ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 року №\_\_\_\_\_\_\_

**ЗМІНИ**

**до** [**Порядку подання повідомлень про**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1058-15#n19)

**відкриття/закриття рахунків платників податків у**

**банках та інших фінансових установах до контролюючих органів**

1. У пункті 6 розділу І:

1) абзац третій викласти у такій редакції:

«дата отримання контролюючим органом повідомлення:

для поданого у паперовому вигляді – дата надходження до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків;

для поданого в електронному вигляді – час та дата надходження від фінансової установи електронного документа, що зазначені в квитанції про одержання (першій квитанції), за умови відсутності помилки під час прийняття цього документа.

Якщо документ, поданий у електронному вигляді, надійшов пізніше
16 години робочого (операційного) дня, датою його отримання вважається наступний після нього робочий (операційний) день;»;

2) в абзаці чотирнадцятому слова «[Законом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19) «Про валюту і валютні операції» замінити словом «Кодексом».

2. У розділі ІІ:

1) абзац другий пункту 6 виключити;

2) пункт 8 викласти у такій редакції:

«8. Підлягають взяттю на облік у контролюючих органах юридичні особи – нерезиденти у розумінні підпункту 14.1.122 пункту 14.1 статті 14 розділу І Кодексу, які планують відкрити рахунок у банку України. Взяття на облік здійснюється відповідно до пункту 64.5 статті 64 розділу ІІ Кодексу.

Норми цього пункту не поширюються на кореспондентські рахунки, що відкриваються банкам-нерезидентам у банках України.»;

3) після пункту 10 доповнити новими пунктами 11, 12 такого змісту:

«11. Банки та інші фінансові установи у разі надходження від клієнта банку повідомлення про зміну/надання податкового номера платника податків проводять процедуру зміни рахунку шляхом закриття діючого/відкриття нового рахункуабо без закриття/відкриття рахунку.

Процедура зміни рахунку у зв’язку зі зміною/наданням податкового номера платника податків проводиться у випадках:

1) відмови/прийняття/зміни реєстраційного номера облікової картки платника податків фізичної особи – платника податків у разі:

внесення до паспорта громадянина України відмітки про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта, у тому числі у зв’язку зі зміною паспорта;

анулювання попередньо внесеної до паспорта громадянина України відмітки про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта та прийняттям реєстраційного номера облікової картки платника податків;

отримання довідки контролюючого органу про зміну реєстраційного номера облікової картки платника податків за зверненням фізичної особи – платника податків та виявлення порушень чи неточностей при присвоєнні реєстраційного номера облікової картки платника податків;

2) взяття на облік та надання контролюючим органом реєстраційного (облікового) номера платників податків іноземним компаніям, організаціям, утвореним відповідно до законодавства інших держав, уповноваженим особам договорів про спільну діяльність на території України без створення юридичної особи, управителям майна договорів управління майном, інвесторам (операторам) угод про розподіл продукції;

3) переоформлення рахунку філії чи іншого відокремленого структурного підрозділу на юридичну особу і навпаки.

Повідомлення про відкриття/закриття рахунку в результаті зміни рахунку банки та інші фінансові установи надсилають до контролюючого органу у порядку та строки, встановлені пунктом 5 розділу І цього Порядку.

За наявності технічної можливості банків та інших фінансових установ проводити процедуру зміни рахунків без відкриття нових рахунків і закриття раніше відкритих рахунків у зв’язку із зміною/наданням податкового номера платника податків, банки та інші фінансові установи надсилають повідомлення про зміну рахунків платників податків у національній та іноземній валютах у зв’язку із зміною/наданням податкового номера платника податків у електронному вигляді з використанням телекомунікаційних мереж (функціональний підтип файла S, файл-відповідь Z), або у паперовому вигляді за формою № П9 згідно з додатком 5 до цього Порядку поштою з повідомленням про вручення до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків.

