



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС України)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

10.12.2014 № 8488 / 6/9999-22-05-01-16

На № _____ від _____

Професійна асоціація реєстраторів
і депозитаріїв
Асоціація «Фондове партнерство»

вул. Щорса, буд. 31, 5-й поверх,
м. Київ, 01133

Про розгляд листа

Державна фіскальна служба України розглянула лист від 22.10.2014 № 0676 щодо надання повідомлень про відкриття та закриття рахунків платників податків та повідомляє таке.

Відповідно до статті 69 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки платникам податків - юридичним особам (резидентам і нерезидентам) незалежно від організаційно-правової форми, відокремленим підрозділам та представництвам юридичних осіб за наявності документів, виданих контролюючими органами, які підтверджують узяття їх на облік в таких органах, або виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб і фізичних осіб - підприємців.

Банки та інші фінансові установи зобов'язані надіслати повідомлення про відкриття або закриття рахунка платника податків до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків, не пізніше наступного робочого дня з дня відкриття/закриття рахунка (включаючи день відкриття/закриття). За невиконання норм цієї статті для банків і фінансових установ передбачена відповідальність (пункт 69.6 стаття 69 Кодексу).

Нормами Положення про провадження депозитарної діяльності, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.04.2013 №735 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.06.2013 за №1084/23616, визначено, що для відкриття рахунка в цінних паперах юридичній особі - нерезиденту депозитарній установі

ПАРА
Вх. № 378 / 14
Від 15.12.2014

подаються, не виключно, такі документи, як оригінал або належним чином засвідчена копія документа, що містить інформацію щодо реквізитів банку, у якому відкрито поточний рахунок, та номер цього рахунка (таким документом може бути письмовий документ, створений юридичною особою - нерезидентом та підписаний особою, що відповідно до установчих документів має право діяти від імені юридичної особи без довіреності, або її уповноваженою особою, яка є розпорядником рахунка, та засвідчений печаткою юридичної особи (у разі її наявності)).

Частиною першою статті 1068 Цивільного кодексу України визначено, що банк зобов'язаний здійснювати для клієнта операції, які передбачені для рахунків такого виду законом, банківськими правилами і звичаями ділового обороту, якщо інше не встановлене договором банківського рахунку.

Відповідно до статті 6 Закону України від 05 квітня 2001 року № 2346-III «Про платіжні системи і переказ грошових коштів в Україні» (далі – Закон) порядок відкриття банками рахунків і їх режими визначаються Національним банком України. Умови відкриття рахунку і особливості його функціонування передбачаються в договорі, який укладається між банком і його клієнтом - власником рахунку.

Нормативно-правовим актом Національного банку України, який регулює правовідносини, що виникають при відкритті банками поточних і вкладних (депозитних) рахунків в національній і іноземних валютах, є Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків в національній і іноземних валютах, затверджена постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 №492 та зареєстрована в Міністерстві юстиції України 17.12.2003 за №1172/8493 (далі – Інструкція).

Звертаємо увагу, що відповідно до пункту 5.3 статті 5 Закону України 12 серпня 2014 року № 1636-VII «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території вільної економічної зони «Крим», прирівнюються з метою оподаткування до нерезидента.

Нерезиденти – це іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України, фізичні особи, які не є резидентами України (підпункт 14.1.122 пункт 14.1 стаття 14 Кодексу).

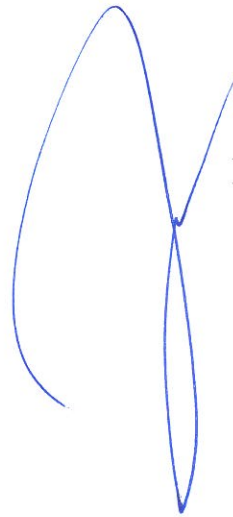
Так, юридична особа - нерезидент, яка відповідно до законодавства України зобов'язана сплачувати податки і збори, відкриває рахунок через своє представництво також лише за наявності документа, що підтверджує взяття представництва юридичної особи - нерезидента на облік відповідним органом доходів і зборів.

Відповідно до пункту 64.5 стаття 64 Кодексу підставою для взяття на облік (внесення змін, перереєстрації) відокремленого підрозділу іноземної компанії, організації, у тому числі постійного представництва нерезидента, є

належна акредитація (реєстрація, легалізація) такого підрозділу на території України згідно із законом.

