



ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань фінансів, податкової та митної політики

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-28-07, факс: 255-25-91

ВИСНОВОК

на проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (реєстр. № 8131 від 17.10.2022), підготовлений до другого читання

14 березня 2023 року
протокол № 130

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі – Комітет) на своєму засіданні 14 березня 2023 року (протокол № 130) за дорученням Верховної Ради України (Постанова Верховної Ради України № 2770-ІХ від 16 листопада 2022 року) доопрацював з урахуванням пропозицій і поправок суб'єктів права законодавчої ініціативи проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (реєстр. № 8131), який прийнято Верховною Радою України за основу 16 листопада 2022 року.

До законопроекту для підготовки його до другого читання у термін, визначений положеннями статті 116 Закону України «Про Регламент Верховної Ради України», надійшло 285 пропозиції від народних депутатів України.

Під час доопрацювання законопроекту до другого читання народними депутатами – членами Комітету підготовлено 45 пропозицій на підставі пункту 4 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», а саме пропозиції №№ 3, 31, 40, 48, 55, 62, 66, 68, 76, 80, 87, 92, 96, 99, 105, 106, 199, 122, 123, 126, 140, 147, 154, 158, 165, 172, 180, 181, 187, 203, 204, 208, 245, 252, 264, 276, 302, 307, 308, 313, 314, 322, 325, 327, 330 були подані на розгляд Комітету, підтвержені на його засіданні та, за результатами голосування на засіданні Комітету, враховані у таблиці до другого читання.

Такі пропозиції, зокрема, стосуються:

1) уточнення регулювання строків зберігання документів в частині поширення збільшених строків лише на юридичних осіб;

2) унормування надання статусу фінансових агентів інститутам спільного інвестування (ICI) та відповідного механізму їх звітування відповідно до вимог Загального стандарту CRS із залученням депозитарних установ чи компаній з управління активами;

3) уточнення з метою забезпечення чіткості розуміння окремих термінів Кодексу відповідно до вимог Багатосторонньої угоди CRS (про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки) та Угоди FATCA, Багатосторонньої угоди щодо CbC (про автоматичний обмін звітами у розрізі країн), Угоди QCAA (про обмін інформацією для податкових цілей, яка передбачає автоматичний обмін звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній);

4) удосконалення положень щодо обміну звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній, зокрема, в частині забезпечення чіткості розуміння першого періоду подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній;

5) унормування питання листування фінансових агентів з контролюючими органами;

6) спрощення норм щодо подання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників;

7) удосконалення положень з метою чіткого розділення предмета камеральної і документальної перевірки, які будуть здійснюватися щодо звітів фінансових агентів ;

8) перегляду і удосконалення штрафів, в тому числі зменшення розмірів штрафних санкцій, в частині забезпечення справедливості їх застосування.

Таким чином, за результатами розгляду пропозицій суб'єктів права законодавчої ініціативи, було підготовлено порівняльну таблицю законопроекту до другого читання, яка містить усі внесені та не відкликані пропозиції. Загалом до законопроекту надійшло 330 пропозицій та поправок народних депутатів України, з яких 91 враховано (в тому числі частково та редакційно), 239 – відхилено.

Враховуючи викладене, керуючись пунктом 4 частини першої статті 15, пунктами 5, 6 частини першої статті 16 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», пунктом 3 частини першої статті 123 Закону України «Про Регламент Верховної Ради України», **Комітет** Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики **вирішив:**

1. Врахувати у таблиці до другого читання пропозиції №№ 3, 31, 40, 48, 55, 62, 66, 68, 76, 80, 87 (яку доповнити словами «крім випадків надання такої інформації відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України»), 92, 96, 99, 105, 106, 199, 122, 123, 126, 140, 147, 154, 158, 165, 172, 180, 181, 187, 203, 204, 208, 245, 252, 264, 276, 302, 307, 308, 313, 314, 322, 325, 327, 330, які були подані відповідно до пункту 4 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України».

2. Підтримати редакцію законопроекту (реєстр. № 8131), запропоновану до розгляду Комітету з урахуванням результатів обговорення та голосування на засіданні Комітету.

3. Рекомендувати Верховній Раді України проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (реєстр. № 8131) прийняти у другому читанні та в цілому з необхідними техніко-юридичними правками.

4. Доповідачем від Комітету під час розгляду законопроекту на пленарному засіданні Верховної Ради України визначити Голову Комітету – Гетманцева Данила Олександровича.

Додаток: Пропозиції відповідно до пункту 4 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України» на 41 арк.;

Порівняльна таблиця до другого читання на 184 арк.

Голова Комітету

Д.О. Гетманцев

Пропозиції

відповідно до пункту 4 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України» до проекту Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, реєстр. № 8131

