



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 13.12.2023

Київ

№ 698

**Про внесення змін до наказу
Міністерства фінансів України
від 18 серпня 2015 року № 721**

Відповідно до статті 69 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, Закону України від 12 січня 2023 року № 2888-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг», Закону України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Внести до наказу Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721 «Про затвердження Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292), такі зміни:

заголовок викласти в такій редакції:

«Про затвердження Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів»;

пункт 1 викласти в такій редакції:

«1. Затвердити Порядок подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів, що додається.»

2. 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 у Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292), що додаються.

3. Установити, що на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України Порядок подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків/електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292), застосовується з урахуванням особливостей, визначених підпунктами 69.17, 69.32 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України. Банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг/емітенти електронних грошей повідомлення про відкриття/закриття рахунків/електронних гаманців платників податків, визначених пунктом 69.1 статті 69 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, до контролюючих органів зобов'язані подати:

у строк, визначений підпунктом 69.17 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, – повідомлення про відкриття/закриття рахунків/електронних гаманців, відкритих/закритих до 01 серпня 2023 року, крім повідомлень небанківських надавачів платіжних послуг/емітентів електронних грошей про відкриття рахунків/електронних гаманців, не закритих на 01 квітня 2023 року, які небанківські надавачі платіжних послуг/емітенти електронних грошей зобов'язані надіслати відповідно до абзацу другого підпункту 69.32 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України протягом одного місяця з дня припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України;

у день відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців – повідомлення про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців, відкритих/закритих з 01 серпня 2023 року.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;


оприлюднення цього наказу.

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

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

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'S. Marchenko', is written over a long, thin, diagonal line that extends from the bottom left towards the top right of the page.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

13 грудня 2023 року № 698
/ 08

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, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292)

1. Заголовок цього Порядку викласти в такій редакції:

«Порядок

подання повідомлень про відкриття / закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів».

2. У розділі I:

1) у пункті 1:

в абзаці першому слова «рахунків», «банками, іншими фінансовими установами (далі – фінансові установи)» замінити словами «рахунків / електронних гаманців», «банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг / емітентами електронних грошей» відповідно;

в абзаці другому слова «електронному вигляді» замінити словами «електронній формі»;

2) у пункті 2:

слова «банки та інші фінансові установи» в усіх відмінках замінити словами «банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей» у відповідних відмінках;

слова «закриття рахунків», «відкриття/закриття рахунків», «у взятті рахунків» замінити словами «закриття рахунків / електронних гаманців», «відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців», «у взятті рахунків / електронних гаманців» відповідно;

3) у пункті 4:

слова «Банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки» замінити словами «Банки, інші фінансові установи, небанківські

надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей відкривають відповідні рахунки / електронні гаманці, передбачені законодавством України»; слово «банком» замінити словами «банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем платіжних послуг / емітентом електронних грошей»;

4) у пункті 5 слова «Банки та інші фінансові установи», «рахунку» замінити словами «Банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей», «рахунку / електронного гаманця» відповідно;

5) у пункті 6:

в абзаці другому слова «рахунків», «особа фінансової установи, якій керівником фінансової установи» замінити словами «рахунків / електронних гаманців», «особа банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, якій відповідним керівником» відповідно;

в абзацах третьому, четвертому, шостому слова «фінансова установа» у всіх відмінках замінити словами «банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг / емітент електронних грошей» у відповідних відмінках;

абзац третій доповнити новим реченням такого змісту: «Для цілей цього Порядку терміни “робочий день”, “робочий (операційний день)” – кожний день тижня, за винятком вихідних, святкових і неробочих днів, встановлених законодавством;»;

в абзаці четвертому слово «одній» замінити словом «одному»;

в абзацах восьмому, дев'ятому слова «рахунків», «банках та інших фінансових установах» замінити словами «рахунків / електронних гаманців», «банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей» відповідно;

абзац десятий викласти в такій редакції:

«рахунок / електронний гаманець за стандартом IBAN – рахунок / електронний гаманець, номер якого сформовано відповідно до Національного стандарту України “Фінансові операції. Правила формування міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні (IBAN Registry:2009, NEQ) ДСТУ-Н 7167:2010”, затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 № 454 (далі – стандарт IBAN), та нормативно-правових актів Національного банку України, які регулюють запровадження номера банківського рахунку / платіжного рахунку / електронного гаманця в Україні;»;

абзац одинадцятий виключити.

