



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

03.12.2024

НАКАЗ
м. Київ

№ 618

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
18 грудня 2024 р. за № 1945/43290

Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з питань обліку рахунків / електронних гаманців платників податків у контролюючих органах

Відповідно до статті 69 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, Закону України від 01 грудня 2022 року № 2801-ІХ "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо забезпечення укладення угоди між Україною та Європейським Союзом про взаємне визнання кваліфікованих електронних довірчих послуг та імплементації законодавства Європейського Союзу у сфері електронної ідентифікації", Закону України від 23 лютого 2024 року № 3603-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо вдосконалення онлайн-комунікації з платниками податків та уточнення окремих положень законодавства", Закону України "Про електронні комунікації", підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. В абзаці другому пункту 3 наказу Міністерства фінансів України від 13 грудня 2023 року № 698 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 грудня 2023 року за № 2276/41332, слова "протягом одного місяця з дня припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України" замінити словами і цифрами "до 01 серпня 2024 року".

2. Затвердити 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), що додаються.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;
оприлюднення цього наказу.

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

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

В. о. Міністра

ПОГОДЖЕНО:

Голова Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України

В. о. Голови Державної податкової служби України

**Перший заступник Міністра
цифрової трансформації України**

**Голова Національної комісії
з цінних паперів та фондового ринку**

Голова Національного банку України

**Т. в. о. директора-розпорядника Фонду
гарантування вкладів фізичних осіб**

Денис УЛЮТІН

Юрій МИРОНЕНКО

Тетяна КІРІЄНКО

Олексій ВІСКУБ

Руслан МАГОМЕДОВ

Андрій ПИШНИЙ

Ольга БІЛАЙ

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 другого 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 69.2¹ 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 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 69.2¹ 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	BANeK_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	FINo_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	FINo_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	FINo_NoAME
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) клієнта згідно з реєстром, тип якого визначений у реквізиті 6	NoUM
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 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;	K_ACCOUNT

	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	RESIDEN _№ T
11.	Скорочене найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта	CLIEN _№ T_№ _{AME}
12.	Податкова адреса клієнта	CLIEN _№ T_ADDR
13.	Рахунок клієнта (у попередній фінансовій установі)	P_ACCOUN _№ T_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	BAN _№ K_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 _№ _№ _{AME} _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 6:

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	BANeK_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	FINe_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	№UM
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	RST_TYPE

	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)	
5.	Скорочене найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) клієнта згідно з повідомленням	CLIENT_NoAME
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_NoAME
14.	Порядковий номер повідомлення, на яке надається відповідь, у Файлі повідомлень Р	REC_NoUM
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 яких перебуває частка товариства	K_ACCOUNT
------	---	-----------

";

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 / рахунку учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунку 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 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"
------	---

";

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".

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

"__" _____ 20__ року

До контролюючого органу

Форма № П5

_____ (район, місто)

Повідомлення

про відкриття/закриття рахунків платників податків у цінних паперах / рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства

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

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

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*)

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

Податкова адреса клієнта _____

Резидентність клієнта: резидент/нерезидент (непотрібне закреслити)

Код фінансової установи** _____

Код згідно з ЄДРПОУ фінансової установи _____

Найменування фінансової установи _____

Рахунок клієнта у цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства № _____ Категорія рахунку***: _____

Тип операції**** _____ Дата операції "___" _____ 20__ року

Тип операції "8": зміна рахунку (відкриття рахунку у зв'язку з відновленням обліку цінних паперів, що обліковувались на закритому 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).

Дата відкриття рахунку
(у попередній фінансовій установі)
(за наявності)

"___" _____ 20__ року

номер рахунку
(у попередній фінансовій установі)

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

Код попередньої фінансової установи** _____

Код згідно з ЄДРПОУ попередньої фінансової установи _____

Найменування попередньої фінансової установи _____

Відповідальна особа фінансової установи

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Повідомлення отримано "___" _____ 20__ року

Рахунок 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 в паспорті.

** Єдиний ідентифікатор Національного банку України, а в разі його відсутності - код небанківської фінансової установи відповідно до Реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

*** 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.

**** 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).

Корінець повідомлення

про відкриття/закриття рахунків платників податків у цінних паперах / рахунків учасників товариства в обліковій системі часток товариств / рахунків ескроу часток товариства

(надається фінансовій установі в разі відкриття рахунку)

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

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

Контролюючий орган _____

(район, місто)

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

Код фінансової установи _____

єдиний ідентифікатор Національного банку України, а в разі його відсутності - код небанківської фінансової установи відповідно до Реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків

Код згідно з ЄДРПОУ фінансової установи _____

Найменування фінансової установи _____

Відкрито рахунок клієнта у цінних паперах / рахунок учасника товариства в обліковій системі часток товариств / рахунок ескроу часток товариства № _____

Дата операції "___" _____ 20__ року

Повідомлення від "___" _____ 20__ року отримано "___" _____ 20__ року

Рахунок узято на облік "___" _____ 20__ року

Відповідальна особа контролюючого органу

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

_____ (номер телефону)

Дозволяю розпочати операції на рахунку.

Відповідальна особа фінансової установи

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)