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
1	-3- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>Пункт 1 розділу I з законопроекту викласти в такій редакції:</p> <p>"1. У статті 14:</p> <p>1) У пункті 14.1:</p> <p>доповнити підпунктами 14.1. 10¹ - 14.1.10³, 14.1.59¹ та такого змісту:</p> <p>«14.1.10¹. Багатостороння угода CRS — багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладена відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах;</p> <p>14.1.10². Багатостороння угода щодо СьС (для цілей статті 39 цього Кодексу) – багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін звітами у розрізі країн (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports), укладена відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах;</p> <p>14.1.10³. Угода QCAA (для цілей статті 39 цього Кодексу) – угода, укладена між компетентними органами України та іноземної юрисдикції, які є сторонами чинного міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, яка передбачає автоматичний обмін звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній між Україною і такою іноземною юрисдикцією (Qualifying Competent Authority Agreement), зокрема, але не виключно Багатостороння угода щодо СьС»;</p> <p>«14.1.59¹. Загальний стандарт звітності CRS — загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки, який включає коментарі до нього (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS), схвалений Радою Організації Економічного Співробітництва та Розвитку 15 липня 2014 року (зі змінами та доповненнями)»;</p> <p>підпункти 14.1.103¹, 14.1.113³ викласти в такій редакції:</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>«14.1.103¹. материнська компанія міжнародної групи компаній (для цілей статті 39 цього Кодексу) – учасник міжнародної групи компаній, який одночасно відповідає наступним критеріям:</p> <p>безпосередньо чи опосередковано володіє корпоративними правами інших учасників міжнародної групи компаній (або фактично контролює таких учасників) і частка такого володіння є достатньою для включення фінансової звітності таких інших учасників міжнародної групи компаній до консолідованої фінансової звітності такої міжнародної групи компаній відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності або інших міжнародно визнаних стандартів фінансової звітності, або підготовка консолідованої фінансової звітності була б обов'язковою для такої компанії у разі, якщо акції (корпоративні права) одного з учасників відповідної міжнародної групи компаній перебували б в обігу на національному та/або іноземному організованому фондовому ринку (фондовій біржі);</p> <p>фінансова звітність такого учасника не підлягає включенню до консолідованої звітності жодного іншого учасника міжнародної групи компаній згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або іншими міжнародно визнаними стандартами фінансової звітності»;</p> <p>« 14.1.113³. міжнародна група компаній (для цілей статті 39 цього Кодексу) – дві або більше юридичні особи або утворення без статусу юридичної особи, які є податковими резидентами різних юрисдикцій (держав, територій) (зокрема, якщо хоча б одна з таких осіб є податковим резидентом однієї іноземної юрисдикції (держави, території), який провадить господарську діяльність через постійне представництво у іншій юрисдикції (державі, території)) та пов'язані між собою за критеріями володіння або контролю таким чином, що згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або іншими міжнародно визнаними стандартами фінансової звітності обов'язковою є підготовка консолідованої фінансової звітності або підготовка консолідованої фінансової звітності була б обов'язковою у разі, якщо акції (корпоративні права) одного з таких учасників міжнародної групи компаній перебували б в обігу на національному та/або іноземному організованому фондовому ринку (фондовій біржі)»;</p> <p>у підпункті 14.1.122:</p> <p>у підпункті «а» слова «іноземні компанії, організації» замінити словами «іноземні компанії, організації, партнерства та інші об'єднання осіб», а слова «підрозділи з місцезнаходженням на території України» — словами «підрозділи з місцезнаходженням на території України, а також правові утворення без статусу юридичної особи, створені відповідно до законодавства інших держав або територій, які не є резидентами України, відповідно до положень цього Кодексу»;</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>в останньому абзаці слова «контролер власника фінансового рахунка» замінити словами «контролююча особа власника рахунка»;</p> <p>доповнити пункт підпунктом 14.1.141² такого змісту: «14.1.141². партнерство — об'єднання двох або більше осіб, утворене за законодавством іноземної юрисдикції на підставі або відповідно до договору для ведення діяльності з метою отримання прибутку або досягнення іншої спільної мети»;</p> <p>підпункт 14.1.146¹ викласти в такій редакції: «14.1.146¹. підзвітний рахунок — фінансовий рахунок, який: відповідає визначенню терміну «американський підзвітний рахунок» відповідно до Угоди FATCA; та/або визначається як підзвітний рахунок відповідно до правил Загального стандарту звітності CRS для цілей Багатосторонньої угоди CRS»;</p> <p>підпункт 14.1.158⁻¹ викласти в новій редакції, підпункт 14.1.158² - виключити «14.1.158¹. податкове повідомлення особі-нерезиденту – це повідомлення, яке надається нерезиденту та включає:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) податкове повідомлення особі-нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість, - повідомлення в електронній формі, надіслане центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про обов'язок особи-нерезидента сплатити суму грошового зобов'язання з податку на додану вартість, визначену відповідно до цього Кодексу; 2) податкове повідомлення особі-нерезиденту, не зареєстрованій як платник податку на додану вартість, - письмове повідомлення про обов'язок особи-нерезидента зареєструватися як платник податку на додану вартість відповідно до статті 208⁻¹ цього Кодексу, яке надсилається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, до компетентного органу іноземної держави для інформування особи-нерезидента; 3) податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS — письмове повідомлення про обов'язок особи-нерезидента сплатити суму грошового зобов'язання та/ або виконати інші вимоги статті 39³ цього Кодексу у частині, що стосується виконання Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS»; <p>доповнити підпунктом 14.1.172⁻² такого змісту: «14.1.172⁻². Угода FATCA — Угода між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил і застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)»;</p> <p>підпункт 14.1.254¹ викласти в такій редакції:</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>«14.1.254¹. уповноважений учасник (для цілей статті 39 цього Кодексу) – учасник міжнародної групи компаній, уповноважений відповідною міжнародною групою компаній на підготовку та подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній від імені такої міжнародної групи компаній до податкового органу юрисдикції (держави, території), у якій зареєстрований такий учасник або в якій його діяльність приводить до утворення постійного представництва»;</p> <p>доповнити підпунктом 14.1.254² такого змісту:</p> <p>«14.1.254². учасник міжнародної групи компаній (для цілей статті 39 цього Кодексу):</p> <p>а) будь-яка окрема господарська одиниця міжнародної групи компаній (зокрема, українська чи іноземна юридична особа або утворення без статусу юридичної особи), яку включено до консолідованої фінансової звітності такої міжнародної групи компаній для цілей такої звітності, або яка мала би бути обов’язково включена до консолідованої фінансової звітності у разі, якщо б акції (корпоративні права) такої окремої господарської одиниці міжнародної групи компаній перебували б в обігу на національному та/або іноземному організованому фондовому ринку (фондовій біржі);</p> <p>б) будь-яка така господарська одиниця міжнародної групи компаній, яку виключено з консолідованої фінансової звітності такої міжнародної групи компаній, виходячи із критеріїв, визначених для цілей складання зазначеної звітності (щодо володіння чи контролю між юридичними особами або утворенням без статусу юридичної особи, матеріальності такої господарської одиниці для міжнародної групи компаній тощо);</p> <p>в) будь-яке постійне представництво будь-якої господарської одиниці міжнародної групи компаній, зазначеної у підпунктах «а» та «б» цього підпункту за умови, що така господарська одиниця готує окрему фінансову звітність щодо такого постійного представництва для фінансових, регуляторних чи податкових цілей, або для цілей внутрішнього управлінського контролю»;</p> <p>підпункт 14.1.257¹ викласти в такій редакції:</p> <p>«14.1.257¹. фінансовий агент — будь-яка особа (крім фізичної особи), яка відповідає визначенню:</p> <p>звітної фінансової установи України, як цей термін визначено Угодою FATCA; та/або</p> <p>підзвітної фінансової установи відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS,</p> <p>що відповідно до цього Кодексу та інших актів законодавства, ухвалених для виконання положень Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS, зобов’язана застосовувати заходи належної комплексної перевірки до</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>фінансових рахунків, подавати звіт про підзвітні рахунки контролюючому органу, виконувати інші обов'язки та нести відповідальність за порушення цих обов'язків у порядку, встановленому законодавством.</p> <p>Регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг, встановлюють переліки небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів відповідно до вимог Угоди FATCA.</p> <p>Для цілей виконання вимог Угоди FATCA не є фінансовими агентами особи, визначені в Додатку II до Угоди FATCA. Для цілей Багатосторонньої угоди CRS особи, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів (є підзвітними фінансовими установами), визначаються відповідно до правил зазначеної угоди, Загального стандарту звітності CRS та актів законодавства, затверджених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, для реалізації Багатосторонньої угоди CRS»;</p> <p>підпункт 14.1.258⁻¹ викласти в такій редакції: «14.1.258⁻¹. фінансовий рахунок — рахунок, відкритий фінансовим агентом, або договір, укладений фінансовим агентом.</p> <p>Для цілей цього Кодексу до фінансових рахунків включаються банківські рахунки, платіжні рахунки, рахунки у цінних паперах, інші види рахунків, договори, які відповідають критеріям, визначеним Угодою FATCA та/або Багатосторонньою угодою CRS. Для цілей Багатосторонньої угоди CRS термін «фінансовий рахунок» застосовується та тлумачиться відповідно до положень Загального стандарту звітності CRS»;</p> <p>2) доповнити статтю пунктом 14.4 такого змісту: «14.4. Для цілей цього Кодексу, якщо ним прямо не передбачено інше, міжнародні договори, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, включають Конвенцію про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування та інші міжнародні договори про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, або укладені на їх підставі міжвідомчі договори».</p>
