**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 ІІ 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 ІІ 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 ІІІ 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?

1. 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 ПАРД,**

**Заступник Президента АФП О. М. Кий**

Гончарук Н.М.

286-94-20