**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів»**

1. **Мета**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721» (далі – проєкт наказу) розроблено з метою приведення у відповідність окремих положень Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.08.2015 № 721, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04.09.2015 за № 1058/27503 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.07.2019 № 292) (далі – Порядок № 721), якими регламентуються процедури обміну в електронній формі інформацією щодо відкриття/закриття рахунків платників податків між контролюючими органами та банками, іншими фінансовими установами, до положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та інших нормативно-правових актів, а також внесення необхідних технічних правок.

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено відповідно до вимог Кодексу.

При цьому слід зазначити, що законами України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) та від 03.12.2019 № 323-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв’язку з ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) (далі – Закон № 323) внесені зміни до статті 69 глави 6 розділу ІІ Кодексу, зокрема, в частині зобов’язання банків та інших фінансових установ надсилати повідомлення про відкриття рахунків нерезидентами (іноземними юридичними компаніями, організаціями, дипломатичними місіями, відокремленими підрозділами іноземних компаній, у тому числі постійних представництв), які були відкриті у банках та інших фінансових установах після запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні і до взяття таких платників податків на облік у контролюючих органах у порядку, встановленому пунктом 64.5 статті 64 глави 6 розділу ІІ Кодексу, та/або щодо яких у банку відсутні дані про взяття на облік рахунку в контролюючому органі.

Крім цього, Порядок № 721 потребує перегляду з метою виключення положень, якими визначались структура, форма та порядок подання та обробки повідомлень про заміну чинних рахунків клієнтів банків, кореспондентських рахунків на рахунки за стандартом IBAN, які використовувались банками та іншими фінансовими установами у перехідний період (період з 05.08.2019 по 12.01.2020, протягом якого банки здійснювали перехід на використання банківського рахунку за стандартом IBAN).

Порядок № 721 також потребує змін з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (далі – постанова № 1200).

У зв’язку із зазначеним до Порядку № 721 вносяться зміни з метою приведення його положень у відповідність до чинного законодавства, а також спрощення та оптимізації технічної реалізації процесів, що ним регулюються.

1. **Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу пропонується ряд змін до чинної редакції Порядку № 721, зокрема:

1. виключаються положення Порядку № 721, які стосуються процедур подання, обробки, форм і змісту повідомлень про зміну рахунків платників податків, кореспондентських рахунків за стандартом IBAN (файли повідомлень V та T, файл-відповідь W), визначають перелік підстав для відмови контролюючих органів у взятті рахунків на облік, наданих у відповідних повідомленнях;
2. з метою приведення Порядку № 721 у відповідність до змін, внесених Законом № 466 до пункту 63.14 статті 63 Кодексу України, у проєкті акта визначається термін «дата отримання контролюючим органом повідомлення» у випадках надходження до контролюючих органів повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків в електронному або в паперовому вигляді;

3) у зв’язку із внесенням змін до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 14.05.2014 за № 503/25280, та Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 № 492, уточнено перелік юридичних осіб – нерезидентів, стосовно яких банки повинні направляти повідомлення до контролюючих органів у разі відкриття/закриття рахунку нерезидента;

4) запропонована нова форма повідомлення про зміну рахунків платників податків у національній та іноземній валютах у зв’язку із зміною/наданням податкових номерів платників податків (функціональний підтип файла S, файл-відповідь Z; форма № П9 згідно з додатком 5 до Порядку № 721). Таке повідомлення може бути надано банком в електронній формі з використанням телекомунікаційних мереж або надіслано поштою з повідомленням про вручення в паперовій формі у разі зміни податкових номерів платників податків (без відкриття нових рахунків і закриття раніше відкритих рахунків) за умови подання копії документа про зміну податкового номера/реєстраційного номера облікової картки платника податків, виданого контролюючим органом;

5) для здійснення банком операції з повернення коштів, зарахованих клієнтом банку на рахунок, який не був взятий на облік у контролюючому органі з причини, що не може бути усунена банком самостійно, із наступним закриттям такого рахунку, пропонується створення можливості взяття такого рахунку на облік контролюючим органом у разі надходження повторного повідомлення про відкриття такого рахунку в паперовій формі;

6) з урахуванням вимог постанови № 1200 абревіатуру ДФС змінено на ДПС;

7) у тексті Порядку № 721 та додатків до Порядку № 721 виключається обов’язковий реквізит банківського рахунку «код банку (МФО банку)», оскільки після запровадження міжнародного номера банківського рахунку IBAN такий реквізит включено до номера рахунку;

8) створюються можливості для платника податків надсилати до ДПС в електронній формі з використанням телекомунікаційних мереж запиту для отримання витягу з журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах за формою № П3, наведеною в додатку 10 до цього Порядку.

Запропоновані проєктом наказу зміни не впливають на існуючі процедури обміну інформацією щодо відкриття/закриття рахунків платників податків в електронному вигляді між контролюючими органами та банками, іншими фінансовими установами.

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено відповідно до Кодексу з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 14.05.2014 за № 503/25280, та Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 № 492.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація проєкту наказу не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу потребує погодження із Міністерством економіки України, Міністерством цифрової трансформації України, Національним банком України, Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Фондом гарантування вкладів фізичних осіб.

Наказ підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань, всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови, всеукраїнських громадських організацій, їх спілок.

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.

З метою отримання зауважень і пропозицій відповідно до вимог Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2010 № 996 «Про забезпечення участі громадськості у формуванні та реалізації державної політики», проєкт оприлюднено на офіційному вебпорталі ДПС.

**7. Оцінка відповідності**

Проєкт наказу не суперечить зобов’язанням України у сфері європейської інтеграції та праву ЄС.

Положення проєкту наказу не стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

Проєкт наказу відповідає положенням міжнародно-правових актів з питань забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, є гендерно нейтральним.

У проєкті наказу відсутні положення, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень, та положення, які створюють підстави для дискримінації.

**8. Прогноз результатів**

Прийняття проєкту наказу забезпечить приведення у відповідність до вимог Кодексу положень наказу Мінфіну від 18 серпня 2015 року № 721.

Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; на розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на інтереси заінтересованих сторін.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Міністр фінансів України**  |  | **Сергій МАРЧЕНКО** |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 р.