2	-31- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>Пункт 3 розділу I законопроекту викласти в редакції: «3. Пункт 20.1 статті 20 доповнити підпунктом 20.1.5⁻¹ такого змісту: «20.1.5⁻¹. отримувати безоплатно від фінансових агентів інформацію та документи в обсягах, у порядку та на підставах, визначених цим</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	Кодексом, з урахуванням законів, які визначають порядок розкриття інформації з обмеженим доступом”.
3	-40- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>Пункт 4 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:</p> <p>«4. У статті 39:</p> <p>1) у пункті 39.4:</p> <p>У підпункті 39.4.2:</p> <p>В абзаці першому слова «та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» виключити;</p> <p>після абзацу першого доповнити абзацом другим такого змісту:</p> <p>«Платники податків, які є учасниками відповідної міжнародної групи компаній, і які у звітному році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати до 1 жовтня року, що настає за звітним повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.»;</p> <p>у зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом третім;</p> <p>підпункт 39.4.2.2 викласти в такій редакції:</p> <p>«39.4.2.2. Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній має містити, зокрема, таку інформацію:</p> <p>а) дані щодо материнської компанії міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків, зокрема, її назву, дані про державу (територію) податкового резидентства, державу (територію) реєстрації (якщо відрізняється від держави/території податкового резидентства), ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код), присвоєний материнській компанії як платнику податків у державі (території) її реєстрації, будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) материнської компанії та їх тип, інформацію про адресу (адреси) материнської компанії (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо);</p> <p>б) дані щодо учасника міжнародної групи компаній, який є уповноваженим учасником міжнародної групи компаній на подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків (у разі наявності такого уповноваженого учасника), зокрема, його назву, дані про державу (територію) податкового резидентства, державу (територію) реєстрації (якщо відрізняється від держави/території податкового резидентства), ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код), присвоєний учаснику міжнародної групи компаній як платнику податків у державі (території) його реєстрації, будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) учасника міжнародної групи компаній та їх тип; інформацію про адресу (адреси) такого учасника міжнародної групи компаній (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо);</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>в) дату, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність міжнародної групи компаній, а у разі, якщо така звітність не готується, - дату закінчення фінансового року відповідно до внутрішніх положень материнської компанії міжнародної групи компаній;</p> <p>г) інформацію щодо розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи компаній за фінансовий рік, що передує звітному, розрахованого згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія міжнародної групи компаній.</p> <p>У разі якщо законодавство іноземної юрисдикції податкового резидентства материнської компанії не передбачає вимоги щодо подання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній для цілей автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією, у повідомленні про участь у міжнародній групі компаній зазначається також інформація про те, що материнська компанія міжнародної групи компаній не зобов'язана подавати звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній.</p> <p>Форма та порядок складання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.»;</p> <p>підпункт 39.4.10 викласти в такій редакції:</p> <p>«39.4.10. Платник податків – резидент України, який належить до міжнародної групи компаній, у випадках, визначених у цьому підпункті, зобов'язаний подати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».</p> <p>Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній подається у разі, якщо сукупний консолідований дохід міжнародної групи компаній, в яку входить платник податків, за фінансовий рік, що передує звітному року, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія міжнародної групи компаній (а у разі відсутності інформації – відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку) дорівнює або перевищує відповідний показник мінімального розміру, визначений підпунктом 39.4.10² пункту 39.4 цієї статті, та за наявності однієї із таких обставин:</p> <p>платник податків є материнською компанією міжнародної групи компаній;</p> <p>материнська компанія міжнародної групи компаній уповноважує платника податків – резидента України на подання звіту у розрізі країн до контролюючого органу;</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>відповідно до вимог законодавства юрисдикції податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній подання звіту у розрізі країн від такої міжнародної групи компаній не вимагається;</p> <p>між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але не набула чинності відповідна угода QCAA станом на дату закінчення фінансового року, за який згідно з підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 цієї статті має бути поданий звіт у розрізі країн щодо такої міжнародної групи компаній,</p> <p>між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але наявні факти системного невиконання відповідної угоди QCAA. Про наявність таких фактів (в тому числі виявлених на підставі повідомлення іноземної юрисдикції податкового резидентства уповноваженого учасника міжнародної групи компаній, наданого компетентному органу України про системне невиконання відповідної угоди QCAA), центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, повідомляє платника податків – резидента України, який належить до міжнародної групи компаній, материнська компанія якої є податковим резидентом такої іноземної юрисдикції. Зазначене повідомлення надсилається протягом 10 робочих днів з моменту встановлення передбачених цим абзацом фактів у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу. Якщо більше ніж один учасник такої міжнародної групи компаній є платником податків – резидентом України, зазначене повідомлення надсилається одному із них за вибором центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.</p> <p>Для цілей цього підпункту системне невиконання угоди QCAA стосовно іноземної юрисдикції означає, що іноземна юрисдикція податкового резидентства відповідного учасника міжнародної групи компаній має чинну угоду QCAA з Україною, але призупинила автоматичний обмін (з причин, відмінних від тих, що відповідають умовам такої угоди) або іншим чином тривало і послідовно не надає в автоматичному режимі до України звіти у розрізі країн, що знаходяться в її розпорядженні, про міжнародні групи компаній, які мають учасників в Україні.</p> <p>Якщо більше ніж один учасник міжнародної групи компаній є платником податків–резидентом України та наявні одна або декілька обставин, визначених абзацами п'ятим – сьомим цього підпункту, міжнародна група компаній може призначити одного з таких учасників на подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній. Про таке призначення</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>уповноважений учасник міжнародної групи компаній повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, у порядку шляхом подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, яке визначене підпунктом 39.4.2 пункту 39.2 цієї статті. У разі якщо з підстав, передбачених цим абзацом, уповноважений учасник міжнародної групи компаній подає уточнене повідомлення про участь у міжнародній групі компаній і таке подання здійснюється не пізніше 10 числа місяця, наступного за тим, в якому цей учасник міжнародної групи компаній одержав інформацію про своє призначення уповноваженим учасником міжнародної групи компаній, штраф за надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у міжнародній групі компаній, передбачений пунктом 120.5 статті 120 цього Кодексу, не застосовується»;</p> <p>доповнити підпунктами 39.4.10⁻¹ і 39.4.10² такого змісту:</p> <p>«39.4.10⁻¹. У випадку, коли наявні одна або декілька обставин, передбачених абзацами п'ятим-сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 цієї статті, платник податків-резидент України, який належить до міжнародної групи компаній, звільняється від подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній стосовно відповідного фінансового року, визначеного підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 цієї статті, якщо одночасно виконуються такі умови:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) міжнародна група компаній, учасником якої є зазначений платник податків, надала звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній стосовно відповідного фінансового року через іншого уповноваженого учасника міжнародної групи компаній в іноземній юрисдикції його податкового резидентства за такий фінансовий рік; 2) подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній здійснюється не пізніше граничної дати подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, визначеної підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 цієї статті; 3) законодавство іноземної юрисдикції податкового резидентства уповноваженого учасника материнської компанії передбачає вимоги щодо подання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній для цілей автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією; 4) іноземна юрисдикція податкового резидентства уповноваженого учасника міжнародної групи компаній має чинну угоду QCAA з Україною станом на дату закінчення фінансового року, за який згідно з підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 цієї статті має бути поданий звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній щодо такої міжнародної групи компаній; 5) іноземна юрисдикція податкового резидентства уповноваженого учасника міжнародної групи компаній не повідомила компетентний орган України про системне невиконання відповідної угоди QCAA;

