини відмови у взятті на облік електронного гаманця | REASON |
| 12 | Ідентифікатор запису | REC\_ID |
| 13 | Найменування Файлу повідомлень - H, у якому було надано інформацію про електронний гаманець | PROC\_FILE\_NAME |
| 14 | Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень - H | REC\_NUM |

4) реквізит "Ідентифікатор запису" відповідає номеру відповідного запису з електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей за формою № П3, наведеною в додатку 9 до цього Порядку.

9. Формування Файлів з інформацією щодо одержання та прийняття або неприйняття файлів до оброблення:

1) для надання банку, іншій фінансовій установі, небанківському надавачу платіжних послуг / емітенту електронних грошей інформації про одержання Файла повідомлень формується квитанція, яка засвідчує факт і час одержання ДПС Файла повідомлень (далі - перша квитанція);

2) для надання інформації ДПС про одержання інформаційного файла формується квитанція, яка засвідчує факт і час одержання банком, іншою фінансовою установою, небанківськомим надавачем платіжних послуг / емітентом електронних грошей інформаційного файла (перша квитанція);

3) для надання банку, іншій фінансовій установі, небанківському надавачу платіжних послуг / емітенту електронних грошей інформації про прийняття або неприйняття до оброблення інформації з Файлів повідомлень формуються квитанції для кожного типу файла (далі - друга квитанція);

4) якщо є помилки змісту в окремих Повідомленнях файла, що квитується, то в другій квитанції мають бути інформаційні рядки з відповідним кодом помилки для кожного повідомлення, що відбраковується;

5) друга квитанція підтверджує успішне прийняття ДПС інформації файла в повному обсязі у тому разі, якщо код помилки за файлом, що квитується, дорівнює 0000 та інформаційні рядки в квитанції відсутні.

Якщо код помилки за файлом, що квитується, дорівнює 0000 та у квитанції наявні інформаційні рядки, то така квитанція свідчить про неприйняття до оброблення повідомлень, порядкові номери яких у файлі, що квитується, вказані в цій квитанції. Решта повідомлень із файла, що квитується, ДПС приймаються до оброблення;

6) кодування помилок, які можуть виникнути під час оброблення файлів, здійснюється відповідно до довідника помилок, який наведено у додатку 8 до Порядку.

Структуру інформаційного рядка квитанції наведено в таблиці 7;

***Таблиця 7***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Порядковий номер повідомлення (повідомлення-відповіді), яке відбраковується, у файлі, що квитується | ROWNUM\_FILE\_ISH |
| 2 | Код помилки щодо повідомлення (повідомлення-відповіді), яке відбраковується | ERROR\_CODE |

**II. Правила формування найменування електронних повідомлень**

1. Найменування Файлів повідомлень мають таку структуру:

@ATDxCxxxxxRxxxxxxxMDnnn.XML, де:

@ - ознака належності файла до файлів обміну відомостями щодо відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців між ДПС та банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг / емітентами електронних грошей;

A - функціональний підтип файла;

T - цифра, що визначає належність файла до Файлів повідомлень, Файлів-відповідей, інформаційних файлів або квитанцій: 0 - Файл повідомлень або Файл-відповідь, 1 - квитанція про одержання (перша квитанція) Файла повідомлень або інформаційного файла, 2 - квитанція про прийняття до оброблення (друга квитанція) Файла повідомлень або Файла-відповіді, 3 - пакет файлів, 4 - інформаційний файл;

Dx - код регіону контролюючого органу за місцем розташування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей (доповнюється зліва нулями до 2 символів);

Cxxxxx - код ID НБУ банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, а у разі його відсутності - код небанківської банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей (FIN\_ID), з якої / до якої надсилається файл (доповнюється зліва нулями до 6 символів);

Rxxxxxxx - код за ЄДРПОУ банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, з якої / до якої надсилається файл (доповнюється зліва нулями до 8 символів);

MD - дата формування файла (місяць, день у 36-знаковій системі числення);

nnn - порядковий номер файла протягом дня. Нумерація в 36-знаковій системі числення.

Наприклад: найменування Файла повідомлень @F026333333123456787C004.XML.

2. Найменування квитанції формується з імені прийнятого чи відбракованого файла за такими правилами:

1 - 2-й, 4 - 28-й символи збігаються з іменем файла, для якого ця квитанція формується;

3-й символ - цифра, що визначає квитанцію: 1 - квитанція про одержання Файла повідомлень (перша квитанція), 2 - квитанція про прийняття до оброблення Файла повідомлень або Файла-відповіді (друга квитанція).

Наприклад: найменування квитанції банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей на Файл-відповідь @R226333333123456787C004.XML.

3. Найменування Файла-відповіді формується з імені Файла повідомлень за такими правилами:

1-й, 3 - 28-й символи збігаються з іменем Файла повідомлень, для якого формується Файл-відповідь;

2-й символ - функціональний підтип Файла-відповіді:

для Файла повідомлень F функціональний підтип Файла-відповіді - R,

для Файла повідомлень P функціональний підтип Файла-відповіді - D.

*{Абзац шостий пункту 3 розділу II виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

4. Найменування пакета файлів (ZIP-архів), який завжди включає Файл- квитанцію про прийняття до оброблення Файла повідомлень та Файл-відповідь, формується з імені Файла повідомлень за такими правилами:

1-й, 4 - 28-й символи збігаються з іменем Файла повідомлень, для якого формується пакет файлів;

2-й символ - функціональний підтип Файла-відповіді, який міститься у пакеті файлів:

для Файла повідомлень F функціональний підтип Файла-відповіді - R,

для Файла повідомлень P функціональний підтип Файла-відповіді - D,

*{Абзац шостий пункту 4 розділу II виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022}*

3-й символ - цифра 3 - ознака пакета файлів.

5. Кожний Файл подається у вигляді XML-структури. Для контролю за цілісністю структури та правильністю заповнення до кожного типу Файла долучається файл, який містить XML-схему. Порядок елементів у XML-документі має точно відповідати порядку, описаному XML-схемою.

Кодування реквізитів визначається шаблоном відображення, що додається до кожного типу Файла. Усі шаблони вільно розповсюджуються ДПС способом розміщення на офіційному веб-порталі ДПС у форматі Adobe Portable Document Format (PDF) і мають аналогічне до XML-схеми ім'я файла з розширенням pdf.

*{Додаток 1 в редакції Наказу Міністерства фінансів № 292 від 09.07.2019; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 326 від 11.10.2022, № 698 від 13.12.2023, з урахуванням змін, внесених Наказом Міністерства фінансів № 5 від 04.01.2024}*