Повідомлення (функціональний підтип файла S) надсилаються до контролюючого органу у строки, встановлені для надсилання повідомлень про відкриття рахунків.

Процедура відкриття/закриття або зміни рахунків в таких випадках здійснюється на підставі копії документа про зміну/надання реєстраційного (облікового) номера платника податків.

12.  Щодо рахунку, який не був взятий на облік у контролюючому органі з причини, що не може бути усунена банком самостійно, банк має направити до контролюючого органу електронне Повідомлення про закриття такого рахунку з використанням телекомунікаційних мереж.».

3. У пункті 1 розділу ІІІ:

1) підпункт 3 викласти у такій редакції:

«3) зазначені у повідомленні філія чи інший відокремлений підрозділ не належать юридичній особі, що вказана в цьому повідомленні;»;

2) підпункти 10, 11 виключити.

4. Абзац третій пункту 1 розділу ІV викласти у такій редакції:

«одного або декількох однотипних електронних повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у фінансовій установі, про зміну рахунків платників податків у зв’язку із зміною податкових номерів платників податків (Файл повідомлень);».

5. У розділі V:

1) в абзаці першому пункту 3 слова «функціональний підтип файла F, P, K, V або T» замінити словами «функціональний підтип файла F, P, K або S»;

2) в абзаці першому пункту 8 слова «функціональний підтип файла R, D або W» замінити словами «функціональний підтип файла R, D або Z».

6.  У розділі VІ:

1) пункт 3 викласти у такій редакції:

«3. Відомості про всі отримані або відправлені Повідомлення відповідні підрозділи контролюючого органу заносять до електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах за формою
№ П3, наведеною в додатку 10 до цього Порядку. Корінці Повідомлень зберігаються в реєстраційній частині облікової справи платника податків.»;

2) доповнити пунктом 4 такого змісту:

«4. Платник податків може надіслати до ДПС в електронному вигляді з використанням телекомунікаційних мереж запит для отримання витягу з журналу.

ДПС не пізніше наступного робочого дня після надходження запиту надсилає платнику податків витяг з журналу.

Витяг з журналу формується засобами інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС і надсилається платнику автоматично з використанням телекомунікаційних мереж в електронній формі, а також розміщується в Електронному кабінеті, що функціонує відповідно до статті 421 розділу ІІ Кодексу. У витягу зазначаються інформація про платника податків та всі його рахунки, які взяті на облік в контролюючих органах. Витяг є дійсним до внесення відповідних змін до журналу.».

7. У тексті Порядку та додатків до Порядку:

1) слово «ДФС» замінити словом «ДПС»;

2) слова «для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта» замінити словами «для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова».»;

3) слова «на функціональні підтипи файла V, T та W» виключити.

8. У додатку 1 до Порядку:

1) у розділі І:

в таблиці 1 підпункту 3 пункту 1:

рядок 1 виключити.

У зв’язку з цим рядки 2 – 11 вважати відповідно рядками 1 – 10;

у рядку 3 слова та цифру «у реквізиті 4» замінити словами та цифрою
«у реквізиті 3»;

у підпункті 4 пункту 1:

абзаци перший та другий викласти у такій редакції:

«4) щодо банківських установ та установ Державної казначейської служби України реквізит «Код небанківської фінансової установи, в якій ведеться рахунок» файлів F та R (реквізит FIN\_ID) до повідомлення не долучається.

Щодо небанківських фінансових установ (крім установ Державної казначейської служби України) в реквізиті «Код небанківської фінансової установи, у якій ведеться рахунок» файлів F та R зазначається реєстраційний номер фінансової установи, згідно з яким вона внесена до Державного реєстру фінансових установ, формування та ведення якого здійснюються Національним банком України.»;

після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«Щодо банківських установ – депозитарних установ у реквізиті «Код банку, в якому клієнту відкрито/закрито рахунок у цінних паперах» файлів P та D (реквізит BANK\_ID) зазначається код банку відповідно до Інструкції про міжбанківський переказ коштів в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 16 серпня 2006 року
№ 320 (далі – код банку), реквізит FIN\_ID до повідомлення не долучається.»;

абзац другий підпункту 6 пункту 1 виключити;

абзац другий підпункту 5 пункту 3 виключити;

в таблиці 4 підпункту 3 пункту 4:

рядок 1 виключити.