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>б) учасник міжнародної групи компаній повідомив податкові органи юрисдикції свого податкового резидентства про те, що він уповноважений на подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній за відповідну міжнародну групу компаній (якщо таке повідомлення передбачено законодавством юрисдикції податкового резидентства цього учасника міжнародної групи компаній); та</p> <p>7) платник податків–резидент України, який належить до цієї ж міжнародної групи компаній, повідомив центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про учасника міжнародної групи компаній, який є уповноваженим учасником такої міжнародної групи компаній на подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, шляхом подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, яке визначене підпунктом 39.4.2 пункту 39.4 цієї статті.</p> <p>39.4.10². Для цілей подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній застосовуються наступні показники мінімального розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи компаній, в яку входить платник податків:</p> <p>еквівалент 750 мільйонів євро – для обставин, визначених абзацом третім підпункту 39.4.10 пункту 39.4 цієї статті; та</p> <p>еквівалент 750 мільйонів євро – для обставин, визначених абзацами четвертим – сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 цієї статті, але якщо законодавство іноземної юрисдикції податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній або уповноваженого учасника материнської компанії (у разі його призначення материнською компанією) визначає інший розмір сукупного консолідованого доходу міжнародної групи компаній деномінований не в євро, який згідно із законодавством такої іноземної юрисдикції застосовується для цілей подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній (у разі наявності такого законодавства), граничним розміром для обставин подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, визначених абзацом четвертим – сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 цієї статті, вважається такий інший розмір»;</p> <p>у підпункті 39.4.11:</p> <p>Абзац перший викласти в такій редакції:</p> <p>«39.4.11. Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній містить інформацію в розрізі кожної юрисдикції (держави, території), у якій зареєстрований учасник відповідної міжнародної групи компаній або в якій міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, та щодо кожного учасника такої міжнародної групи компаній, зокрема, але не виключно:»;</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>в абзаці десятому слова «матеріальних активів» замінити словами «матеріальних активів (інших ніж грошові кошти або грошові еквіваленти, нематеріальні активи, фінансові активи)»;</p> <p>після абзацу одинадцятого доповнити абзацом дванадцятим такого змісту:</p> <p>«і) дані щодо кожного учасника міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків, зокрема, його назву, дані про державу (територію) податкового резидентства, державу (територію) реєстрації (якщо відрізняється від держави/території податкового резидентства), ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код), присвоєний учаснику міжнародної групи компаній як платнику податків у державі (території) його реєстрації, будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) учасника міжнародної групи компаній та їх тип; інформацію про адресу (адреси) такого учасника міжнародної групи компаній (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо)»;</p> <p>у зв'язку з цим абзаци дванадцятий - тринадцятий вважати абзацами тринадцятим - чотирнадцятим;</p> <p>в абзаці чотирнадцятому слова «та подається протягом дванадцяти місяців після закінчення» замінити словами «та подається не пізніше дванадцяти місяців після останнього дня»;</p> <p>доповнити підпунктом 39.4.11⁻¹:</p> <p>«39.4.11⁻¹. Якщо контролюючий орган виявляє помилки у поданому звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, або отримує повідомлення про такі помилки від компетентного органу іншої юрисдикції на підставі угоди QCAA, контролюючий орган повідомляє платника податків, про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації у поданому звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній. Платник податків зобов'язаний подати уточнений звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній із відповідними виправленнями або надати пояснення в порядку, передбаченому статтею 42 цього Кодексу, не пізніше 30 календарних днів з дня отримання повідомлення від контролюючого органу»;</p> <p>у підпункті «а» підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 слово і цифри «пункту 73.3» замінити словами і цифрами «підпункту 73.3.1 пункту 73.3».</p>
4о	-48- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту:</p> <p>абзац дев'ятий (підпункт 39⁻³.1.4 пункту 39⁻³.1) викласти у такій редакції:</p> <p>«39⁻³.1.4. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику встановлює порядок застосування Загального стандарту звітності CRS (далі –</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>Порядок застосування CRS). Правила Порядку застосування CRS включають норми Розділів I-VIII Загального стандарту звітності CRS з урахуванням змін та доповнень допустимих, або передбачених вказаним стандартом»;</p> <p>у абзаці тринадцятому (абзац четвертий підпункту 39⁻³.1.5 пункту 39⁻³.1) слова «бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу)» замінити словами «здійснення вирішального впливу (контролю)».</p>
5	<p>-55- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: після абзацу двадцятого (підпункт 39⁻³.2.2.1) доповнити новим абзацом такого змісту: "Якщо під час застосування заходів належної комплексної перевірки фінансовим агентом є підстави вважати, що особа одночасно є резидентом України та щонайменше однієї іншої юрисдикції, то для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, така особа вважається резидентом відповідної іншої юрисдикції"; абзац двадцять другий (підпункт 39⁻³.2.2.3 пункту 39⁻³.2) викласти у такій редакції: «39⁻³.2.2.3. Якщо у випадках, визначених Угодою FATCA та/або Загальним стандартом звітності CRS, під час або після застосування процедур належної комплексної перевірки фінансовий агент дізнається або має підстави вважати (має підозру), що рахунок належить до підзвітних, але щодо рахунку власником рахунку подано документи самостійної оцінки стосовно себе та/або стосовно контролюючих осіб та/або іншу інформацію та/або документи, які вказують на те що рахунок не є підзвітним, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри. Власник рахунку зобов'язаний надати фінансовому агенту пояснення та інформацію, що стосуються підозри протягом 30 календарних днів з дня отримання такого запиту»;</p>
6	<p>-62- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзац двадцять третій (підпункт 39⁻³.2.2.4 пункту 39⁻³.2) викласти у такій редакції: «39⁻³.2.2.4. Ненадання власником рахунка документів, визначених підпунктом 39⁻³.2.2 пункту 39⁻³.2 цієї статті, неповідомлення фінансового агента про зміну статусу податкового резидентства або ненадання протягом тридцяти календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів, або надання інформації та/або документів, що не спростовують підозри фінансового агента щодо підзвітності рахунка, є підставою для відмови фінансового агента у</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>встановленні ділових відносин, відмови у наданні фінансових послуг або для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з власником рахунка. У разі розірвання договірних відносин з власником рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику рахунку збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин. Якщо після розірвання договірних відносин власник рахунка відсутній у місці виконання зобов'язання або ухиляється від прийняття виконання, фінансовий агент перераховує залишок коштів або вносить цінні папери, що належать такому власнику рахунка, в депозит нотаріуса (нотаріальної контори) у встановленому законодавством порядку. Фінансовий агент здійснює перерахування коштів або внесення цінних паперів в депозит нотаріуса (нотаріальної контори) у строк до 30 календарних днів від дня повідомлення власнику рахунку про розірвання договірних відносин. Регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг, можуть встановлювати особливості та порядок розірвання ділових відносин за ініціативою фінансових агентів (залежно від специфіки їх діяльності) на виконання вимог цієї статті»;</p> <p>після абзацу двадцять третього доповнити новим двадцять четвертим абзацом такого змісту:</p> <p>«39³.2.2.5. Якщо фінансовий агент дізнається або має підстави вважати (підозрює), що власник рахунка надав йому неповну або недостовірну інформацію, внаслідок чого інформація про рахунок, яка повинна була бути включена до звіту про підзвітні рахунки, не була включена до раніше поданого звіту, фінансовий агент зобов'язаний звернутись до власника рахунку з вимогою про надання пояснень, що стосуються підозри. Якщо у термін встановлений фінансовим агентом (але не пізніше 90 календарних днів з дня отримання запиту від фінансового агента) власник рахунку не надає документи визначені підпунктом 39³.2.2 пункту 39³.2 цієї статті, та/або пояснення, що спростовують підозру, фінансовий агент повинен вважати встановленим факт надання власником рахунку недостовірної або неповної інформації. Фінансовий агент зобов'язаний невідкладно але не пізніше 10 календарних днів з дня встановлення факту надання власником рахунку неповної або недостовірної інформації надати контролюючому органу повну інформацію про підзвітний рахунок щодо якого було надано неповну або недостовірну інформацію (подати виправлений звіт про підзвітні рахунки). Якщо факт надання власником рахунку неповної або недостовірної інформації встановлено щодо депонента – інвестора інституту спільного інвестування, до якого застосовуються правила пункту 39³.11 цієї статті, фінансовий агент у такий же термін повідомляє про це також компанію з управління</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	активами, яка здійснює управління активами цього інституту спільного інвестування»;
7	-66- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзац двадцять шостий (підпункт 39⁻³.3.1 пункту 39⁻³.3) викласти у такій редакції: «39⁻³.3.1. Фінансові агенти, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та відповідно до Загального стандарту звітності CRS, зобов'язані подати заяву про взяття їх на облік у контролюючому органі протягом 60 календарних днів після встановлення фінансовим агентом статусу підзвітної фінансової установи. Порядок встановлення статусу підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику».</p>
8	-68- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзаци двадцять шостий - двадцять восьмий (абзаци перший - третій підпункту 39⁻³.3.1.1 пункту 39⁻³.3) викласти в такій редакції: "39⁻³.3.1.1. Контролюючий орган бере на облік фінансового агента протягом двох робочих днів з дня отримання заяви фінансового агента та зобов'язаний надіслати повідомлення про взяття фінансового агента на облік або про відмову у взятті на облік із зазначенням підстав у порядку, визначеному відповідно до підпункту 39³.3.3 пункту 39³.3 цієї статті. Підставою для відмови у взятті фінансового агента на облік є подання заяви про взяття на облік щодо особи, яка вже зареєстрована як підзвітна фінансова установа; У день взяття на облік контролюючим органом фінансовому агенту надсилається повідомлення (квитанція) із зазначенням дати взяття його на облік. Облік юридичних осіб – підзвітних фінансових установ (крім корпоративних інвестиційних фондів) ведеться за податковими номерами таких осіб. Взяття на облік партнерства, трасту, інституту спільного інвестування чи правового утворення, яке не є юридичною особою, але відповідає критеріям підзвітної фінансової установи для цілей Загального стандарту звітності CRS, здійснюється шляхом додаткового взяття на облік компанії з управління активами чи іншої юридичної особи, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені такого правового утворення». абзац тридцятий (абзац перший підпункту 39⁻³.3.2.2 пункту 39⁻³.3) викласти в такій редакції</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>"39³.3.2.2. Протягом 30 календарних днів після отримання заяви від фінансового агента контролюючий орган повідомляє фінансового агента про його зняття з обліку або про необхідність надання фінансовим агентом додаткової інформації для обґрунтування підстав для зняття з обліку із зазначенням строку її надання."</p> <p>Доповнити новим абзацом тридцять сьомим такого змісту: «39³.3.5. Зняття з обліку фінансового агента здійснюється за самостійним рішенням контролюючого органу, якщо стосовно фінансового агента до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис про припинення юридичної особи. Зазначене рішення контролюючий орган приймає протягом трьох робочих днів після надходження відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань".</p>
