##### ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до розділу ІІІ Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків»**

**1. Мета**

Метою підготовки проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до розділу ІІІ Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків» (далі – проєкт наказу) є приведення Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 серпня 2015 року № 727, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2015 року за № 1300/27745 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 грудня 2021 року № 702) (далі – Порядок), у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та Закону України від 12 січня 2023 року № 2888-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг» (далі – Закон № 2888-ІХ).

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Законом № 2888-ІХ внесено зміни до Кодексу у зв’язку з прийняттям Закону України від 30 червня 2021 року № 1591-ІХ «Про платіжні послуги» (далі – Закон № 1591-ІХ), яким запропоновано привести термінологію окремих статей Кодексу у відповідність до положень Закону № 1591-ІХ та уточнити деякі положення Кодексу з метою їх узгодження із положеннями Закону № 1591-ІХ, у тому числі в частині визначення категорії надавача платіжних послуг, що передбачені пунктами 2–7 частини першої статті 10 цього Закону.

Законом № 2888-ІХ змінюється визначення податкового номера платника податків, згідно з яким у контролюючих органах ведеться облік платників податків, запроваджується можливість використання під час здійснення розрахункових операцій та контролю за їх використанням, під час здійснення розрахункових операцій та контролю за їх проведенням не тільки рахунків, відкритих у банках, а також рахунків/електронних гаманців такого платника податків в інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг/емітентах електронних грошей.

Проєктом наказу заплановано приведення Порядку у відповідність до вимог Закону № 2888-ІХ, прийняття якого призвело до появи великої кількості нової специфічної термінології, яка почала використовуватися у фінансовій сфері з прийняттям Закону № 1591-ІХ.

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєкт наказу забезпечує приведення Порядку у відповідність до вимог Закону № 2888-ІХ, яким вносяться зміни щодо визначення податкового номера платника податків (зміни до пункту 63.6 статті 63 глави 6 розділу ІІ Кодексу) та використання під час здійснення розрахункових операцій та контролю за їх використанням, під час здійснення розрахункових операцій та контролю за їх проведенням не тільки рахунків, відкритих у банках, а також рахунків/електронних гаманців такого платника податків в інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг/емітентах електронних грошей (зміни до статті 69 глави 6 розділу ІІ Кодексу).

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено відповідно до норм Кодексу, Закону № 1591-ІХ, Закону № 2888-ІХ, постанови Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та інших нормативно-правових актів.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація положень наказу не потребують фінансування з державного або місцевих бюджетів України.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу не потребує проведення консультації із заінтересованими сторонами.

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, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови.

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 не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Мінцифри про проведення цифрової експертизи у зв’язку з тим, що він 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 потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Пенсійним фондом України.

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації у Міністерстві юстиції України.

Відповідно до пункту 3 розділу ІІ «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2888-ІХ до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цих законів, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті акта відсутні положення, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції; стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод; впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків; містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією; створюють підстави для дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи проєкту наказу не проводилися.

**8.Прогноз результатів**

Прийняття проєкту акта забезпечить приведення у відповідність Порядку до норм чинного законодавства.

Реалізація акта 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.

Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО

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