У зв'язку з цим абзаци дванадцятий – п'ятнадцятий вважати абзацами одинадцятим – чотирнадцятим відповідно;

в абзацах одинадцятому, дванадцятому слова «рахунків», «фінансовій установі» замінити словами «рахунків / електронних гаманців», «банку, іншій

фінансовій установі, небанківському надавачу платіжних послуг / емітента електронних грошей» відповідно;

доповнити після абзацу дванадцятого абзацом тринадцятим такого змісту:

«Термін “емітент електронних грошей” вживається у значенні, визначеному Законом України “Про платіжні послуги”.».

У зв'язку з цим абзаци тринадцятий, чотирнадцятий вважати абзацами чотирнадцятим, п'ятнадцятим відповідно;

абзац чотирнадцятий викласти в такій редакції:

«Терміни “нерезиденти”, “самозайнята особа” вживаються у значеннях, визначених Кодексом.».

3. У розділі II:

1) в абзаці першому пункту 1 слова «Національний банк України, банки та інші фінансові установи у день відкриття/закриття рахунку» замінити словами «Банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей у день відкриття/закриття рахунку / електронного гаманця»;

2) у пунктах 2–7 слово «рахунок» в усіх відмінках і числах замінити словами «рахунок / електронний гаманець» у відповідних відмінках і числах;

3) в абзаці першому пункту 4 після першого речення доповнити другим реченням такого змісту: «За наявності технічної можливості цілодобового режиму роботи інформаційно-комунікаційної системи ДПС без зупинення її роботи у вихідні дні Повідомлення-відповідь надсилається у цілодобовому режимі, але не пізніше строку, встановленого цим пунктом.».

У зв'язку з цим речення друге вважати реченням третім;

4) у пунктах 4–6 слова «фінансова установа» в усіх відмінках і числах замінити словами «банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг / емітент електронних грошей» у відповідних відмінках і числах;

5) у пункті 7 слова «Фінансові установи», «банки та інші фінансові установи» замінити словами «Банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей», «банки, інші фінансові установи, небанківських надавачів платіжних послуг / емітентів електронних грошей» відповідно;

6) у пункті 8:

в абзаці першому слова «рахунки в банках України» замінити словами «рахунки / електронні гаманці в банках України (крім кореспондентських рахунків, що відкриваються банкам-нерезидентам), в інших фінансових

установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей»;

в абзаці третьому слова «Банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки» замінити словами «Банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей відкривають відповідні рахунки / електронні гаманці»;

абзац четвертий виключити;

7) у пункті 9:

в абзаці першому слова «рахунки у банках та інших фінансових установах» замінити словами «рахунки / електронні гаманці у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей»;

в абзаці другому слова «фінансової установи», «рахунок», «Інформаційні повідомлення про припинення (зняття з обліку) платників податків до банків, які виключено з Державного реєстру банків, не надсилаються» замінити словами «банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей», «рахунок / електронний гаманець», «Інформаційні повідомлення про припинення (зняття з обліку) платників податків до банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг / емітентів електронних грошей, які виключено з Державного реєстру банків / Державного реєстру фінансових установ / Реєстру платіжної інфраструктури, не надсилаються» відповідно;

8) у пункті 11:

слово «рахунку» замінити словами «рахунку / електронного гаманця»;

слова та цифри «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”» замінити словами «серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті)».

4. У розділі III:

1) у заголовку слово «рахунку» замінити словами «рахунку / електронного гаманця»;

2) у пункті 1:

в абзаці першому, підпунктах 4, 6 слова «рахунок» у всіх відмінках і числах замінити словами «рахунок / електронний гаманець» у відповідних відмінках і числах;

у підпунктах 3, 7 слова «такого рахунку» замінити словами «такого рахунку / електронного гаманця»;

у підпункті 4 слова «фінансова установа» у всіх відмінках замінити словами «банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг / емітент електронних грошей» у відповідних відмінках;

3) у пункті 2 слово «рахунку» замінити словами «рахунку / електронного гаманця»;

5. У розділі IV:

1) в абзаці шостому пункту 1 слово «одній» замінити словом «одному»;

2) у пункті 7 слово «цій» виключити.