9	<p>-76- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзац сороковий (підпункт 39⁻³.4.3 пункту 39⁻³.4) викласти у такій редакції: «39⁻³.4.3. У звіті про підзвітні рахунки, що подається для цілей виконання вимог Угоди FATCA або Багатосторонньої угоди CRS, фінансовий агент надає інформацію про всі підзвітні рахунки за звітний період в обсязі, визначеному Угодою FATCA або розділом I Загального стандарту звітності CRS»;</p>
10	<p>-80- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзац сорок перший (підпункт 39⁻³.4.4 пункту 39⁻³.4) викласти у такій редакції: «39⁻³.4.4. Звіт про підзвітні рахунки подається виключно в електронній формі. Форма звіту про підзвітні рахунки, формат (стандарт) його заповнення та подання фінансовими агентами до контролюючого органу встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику»; абзаци з сорок другого по сорок четвертий (другий абзац підпункту 39-3.4.4 та підпункт 39-3.4.5 пункту 39-3.4) виключити;</p>
11	<p>-87- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзац сорок п'ятий викласти у такій редакції: «39⁻³.4.5. Контролюючий орган здійснює збір інформації від фінансових агентів, зберігання, захист такої інформації та передачу відомостей компетентному органу іноземної юрисдикції чи фінансовому агенту, від якого вона була отримана (у разі необхідності виправлення або уточнення інформації щодо фінансового рахунка, який веде такий фінансовий</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	агент). Забороняється надання контролюючим органом інформації щодо підзвітних рахунків (у тому числі отримана від компетентних органів інших держав) іншим особам, у тому числі правоохоронним чи іншим державним органам, органам місцевого самоврядування, юридичним та фізичним особам (у тому числі тим, про яких надано інформацію у звіті про підзвітні рахунки), крім випадків надання такої інформації відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України»;
12	-92- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: у абзаці сорок сьомому (абзац другий пункту 39^{3.5}) слова «Фінансові агенти» замінити словами «Фінансові агенти (крім компаній з управління активами)»;</p> <p>доповнити пункт 39^{3.5} новим абзацом у такій редакції: «Компанії з управління активами, які відповідно до вимог пункту 39^{3.11} цієї статті виконують обов'язки щодо подання звітів про підзвітні рахунки за інститути спільного інвестування, зобов'язані протягом строку встановленого цим пунктом зберігати повідомлення, отримані від депозитарних установ, які ведуть рахунки у цінних паперах депонентів – інвесторів інститутів спільного інвестування, а також будь-яку іншу інформацію та документи, які підтверджують заходи, вжиті компаніями з управління активами для перевірки правильності визначення підзвітності рахунків у відповідних повідомленнях від депозитарних установ».</p>
13	-96- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзаци з сорок дев'ятого по п'ятдесят третій (назва пункту 39^{3.6} та підпункт 39^{-3.6.1} пункту 39^{-3.6}) викласти у такій редакції: "39^{3.6}. Запобігання діянням та практиці, спрямованим на ухилення від виконання зобов'язань за Загальним стандартом звітності CRS та від виявлення підзвітних рахунків для цілей Багатосторонньої угоди CRS 39^{3.6.1}. Якщо фінансовий агент, власник рахунка або інша особа вчиняють правочин або здійснюють діяння чи операцію та з умов правочину або фактичної поведінки сторін операції або діяння впливає, що головною метою або однією з основних цілей такого правочину, діяння чи операції є: уникнення встановлення підзвітності фінансового рахунка або уникнення виконання фінансовим агентом його зобов'язань щодо встановлення підзвітних рахунків, складання та подання звіту про підзвітні рахунки відповідно до вимог цієї статті, то для цілей перевірки фінансових рахунків та ідентифікації підзвітних рахунків вважається, що відповідний правочин, діяння або операція не були укладені (здійснені) або не мали місця";</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>абзац п'ятдесят четвертий (абзац перший підпункт 39⁻³.6.2 пункту 39⁻³.6) викласти у такій редакції: "39⁻³.6.2. Контролюючий орган протягом 5 робочих днів повідомляє фінансового агента про правочин, дію або операцію, які могли призвести до невстановлення підзвітного рахунка, який веде фінансовий агент".</p>
14	<p>-99- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзаци з п'ятдесят дев'ятого (підпункт 39⁻³.7.1 пункту 39⁻³.7) по шістдесят восьмий (підпункт 39⁻³.7.5 пункту 39⁻³.7) викласти у такій редакції: «39⁻³.7.1. Камеральній перевірці підлягає своєчасність подання фінансовими агентами звітів про підзвітні рахунки, виправлених звітів про підзвітні рахунки та надання фінансовими агентами відповідей на запити (повідомлення) контролюючого органу, що надсилаються у випадках, визначених цією статтею. Камеральна перевірка може бути проведена протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання звіту, виправленого звіту про підзвітні рахунки або відповіді на запит контролюючого органу, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання. 39⁻³.7.2. Якщо контролюючий орган отримує повідомлення про помилки у поданому звіті про підзвітні рахунки від уповноваженого органу Сполучених Штатів Америки відповідно до Угоди FATCA або компетентного органу іншої юрисдикції на підставі Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган протягом 5 робочих днів з дня отримання такого повідомлення повідомляє фінансового агента про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації у поданому звіті. Фінансовий агент зобов'язаний подати виправлений звіт про підзвітні рахунки або надати пояснення не пізніше 30 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу. 39⁻³.7.3. Фінансовий агент, який самостійно виявляє помилки у раніше поданому звіті про підзвітні рахунки після 1 липня року, наступного за звітним, зобов'язаний подати до контролюючого органу виправлений звіт не пізніше 10 календарних днів після виявлення помилки. 39⁻³.7.4. У разі своєчасного виправлення фінансовим агентом помилок у звіті про підзвітні рахунки у строки, визначені пунктом 39⁻³.7 цієї статті, передбачені цим Кодексом штрафи за неподання або несвоєчасне подання звіту про підзвітні рахунки та за подання звіту з помилками не застосовуються (крім штрафів за правопорушення, вчинені умисно або внаслідок невиконання або порушення фінансовим агентом правил належної комплексної перевірки). 39⁻³.7.5. Якщо за результатами камеральної перевірки контролюючий орган виявляє:</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>неподання звіту про підзвітні рахунки фінансовим агентом у встановлений строк або несвоєчасне подання звіту, або неподання або несвоєчасне подання виправленого звіту або відповіді на запит (повідомлення), надісланого контролюючим органом за правилами цієї статті, то контролюючий орган складає акт, що містить опис обставин вчиненого правопорушення, встановленого під час камеральної перевірки. Результати камеральної перевірки оформлюються у порядку, визначеному статтею 86 цього Кодексу, з урахуванням особливостей, визначених цією статтею»;</p>
15	-105- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: в абзаці сімдесятому (абзац другий підпункту 39³.7.6 пункту 39³.7) цифри «10» замінити на цифри «30»; в абзаці сімдесят третьому (підпункт 39³.7.8 пункту 39³.7) слова «в електронній формі через електронний кабінет» замінити словами «засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».</p>
16	-106- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзац сімдесят шостий (підпункт 39³.8.2 пункту 39³.8) викласти у редакції: «39³.8.2. Моніторинг діяльності фінансових агентів здійснюється шляхом аналізу звітів про підзвітні рахунки, податкової звітності фінансових агентів, інформації, отриманої від компетентних органів інших держав, Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, будь-яких інших інформаційних джерел, шляхом отримання податкової інформації відповідно до статті 73 цього Кодексу. В межах моніторингу та за результатами аналізу інформації контролюючий орган може проводити опитування фінансових агентів»; абзац сімдесят восьмий (абзац другий підпункту 39³.8.2.1. підпункту 39³.8.2. пункту 39³.8.) викласти у редакції: «Опитування одного фінансового агента не може проводитись частіше ніж один раз протягом календарного року»; абзац сімдесят дев'ятий (підпункт 39³.8.2.2 пункту 39³.8) викласти у редакції: «39³.8.2.2. Якщо за результатами опитування фінансового агента контролюючий орган виявляє можливі порушення фінансовим агентом вимог цієї статті та іншого законодавства, ухваленого для впровадження Загального стандарту звітності CRS, контролюючий орган має право</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	призначати позапланову документальну перевірку фінансового агента з питань дотримання ним вимог Загального стандарту звітності CRS»;
17	-119- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>У пункті 5 розділу I законопроекту: абзаци вісімдесят восьмий - дев'яносто четвертий (підпункт 39³.9.3 пункту 39³.9) викласти у редакції: «39³.9.3. Податкове повідомлення особі-нерезиденту, зазначене у цій статті, має містити: вмотивовану підставу для його складання та/або нарахування грошового зобов'язання; суму грошового зобов'язання, яку має сплатити особа-нерезидент (у разі її визначення); граничні строки та порядок сплати такого грошового зобов'язання; реквізити поточного рахунку в іноземній валюті, відкритого центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в уповноваженому банку, на який сплачується грошове зобов'язання; граничні строки та порядок оскарження такого податкового повідомлення. Форма податкового повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог Загального стандарту звітності CRS встановлюється державною та англійською мовами та затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику»;</p>
18	-122- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>Пункт 5 розділу I законопроекту доповнити новими абзацами такого змісту: «39³.11. Виконання вимог цієї статті інститутами спільного інвестування та іншими фінансовими агентами, які не є юридичними особами 39³.11.1. Якщо пайовий інвестиційний фонд або будь-яке інше правове утворення без статусу юридичної особи є підзвітною фінансовою установою відповідно до Загального стандарту звітності CRS, обов'язки передбачені цією статтею покладаються на особу, яка відповідно до закону чи договору діє від імені або за рахунок активів такого правового утворення та/або веде фінансовий рахунок. 39³.11.2. Виконання вимог цієї статті щодо інститутів спільного інвестування, які є підзвітними фінансовими установами, покладається на: 1) депозитарні установи, які відповідно до законодавства про депозитарну діяльність, ведуть рахунки у цінних паперах депонентів (далі – депозитарна установа), на які зараховуються/ переказуються цінні папери інститутів спільного інвестування, у частині застосування заходів</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>належної комплексної перевірки та встановлення підзвітності таких рахунків;</p> <p>2) компанію з управління активами щодо кожного корпоративного та/або пайового інвестиційного фонду, активами якого вона управляє, у частині перевірки правильності встановлення підзвітності фінансових рахунків та подання звітів про підзвітні рахунки.</p> <p>Якщо інвестор інституту спільного інвестування є депонентом за кількома рахунками в цінних паперах, що відкриває (веде) більше ніж одна депозитарна установа та на які зараховуються/ переказуються цінні папери цього інституту спільного інвестування, кожна депозитарна установа виконує обов'язки передбачені цим пунктом та зобов'язана надавати компанії з управління активами інформацію щодо рахунку у цінних паперах у порядку визначеному підпунктом 39³.11.3 цієї статті.</p> <p>39³.11.3. Кожна депозитарна установа, яка відкриває (або веде) рахунок у цінних паперах депонента – інвестора інституту спільного інвестування, виконує обов'язки зі здійснення належної комплексної перевірки цього рахунку та встановлює підзвітність рахунку. Депозитарна установа зобов'язана не пізніше 30 календарних днів після завершення кожного календарного півріччя надавати компанії з управління активами повідомлення про депонентів, які придбали цінні папери інститутів спільного інвестування, управління активами яких здійснює така компанія з управління активами, та повідомляти про зміни обставин, що впливають на визначення податкового статусу таких депонентів або їх контролюючих осіб. Формат та форма повідомлення встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику за погодженням з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.</p> <p>На підставі інформації отриманої від депозитарної установи компанія з управління активами перевіряє правильність визначення підзвітності рахунків та включає інформацію про підзвітні рахунки до звіту про підзвітні рахунки. Для перевірки отриманих відомостей а також для надання відповіді на запит контролюючого органу щодо поданого звіту про підзвітні рахунки компанія з управління активами має право запитувати, отримувати і використовувати документи, що підтверджують відомості надані депозитарними установами, а останні зобов'язані надавати копії підтверджуючих документів протягом, 10 календарних днів після отримання запиту від компанії з управління активами.