У зв’язку з цим рядки 2 – 15 вважати відповідно рядками 1 – 14;

у рядку 3 слова та цифру «у реквізиті 4» замінити словами та цифрою
«у реквізиті 3»;

у підпункті 5 пункту 4 слова «файлів R, та D та W» замінити словами «файлів R, та D та Z»;

абзац другий підпункту 4 пункту 6 викласти у такій редакції:

«Щодо небанківських фінансових установ (крім установ Державної казначейської служби України) у реквізиті «Код небанківської фінансової установи, в якій відкрито рахунок» файла U зазначається реєстраційний номер фінансової установи, згідно з яким вона внесена до Державного реєстру фінансових установ, формування та ведення якого здійснюються Національним банком України, реквізити BANK\_ID, BANK\_NAME та FIN\_NAME до повідомлення не долучаються.»;

пункти 7, 8 викласти у такій редакції:

«7. Електронне повідомлення про зміну рахунків платників податків у національній та іноземній валютах у зв’язку із зміною/наданням податкових номерів платників податків:

1. функціональний підтип Файла повідомлень – S;
2. файл S формується фінансовою установою, яка здійснює зміну (не за ініціативою клієнта) діючих рахунків клієнтів банків у зв’язку із зміною/наданням податкових номерів платників податків;

3) файл S містить повідомлення, структуру яких наведено в таблиці 7;

Таблиця 7

Структура повідомлення про зміну рахунків платників податків у національній та іноземній валютах у зв’язку із зміною/наданням податкових номерів платників податків, яке подається у Файлі повідомлень S

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Код небанківської фінансової установи, в якій ведеться рахунок | FIN\_ID |
| 2 | Діючий податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова») клієнта 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, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова») | RST\_TYPE |
| 4 | Тип операції: 1 – відкрито рахунок, 6 – зміна рахунку (відкрито рахунок не за ініціативою клієнта) | OPER\_TYPE |
| 5 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 6 | Рахунок клієнта | ACCOUNT |
| 7 | Валюта рахунку | CURRENCY |
| 8 | Резидентність клієнта: 1 – резидент, 2 – нерезидент | RESIDENT |
| 9 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта | CLIENT\_NAME |
| 10 | Податкова адреса клієнта | CLIENT\_ADDR |
| 11 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова»), що змінився | NUM \_OLD |

4) у реквізиті «Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова») клієнта згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3» (NUM) файлів S та Z зазначаються актуальні дані щодо податкового номера або серії (за наявності) та номера паспорта платника податків, які були змінені під час перебування такого платника на обліку в контролюючих органах.

У реквізиті «Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова»), що змінився» (NUM \_OLD) файла Z зазначаються податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків, які раніше вказувались фінансовою установою під час відкриття цього рахунку;

5) у реквізитах «Дата операції» та «Рахунок клієнта» файлів S та Z зазначаються дата відкриття та номер діючого рахунку, які після зміни податкового номера платника податків не змінюються. Номер рахунку клієнта у національній та іноземних валютах зазначається у стандарті IBAN.

