

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

03 грудня 2024 року № 618

### Зміни

**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, 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)**

1. У розділі I:

1) у пункті 1:

в абзаці першому слова «в електронну форму» замінити словами «в електронній формі»;

абзац другий пункту 1 викласти в такій редакції:

«Обмін електронними документами здійснюється в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 (далі – Порядок обміну електронними документами).»;

2) у пункті 3:

речення друге абзацу першого виключити;

доповнити новими абзацами такого змісту:

«Зобов'язання, передбачені статтею 69 глави 6 розділу II Кодексу, мають бути виконані депозитарною установою в разі звернення осіб, зазначених у цій статті, у день укладання ними договору про обслуговування рахунку в цінних паперах.

Зобов'язання, передбачені пунктом 69.2<sup>1</sup> статті 69 глави 6 розділу II Кодексу, щодо рахунків учасників товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю (далі – товариства), що відкриваються в обліковій системі часток товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю (далі – облікова



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC00304000000E22D2C00A27FBA00](#)

Підписувач [Овчаренко Віктор Петрович](#)

Дійсний з [07.06.2023 10:09:58](#) по [07.06.2025 10:09:58](#)

Міністерство фінансів України



№ 618 від 03.12.2024

система часток), яка ведеться Центральним депозитарієм цінних паперів (далі – Центральний депозитарій), у тому числі при переведенні обліку часток відповідних товариств до облікової системи часток, мають бути виконані:

депозитарною установою або Центральним депозитарієм, з якою/яким власником часток товариства укладений договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства, – щодо направлення до контролюючого органу повідомлення про відкриття / закриття рахунку власнику часток товариства в обліковій системі часток;

Центральним депозитарієм, з яким укладений договір рахунку умовного зберігання (ескроу) часток товариства (далі – рахунок ескроу часток товариства), – щодо направлення до контролюючого органу повідомлення про відкриття / закриття рахунку ескроу часток товариства.»;

3) пункт 4 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Відомості та/або документи, що підтверджують взяття на облік в контролюючих органах учасників товариства, які є юридичними особами (резидентами і нерезидентами), відокремленими підрозділами та представництвами юридичних осіб, фізичними особами – підприємцями, фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, у випадку відкриття Центральним депозитарієм рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств при переведенні обліку часток товариства до цієї системи, мають бути отримані депозитарною установою або Центральним депозитарієм, з якою/яким власником часток товариства укладений договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства, не пізніше спливу терміну, визначеного пунктом 6 розділу I цього Порядку, для направлення до контролюючого органу повідомлення про відкриття рахунку, встановленого пунктом 69.2<sup>1</sup> статті 69 глави 6 розділу II Кодексу.»;

4) доповнити після пункту 5 пунктом 6 такого змісту:

«6. Депозитарна установа або Центральний депозитарій, з якою/яким власником часток товариства в обліковій системі часток товариств укладений договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства, зобов'язані надіслати до контролюючого органу повідомлення:

про відкриття рахунку власнику часток товариства в обліковій системі часток – у день укладання договору щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства в обліковій системі часток (у разі відсутності такого договору), або прийняття на обслуговування депозитарною установою чи Центральним депозитарієм відповідного рахунку учасника товариства в обліковій системі часток (у разі якщо договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства в обліковій системі часток з відповідною особою вже було укладено);

про закриття рахунку власнику часток товариства в обліковій системі часток – у день припинення (розірвання) договору щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства (що має наслідком закриття рахунків,

що обслуговувалися відповідно до договору) або закриття будь-якого з рахунків, що обслуговувалися відповідно до цього договору.

Центральний депозитарій, з яким укладений договір рахунку ескроу часток товариства, зобов'язаний надіслати до контролюючого органу повідомлення:

про відкриття рахунку ескроу часток товариства, які обліковуються в обліковій системі часток товариств, – у день відкриття відповідного рахунку;

про закриття рахунку ескроу часток товариства, які обліковуються в обліковій системі часток товариств, – у день припинення обліку частки товариства на рахунку ескроу часток товариства, у тому числі у зв'язку з розірванням такого договору.».