</p> <p>Депозитарна установа відповідає за порушення вимог цієї статті у частині здійснення належної комплексної перевірки та визначення підзвітності рахунку у цінних паперах, а також за повноту та своєчасність надання інформації компанії з управління активами, але не несе відповідальність за включення інформації про цей рахунок до звіту про підзвітні рахунки.</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>39³.11.4. У разі ненадання у встановлений строк депозитарною установою повідомлення про депонентів компанії з управління активами або надання у повідомленні неповних відомостей, або ненадання компанії з управління активами відповіді на її запит, надісланий за правилами цього пункту, компанія з управління активами має право подати центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, заяву із скаргою на таку депозитарну установу. До заяви додаються документи, що засвідчують факт ненадання депозитарною установою повідомлення з інформацією про депонентів, надання неповної інформації або ненадання нею відповіді на запит компанії з управління активами.</p> <p>На підставі отриманої заяви зі скаргою контролюючий орган надсилає депозитарній установі запит для встановлення причин ненадання інформації компанії з управління активами. Депозитарна установа зобов'язана надати повну інформацію, надання якої передбачене цією статтею, компанії з управління активами та повідомити про це контролюючих орган або надати відповідь на запит контролюючого органу з обґрунтуванням причин неможливості надання такої інформації не пізніше 5 календарних днів після отримання запиту контролюючого органу.</p> <p>У разі неотримання контролюючим органом відповіді на запит від депозитарної установи або за результатами аналізу отриманої відповіді депозитарної установи контролюючий орган має право призначити позапланову документальну перевірку депозитарної установи з питань дотримання нею вимог щодо здійснення належної комплексної перевірки фінансових рахунків відповідно до Загального стандарту звітності CRS.</p> <p>39³.11.5. Звіт про підзвітні рахунки подається за кожним інститутом спільного інвестування окремо. Компанія з управління активами несе встановлену цим Кодексом відповідальність за подання звітів про підзвітні рахунки щодо кожного корпоративного та/або пайового інвестиційного фонду, активами якого вона управляє.</p> <p>39³.11.6. Порядок взаємодії фінансових агентів для виконання вимог цієї статті щодо інститутів спільного інвестування, а також формат та форма заяви зі скаргою про ненадання депозитарною установою інформації, передбаченої цим пунктом, компанії з управління активами, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики за погодженням з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.</p> <p>Інші положення цієї статті застосовуються до компаній з управління активами та до депозитарних установ з урахуванням особливостей, визначених цим пунктом. Депозитарна установа виконує власні зобов'язання як підзвітної фінансової установи відповідно до Загального</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	стандарту звітності CRS, у тому числі подає звіти про підзвітні рахунки, у загальному порядку визначеному цією статтею».
19	-123- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)
	<p>Після пункту 5 розділу I законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту:</p> <p>"6. Пункт 42.4 статті 42 викласти в редакції:</p> <p>«42.4. Платники податків, які подають звітність в електронній формі та/або пройшли електронну ідентифікацію онлайн в електронному кабінеті, можуть здійснювати листування з контролюючими органами засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги". Для осіб, які є фінансовими агентами, листування з контролюючим органом в електронній формі є обов'язковим у випадках визначених цим Кодексом. Листування контролюючих органів з платниками податків, зазначеними в абзаці першому цього пункту, які подали заяву про бажання отримувати документи через електронний кабінет, а також з фінансовими агентами у випадках, визначених Кодексом, здійснюється засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги" шляхом надіслання документа в електронний кабінет з одночасним надісланням платнику податків на його електронну адресу (адреси) інформації про вид документа, дату та час його надіслання в електронний кабінет.</p> <p>Документ, надісланий контролюючим органом в електронний кабінет, вважається врученим платнику податків або фінансовому агенту, якщо він сформований з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги" та є доступним в електронному кабінеті.</p> <p>Датою вручення платнику податків або фінансовому агенту документа є дата, зазначена у квитанції про доставку у текстовому форматі, що відправляється з електронного кабінету автоматично та свідчить про дату та час доставки документа платнику податків/ фінансовому агенту. У разі якщо доставка документа відбулася після 18 години, датою вручення документа платнику податків/ фінансовому агенту вважається наступний робочий день. Якщо доставка відбулася у вихідний чи святковий день, датою вручення документа платнику податків/ фінансовому агенту вважається перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем.</p> <p>У разі неотримання контролюючим органом квитанції про доставку документа в електронний кабінет протягом двох робочих днів з дня його надіслання такий документ у паперовій формі на третій робочий день з</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>дня відправлення з електронного кабінету надсилається за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків/ фінансового агента рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особисто вручається платнику податків/ фінансовому агенту (його представнику).</p> <p>При цьому строк доставки документа в електронний кабінет, визначений абзацом п'ятим цього пункту, не зараховується до строку надіслання документів, визначеного цим Кодексом.</p> <p>Платник податків (крім фінансового агента у частині листування з контролюючим органом з питань, визначених статтею 39³ Кодексу) один раз протягом року може надіслати контролюючому органу через електронний кабінет заяву про відмову отримувати документи через електронний кабінет. Датою завершення листування платника податків через електронний кабінет є дата, зазначена у квитанції про доставку контролюючому органу заяви про відмову отримувати документи через електронний кабінет».</p> <p>У зв'язку з цим пункти 6 - 23 розділу I законопроекту вважати пунктами 7 - 24.</p>
20	<p>-126- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 6 розділу I законопроекту: підпункт 1 викласти у редакції: "1) у пункті 44.1: в абзаці першому слова «інших документів» замінити словами «інших документів, інформації»; доповнити абзацом четвертим такого змісту: “Вимоги цієї статті щодо обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, застосовуються також до нерезидентів, які ведуть діяльність через постійне представництво нерезидента на території України (незалежно від наявності у нерезидента зареєстрованого (акредитованого, легалізованого) відокремленого підрозділу), та до іноземних юридичних осіб, визначених у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу”; абзац другий підпункту 2 викласти в такій редакції: «Нерезиденти, які здійснюють господарську діяльність на території України через постійне представництво, для обрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток використовують дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування, що стосуються діяльності (операцій), що здійснюються цими нерезидентами через постійні</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>представництва, в тому числі, якщо такі дані враховуються нерезидентами при складанні фінансової звітності від їх діяльності за межами України чи консолідованої фінансової звітності».</p> <p>підпункт 3 викласти у такій редакції:</p> <p>«3) пункт 44.3 викласти в редакції:</p> <p>«44.3. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів та інформації, визначених пунктом 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом визначених законодавством термінів, але не менш як:</p> <p>44.3.1. 2555 днів – для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю відповідно до статей 39 та 39-2 цього Кодексу;</p> <p>44.3.2. 1825 днів – для первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством, що складаються особами, визначеними у пункті 133.1 статті 133, у підпункті 133.2.2 пункту 133.2 та пункті 133.4 статті 133 цього Кодексу, а також юридичними особами, які обрали спрощену систему оподаткування, за винятком документів, до яких застосовується більш тривалий термін зберігання згідно з підпунктом 44.3.1 цього пункту,</p> <p>44.3.3. 1095 днів – для інших документів, на які не поширюються вимоги підпунктів 44.3.1 та 44.3.2 цього пункту,</p> <p>44.3.4. 1095 днів – для документів, пов'язаних із виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, включаючи дозвільні документи.</p> <p>Терміни зберігання документів та інформації, визначені цим пунктом, розраховуються з дня подання податкової звітності чи іншої звітності, передбаченої цим Кодексом, для складення якої використовуються зазначені документи та/або інформація, а в разі її неподання - з передбаченого цим Кодексом граничного терміну подання такої звітності, а для документів, пов'язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, - з дня здійснення відповідної господарської операції (для відповідних дозвільних документів - з дня завершення терміну їх дії).</p> <p>У разі ліквідації платника податків документи, визначені пунктом 44.1 цієї статті, за період діяльності платника податків не менш як 1825 днів (2555 днів - для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю відповідно до статей 39 та 39-2 цього Кодексу), що передували даті ліквідації платника податків, в установленому законодавством порядку передаються до архіву.</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>Передбачені цим пунктом терміни зберігання документів та інформації продовжуються на період зупинення відліку строку давності у випадках, передбачених пунктом 102.3 статті 102 цього Кодексу».</p>
21	<p>-140- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 7 розділу I законопроекту: абзаци третій - шостий (пункт 44^{1.1}) викласти в редакції: "44^{1.1}. Вимоги цієї статті застосовуються до таких осіб: а) нерезидентів, які ведуть в Україні діяльність через постійне представництво (незалежно від наявності зареєстрованого відокремленого підрозділу); б) іноземних юридичних осіб, визначених у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу. Вимоги цієї статті не застосовуються до нерезидентів, які відповідають умовам пункту 44^{1.4} цієї статті".</p>
22	<p>-147- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 7 розділу I законопроекту: абзаци сьомий - дев'ятнадцятий (пункти 44^{1.2} і 44^{1.3}) викласти в редакції: «44^{1.2}. Особи, визначені у пункті 44^{1.1} цієї статті, зобов'язані встановлювати власну структуру власності та усіх кінцевих бенефіціарних власників, регулярно оновлювати і зберігати відповідну інформацію на території України та надавати її контролюючому органу у випадках та в обсязі, передбачених цією статтею. Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників повинна зберігатись не менше 1825 днів з дня, наступного за завершенням звітнього року якого вона стосується. Терміни «кінцевий бенефіціарний власник» та «структура власності» вживаються у значенні, наведеному у Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення». Повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників осіб, визначених у пункті 44^{1.1} цієї статті, вперше подається до контролюючого органу в електронній формі у строки, встановлені цим Кодексом для подання квартальної податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Вимоги до форми та змісту структури власності для нерезидентів визначаються відповідно до Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Порядок надання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників особами, визначеними цією статтею,</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Особи зобов'язані підтримувати інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності в актуальному стані, оновлювати її та повідомляти контролюючий орган про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення.</p> <p>Повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників не є частиною податкової декларації з податку на прибуток підприємств.</p> <p>Обов'язки, передбачені цим підпунктом, виконуються особами, визначеними у пункті 44^{1.1} цієї статті, самостійно, або шляхом призначення уповноваженого банку, у порядку, встановленому пунктом 44^{1.3} цієї статті.