



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 11.10.2022

Київ

№ 326

Про затвердження Змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів

Відповідно до статті 69 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292), що додаються.

2. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України.

В. о. Міністра



Денис УЛЮТІН

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

11 жовтня 2022 року № 326

ЗМІНИ
до Порядку подання повідомлень про
відкриття/закриття рахунків платників податків у
банках та інших фінансових установах до контролюючих органів

1. У пункті 6 розділу I цього Порядку:

1) абзац третій викласти у такій редакції:

«дата отримання контролюючим органом повідомлення: для поданого у паперовій формі – дата надходження до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків; для поданого в електронній формі – час і дата надходження від фінансової установи електронного документа, що зазначені в квитанції про одержання (першій квитанції), за умови відсутності помилки під час прийняття цього документа. Якщо документ, поданий в електронній формі, надійшов пізніше 16:00 робочого (операційного) дня, датою його отримання вважається наступний після нього робочий (операційний) день;»;

2) в абзаці чотирнадцятому слова «Законом України «Про валюту і валютні операції» замінити словом «Кодексом».

2. У розділі II цього Порядку:

1) у пунктах 2, 5 слово та цифру «та 5» виключити;

2) абзац другий пункту 6 виключити;

3) пункт 8 викласти у такій редакції:

«8. Нерезиденти (іноземні юридичні компанії, організації), які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, або придбавають нерухоме майно або отримують майнові права на таке майно в Україні, або відкривають рахунки в банках України відповідно до статті 64 Закону України «Про платіжні послуги», або набувають право власності на інвестиційний актив, визначений абзацами третім – шостим підпункту «е» підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 розділу III Кодексу, в іншого

нерезидента, який не має постійного представництва в Україні, зобов'язані стати на облік у контролюючих органах.

Взяття на облік у контролюючому органі нерезидента здійснюється у разі настання першої із подій, визначених в абзаці першому цього пункту.

Банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки нерезидентам, визначеним в абзаці першому цього пункту, за наявності документів, виданих контролюючими органами, що підтверджують взяття їх на облік у таких органах.

Норми цього пункту не поширюються на кореспондентські рахунки, що відкриваються банкам-нерезидентам у банках України.»;

4) доповнити цей розділ новим пунктом такого змісту:

«11. У повідомленні про відкриття/закриття рахунку платнику податків – юридичній особі (резиденту і нерезиденту), її відокремленому підрозділу чи самозайнятій особі, зазначається податковий номер / серія та номер паспорта (для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті громадянина України зразка 1994 року про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта) / номер паспорта (для фізичної особи, у якої в паспорті у формі пластикової картки типу ID-1 проставлено слово «відмова»), з яким відповідний платник податків перебуває на обліку в контролюючому органі на дату відкриття/закриття рахунку.

Якщо у повідомленні про відкриття рахунку платнику податків зазначено дані про податковий номер / серію (за наявності) та номер паспорта, які на дату закриття рахунку змінились, то у повідомленні про закриття рахунку зазначаються нові дані про податковий номер / серію (за наявності) та номер паспорта.».

3. Підпункти 3, 10, 11 пункту 1 розділу III цього Порядку виключити.

У зв'язку з цим підпункти 4 – 9 вважати відповідно підпунктами 3 – 8.

4. У розділі V цього Порядку:

1) в абзаці першому пункту 3 слова «, V або T» виключити;

2) в абзаці другому пункту 5 цифру «9» замінити цифрою «8»;

3) в абзаці першому пункту 8 слова «або W» виключити.

5. У розділі VI цього Порядку:

1) пункт 3 викласти у такій редакції:

«3. Відомості про всі отримані або відправлені повідомлення відповідні підрозділи контролюючого органу заносять до журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах за формою

№ ПЗ згідно з додатком 9 до цього Порядку. Корінці повідомлень зберігаються в реєстраційній частині облікової справи платника податків.»;

2) доповнити цей розділ новим пунктом такого змісту:

«4. Платник податків може надіслати до ДПС в електронній формі через Електронний кабінет, що функціонує відповідно до статті 42¹ глави 1 розділу II Кодексу, або з використанням електронних комунікаційних мереж запит про отримання витягу з журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах за формою № П9 згідно з додатком 10 до цього Порядку. У запиті зазначається, про які рахунки запитується інформація – ті, про які не надходили повідомлення про їх закриття (відкриті рахунки) та/або ті, про які надійшли повідомлення щодо їх закриття (закриті рахунки), із зазначенням періоду закриття.