У зв'язку з цим пункт 6 вважати пунктом 7;

5) у пункті 7:

доповнити після абзацу чотирнадцятого абзацом п'ятнадцятим такого змісту:

«Терміни «депозитарна установа», «облікова система часток товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про депозитарну систему України.».

У зв'язку з цим абзац п'ятнадцятий вважати абзацом шістнадцятим.

2. У розділі II:

1) у пункті 1:

абзац перший викласти в такій редакції:

«1. Банки, інші фінансові установи, небанківські надавачі платіжних послуг / емітенти електронних грошей у строк, визначений пунктом 5 розділу I цього Порядку, а у випадках, передбачених пунктом 3 розділу I цього Порядку, – у терміни, визначені пунктом 6 розділу I цього Порядку, подають повідомлення про відкриття / закриття рахунку / електронного гаманця платника податків в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги.»;

абзац третій викласти в такій редакції:

«У разі відкриття / закриття одного спільного рахунку в цінних паперах / рахунку учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунку ескроу часток товариства товариств / рахунку ескроу часток товариства для декількох осіб, у спільній власності яких перебувають цінні папери / частка товариства, Повідомлення направляються щодо кожного платника податків окремо із зазначенням у Повідомленнях спільного рахунку.»;

2) у пункті 2 слова «у день відкриття / закриття рахунку / електронного гаманця» замінити словами та цифрами «у термін, визначений пунктом 5 розділу I цього Порядку, у разі відкриття / закриття рахунку / електронного

гаманця, у терміни, визначені пунктом 6 розділу I цього Порядку, у разі відкриття / закриття рахунків власника часток товариства в обліковій системі часток товариств / рахунку ескроу часток товариства»;

3) пункт 6 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Початок проведення операцій в обліковій системі часток товариств за рахунком власника часток товариства здійснюється за правилами, визначеними цим пунктом, крім проведення безумовних операцій.»;

4) у пункті 10:

доповнити після абзацу першого абзацом другим такого змісту:

«У разі переведення рахунку учасника товариства, відкритого в обліковій системі часток товариств, на обслуговування до іншої уповноваженої депозитарної установи або до Центрального депозитарію у випадках, передбачених законодавством, інша уповноважена депозитарна установа або Центральний депозитарій, яка/який набула/набув право на обслуговування такого рахунку, зобов'язані надіслати до контролюючого органу повідомлення про відкриття рахунку власнику часток товариства в обліковій системі часток товариств у день прийняття на обслуговування такого рахунку до такої депозитарної установи або Центрального депозитарію відповідно.».

У зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом третім;

в абзаці третьому:

після слів «в іншій депозитарній установі» доповнити словами «/ переведенням рахунку учасника товариства на обслуговування у зв'язку зі зміною особи, що обслуговує рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / повторне відкриття раніше закритого рахунку учасника товариства / рахунку ескроу часток товариства, що був раніше закритий)»;

після слів «у цій депозитарній установі» доповнити словами «/реквізити попередньої особи (депозитарна установа / Центральний депозитарій), яка/який обслуговувала учасника товариства в обліковій системі часток товариств та рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств, що обслуговувався відповідною особою / відкривала рахунок ескроу часток товариства.».

3. У пункті 1 розділу III:

у підпункті 3 слова «(крім рахунків / електронних гаманців у цінних паперах)» замінити словами та цифрами «(крім рахунків у цінних паперах, рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств, рахунків ескроу часток товариства, про які надано відомості у повідомленні про відкриття рахунку з типом операції «8» або з категорією рахунків 12, 22, 24)»;

у підпункті 7 після слів «Державної казначейської служби України» доповнити словами та цифрою “, рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств, рахунків ескроу часток товариства, про які надано відомості у повідомленні про відкриття рахунку з типом операції «8»”.

4. У пункті 1 розділу IV слова «з урахуванням вимог законодавства з питань документування управлінської діяльності» замінити словами «з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», Порядку обміну електронними документами».

5. У розділі V:

- 1) в абзаці першому пункту 1 слово «через» виключити;
- 2) абзац четвертий пункту 3 виключити;
- 3) в абзаці другому пункту 5 слово «її» замінити словом «їх».

