



Мислав Рашко

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
ВІС 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).

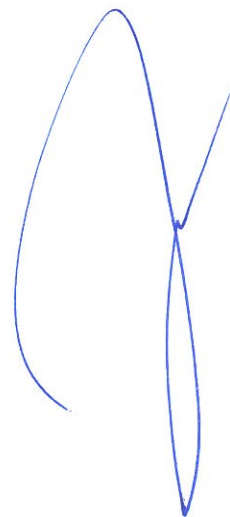
Так, юридична особа - нерезидент, яка відповідно до законодавства України зобов'язана сплачувати податки і збори, відкриває рахунок через своє представництво також лише за наявності документа, що підтверджує взяття представництва юридичної особи - нерезидента на облік відповідним органом доходів і зборів.

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. Порушення банками і фінансовими установами норм цієї статті тягне за собою накладення штрафу відповідно до статті 118 Кодексу.

Голова



І.О. Білоус

Григорук Д.С.
247-81-49