6. У розділі V:

1) в абзаці третьому пункту 1 слово «банках» замінити словами «банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей»;

2) в абзаці першому пункту 2 слова «кваліфіковані сертифікати» замінити словами «кваліфіковані електронні підписи»;

3) в абзаці першому пункту 3 слова «файла F, P, K» замінити словами «файлу F, P, K, H»;

4) в абзаці першому пункту 4 слово «якій» замінити словом «яких»;

5) в абзаці першому пункту 8 слова «файла R, D» замінити словами «файлу R, D, M».

7. У розділах IV–VI:

слова «фінансова установа», «банк чи інша фінансова установа» в усіх відмінках і числах замінити словами «банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг / емітент електронних грошей» у відповідних відмінках і числах;

слово «рахунок» в усіх відмінках і числах замінити словами «рахунок / електронний гаманець» у відповідних відмінках і числах;

слова «журнал реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах» в усіх відмінках замінити словами «журналу реєстрації

повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей» у відповідних відмінках.

8. У додатках до цього Порядку:

1) у додатку 1:

заголовок цього додатку викласти в такій редакції:

**«Форма та зміст
електронних повідомлень про відкриття/закриття
рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших
фінансових установах, небанківських надавачах платіжних
послуг / емітентах електронних грошей»;**

у розділі I:

у пункті 1:

підпункт 2 викласти в такій редакції:

«2) файл F формується банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем платіжних послуг, які ведуть рахунки клієнтів/користувачів;»;

у рядках 2, 6, 8–10 таблиці 1 підпункту 3 слово «клієнта» замінити словами «клієнта/користувача»;

у підпункті 4:

в абзаці першому:

слова «в реквізиті “Код ID НБУ” у файлах F та R зазначається єдиний ідентифікатор Національного банку України (далі – код ID НБУ)» замінити словами «в реквізиті “Єдиний ідентифікатор Національного банку України” у файлах F, R, H, M зазначається єдиний ідентифікатор Національного банку України (далі – код ID НБУ)»;

слово «банку» замінити словами «банку, іншій фінансовій установі, небанківському надавачу платіжних послуг / емітенту електронних грошей»;

в абзаці четвертому слова «зазначається реєстраційний номер фінансової установи, згідно з яким її внесено» замінити словами «зазначається реєстраційний номер, згідно з яким небанківську фінансову установу внесено»;

у підпункті 5:

в абзаці першому слова «файлів F, P та K» замінити словами «файлів F, P, K, H»;

абзаци другий, третій викласти в такій редакції:

«1” – у разі відкриття банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг / емітентами електронних грошей рахунку (кореспондентського рахунку) у національній та іноземних валютах, у цінних паперах / електронного гаманця на підставі документів, поданих клієнтом/користувачем;

“3” – у разі закриття рахунку (кореспондентського рахунку) у національній та іноземних валютах, у цінних паперах / електронного гаманця на підставі

заяви клієнта/користувача та інших підставах, передбачених законодавством України або договором між банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем платіжних послуг / емітентом електронних грошей і клієнтом/користувачем»;

в абзацах четвертому, п'ятому слова «єдиний ідентифікатор Національного банку України» замінити словами «код ID НБУ», слова «валюта рахунку» виключити;

у підпункті 6:

слово «клієнта» замінити словами «клієнта/користувача»;

слова та цифри «відповідно до Національного стандарту України “Фінансові операції. Правила формування міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні (IBAN Registry:2009, NEQ) ДСТУ-Н 7167:2010”, затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 454 (далі – стандарт IBAN), та додатка 2 до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 (зі змінами)» замінити словами «з урахуванням вимог нормативно-правових актів Національного банку України, які регулюють запровадження номера банківського рахунку / платіжного рахунку / електронного гаманця в Україні»;

у підпункті 8 слова «клієнта», «файлів F, P, R, D», «банком» замінити словами «клієнта/користувача», «файлів F, P, H, R, D, M», «банком, іншою фінансовою установою, небанківським надавачем платіжних послуг / емітентом електронних грошей» відповідно;