8. Електронне повідомлення про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у національній та іноземній валютах
(у разі зміни/надання податкових номерів платників податків) (Файл-відповідь):

1) функціональний підтип файла-відповіді – Z;

2) файл Z формується ДПС як результат обробки повідомлень у електронному вигляді про зміну рахунків платників податків у національній та іноземній валютах у зв’язку із зміною/наданням податкових номерів платників податків, отриманих від фінансової установи файлом S. Файли Z надсилаються до фінансових установ з інформацією щодо взяття на облік у контролюючих органах діючих рахунків платників податків, які були змінені у зв’язку із зміною податкових номерів платників податків;

3) файл Z містить повідомлення-відповіді, структуру яких наведено в
таблиці 8;

Таблиця 8

Структура повідомлення-відповіді про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у національній та іноземній валютах (у разі зміни/надання податкових номерів платників податків), яке подається у файлі-відповіді Z

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  № з/п | Реквізит | Назва |
| 1 | Код небанківської фінансової установи, в якій ведеться рахунок | FIN\_ID |
| 2 | Діючий податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова») клієнта 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, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова») | RST\_TYPE |
| 4 | Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта згідно з повідомленням | CLIENT\_NAME |
| 5 | Дата операції | OPER\_DATE |
| 6 | Рахунок клієнта | ACCOUNT |
| 7 | Валюта рахунку | CURRENCY |
| 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 S, у якому було надано інформацію про рахунок | PROC\_FILE\_NAME |
| 14 | Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень S | REC\_NUM |
| 15 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова»), що змінився | NUM \_OLD |

4) у реквізиті «Дата взяття рахунку на облік у контролюючому органі» файла Z зазначається попередня дата взяття на облік у контролюючому органі діючого рахунку платника податків, якщо до рахунку, який змінюється у зв’язку із зміною податкового номера платника податків, банком раніше було отримано електронне Повідомлення-відповідь (корінець повідомлення у паперовому вигляді) з відміткою про взяття рахунку на облік у контролюючому органі.

Якщо діючий рахунок, який змінюється у зв’язку із зміною податкового номера платника податків, раніше не було взято на облік у контролюючому органі, тоді такий рахунок береться на облік датою формування електронного Повідомлення-відповіді Z або формується Повідомлення-відповідь Z про відмову у взятті на облік рахунку у контролюючому органі та зазначається код причини відмови у реквізиті «Код причини відмови у взятті на облік рахунку»;

5) реквізит «Ідентифікатор запису» відповідає номеру відповідного запису з електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах (форма № П3, додаток 10 до Порядку), який присвоювався при відкритті рахунку за попереднім податковим номером.»;

пункт 9 виключити.

У зв’язку з цим пункт 10 вважати пунктом 9;

абзац другий підпункту 6 пункту 9 викласти у такій редакції:

«Структуру інформаційного рядка квитанції наведено в таблиці 9;»;

таблицю 10 вважати таблицею 9;

2) у розділі ІІ

абзац шостий пункту 3 викласти в такій редакції:

«для Файла повідомлень S функціональний підтип Файла-відповіді – Z.»;

 абзац шостий пункту 4 викласти в такій редакції:

 «для Файла повідомлень S функціональний підтип Файла-відповіді – Z,».

9. У додатку 2 до Порядку:

1) слова «Код фінансової установи» замінити словами «Код небанківської фінансової установи»;

2) слова «(код банку або код небанківської фінансової установи, зазначений у Свідоцтві про реєстрацію фінансової установи)» замінити словами «(код небанківської фінансової установи відповідно до Державного реєстру фінансових установ)».

10. У додатку 3 до Порядку у примітці слова «\*Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються лише для фізичних осіб – платників податків, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.» замінити словами «\*Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються лише для фізичних осіб – платників податків, які мають відмітку в паспорті у формі книжечки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі картки проставлене слово «відмова».

11. Додатки 5, 6 до Порядку викласти у новій редакції, що додається.

12. У додатку 8 до Порядку:

у колонці «Код причини відмови»:

рядок 3 викласти в такій редакції:

«Зазначені у повідомленні юридична особа та філія чи інший відокремлений структурний підрозділ не є пов’язаними»;

рядки 10, 11 виключити.

13. Додаток 11 до Порядку виключити.

**Директор Департаменту**

**податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**