Проєкт

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворенням без статусу юридичної особи»**

**1. Мета**

Видання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворенням без статусу юридичної особи» (далі – проєкт наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено відповідно до Закону України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

**3. Основні положення проєкту акта**

Відповідно до Закону № 466, Кодекс доповнено статтею 392 «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 392.5.5 пункту 392.5 якої передбачено, що фізична особа – резидент України або юридична особа – резидент України зобов’язані повідомляти контролюючий орган про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворенням без статусу юридичної особи.

Крім того, положеннями підпункту 392.5.5 пункту 392.5 статті 392 Кодексу передбачено, що форма і порядок надсилання повідомлення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У зв’язку з цим виникла необхідність у прийнятті нормативно-правового акта, яким затверджується форма та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворенням без статусу юридичної особи, що передбачено підпунктом 392.5.5 пункту 392.5 статті 392 Кодексу.

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень Кодексу та прийняття нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, необхідних для реалізації Закону № 466.

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу ІІ Закону

№ 466 щодо приведення нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до зазначеного Закону.

Реалізація проєкту наказу не потребує внесення додаткових змін до чинних нормативно-правових актів, а також необхідності розроблення нових нормативно-правових актів.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація проєкту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України.

Проєкт наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

У проєкті наказу відсутні положення, які відповідно до вимог Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 листопада 2010 року № 996, потребують обговорення з громадськістю.

Під час підготовки проєкту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами, за результатами яких зауваження та пропозиції не надходили.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, функціонування і застосування української мови як державної.

Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами тощо.

Проєкт наказу потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Положеннями проєкту наказу не передбачається надання державної допомоги суб’єктам господарювання, і, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання» не поширюється на зазначений проєкт наказу та на підтримку суб’єктів господарювання. У зв’язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

Проект наказу не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об’єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

**7. Оцінка відповідності**

Положення проєкту наказу не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

У проєкті наказу відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків.

У проєкті наказу відсутні положення, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції.

У проєкті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

Громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

У проєкті наказу відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

**8. Прогноз результатів**

Проєктом наказу затверджується форма та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи, що забезпечить реалізацію положень Закону № 466 та Кодексу.

Проєкт наказу стосується забезпечення прав та інтересів держави щодо податкового обліку іноземних компаній, здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків, що в свою чергу дозволить забезпечити додаткові надходження до державного бюджету та призведе до протидії практикам розмивання оподатковуваної бази й виведенню прибутку з-під оподаткування.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.