



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
телефон: 0-800-505-240
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50
e-mail: nbu@bank.gov.ua Код ЄДРПОУ 00032106

NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine
phone: 0-800-505-240
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,
e-mail: nbu@bank.gov.ua

21.03.2019 № 57-0009/15640

Народному депутатові України
Демчаку Р. Є.
вул. Грушевського, 5,
м. Київ, 01008, Україна

Про питання обліку контролюючими
органами юридичних осіб-нерезидентів

Шановний Руслане Євгенійовичу!

Національний банк України (далі – Національний банк) розглянув Ваш депутатський запит від 28.02.2019 № 190228/1, надісланий з листом Голови Верховної Ради України від 01.03.2019 № 11/10-510, щодо внесення змін до проекту Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів (далі – проект Інструкції) і роз'яснення Національного банку банкам України щодо порядку відкриття рахунків юридичним особам-нерезидентам та повідомляє.

Проект Інструкції, розроблений на виконання вимог Законів України “Про валюту і валютні операції” та “Про внесення змін до деяких законів України щодо сприяння залученню іноземних інвестицій”, є регуляторним нормативно-правовим актом Національного банку і передбачає погодження з органами державної влади, зокрема з Державною фіскальною службою України (далі – ДФСУ).

Під час розроблення проекту Інструкції Національний банк звертався до ДФСУ з проханням повідомити позицію щодо взяття на облік юридичних осіб-нерезидентів як тих, які реєструватимуться як платники податків на території України, так і тих, які не сплачуватимуть податків в Україні (лист від 17.09.2018 № 57-0009/50144). Крім того, Національний банк у листі від 17.10.2018 № 40-0006/55702 просив ДФСУ надати свої пропозиції, зокрема щодо відкриття юридичними та фізичними особами-нерезидентами рахунків у банках-резидентах.

У листі-відповіді ДФСУ від 15.11.2018 № 21173/5/99-99-15-01-01-16 було, зокрема, зазначено, що “взяттю на облік у контролюючих органах підлягають іноземні юридичні особи, які планують відкрити рахунок у банку України”. Банки та інші фінансові установи зобов'язані відкривати рахунки

Верховної Ради України
25.03.2019 12:42
59013

нерезидентам – юридичним особам на підставі довідки про взяття на облік у контролюючих органах та надавати повідомлення про відкриття/закриття рахунків платникам податків – нерезидентам у день відкриття/закриття рахунка”.

Крім того, на розгляд Національному банку було надано проект наказу Міністерства фінансів України “Про внесення змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів” (далі – Проект) з листом ДФСУ від 04.12.2018 №22693/5/99-99-08-01-03-16, у якому, зокрема, зазначено, що “Проектом передбачено відкриття рахунків юридичним особам-нерезидентам у банках-резидентах після взяття їх на облік у контролюючих органах на підставі документів, виданих контролюючими органами, що підтверджують взяття їх на облік”.

З огляду на вищевикладене та враховуючи те, що відносини, які виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначення платників податків та зборів, їх прав та обов’язків, регулюються Податковим кодексом України, питання взяття або невзяття на облік у контролюючому органі юридичних осіб-нерезидентів, які мають намір відкрити рахунок у банку без здійснення підприємницької діяльності на території України, належить безпосередньо до компетенції ДФСУ.

Зазначаємо, що ДФСУ повідомила Національний банк (лист від 04.03.2019 № 4703/5/99-99-08-01-03-16) про погодження в межах компетенції проекту Інструкції без зауважень та про подання його на розгляд до Міністерства фінансів України.

З повагою

Голова



Яків СМОЛІЙ