ДПС не пізніше наступного робочого дня після надходження запиту надсилає платнику податків витяг з журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах за формою № П10 згідно з додатком 11 до цього Порядку.

Витяг з журналу формується засобами інформаційно-комунікаційної системи ДПС і надсилається платнику автоматично з використанням електронних комунікаційних мереж в електронній формі, а також розміщується в Електронному кабінеті. У витягу зазначаються інформація про платника податків та всі його рахунки, які взято на облік в контролюючих органах, згідно із критеріями, що вказані у запиті платником податків (закриті та/або відкриті). Витяг є дійсним до внесення відповідних змін до журналу.».

6. У тексті цього Порядку:

слова «Закон України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах» у всіх відмінках замінити словами «Закон України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах» у відповідних відмінках;

слова «телекомунікаційна мережа» у всіх відмінках та числах замінити словами «електронна комунікаційна мережа» у відповідних відмінках та числах;

слова «інформаційно-телекомунікаційна система» у всіх відмінках та числах замінити словами «інформаційно-комунікаційна система» у відповідних відмінках та числах;

слово «ДФС» замінити словом «ДПС»;

слова «в електронному вигляді» у всіх відмінках замінити словами «в електронній формі» у відповідних відмінках;

слова «в паперовому вигляді», у всіх відмінках замінити «в паперовій формі» у відповідних відмінках.

7. У додатках до цього Порядку:

1) у додатку 1:

у розділі I:

у пункті 1:

в таблиці 1 підпункту 3:

у рядку 1 слова «Код банку, в якому ведеться рахунок» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України»;

рядок 2 виключити.

У зв'язку з цим рядки 3–11 вважати відповідно рядками 2–10;

у рядку 2 слова та цифру «у реквізиті 4» замінити словами та цифрою «у реквізиті 3»;

підпункт 4 викласти у такій редакції:

«4) в реквізиті «Код ID НБУ» у файлах F та R зазначається єдиний ідентифікатор Національного банку України (далі – код ID НБУ), наданий банку або небанківській фінансовій установі згідно з Положенням про систему єдиної ідентифікації учасників фінансового ринку України, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 30 серпня 2021 року № 92.

До повідомлень щодо рахунків у цінних паперах файлів P та D долучається один із реквізитів:

BANK_ID – щодо всіх банків та тих небанківських фінансових установ, яким надані такі ідентифікатори;

FIN_ID – лише щодо небанківських фінансових установ, які не мають коду ID НБУ. У такому разі у реквізиті FIN_ID зазначається реєстраційний номер фінансової установи, згідно з яким її внесено до Державного реєстру фінансових установ, формування та ведення якого здійснюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;»;

в абзаці четвертому та п'ятому підпункту 5 слова «код банку» замінити словами «єдиний ідентифікатор Національного банку України»;

абзац другий підпункту 6 виключити;

у підпункті 7 слова «F, R, V, W, K та T» замінити словами «F, R та K»;

у підпункті 8 слова «, V та W» виключити;

у тексті та таблиці 2 пункту 2 слова «Код банку, в якому» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій»;

у пункті 3:

у підпункті 4 слова «файлів K та T зазначаються реквізити банку» замінити словами «файлу K зазначаються Єдиний ідентифікатор Національного банку України та найменування банку»;

абзац другий підпункту 5 виключити;

у підпунктах 6, 7 слова «файлів K та T» замінити словами «файла K»;

у пункті 4:

у таблиці 4 підпункту 3:

у рядку 1 слова «Код банку, в якому ведеться рахунок» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України»;

рядок 2 виключити.

