ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

15 вересня 2021 року № 512

**ПОРЯДОК**

**надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи**

1. Цей Порядок розроблено відповідно до підпункту 392.5.5 пункту 392.5 статті 392 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою визначення основних організаційно-правових засад щодо надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи (далі – Повідомлення).

2. Дія цього Порядку поширюється на фізичних осіб – резидентів або юридичних осіб – резидентів.

3. Дія цього Порядку не застосовується, якщо контрольована іноземна компанія є публічною компанією, вимоги до якої встановлені підпунктом 392.4.2.2 підпункту 392.4.2 пункту 392.4 статті 392  розділу I Кодексу.

4. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс).

5. Контролюючі органи відповідно до законодавства зобов’язані не розголошувати інформацію, яка зазначена у Повідомленні про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

6. Фізичні особи – резиденти та юридичні особи – резиденти зобов’язані надіслати Повідомлення протягом 60 днів з дня набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) частки в іноземній юридичній особі, майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; початку/припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою.

7. Повідомлення надсилається до контролюючого органу за основним місцем обліку фізичної особи – резидента та основним місцем обліку юридичної особи – резидента.

Надсилання Повідомлення здійснюється засобами електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог Кодексу, Закону України «Про електронні довірчі послуги» та Закону України «Про електроні документи та електронний документообіг».

8. У разі набуття/відчуження частки в іноземній юридичній особі, майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; початку/припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою стосовно частки в активах, доходах чи прибутку декількох осіб Повідомлення надсилається щодо кожної особи окремо.

9. Після надходження до контролюючого органу Повідомлення в електронній формі здійснюється обробка Повідомлення відповідно до вимог абзацу десятого пункту 42.6 статті 42 глави 1 розділу II Кодексу.

10. Підставами для відмови у прийнятті Повідомлення контролюючим органом є:

відсутність платника податків – контролюючої особи на обліку у контролюючому органі;

отримання інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про державну реєстрацію припинення юридичної особи або фізичної особи – підприємця;

наявність у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків інформації про закриття реєстраційного номера облікової картки платника податків – контролюючої особи (підписувача) електронного документа у зв’язку зі смертю.

**Директор Департаменту**

**міжнародного оподаткування Людмила ПАЛАМАР**