</p> <p>44^{1.3}. Правила цього пункту застосовуються до осіб, визначених у пункті 44^{1.1} цієї статті, які мають щонайменше один рахунок у банку, що здійснює діяльність згідно із законодавством України.</p> <p>44^{1.3.1}. Особа, яка відповідає умовам цього пункту, має право прийняти рішення про незастосування вимог пункту 44^{1.2} цієї статті щодо самостійного подання інформації про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників до контролюючого органу та делегувати обов'язок щодо надання відповідної інформації банку (або банкам), у яких ця особа має рахунок (рахунки). Про прийняте рішення відповідна особа зазначає у повідомленні про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників.</p> <p>Правила пункту 44^{1.3} цієї статті застосовуються, починаючи зі звітнього кварталу, за який було повідомлено про відповідне рішення.</p> <p>44^{1.3.2}. Особа, яка відповідає вимогам цього пункту, письмово у довільній формі повідомляє кожен банк (далі — уповноважений банк) про відповідне рішення.</p> <p>44^{1.3.3}. Уповноважений банк, якому делеговано повноваження щодо надання інформації, передбаченої у пункті 44^{1.2} цієї статті, зобов'язаний надавати таку інформацію на запит контролюючого органу протягом 10 робочих днів після отримання запиту.</p> <p>44^{1.3.4}. Особа, яка відповідає вимогам цього пункту, має право змінити уповноважений банк або рішення про застосування цього пункту та самостійно надавати контролюючому органу інформацію, передбачену у пункті 44^{1.2} цієї статті, повідомивши про це у повідомленні про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників»;</p> <p>абзаци двадцять шостий - двадцять восьмий (підпункт 44^{1.4} законопроекту) викласти в редакції:</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>"44¹.4. Не зобов'язані розкривати інформацію про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників за правилами цієї статті нерезиденти, які відповідають щонайменше одній із таких умов:</p> <p>а) власником істотної участі у розмірі понад 75 відсотків у такій особі є міжнародні фінансові організації, які відповідно до міжнародних договорів України наділені привілеями та імунітетами;</p> <p>б) нерезидент є публічною компанією, акції якої допущені до торгів на іноземному організованому фондовому ринку (фондовій біржі), що включений до Переліку, який формується відповідно до вимог частини 8 статті 5⁻¹ Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».</p>
23	<p>-154- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 8 розділу I законопроекту:</p> <p>абзаци сьомий (пункт 44².2) та тринадцятий (абзац третій пункту 44².4) викласти в редакції:</p> <p>"44².2. Повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста надсилається до контролюючого органу протягом 30 календарних днів з дня його укладення або припинення. Форма і порядок надсилання такого повідомлення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику";</p> <p>"Документи щодо трасту зберігаються протягом терміну не менше 1825 днів з дня завершення звітного періоду, якого вони стосуються, та не менше 1825 днів з дня припинення трасту або припинення договору, за яким здійснюється управління або адміністрування траста, залежно від того, що настане раніше".</p>
24	<p>-158- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 9 розділу I законопроекту після абзацу другого доповнити новим абзацом такого змісту:</p> <p>«Скарга, подана із дотриманням строків, визначених абзацом першим цього пункту, зупиняє виконання платником податків грошових зобов'язань, визначених у податковому повідомленні, на строк від дня подання такої скарги до контролюючого органу до дня закінчення процедури адміністративного оскарження».</p>
25	<p>-165- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Підпункт 3 пункту 12 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:</p> <p>"3) доповнити підпунктом 72.1.3¹ в такій редакції:</p> <p>«72.1.3¹. від осіб, які є фінансовими агентами, — звіти про підзвітні рахунки та інші документи та інформація, надані відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу».</p>
26	<p>-172- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>Абзаци двадцять четвертий - двадцять шостий підпункту 2 пункту 13 розділу I законопроекту (абзаци третій четвертий підпункту 73.3.4 та абзац перший підпункту 73.3.5 пункту 73.3) викласти в такій редакції:</p> <p>"Інформація на запит контролюючого органу надається Національним банком України, банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг, емітентами електронних грошей безоплатно у порядку та обсягах, встановлених законами України "Про банки і банківську діяльність" та "Про платіжні послуги".</p> <p>Порядок отримання інформації контролюючими органами за їх письмовим запитом визначається Кабінетом Міністрів України.</p> <p>73.3.5. Інформація на запит контролюючого органу надається банками, небанківськими надавачами платіжних послуг, емітентами електронних грошей та особами, які є фінансовими агентами, та іншими суб'єктами, які відповідно до чинного законодавства України зобов'язані зберігати інформацію, що запитується, безоплатно та в обсягах, необхідних для виконання контролюючими органами міжнародних зобов'язань, визначених Конвенцією про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, міжнародним договором України про уникнення подвійного оподаткування та іншим міжнародним договором про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість якого надано Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами".</p>
27	<p>-180- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Абзац другий підпункту 3 пункту 13 розділу I законопроекту викласти в редакції:</p> <p>«73.4. Інформація про наявність та рух коштів/електронних грошей на рахунках/електронних гаманцях платника податків надається в обсягах більших, ніж передбачені пунктом 73.3 цієї статті, банками, іншими фінансовими установами, небанківськими надавачами платіжних послуг, емітентами електронних грошей контролюючим органам за рішенням суду. Для отримання такої інформації контролюючий орган звертається до суду».</p>
28	<p>-181- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 14 розділу I законопроекту підпункт 1 викласти у такій редакції:</p> <p>«1) абзац другий підпункту 75.1.1 замінити абзацами такого змісту:</p> <p>«Предметом камеральної перевірки також можуть бути:</p> <p>своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах,</p> <p>повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктами 2, 3 частини першої та пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»,</p> <p>своєчасність подання заяви про взяття на облік фінансових агентів відповідно до вимог статті 39⁻³ цього Кодексу,</p> <p>своєчасність подання фінансовими агентами звітів про підзвітні рахунки, виправлених звітів про підзвітні рахунки;</p> <p>своєчасність надання фінансовими агентами відповідей на запити (повідомлення) контролюючого органу, що надсилаються у випадках, визначених статтею 39⁻³ Кодексу;</p> <p>своєчасність подання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників відповідно до вимог підпункту 44^{-1.2} статті 44⁻¹ Кодексу,</p> <p>своєчасність подання особою, яка здійснює управління або адміністрування траста, повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста, або про припинення такого договору, фінансової звітності, копій первинних документів та іншої інформації щодо траста на запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44⁻² цього Кодексу,</p> <p>своєчасність надання інформації на запит контролюючого органу на підставі підпункту 44^{-1.3} статті 44⁻¹, підпунктів 6 - 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Кодексу,</p> <p>своєчасність та повнота сплати узгодженої суми грошового зобов'язання у вигляді авансового внеску з податку на прибуток підприємств, визначеного відповідно до пункту 141.13 статті 141 цього Кодексу, на підставі даних Реєстру пунктів обміну іноземної валюти»;</p>
29	<p>-187- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У підпункті 1 пункту 16 розділу I законопроекту:</p> <p>абзац перший замінити чотирьома абзацами такого змісту:</p> <p>"1) у пункті 78.1:</p> <p>підпункт 78.1.15 викласти в такій редакції:</p> <p>«78.1.15. неподання платником податків або подання з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу звіту про контрольовані операції, повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, глобальної документації (майстер-файла) та/або документації з трансфертного ціноутворення»;</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>доповнити підпунктами 78.1.23 - 78.1.27 такого змісту:"; абзац третій (підпункт 78.1.21) викласти в такій редакції: «78.1.24. Неподання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки, неподання або подання виправленого звіту про підзвітні рахунки з порушенням строків, визначених пунктом 39³.7 статті 39³ Кодексу, або подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки з інформацією про незадокументовані рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS, або ненадання фінансовим агентом відповіді на запит контролюючого органу щодо незадокументованих рахунків, ненадання депозитарною установою повідомлення про депонентів – інвесторів інститутів спільного інвестування, надання у повідомленні неповних відомостей або ненадання депозитарною установою відповіді на запит контролюючого органу у випадках, визначених пунктом 39³.11 статті 39³ Кодексу».</p>
30	<p>-203- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Після пункту 17 розділу I законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту: "17. Статтю 103 доповнити пунктом 103.15 такого змісту: «103.15. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, забезпечує публікацію на своєму офіційному веб-порталі текстів та/ або перекладів текстів чинних міжнародних договорів України, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, державною мовою». У зв'язку з цим пункти 18 - 23 розділу I законопроекту вважати пунктами 19 - 24.</p>
31	<p>-204- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Після пункту 18 законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту: "19. У пункті 112.6 статті 112 слова «податкового обов'язку» замінити словами «податкового обов'язку, а також іншого обов'язку, передбаченого цим Кодексом, порушення якого було підставою для притягнення до відповідальності». У зв'язку з цим пункти 19 - 23 розділу I законопроекту вважати пунктами 20 - 24.</p>
32	<p>-208- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Пункт 21 розділу I законопроекту викласти в такій редакції: «21. Доповнити статтю 118⁻¹ такого змісту: «Стаття 118⁻¹. Порушення вимог щодо виявлення підзвітних рахунків та подання звітності для автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки 118⁻¹.1. Неподання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки відповідно до вимог статті 39⁻³ цього Кодексу —</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки.</p> <p>118¹.2. Ненадання у встановлений строк депозитарною установою повідомлення про депонентів-інвесторів інститутів спільного інвестування компанії з управління активами або надання у повідомленні неповних відомостей, або ненадання компанії з управління активами відповіді на її запит, надісланий за правилами пункту 39³.11 статті 39³ Кодексу, -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу у 30 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Сплата такого штрафу не звільняє депозитарну установу від обов'язку подання інформації та документів про депонентів – інвесторів інститутів спільного інвестування компанії з управління активами</p> <p>118¹.3. Несвоєчасне подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки або несвоєчасне подання фінансовим агентом виправленого звіту про підзвітні рахунки на вимогу контролюючого органу з порушенням встановлених строків, визначених статтею 39³ цього Кодексу, —</p> <p>тягне за собою накладення штрафу у розмірі половини розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про підзвітні операції, але не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки та виправлення помилок у раніше поданому звіті.</p> <p>118¹.4. Подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки з неповними або з недостовірними відомостями, або з помилками —</p> <p>тягне за собою накладення штрафу у розмірі половини розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>У разі вчинення порушення в одному звіті щодо двох і більше фінансових рахунків розрахунок суми штрафу здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів за кожен фінансовий рахунок, щодо якого було подано помилкову, неповну або недостовірну інформацію.</p> <p>Передбачений цим пунктом штраф не застосовується у разі, якщо недостовірні відомості або помилки у звіті про підзвітні рахунки виникли з незалежних від фінансового агента причин та/або у зв'язку з поданням власником фінансового рахунка недостовірної інформації, за умови, що фінансовий агент:</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>вжив необхідних заходів належної комплексної перевірки для виявлення підзвітних рахунків та перевірки статусу податкового резидентства власників рахунків та контролюючих осіб таких власників рахунків; своєчасно, у строк, встановлений статтею 39⁻³ цього Кодексу, повідомив контролюючий орган про підзвітний рахунок щодо якого власником фінансового рахунка були надані неповні або недостовірні дані.