у пункті 4:

у підпункті 2:

слова «від фінансової установи», «до фінансових установ» замінити словами «від банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг», «до банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг» відповідно;

у рядках 2, 4, 6, 8 таблиці 4 підпункту 3 слово «клієнта» замінити словами «клієнта/користувача»;

підпункт 5 викласти в такій редакції:

«5) перелік кодів причини відмови у взятті на облік рахунку / електронного гаманця, які зазначаються в реквізиті «Код причини відмови у взятті на облік рахунку» файлів R, D або «Код причини відмови у взятті на облік електронного гаманця» файлу M наведено в додатку 7 до цього Порядку.»;

у пункті 6:

у підпункті 2 слова «до фінансової установи, в якій відкрито рахунок» замінити словами «до банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, в якому відкрито рахунок / електронний гаманець»;

у підпункті 3:

у таблиці 6:

у рядках 1, 2 слова «фінансової установи, в якій відкрито рахунок / кореспондентський рахунок» замінити словами «банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, в якому відкрито рахунок / кореспондентський рахунок / електронний гаманець»;

у рядках 6, 8, 9, 15 слово «клієнта» замінити словами «клієнта/користувача»;

у рядках 13, 19 слово «рахунку» замінити словами «рахунку / електронного гаманця»;

рядок 14 викласти в такій редакції:

«

14	Електронний гаманець (IBAN)	N ACCOUNT
----	-----------------------------	-----------

 »;

рядок 17 виключити.

У зв'язку з цим рядки 18, 19 вважати рядками 17, 18 відповідно;

підпункт 9 викласти в такій редакції:

«9) із реквізитів «Рахунок клієнта/користувача (IBAN)», «Рахунок клієнта (у цінних паперах)», «Кореспондентський рахунок (IBAN)» файла U вибирається один реквізит відповідно до типу рахунку, щодо якого надається інформація»;

доповнити після пункту 6 пунктами 7, 8 такого змісту:

«7. Електронне повідомлення про відкриття/закриття електронних гаманців:

- 1) функціональний підтип файлу повідомлень – Н;
- 2) файл Н формується емітентом електронних грошей;
- 3) файл Н містить повідомлення, структуру якого наведено в таблиці 7;

Таблиця 7

Структура повідомлення про відкриття/закриття електронних гаманців платника податків

№ з/п	Реквізит	Назва
1	Єдиний ідентифікатор Національного банку України	BANK_ID
2	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3	NUM
3	Реєстр, якому належить податковий номер:	RST_TYPE

	1 – ЄДРПОУ, 2 – ДРФО, 3 – податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 – серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті)	
4	Тип операції: 1 – відкрито електронний гаманець, 3 – закрито електронний гаманець	OPER_TYPE
5	Дата операції	OPER_DATE
6	Електронний гаманець (IBAN)	H_ACCOUNT
7	Валюта електронного гаманця (гривня)	H_CURRENCY
8	Резидентність користувача: 1 – резидент, 2 – нерезидент	RESIDENT
9	Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) користувача	CLIENT_NAME
10	Податкова адреса користувача	CLIENT_ADDR

4) у реквізиті “Електронний гаманець (IBAN)” файлів Н, М та U зазначається номер електронного гаманця за стандартом IBAN, сформований з урахуванням вимог нормативно-правового акта Національного банку України, який регулює запровадження номера платіжного рахунку користувача/електронного гаманця в Україні;

5) реквізит “Валюта електронного гаманця (гривня)” файлів Н та М зазначається у гривні з урахуванням вимог частини першої статті 59 Закону України “Про платіжні послуги”.