6. У тексті цього Порядку слова «електронні комунікаційні мережі» в усіх відмінках замінити словами «технічні засоби електронних комунікацій» у відповідних відмінках.

7. У додатках до цього Порядку:

1) у додатку 1:

у розділі I:

у пункті 1:

у підпункті 4:

в абзаці другому після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/ рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства»;

в абзаці четвертому слова «до Державного реєстру фінансових установ, формування та ведення якого здійснюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку» замінити словами «до Реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків»;

в абзацах другому, третьому підпункту 5 після слів «у цінних паперах» доповнити словами «, рахунку учасника товариства в обліковій системі часток товариств, рахунку ескроу часток товариства»;

у пункті 2:

в абзаці першому після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/ рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства»;

підпункт 2 викласти в такій редакції:

«2) файл Р формується депозитарною установою, яка веде рахунки депонентів у цінних паперах / депозитарною установою / Центральним депозитарієм, яка/який обслуговує рахунки учасників товариства в обліковій системі часток товариств на підставі договору, укладеного з власником часток товариства / рахунки ескроу часток товариства»;

таблицю 2 підпункту 3 викласти в такій редакції:

Таблиця 2

**« Структура повідомлення про відкриття / закриття рахунків платників податків у цінних паперах / рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства, яке подається у Файлі повідомлень Р**

№ з/п	Реквізит	Назва
1.	Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств	BANK_ID
2.	Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства	FIN_ID
3.	Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства	FIN_EDRPOU
4.	Найменування депозитарної установи в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства/припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства	FIN_NAME
5.	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)	NUM

	клієнта згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 6	
6.	Реєстр, якому належить податковий номер: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України, 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків, 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)	RST_TYPE
7.	Тип операції: 1 - відкрито рахунок, 3 - закрито рахунок, 5 - зміна рахунку (закрито рахунок не за ініціативою клієнта), 6 - зміна рахунку (відкрито рахунок не за ініціативою клієнта), 8 - зміна рахунку (відкриття рахунку у зв'язку з відновленням обліку цінних паперів, що обліковувались на незакритому рахунку в іншій депозитарній установі / переведенням рахунку учасника товариства на обслуговування у зв'язку зі зміною особи, що обслуговує рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / повторне відкриття раніше закритого рахунку учасника товариства / рахунку ескроу часток товариства, що був раніше закритий)	OPER_TYPE
8.	Дата операції	OPER_DATE
9.	Рахунок клієнта в цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства.	P_ACCOUNT
9.1	Категорія рахунку: 11 - рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера); 12 - спільний рахунок у цінних паперах, відкритий декількома особам; 13 - рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера), призначений для обліку цінних паперів різних емітентів; 21 - рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств, відкритий одному учаснику товариства; 22 - спільний рахунок учасників товариства в обліковій системі часток товариств, відкритий для	K_ACCOUNT

	декількох учасників для обліку частки в товаристві, що належить на праві спільної власності; 23 - рахунок ескроу часток товариства; 24 - спільний рахунок ескроу часток товариства, відкритий для декількох осіб, у спільній власності яких перебуває частка товариства	
10.	Резидентність клієнта: 1 - резидент, 2 - нерезидент	RESIDENT
11.	Скорочене найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта	CLIENT_NAME
12.	Податкова адреса клієнта	CLIENT_ADDR
13.	Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі)	P ACCOUNT_OLD
14.	Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі) (за наявності)	OPEN_DATE_OLD
15.	Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств	BANK_ID_OLD
16.	Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / в якій було відкрито рахунок ескроу часток товариства	FIN_ID_OLD
17.	Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства	FIN_EDRPOU_OLD
18.	Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства	FIN_NAME_OLD

»;

підпункт 5 викласти в такій редакції:

«5) у файлах Р та D реквізит «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств» зазначається фінансовою установою, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах, яка уклала / припинила (розірвала) договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства в обліковій системі часток товариств / прийняла на обслуговування /



закрила рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств. Реквізит «Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства» зазначається фінансовою установою, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах, яка уклала / припинила (розірвала) договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства в обліковій системі часток товариств / прийняла на обслуговування / закрила рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрила рахунок ескроу часток товариства / припинила облік частки на рахунку ескроу часток товариства.

