##### ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України**

**від 30 жовтня 2017 року № 892»**

**1. Мета**

Метою прийняття проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 30 жовтня 2017 року № 892» (далі – проєкт наказу) є впорядкування процедури оформлення результатів встановлення ознак ведення нерезидентом господарської діяльності на території України без взяття на податковий облік нерезидента, зокрема, здійснення резидентом діяльності в інтересах нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі, що має ознаки постійного представництва.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено з метою приведення наказу Міністерства фінансів України від 30 жовтня 2017 року № 892 «Про затвердження форми Акта про встановлення факту ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік» (далі – наказ № 892) у відповідність до прийнятих змін до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), внесених законами України:

від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466);

від 17 грудня 2020 року № 1117 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об’єктів оподаткування» (далі – Закон
№ 1117).

Зокрема, у новій редакції викладено пункт 64.5 статті 64 розділу ІІ Кодексу, яким регулюються питання обліку нерезидентів та їх відокремлених підрозділів, а також яким визначено підстави призначення перевірки діяльності нерезидентів через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні, без взяття на облік у контролюючому органі.

Так, у разі встановлення контролюючим органом за результатами податкового контролю ознак ведення нерезидентом господарської діяльності на території України без взяття на податковий облік нерезидента, зокрема, здійснення резидентом діяльності в інтересах нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі, що має ознаки постійного представництва, контролюючим органом призначається перевірка такої діяльності.

Якщо перевіркою встановлено ведення нерезидентом діяльності через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні, без взяття на податковий облік, контролюючий орган складає акт перевірки, який надсилається нерезиденту в порядку, визначеному пунктом 86.13 статті 86
розділу ІІ Кодексу. На підставі акта перевірки контролюючим органом може бути прийнято рішення про взяття на облік такого нерезидента в Україні без заяви нерезидента та отримання заперечення до акта перевірки.

Також зазнав змін підпункт 141.4.7 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Кодексу стосовно оподаткування нерезидентів.

Наразі суми прибутків нерезидентів, які провадять свою діяльність на території України через постійне представництво, оподатковуються в загальному порядку.

Чинна форма Акта про встановлення факту ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік (далі – чинна форма Акта), яка затверджена наказом
№ 892, передбачає, що у разі провадження нерезидентом на території України діяльності, яка утворює постійне представництво, сума оподатковуваного прибутку визначається контролюючим органом відповідно до абзацу третього підпункту 141.4.7 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Кодексу, тобто, із застосуванням коефіцієнта 0,7.

Як зазначено вище, Законом № 466 підпункт 141.4.7 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Кодексу викладений у новій редакції, якою скасовано механізм визначення контролюючим органом оподатковуваного прибутку як різниці між доходом та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7.

У зв’язку із запровадженими змінами до Кодексу виникає потреба у внесенні відповідних змін до наказу № 892.

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу передбачається внесення змін до чинної форми Акта, які забезпечать приведення процедури оформлення результатів встановлення ознак ведення нерезидентом господарської діяльності на території України без взяття на податковий облік нерезидента, зокрема, здійснення резидентом діяльності в інтересах нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі, що має ознаки постійного представництва, у відповідність до вимог законодавства України.

Зокрема, проєктом наказу передбачається скасувати визначення суми несплаченого податку постійним представництвом.

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено відповідно до норм Кодексу, Закону № 466, Закону № 1117 та інших нормативно-правових актів.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація положень проєкту наказу не потребує додаткових матеріальних чи будь-яких інших витрат з державного або місцевих бюджетів України.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи у зв’язку з тим, що не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

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.

Проєкт наказу потребує погодження Державної податкової служби України, Державної регуляторної служби України.

Проєкт наказу підлягає державної реєстрації у Міністерстві юстиції України.

**7. Оцінка відповідності**

Проєкт наказу не містить положень, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції, прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, прав та можливостей жінок і чоловіків, не містить ризиків вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією, не створює підстав для дискримінації.

**8.Прогноз результатів**

Прийняття проєкту наказу забезпечить приведення у відповідність до вимог Кодексу положень чинного наказу № 892.

Реалізація проєкту наказу не матиме вплив 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

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