У зв'язку з цим рядки 3–15 вважати відповідно рядками 2–14;

у рядку 2 слова та цифру «у реквізиті 4» замінити словами та цифрою «у реквізиті 3»;

у підпункті 4 цифри «10» замінити цифрою «9»;

у підпункті 5 слова «та W» виключити;

у рядках 1, 17 таблиці 5 підпункту 3 пункту 5 слова «Код банку, в якому» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій»;

у пункті 6:

у таблиці 6 підпункту 3:

у рядку 1 слова «Код банку, в якому» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій»;

у рядку 2 слова «Найменування банку, в якому» замінити словами «Найменування фінансової установи, в якій»;

у підпункті 4:

абзац перший викласти у такій редакції:

«4) до файлу U долучається лише один із реквізитів BANK_ID або FIN_ID за правилами, встановленими підпунктом 4 пункту 1 цього розділу.»;

абзац другий виключити.

У зв'язку з цим абзац третій вважати відповідно абзацом другим;

пункти 7 – 9 виключити.

У зв'язку з цим пункт 10 вважати пунктом 7;

у підпункті 6 пункту 7 цифри «9» та «10 (у двох випадках)» замінити відповідно цифрами «8» та «7»;

у розділі II:

в абзаці сьомому пункту 1:

у першому реченні слова «код фінансової установи» замінити словами «код ID НБУ фінансової установи, а у разі його відсутності – код небанківської фінансової установи (FIN_ID)»;

друге речення виключити;

абзац шостий пункту 3 виключити;

абзац шостий пункту 4 виключити.

У зв'язку з цим абзац сьомий вважати відповідно абзацом шостим.

У тексті цього додатка слова «в електронному вигляді» у всіх відмінках замінити словами «в електронній формі» у відповідних відмінках;

2) у тексті додатка 2 слова «(код банку або код небанківської фінансової установи, зазначений у Свідоцтві про реєстрацію фінансової установи)» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України, а у разі його відсутності – код небанківської фінансової установи, відповідно до Державного реєстру фінансових установ»;

3) примітки до додатка 3 до цього Порядку викласти у такій редакції:

«*для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті громадянина України зразка 1994 року про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером

паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі пластикової картки типу ID-1 проставлено слово «відмова».

**Єдиний ідентифікатор Національного банку України, а у разі його відсутності – код небанківської фінансової установи, відповідно до Державного реєстру фінансових установ.»;

у Корінці повідомлення про відкриття/закриття рахунку платника податків у цінних паперах слова «(код банку або реєстраційний номер фінансової установи у Державному реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів)» замінити словами «єдиний ідентифікатор Національного банку України, а у разі його відсутності – код небанківської фінансової установи, відповідно до Державного реєстру фінансових установ»;

4) додаток 5 виключити.

У зв'язку з цим додатки 6 – 11 вважати відповідно додатками 5 – 10.

У тексті цього Порядку та додатку 1 до цього Порядку посилання на додатки 6 – 8 замінити посиланнями відповідно на додатки 5 – 7;

5) примітку «*» до додатка 6 до цього Порядку викласти у такій редакції:

«Єдиний ідентифікатор Національного банку України, а у разі його відсутності – код небанківської фінансової установи, відповідно до Державного реєстру фінансових установ.»;

6) у додатку 7:

у рядку 5 слова «/W» виключити;

рядки 3, 10, 11 виключити.

У зв'язку з цим рядки 4–11 вважати відповідно рядками 3–8;

7) у додатку 8 до цього Порядку слова «Код банку, в якому» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій»;

8) у додатку 9:

слова «Код фінансової установи» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України»;

слова «Код небанківської фінансової установи у разі відкриття/закриття рахунку в цінних паперах» замінити словами «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, а у разі його відсутності – код небанківської фінансової установи якщо рахунок відкрито/закрито в цінних паперах»;

9) додаток 10 викласти у новій редакції, що додається;

10) доповнити цей Порядок новим додатком, що додається;

11) у тексті додатків до цього Порядку:

слова «для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта» замінити словами «для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті громадянина України зразка 1994 року про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі пластикової картки типу ID-1 проставлено слово «відмова».»;

слово «ДФС» замінити словом «ДПС»;

слова «ініціали, прізвище» замінити словами «Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ».