8. Електронне повідомлення про взяття на облік у контролюючому органі електронних гаманців (Файл-відповідь):

1) функціональний підтип Файлу-відповіді – М;

2) файл М формується ДПС як результат обробки повідомлень в електронній формі про відкриття електронних гаманців, отриманих від емітента електронних грошей файлом Н. Файли М надсилаються до емітентів електронних грошей з інформацією щодо взяття на облік електронних гаманців платників податків у контролюючих органах;

3) файл М містить повідомлення-відповіді, структуру яких наведено в таблиці 8:

Таблиця 8

Структура повідомлення-відповіді про взяття на облік у контролюючому органі електронних гарантів платників податків, яке подається у Файлі-відповіді – М

№ з/п	Реквізит	Назва
1	Єдиний ідентифікатор Національного банку України	BANK_ID
2	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) користувача згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 3	NUM
3	Реєстр, якому належить податковий номер: 1 – ЄДРПОУ, 2 – ДРФО, 3 – номер, наданий контролюючим органом, 4 – серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті)	RST_TYPE
4	Скорочене найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) користувача згідно з повідомленням	CLIENT_NAME
5	Дата операції	OPER_DATE
6	Електронний гаранець (IBAN)	H_ACCOUNT
7	Валюта електронного гаранця (гривня)	CURRENCY
8	Резидентність користувача: 1 – резидент, 2 – нерезидент	RESIDENT
9	Дата отримання контролюючим органом повідомлення	RECEIVE_DATE
10	Дата взяття електронного гаранця на облік у	STS DATE

	контролюючому органі	
11	Код причини відмови у взятті на облік електронного гаманця	REASON
12	Ідентифікатор запису	REC ID
13	Найменування Файлу повідомлень – Н, у якому було надано інформацію про електронний гаманець	PROC_FILE_NAME
14	Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень – Н	REC_NUM

4) реквізит “Ідентифікатор запису” відповідає номеру відповідного запису з електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей за формою № ПЗ, наведеною в додатку 9 до цього Порядку.».

У зв’язку з цим пункт 7 вважати пунктом 9;

у підпунктах 1–3 пункту 9 слова «фінансова установа» у всіх відмінках замінити словами «банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг / емітент електронних грошей» у відповідних відмінках;

у розділі II:

у пункті 1:

в абзаці третьому слова «рахунків», «фінансовими установами» замінити словами «рахунків / електронних гаманців», «банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг / емітентами електронних грошей» відповідно;

в абзацах шостому, сьомому, восьмому слова «фінансової установи» замінити словами «банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей»;

в абзаці четвертому пункту 2 слова «фінансової установи» замінити словами «банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг/емітента електронних грошей»;

2) додатки 2, 6 викласти у нових редакціях, що додаються;

3) у додатку 4 слова «Код фінансової установи*», «Відповідальна особа фінансової установи» замінити словами «Код ID НБУ*», «Відповідальна особа» відповідно;

4) у додатку 5:

слова:

«До фінансової установи

(найменування фінансової установи, код фінансової

установи)»

замінити словами:

«До банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей

(найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг/емітента електронних грошей, код банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей)»;

у заголовку цього додатку слово «рахунку» замінити словами «рахунку/електронного гаманця»;

слова:

«Контролюючий орган _____ повідомляє, що в узятті на облік рахунку № _____, відкритого/зміненого за стандартом IBAN* _____

(дата відкриття / дата зміни рахунку за стандартом IBAN*)

у фінансовій установі _____

(найменування фінансової установи, код фінансової установи)»

замінити словами:

«Контролюючий орган _____ повідомляє, що в узятті на облік рахунку/електронного гаманця № _____, відкритого за стандартом IBAN* _____

(дата відкриття)

у банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей

(найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, код банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей)»;

Примітку* викласти в такій редакції:

«* Номер рахунку, сформований з урахуванням вимог нормативно-правових актів Національного банку України, які регулюють запровадження номера банківського рахунку / платіжного рахунку / електронного гаманця в Україні.»;

Корінець повідомлення № 0000000 контролюючого органу про відмову в узятті на облік рахунку платника податків викласти в такій редакції:

«Корінець повідомлення № 0000000 контролюючого органу про відмову в узятті на облік рахунку / електронного гаманця платника податків

(залишається в контролюючому органі)

Контролюючий орган _____ повідомляє, що в узятті на облік рахунку / електронного гаманця № _____, відкритого за стандартом IBAN* _____

(дата відкриття)

у банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних
 послуг / емітента електронних грошей

(найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних
 послуг/емітента електронних грошей, код банку, іншої фінансової установи, небанківського
 надавача платіжних послуг/емітента електронних грошей);

у цінних паперах / у валюті _____ платником податків
 (непотрібне закреслити)

