



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Верховна Рада України**

**Народному депутату України**

**Дмитру ПРИПУТНЮ**

Про розгляд депутатського запиту

**Шановний пане Дмитре!**

Міністерство фінансів України спільно з Державною податковою службою України відповідно до листа Першого заступника Голови Верховної Ради України Р. Стефанчука від 21.02.2020 № 11/10-279 розглянуло Ваш депутатський запит від 05.02.2020 № 13 щодо необхідності внесення змін до Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі – Державний реєстр), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822, в частині реєстрації іноземців та осіб без громадянства у Державному реєстрі на підставі внутрішнього паспортного документа іноземця у разі відсутності закордонного паспортного документа, який надає право на в'їзд або виїзд з держави, і повідомляє.

Державний реєстр створено відповідно до статей 63, 70 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою забезпечення обліку фізичних осіб, які зобов'язані сплачувати податки на території України.

Статтею 70 Кодексу встановлено коло іноземців та осіб без громадянства, які реєструються у Державному реєстрі, а саме:

іноземці та особи без громадянства, які постійно проживають в Україні;

іноземці та особи без громадянства, які не мають постійного місця проживання в Україні, але відповідно до законодавства зобов'язані сплачувати податки в Україні або є засновниками юридичних осіб, створених на території України.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E0010108300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.04.2020 15:36:42](#) по [03.04.2022 15:36:42](#)

Міністерство фінансів України



11220-02-2/13365 від 06.05.2020



Згідно з вимогами статей 63, 70 Кодексу всі фізичні особи – платники податків та зборів реєструються у контролюючих органах шляхом включення відомостей про них до Державного реєстру у порядку, визначеному Кодексом.

Порядок реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі визначено Положенням про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25.10.2017 за № 1306/31174 (далі – Положення).

Фізичні особи – платники податків (резиденти/нерезиденти) реєструються у контролюючих органах за заявницьким принципом. Під час заповнення фізичними особами заяв для реєстрації у Державному реєстрі використовуються дані документа, що посвідчує особу.

У разі якщо у іноземних громадян виникає необхідність вчинити в Україні юридично значущі дії (наприклад, оформити спадкові права, укласти договір купівлі-продажу нерухомого майна чи створити дочірнє підприємство), але такі нерезиденти не мають змоги прибути в Україну для їх вчинення, то у цьому випадку вчинити юридичні дії можливо за умови оформлення довіреності за кордоном для дії в Україні.

Довіреності, які видані іноземними органами і будуть пред'являтися на території України, мають відповідати вимогам, встановленим чинним законодавством України та міжнародним договорам.

Щодо можливості реєстрації іноземців у Державному реєстрі на підставі внутрішнього паспортного документа іноземця, у разі відсутності паспортного документа іноземця, виданого уповноваженим органом іноземної держави або статутною організацією ООН, що підтверджує громадянство іноземця, посвідчує особу іноземця або особу без громадянства, надає право на в'їзд або виїзд з держави і визнається Україною, зазначаємо таке.

Внутрішні паспорти іноземців є власністю відповідної держави, яка їх видала, та є основними документами, що видаються громадянам для посвідчення їх особи на території тієї держави.

Під час розробки Положення вивчалось питання використання документів, які подаються іноземними громадянами для проведення реєстрації, проводилися аналіз чинного законодавства з цього питання, консультації з представниками заінтересованих органів виконавчої влади: Міністерства закордонних справ України, Державної міграційної служби України, Державної прикордонної служби України. Зокрема, під час проведення процедури реєстрації Положення в Мін'юсті отримано аркуші погодження проекту Положення цими органами.

При цьому значну увагу було приділено розгляду міжнародних стандартів щодо існуючих систем управління ідентифікацією особи. Зокрема, розглянуто досвід спеціалізованої установи ООН – ІКАО, яка має повноваження і несе відповідальність за розробку міжнародних специфікацій для паспортів



і посвідчень особи, які використовуються для подорожей, з метою забезпечення сумісності, спрощення, зміцнення впевненості у надійності документів.

Реєстрація в державних реєстрах на підставі документів, які відповідають стандартам ІКАО, є потужним інструментом управління ідентифікацією особи. Так, дуже важливим є питання внесення до державних реєстрів інформації щодо прізвища та імені особи. Транслітерація імені, прізвища та інших даних для закордонного паспорта проводиться на основі міжнародного стандарту ІКАО. Таким чином, інформація про особу (ім'я, прізвище) в Державному реєстрі, внесена відповідно до такого документа, також відповідає міжнародним стандартам.

Зазначимо, що до Державного реєстру вноситься інформація щодо прізвища та імені згідно з даними документа, що посвідчує особу, без скорочення українською мовою та через скісну риску латинськими літерами (у разі, якщо в документі, що посвідчує особу, інформацію про прізвище, ім'я та по батькові особи зазначено латинськими літерами). Саме в закордонному паспорті наявна інформація щодо написання прізвища та імені латинськими літерами. Внесення такої інформації забезпечує ефективний обмін податковою інформацією відповідно до угод про уникнення подвійного оподаткування.

Крім того, необхідно врахувати існуючу кількість різновидів внутрішніх паспортних документів іноземців. Документи, складені з дотриманням вимог іноземного права, можуть суттєво відрізняються від документів, прийнятих у правовому полі України. Крім того, відрізняються документи і за своїм змістом. Так, наприклад, може бути відсутня дата видачі документа, послідовність зазначення прізвища та імені, наявність або відсутність по батькові особи тощо.

Також зазначаємо, що відповідно до проекту змін, які пропонується внести до Положення, реєстрація у Державному реєстрі здійснюється на підставі внутрішнього паспорта іноземця у разі відсутності у зазначеної особи закордонного паспорта, але постає питання механізму визначення наявності або відсутності такого документа.

Не виключаємо випадки, що іноземець за наявності у нього закордонного паспорта може подати заяву для проведення реєстрації його в Державному реєстрі на підставі цього документа, а через деякий час оформити довіреність, а довірена особа може подати для реєстрації у Державному реєстрі копію внутрішнього паспорта такого іноземця.

Як наслідок, можуть виникнути складнощі щодо однозначної ідентифікації особи іноземного громадянина, що призведе до подвійної реєстрації однієї особи у Державному реєстрі.

У Вашому зверненні було розглянуто, як приклад, випадок щодо реєстрації у Державному реєстрі особи, яка є громадянином Росії, але повідомляємо, що станом на сьогодні в Державному реєстрі зареєстровано більше ніж 757,9 тис. фізичних осіб – іноземців, які є громадянами понад 200 країн світу.

Також зазначимо, що за умови відповідності внутрішнього паспорта міжнародним стандартам ІКАО та відповідно до міжнародних договорів реєстрація в Державному реєстрі можлива на підставі такого паспорта. Питання використання внутрішніх паспортів іноземців на території України має бути урегульовано міжнародними договорами та угодами.

Так, згідно з міжнародними договорами з Туреччиною, Білоруссю громадянам цих країн дозволено в'їзд в України на підставі внутрішніх паспортів, і відповідно реєстрація в Державному реєстрі здійснюється на підставі цих документів.

Таким чином, під час реєстрації особи в Державному реєстрі має застосовуватися паспортний документ, виданий уповноваженим органом іноземної держави або статутною організацією ООН, що підтверджує громадянство іноземця, посвідчує особу іноземця або особу без громадянства і визнається Україною.

З повагою

**Міністр**

**Сергій МАРЧЕНКО**