У файлі Р у реквізиті «Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства» зазначається код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, якими укладено / припинено (розірвано) договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства в обліковій системі часток товариств / прийнято на обслуговування / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства. У реквізиті «Найменування депозитарної установи в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства» зазначається найменування депозитарної установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, якими укладено / припинено (розірвано) договір щодо обслуговування рахунку (рахунків) учасника товариства в обліковій системі часток товариств / прийнято на обслуговування / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства.

У файлах Р та U зазначаються код згідно з ЄДРПОУ та найменування депозитарної установи / Центрального депозитарію відповідно до Реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків;»;

у підпункті б:

в абзаці другому після слів «в іншій депозитарній установі» доповнити словами «/ переведення рахунку учасника товариства на обслуговування у зв'язку зі зміною особи, що обслуговує рахунок учасника товариства в

обліковій системі часток товариств / повторне відкриття раніше закритого рахунку учасника товариства / рахунку ескроу часток товариства, що був закритий)», після слів «яка припинила діяльність» доповнити словами «/ рахунків в обліковій системі часток товариств»;

абзац третій викласти в такій редакції:

«Обов'язково долучаються до повідомлення з типом операції «8» реквізити раніше відкритого рахунку у цінних паперах / учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунку ескроу часток товариства та попередньої депозитарної установи / Центрального депозитарію: «Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі)», «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств» або «Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / в якій було відкрито рахунок ескроу часток товариства», «Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства», «Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства». Реквізит «Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі) (за наявності)» зазначається за наявності. З іншими типами операцій ці реквізити до повідомлення не долучаються;»;

підпункт 7 викласти в такій редакції:

«7) у реквізиті «Рахунок клієнта в цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства» файлів Р, D та U зазначається рахунок у цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства.

У реквізиті «Категорія рахунку» файлів Р, D та U зазначається категорія, до якої належить відповідний рахунок:

«11» - у разі якщо рахунок у цінних паперах відкритий одній особі (акціонеру);

«12» - у разі якщо один спільний рахунок у цінних паперах відкритий для декількох осіб, в спільній власності яких перебувають цінні папери;

«13» - у разі якщо рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера) призначений для обліку цінних паперів різних емітентів;

«21» - у разі якщо рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств відкритий одному учаснику товариства;

«22» - у разі якщо один спільний рахунок в обліковій системі часток товариств відкритий для декількох учасників товариства для обліку частки в товаристві, що належить на праві спільної власності;

«23» - рахунок ескроу частки товариства;

«24» - спільний рахунок ескроу часток товариства, відкритий для декількох осіб, у спільній власності яких перебуває частка товариства.»;

у підпункті 8:

в абзаці першому після слів «Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі)» доповнити словами «(за наявності)», після слів «припинила діяльність» доповнити словами «/реквізити рахунку учасника товариства в обліковій системі часток товариств до зміни особи, що обслуговує рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / реквізити раніше відкритого рахунку ескроу часток товариства»;

речення перше абзацу другого викласти в такій редакції:

«У повідомленнях файлів Р та D реквізити «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств», або «Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / в якій було відкрито рахунок ескроу часток товариства», «Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства» та «Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства» заповнюються відповідно до реквізитів депозитарної установи, що припинила провадження професійної діяльності на фондовому ринку, та в якій було відкрито попередній рахунок у цінних паперах / реквізитів особи, яка раніше обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / де було відкрито рахунок ескроу часток товариства.»;

у пункті 5:

в абзаці першому після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства»;

підпункт 2 викласти в такій редакції:

«2) файл D формується ДПС як результат обробки повідомлень в електронній формі про відкриття рахунків, отриманих від депозитарної установи / Центрального депозитарію файлом Р. Файли D надсилаються до депозитарних установ / Центрального депозитарію з інформацією щодо взяття на облік у контролюючих органах рахунків платників податків, відкритих у