(найменування / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), податковий номер / серія (за
 наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої
 релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки
 платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має
 відмітку в паспорті)

інформація про який надійшла в повідомленні від « ____ » _____ 20 ____
 року, відмовлено у зв'язку

(причина відмови)

Відповідальна особа контролюючого органу

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

_____ (телефон);

5) у додатку 7:

у заголовку цього додатку, рядках 4, 6 слово «рахунок» у всіх відмінках і
 числах замінити словами «рахунок/електронний гаманець» у відповідних
 відмінках і числах;

у рядку 0 слово «Рахунок» замінити словами «Рахунок/електронний
 гаманець»;

у рядку 3 слова «про відкриття такого рахунку» замінити словами «про
 відкриття такого рахунку/електронного гаманця»;

у рядку 4 слова «Файл-відповідь R/D» замінити словами «Файл-відповідь
 R/D/M»;

у рядку 7 слова «такого рахунку» замінити словами «такого
 рахунку/електронного гаманця»;

6) у додатку 8:

у рядках 2109, 2130 слова «фінансова установа» у всіх відмінках замінити
 словами «банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних
 послуг/емітент електронних грошей» у відповідних відмінках;

у рядках 2121, 2122, 2124, 2136, 2138 слово «рахунок» у всіх відмінках
 замінити словами «рахунок/електронний гаманець» у відповідних відмінках;

у рядках 2124, 2125, 2126 слова «F або P» замінити словами «F, P або H»;
у рядку 2126 слова «Фінансова установа» замінити словами «Банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг/емітент електронних грошей»;

у рядках 2131, 2136, 2139, 2140, 2161 слово «клієнта» замінити словами «клієнта/користувача»;

у рядку 2162 слова «Рахунок клієнта», «у попередній фінансовій установі» замінити словами «Рахунок / електронний гаманець клієнта/користувача», «у попередньому банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей» відповідно;

рядок 2165 викласти в такій редакції:

«2165 Помилка в типі операції: заповнено поля «Рахунок / електронний гаманець клієнта/користувача (у попередньому банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг/емітента електронних грошей)» та/або «Дата відкриття рахунку / електронного гаманця (у попередньому банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей) (за наявності)», та/або «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій було відкрито рахунок у цінних паперах», та/або «Код небанківської фінансової установи, в якій було відкрито рахунок у цінних паперах», та/або «Код за ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах», та/або «Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах», але тип операції не «8»;

7) у додатку 9:

у заголовку цього додатку слова «рахунків у фінансових установах» замінити словами «рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей»;

у графі 5 слова «фінансової установи» замінити словами «банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей»;

у графах 11, 14, 15 слово «рахунку» замінити словами «рахунку / електронного гаманця»;

8) у додатку 10 слова «щодо рахунків» замінити словами «щодо рахунків / електронних гаманців»;

9) у додатку 11:

у пункті 2 слова «рахунки», «фінансових установах» замінити словами «рахунки/електронні гаманці», «банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей» відповідно;

у графах «Номер рахунку», «Статус рахунку (відкритий/закритий)» слово «рахунку» замінити словами «рахунку / електронного гаманця»;

10) у тексті додатків:

слова та цифри «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”» замінити словами «фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті» у відповідних відмінках;

слова «для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта» у всіх відмінках замінити словами «для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті» у відповідних відмінках;

слова «Порядок подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів» у всіх відмінках замінити словами «Порядок подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів» у відповідних відмінках;

слова «журнал реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах» у всіх відмінках замінити словами «журнал реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей» у відповідних відмінках.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**



Лариса МАКСИМЕНКО

« ___ » _____ 20__ року

До контролюючого органу

_____ (район, місто)

Додаток 2

до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків / електронних гаманців платників податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг / емітентах електронних грошей до контролюючих органів (пункт 2 розділу II)

Форма № П1

**Повідомлення
про відкриття/закриття рахунку / електронного гаманця платника податків у
національній та іноземній валютах**

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта* клієнта/користувача

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

Реєстр, якому належить податковий номер _____

(1 – ЄДРПОУ, 2 – ДРФО, 3 – податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 – серія (за наявності) та номер паспорта*)

Найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи) клієнта/користувача

Податкова адреса клієнта/користувача _____

Резидентність клієнта/користувача: резидент/нерезидент
(непотрібне закреслити)

Код банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей _____

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

Код за ЄДРПОУ небанківської фінансової установи _____

Найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей _____

Рахунок / електронний гаманець клієнта/користувача № _____

Валюта рахунку / електронного гаманця _____

Тип операції** _____ Дата операції « ___ » _____ 20__ року

Відповідальна особа банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Повідомлення отримано « ____ » _____ 20__ року

Рахунок / електронний гаманець узято на облік « ____ » _____ 20__ року

Відповідальна особа контролюючого органу _____ (підпис) _____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

* Для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті).

**Тип операції: 1 – відкрито рахунок / електронний гаманець, 3 – закрито рахунок / електронний гаманець, 5 – зміна рахунку (закрито рахунок не за ініціативою клієнта), 6 – зміна рахунку (відкрито рахунок не за ініціативою клієнта).

Корінець повідомлення про відкриття/закриття рахунку / електронного гаманця платника податків у національній та іноземній валютах

(надається банку, іншій фінансовій установі, небанківському надавачу платіжних послуг / емітенту електронних грошей у разі відкриття рахунку/електронного гаманця)

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті) клієнта/користувача

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

Контролюючий орган _____ (район, місто)

Найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи) клієнта/користувача

Код банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей _____

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

Код за ЄДРПОУ небанківської фінансової установи _____

Найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей _____

Відкрито рахунок / електронний гаманець № _____

Валюта рахунку / електронного гаманця _____

Дата операції «__» _____ 20__ року

Повідомлення від «__» _____ 20__ року отримано «__» _____ 20__ року.

Рахунок / електронний гаманець узято на облік «__» _____ 20__ року.

Відповідальна особа контролюючого органу

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

_____ (телефон)

Дозволяю розпочати операції на рахунку / електронному гаманці.

Відповідальна особа банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей _____
(підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)



«__» _____ 20__ року

Додаток 6
до Порядку подання повідомлень про
відкриття/закриття рахунків / електронних
гаманців платників податків у банках, інших
фінансових установах, небанківських надавачах
платіжних послуг / емітентах електронних грошей
до контролюючих органів
(пункт 9 розділу II)

Форма № П8

До банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей _____

(найменування банку, іншої фінансової установи, небанківського
надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей, код фінансової установи*)
Податкова адреса _____

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ № 0000000
про припинення (зняття з обліку) платника податків

Контролюючий орган _____
(найменування контролюючого органу)
повідомляє, що стосовно платника податків _____
та номер паспорта**) _____
(податковий номер / серія (за наявності))

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

_____ (податкова адреса платника податків)
проведені процедури припинення.
Реєстр, якому належить податковий номер*** _____

Дата запису про державну реєстрацію припинення в Єдиному державному реєстрі або дата вилучення з ЄДРПОУ «__» _____ 20__ року	Номер запису про державну реєстрацію припинення в Єдиному державному реєстрі № _____	Дата зняття з обліку в контролюючому органі «__» _____ 20__ року
---	---	---

У зв'язку з цим надає відомості про незакриті рахунки / електронні гаманці платника податків у банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг/емітента електронних грошей для проведення заходів щодо їх закриття.****

№ з/п	Код банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей	Код за ЄДРПОУ банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг/емітента електронних грошей	Рахунок / електронний гаманець за стандартом IBAN	Рахунок у цінних паперах	Кореспондентський рахунок за стандартом IBAN	Код валюти	Дата відкриття рахунку / електронного гаманця
-------	--	--	---	--------------------------	--	------------	---

Посадова особа контролюючого органу

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

(телефон)

«__» _____ 20__ року

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

** Для фізичної особи – платника податків, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті).

*** Реєстр, якому належить податковий номер: 1 – ЄДРПОУ, 2 – ДРФО, 3 – податковий номер, наданий контролюючим органом, 4 – серія (за наявності) та номер паспорта**.

**** Заповнюється у кількості, яка є достатньою для надання відомостей про всі незакриті рахунки / електронні гаманці платника податків у банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей.