**Директор Департаменту
податкової політики**



Віктор ОВЧАРЕНКО

Додаток 10
до Порядку подання повідомлень
про відкриття/закриття рахунків платників
податків у банках та інших фінансових
установах до контролюючих органів
(пункт 4 розділу VI)

Форма № П9

ЗАПИТ
про отримання витягу з журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у
фінансових установах

1. Найменування контролюючого органу, до якого подається запит

Код	Найменування

2. Платник податку юридична особа фізична особа – підприємець

Податковий номер / серія (за наявності) та номер паспорта*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Найменування (для юридичних осіб) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) (для фізичних осіб – підприємців)

--

Прошу надати витяг з журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах щодо рахунків:

Відкритих дата відкриття з

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 по

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Закритих дата закриття з

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 по

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3. Підписант

Для юридичної особи керівник уповноважена особа
Для фізичної особи - підприємця підприємець представник

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

_____ (підпис)

_____ (дата)

* для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті громадянина України зразка 1994 року про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якій в паспорті у формі пластикової картки типу ID-1 проставлене слово «відмова».

Додаток 11
до Порядку подання повідомлень
про відкриття/закриття рахунків платників
податків у банках та інших фінансових
установах до контролюючих органів
(пункт 4 розділу VI)

Форма № П10

ВИТЯГ
з журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових
установах

1. Платник податку

Податковий номер / серія (за наявності) та номер
паспорта*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Найменування (для юридичних осіб) або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) (для
фізичних осіб – підприємців)

--

2. Відомості про рахунки платника податків відкриті/закриті у фінансових установах

За період:

відкриття з

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

по

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

закриття з

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

по

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

№ з/п	Номер рахунку	Код валюти	Єдиний ідентифікатор Національного банку України /код небанківської фінансової установи**	Статус рахунку (відкритий / закритий)	Дата	
					відкриття	закриття

Дата формування витягу «__» _____ 20__ року

Витяг є чинним до внесення змін до журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах

* для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті громадянина України зразка 1994 року про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта, номер паспорта – для фізичної особи, у якої в паспорті у формі пластикової картки типу ID-1 проставлене слово «відмова».

** код небанківської фінансової установи зазначається у разі відсутності єдиного ідентифікатора Національного банку України фінансової установи для рахунків відкритих/закритих у цінних паперах.



**МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ
УКРАЇНИ**

Мін'юст

вул. Архітектора Городецького, 13, м. Київ, 01001

тел.: (044) 364-23-93, факс: (044) 271-17-83

E-mail: callcentre@minjust.gov.ua,

themis@minjust.gov.ua,

Web: <http://www.minjust.gov.ua>,

код згідно з ЄДРПОУ 00015622

**Міністерство фінансів
України**

Щодо повернення нормативно-правового акта
після державної реєстрації

Згідно з наказом Міністерства юстиції України від 07 грудня 2022 року № 5478/5 «Про державну реєстрацію нормативно-правового акта» Міністерство юстиції України повертає наказ Міністерства фінансів України від 11 жовтня 2022 року № 326 «Про затвердження Змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 07 грудня 2022 року за № 1551/38887, а також документи, які були подані разом з ним на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

Додатки:

1. Зареєстрований нормативно-правовий акт на 11 арк.
2. Пояснювальна записка на 4 арк.
3. Порівняльна таблиця на 35 арк.
4. Довідка щодо відповідності зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції та праву Європейського Союзу (acquis ЄС) на 7 арк.
5. Висновок про проведення гендерно-правової експертизи на 1 арк.
6. Висновок щодо відповідності положенням Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод та практиці Європейського суду з прав людини на 1 арк.
7. Матеріали погодження із заінтересованими органами на 23 арк.

**Директор Департаменту
реєстрації та систематизації
правових актів**

Наталія ЖЕЛЕЗНЯК

Марина МІЩЕНКО 271 17 88

СЕД АСКОД
Міністерство юстиції України
№ 116290/141816-26-22/10.1.1 від 08.12.2022
Підписувач Железняк Наталія Анатоліївна
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D7682F0018CFA400
Дійсний з 20.06.2022 13:43:13 по 20.06.2024 13:43:13

Міністерство фінансів України
№ 10-44571 від 08.12.2022