цінних паперах / рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства;»;

таблицю 5 підпункту 3 викласти в такій редакції:

«

Таблиця 5

**Структура повідомлення-відповіді про взяття на облік у контролюючому органі рахунків платників податків, відкритих у цінних паперах / рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства, яке подається у Файлі-відповіді D**

№ з/п	Реквізит	Назва
1.	Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств	BANK_ID
2.	Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / обслуговується / закрито рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / відкрито рахунок ескроу часток товариства / припинено облік частки на рахунку ескроу часток товариства	FIN_ID
3.	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 згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 4	NUM
4.	Реєстр, якому належить податковий номер: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України, 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків, 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	RST_TYPE

	відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті)	
5.	Скорочене найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта згідно з повідомленням	CLIENT_NAME
6	Дата операції	OPER_DATE
7.	Рахунок клієнта в цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства	P_ACCOUNT
7.1	Категорія рахунку 11 - рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера); 12 - спільний рахунок у цінних паперах, відкритий декільком особам; 13 - рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера), призначений для обліку цінних паперів різних емітентів; 21 - рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств, відкритий одному учаснику товариства; 22 - спільний рахунок учасників товариства в обліковій системі часток товариств, відкритий для декількох учасників для обліку частки в товаристві, що належить на праві спільної власності; 23 - рахунок ескроу часток товариства; 24 - спільний рахунок ескроу часток товариства, відкритий для декількох осіб, у спільній власності яких перебуває частка товариства	K_ACCOUNT
8.	Резидентність клієнта: 1 - резидент, 2 - нерезидент	RESIDENT
9.	Дата отримання контролюючим органом повідомлення	RECEIVE_DATE
10.	Дата взяття рахунку на облік у контролюючому органі	STS_DATE
11.	Код причини відмови у взятті на облік рахунку	REASON
12.	Ідентифікатор запису	REC_ID
13.	Найменування Файла повідомлень Р, у якому було надано інформацію про рахунок	PROC_FILE_NAME
14.	Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень Р	REC_NUM
15.	Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі)	P_ACCOUNT_OLD

16.	Дата відкриття рахунку (у попередній фінансовій установі) (за наявності)	OPEN_DATE_OLD
17.	Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств	BANK_ID_OLD
18.	Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств/в якій було відкрито рахунок ескроу часток товариства	FIN_ID_OLD
19.	Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства	FIN_EDRPOU_OLD

» ;

у пункті 6:

у таблиці 6 підпункту 3:

у рядку 16 слова «(у цінних паперах)» замінити словами «в цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства»;

після рядка 16 доповнити рядком 16.1 такого змісту:

« 16.1	Категорія рахунку: 11 - рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера); 12 - спільний рахунок у цінних паперах, відкритий декільком особам; 13 - рахунок у цінних паперах однієї особи (акціонера), призначений для обліку цінних паперів різних емітентів; 21 - рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств, відкритий одному учаснику товариства; 22 - спільний рахунок учасників товариства в обліковій системі часток товариств, відкритий для декількох учасників для обліку частки в товаристві, що належить на праві спільної власності; 23 - рахунок ескроу часток товариства; 24 - спільний рахунок ескроу часток товариства, відкритий для декількох осіб, у спільній власності	K_ACCOUNT
--------	--	-----------

яких перебуває частка товариства
----------------------------------

»;

у підпункті 4 слова «депозитарна установа» у всіх відмінках і числах замінити словами «депозитарна установа / Центральний депозитарій» у відповідних відмінках і числах;

у підпункті 5 після слів «в цінних паперах» доповнити словами «рахунку учасника товариства в обліковій системі часток товариства, рахунку ескроу часток товариства», слова «депозитарної установи» замінити словами «депозитарної установа / Центрального депозитарію»;

у підпункті 8 після слів «Дата відкриття рахунку» та «Валюта рахунку» доповнити словами « / електронного гаманця»;