Таким чином, банки та інші фінансові установи при відкритті або закритті рахунка платника податків - юридичної особи або самозайнятої фізичної особи, які мають місцезнаходження/місце проживання на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя, мають керуватися вимогами пункту 69.2 статті 69 Кодексу. Порухення банками і фінансовими установами норм цієї статті тягне за собою накладення штрафу відповідно до статті 118 Кодексу.

Голова



I.O. Білоус

Миславський Д.М.
247-81-49

Україна, 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31, 5-й поверх
Тел.: (044) 522-88-08, 522-88-95, 286-94-20, 286-94-21, 286-94-22, **факс:** (044) 522-85-53

№ 0676 від 22.10.2014

№ 246-01 від 22.10.2014

Державна фіскальна служба України

*Щодо надання повідомлень по відкриття/закриття
рахунків платників податків*

Професійна асоціація реєстраторів і депозитаріїв (надалі – ПАРД) та Асоціація «Фондове партнерство» (надалі – АФП) відповідно до пункту 3 глави 2 розділу II Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 27.12.2012 року № 1925, звертаються до Вас з наступним.

Відповідно до статті 69 Податкового кодексу України банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки платникам податків - юридичним особам (резидентам і нерезидентам) незалежно від організаційно-правової форми, відокремленим підрозділам та представництвам юридичних осіб, для яких законом установлені особливості їх державної реєстрації та які не включаються до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, фізичним особам, які провадять незалежну професійну діяльність, за наявності документів, виданих контролюючими органами, що підтверджують взяття їх на облік у таких органах, або виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців (для осіб, взяття на облік яких у контролюючих органах здійснюється на підставі відомостей з реєстраційної картки, наданих державним реєстратором згідно із Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців»).

Банки та інші фінансові установи зобов'язані надіслати повідомлення про відкриття або закриття рахунка платника податків - юридичної особи, у тому числі відкритого через його відокремлені підрозділи, чи самозайнятої фізичної особи до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків, не пізніше наступного робочого дня з дня відкриття/закриття рахунка (включаючи день відкриття/закриття).

Датою початку видаткових операцій за рахунком платника податків, визначеного пунктом 69.1 цієї статті (крім банку), у банках та інших фінансових установах є дата отримання банком або іншою фінансовою установою повідомлення контролюючому органу про взяття рахунка на облік у контролюючих органах.

Відповідно до розділу II Перехідні положення Закону України «Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12.08.2014, № 1636-VII (далі – Закон) з 1 червня 2014 року вважається анульованою податкова реєстрація осіб, які станом на 31 травня 2014 року мали місцезнаходження (місце проживання) та перебували на обліку в контролюючих органах на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя.

Така податкова реєстрація може бути відновленою після евакуації особи на іншу територію України згідно із статтею 15 цього Закону у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади з питань оподаткування, або внаслідок завершення строку тимчасової окупації.

Згідно пункту 3.1 розділу III Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 26.12.2013 року №853, підставою для відмови у взятті контролюючим органом рахунку на облік є, зокрема, відсутність платника податків на обліку в контролюючому органі.

Враховуючи вищевказане, а також з метою правильного розуміння та виконання зазначених норм законодавства професійними учасниками фондового ринку-депозитарними установами, просимо надати роз'яснення щодо питань:

1. Чи зобов'язана депозитарна установа згідно статті 69 Податкового кодексу України повідомляти контролюючий орган про відкриття/закриття рахунку в цінних паперах юридичній особі або самозайнятій фізичній особі, які на дату відкриття/закриття рахунку мають місцезнаходження/місце проживання на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя?

Якщо так, то до якого саме контролюючого органу необхідно направити відповідне повідомлення?

2. У разі відкриття депозитарною установою після набрання чинності Законом рахунку в цінних паперах юридичній особі або самозайнятій фізичній особі, які мають місцезнаходження/місце проживання на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя, та не направлення повідомлення про відкриття рахунку до контролюючого органу або отримання повідомлення від контролюючого органу про відмову у взятті рахунку на облік, чи є порушенням статті 69 Податкового кодексу України проведення депозитарною установою видаткових операцій за таким рахунком?

Заздалегідь вдячні за увагу приділену цьому листу!

З повагою,

Президент ЦАРД,

Заступник Президента АФП



О. М. Кий