у підпункті 9 після слів «із реквізитів» доповнити словами «Електронний гаманець (IBAN)», слова «(у цінних паперах)» замінити словами «у цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства», після слів «типу рахунку» доповнити словами «/ електронного гаманця»;

у підпункті 10 після слів «Валюта рахунку» доповнити словами «/ електронного гаманця», після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/ рахунків учасників товариств в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства»;

у підпункті 6 пункту 9 слова та цифри «таблиці 7», «Таблиця 7» замінити словами та цифрами «таблиці 9», «Таблиця 9» відповідно;

у розділі II:

в абзаці сьомому пункту 1 слова «код небанківської банку, іншої фінансової установи, небанківського надавача платіжних послуг / емітента електронних грошей» замінити словами «код небанківської фінансової установи»;

пункт 3 доповнити новим абзацом такого змісту:

«для Файла повідомлень Н функціональний підтип Файла-відповіді – М.»;

у пункті 4 після абзацу п'ятого доповнити абзацом шостим такого змісту:

«для Файла повідомлень Н функціональний підтип Файла-відповіді – М.».

У зв'язку з цим абзац шостий вважати абзацом сьомим;

2) у Повідомленні про відкриття / закриття рахунку / електронного гаманця платника податків у національній та іноземній валютах, Корінці повідомлення про відкриття / закриття рахунку / електронного гаманця платника податків у національній та іноземній валютах додатка 2 слова «до Державного реєстру фінансових установ» замінити словами «до Реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків»;

3) додаток 3 викласти в новій редакції, що додається;

4) у ПОВІДОМЛЕННІ № 0000000 контролюючого органу про відмову в узятті на облік рахунку / електронного гаманця платника податків, Корінці

повідомлення № 0000000 контролюючого органу про відмову в узятті на облік рахунку / електронного гаманця платника податків додатка 5 слова «у цінних паперах / у валюті \_\_\_\_\_ платником податків» замінити словами «у валюті / у цінних паперах / рахунка учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунка ескроу часток товариства \_\_\_\_\_ платником податків»;

5) у додатку 6 після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/ рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства», слова «до Державного реєстру фінансових установ» замінити словами «до Реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків»;

6) у додатку 7:

у рядку 3 слова «крім рахунків у цінних паперах» замінити словами та цифрами «(крім рахунків у цінних паперах, рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств, рахунків ескроу часток товариства, про які надано відомості у повідомленні про відкриття рахунку з типом операції «8» або з категорією рахунків 12, 22, 24))»;

у рядку 7 після слів «Державної казначейської служби України» доповнити словами та цифрою «, рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств, рахунків ескроу часток товариства, про які надано відомості у повідомленні про відкриття рахунку з типом операції «8»»;

7) у додатку 8:

рядок 2163 викласти в такій редакції:

« 2163	Не заповнено поля «Єдиний ідентифікатор Національного банку України фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств» або «Код небанківської фінансової установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / в якій було відкрито рахунок ескроу часток товариства» у повідомленні з типом операції «8»	»;
--------	--	----

у рядку 2164 після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/ депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства»;

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
--------	---



	<p>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 / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств», та/або «Код небанківської фінансової установи, в якій було відкрито рахунок у цінних паперах / яка обслуговувала рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / в якій було відкрито рахунок ескроу часток товариства», та/або «Код згідно з ЄДРПОУ депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства», та/або «Найменування депозитарної установи, в якій клієнту було відкрито рахунок у цінних паперах / депозитарної установи / Центрального депозитарію, де обслуговувався рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / було відкрито рахунок ескроу часток товариства», але тип операції не «8»</p>	»;
--	--	----

8) у додатку 9:

у графі 9 слова «якщо рахунок відкрито / закрито в цінних паперах» замінити словами «якщо відкрито / закрито рахунок у цінних паперах / рахунок учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства»;

у графі 10 після слів «в цінних паперах» доповнити словами « / рахунку учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунку ескроу часток товариства»;

9) у примітці «\*\*» додатка 11 після слів «у цінних паперах» доповнити словами «/ рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства».

**Директор Департаменту  
податкової політики**

**Віктор ОВЧАРЕНКО**