</p> <p>Штраф, передбачений цим підпунктом, не застосовується, якщо фінансовий агент подав звіт про підзвітні рахунки з помилкою або помилками, якщо відповідні помилки не вплинули на виявлення підзвітного рахунка та на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є власник рахунка та/або його контролюючі особи, а також на правильність ідентифікації осіб, для яких відповідний рахунок є підзвітним.</p> <p>Штраф не застосовується, якщо після виявлення помилок фінансовий агент надасть виправлений звіт самостійно або у відповідь на отримане повідомлення від контролюючого органу у строки, визначені статтею 39⁻³ Кодексу.</p> <p>118^{-1.5}. Дії, передбачені пунктом 118^{-1.4} цієї статті, вчинені фінансовим агентом внаслідок невиконання, неналежного виконання або порушення правил належної комплексної перевірки, визначених підпунктом 39^{-3.1.3} пункту 39^{-3.1} статті 39⁻³ цього Кодексу, а також умисне невключення до звіту про підзвітні рахунки інформації про підзвітний рахунок — тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 5 відсотків розміру залишку або вартості кожного фінансового рахунка, щодо якого було подано неповні, помилкові або недостовірні відомості або щодо якого не було подано інформації у звіті про підзвітні рахунки, але не менше 1 розміру мінімальної заробітної плати та не більше 200 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року</p> <p>Розрахунок суми штрафу здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів за кожен фінансовий рахунок, щодо якого було подано помилкову, неповну або недостовірну інформацію, та за кожен фінансовий рахунок, який не було включено до звіту про підзвітні рахунки.</p> <p>118^{-1.6}. Порушення фінансовими агентами вимог щодо строків зберігання документів та інформації щодо фінансових рахунків в обсязі, визначеному статтею 39⁻³ цього Кодексу — тягнуть за собою накладення штрафу в 1 розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Ті ж самі порушення, що призвели до невключення підзвітного рахунка до звіту про підзвітні рахунки або порушення строків зберігання (або</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>відсутність) документів самостійної оцінки CRS особи, для якої рахунок є підзвітним, —</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу у 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>118^{-1.7}. Систематичне умисне (більше двох разів протягом безперервного періоду у 24 календарних місяці) або інше істотне порушення фінансовим агентом вимог статті 39⁻³ Кодексу у частині, що стосується виконання Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, — тягне за собою накладення штрафу у розмірі 1 відсотка суми доходу (виручки) фінансового агента за даними його окремої фінансової звітності за календарний рік, що передує року, у якому застосовано штраф.</p> <p>Штраф, передбачений цим пунктом, застосовується контролюючим органом виключно за результатами проведення документальної перевірки фінансового агента.</p> <p>Для цілей застосування фінансової (штрафної) санкції, передбаченої за цим пунктом, про наявність істотного порушення вимог статті 39⁻³ Кодексу фінансовим агентом свідчить щонайменше одна з таких умов:</p> <p>а) фінансовий агент не відповідає або не надає документи або іншу інформацію на запити контролюючого органу, що стосуються виконання фінансовим агентом вимог Загального стандарту звітності CRS, три або більше рази протягом безперервного періоду у 24 місяці;</p> <p>б) фінансовий агент не може надати документи, що підтверджують здійснення ним заходів належної комплексної перевірки відповідно до правил розділів II—VII Загального стандарту звітності CRS, або надати документи самостійної оцінки CRS щодо щонайменше 25 відсотків загальної кількості фінансових рахунків цього фінансового агента;</p> <p>в) до фінансового агента протягом двох календарних років поспіль було застосовано щонайменше три штрафи, передбачені щонайменше двома різними пунктами цієї статті, але фінансовий агент не усуває порушення, що стали підставою для застосування до нього цих штрафів, протягом трьох місяців після дати застосування останнього штрафу (або дати узгодження відповідного грошового зобов'язання, якщо рішення про застосування штрафу було оскаржене фінансовим агентом).</p> <p>Якщо фінансовий агент вчинив більше одного правопорушення, за які передбачено відповідальність відповідно до цієї статті, штрафна (фінансова) санкція, передбачена цим пунктом, поглинає інші штрафи, передбачені цією статтею за порушення вимог статті 39⁻³ Кодексу у частині виконання вимог Загального стандарту звітності CRS, які могли б бути застосовані за кожне окреме правопорушення, яке стало причиною застосування цього пункту.</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>118^{-1.8.} Умисне надання власником рахунка документів самостійної оцінки CRS стосовно себе та/або стосовно його контролюючих осіб у випадках, передбачених статтею 39⁻³ цього Кодексу, з недостовірними відомостями, що призвело до невстановлення підзвітності рахунка для власника рахунка та/або для його контролюючих осіб, — тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Сплата такого штрафу не звільняє власника рахунку від обов'язку власника рахунка щодо надання документів самостійної оцінки CRS щодо себе та/або щодо його контролюючих осіб, у випадках, передбачених статтею 39⁻³ цього Кодексу, з достовірними відомостями».</p>
33	<p>-245- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Після пункту 21 розділу I законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту: «У статті 120: 1) у пункті 120.5 після абзацу четвертого доповнити абзацами п'ятим-сьомим такого змісту: «Сплата таких штрафів не звільняє платника податків від обов'язку подання уточнюючого повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та/або уточнюючого звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній (в тому числі на підставі повідомлення контролюючого органу про виявлені помилки у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній). Неподання уточнюючого звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній протягом 30 календарних днів з дня одержання повідомлення контролюючих органів про виявлені помилки у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній вважається несвоечасним поданням платником податків звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній із застосуванням штрафу, визначеного абзацом сьомим підпункту 120.6 цієї статті, за кожний календарний день несвоечасного подання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, починаючи з 31 календарного дня від дня одержання повідомлення контролюючих органів про виявлені помилки у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній. Штраф, передбачений цим пунктом, не застосовується, якщо платник податків подав повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та/або звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній з помилкою або помилками, які не вплинули на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є один або декілька учасників міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації кожного із учасників відповідної міжнародної групи компаній та/або на правильність ідентифікації юрисдикції подання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній і такий платник виправив помилки шляхом подання уточнюючого повідомлення про участь у міжнародній групі</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>компаній та/або звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній самостійно, або не пізніше 30 календарних днів з дня одержання повідомлення контролюючих органів про виявлені помилки у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній»;</p> <p>2) у пункті 120.6:</p> <p>в абзаці першому слова «повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» замінити словами «повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, в тому числі несвоєчасне подання уточненого звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній на вимогу контролюючого органу»;</p> <p>в абзаці сьомому слова «міжнародної групи компаній, але» замінити словами «міжнародної групи компаній (в тому числі або несвоєчасне подання уточненого звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній на вимогу контролюючого органу), але».</p>
34	<p>-252- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Абзаци шостий - сьомий пункту 22 законопроекту (пункт 121.3) замінити трьома абзацами такого змісту:</p> <p>"121.3. Неповідомлення резидентом України про укладення договору щодо управління або адміністрування траста, або про припинення такого договору у строки, передбачені статтею 44² цього Кодексу, — тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.</p> <p>Сплата штрафу не звільняє відповідальну особу від обов'язку подати повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста, або про припинення такого договору".</p>
35	<p>-264- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Пункт 23 розділу I законопроекту доповнити новим підпунктом 1 такого змісту:</p> <p>«1) пункт 53 викласти в такій редакції:</p> <p>«53. Норми пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу щодо: запиту контролюючих органів до платників податків про подання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу) – вперше застосовуються щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році;</p> <p>подання платниками податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній – вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік.</p> <p>Платники податків, які є учасниками відповідної міжнародної групи компаній, і які у 2022 році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подати до 1 жовтня 2023 року повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>Норми абзацу третього підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу щодо подання платниками податків звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній – вперше застосовуються щодо фінансового року, встановленого материнською компанією міжнародної групи компаній, який закінчується у періоді з 1 січня до 31 грудня 2022 року, із дотриманням терміну подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, визначеного підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.</p> <p>Норми абзаців четвертого – сьомого підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу щодо подання платниками податків звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній – вперше застосовуються щодо фінансового року, який розпочинається у періоді з 1 січня до 31 грудня року в якому Багатостороння угода щодо СбС набрала чинності щонайменше з однією іноземною юрисдикцією – стороною Багатосторонньої угоди щодо СбС, яка є партнером України щодо автоматичного обміну інформацією. Відповідні звіти за наявності підстав, визначених абзацами четвертим – сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу, подаються із дотриманням терміну подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, визначеного підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу».</p> <p>Підпункти 1 - 2 пункту 23 законопроекту вважати підпунктами 2 - 3.</p>
36	<p>-276- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У пункті 23 розділу I законопроекту: абзаци з третього по двадцять п'ятий (підпункти 53-1.1 - 53-1.3) викласти у такій редакції:</p> <p>«53¹.1. Вимоги статті 39³ Кодексу у частині, що стосується застосування фінансовими агентами Загального стандарту звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS, застосовуються, починаючи з 1 липня 2023 року. Для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS першим звітним періодом є період, що розпочинається з 1 липня 2023 року та завершується 31 грудня 2023 року.</p> <p>Особи, які мають усі необхідні дозволи для ведення господарської діяльності та відповідають критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS станом на 30 червня 2023 року, застосовують процедури належної комплексної перевірки для визначення підзвітних рахунків з 1 липня 2023 року.</p> <p>У 2024 році центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, встановлює граничний термін для подання звіту про підзвітні рахунки за перший звітний період, але не раніше 1 липня 2024 року.</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, має право встановити інший перший звітний період для подання звітності про підзвітні рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS, якщо Багатостороння угода CRS визначить інші звітні періоди та строки подання звітності за підзвітними рахунками, ніж визначені цим Кодексом.</p> <p>53¹.2. Установити, що у період з 1 липня 2023 року до набрання чинності нормативно-правовим актом, затвердженим відповідно до підпункту 39³.1.4 пункту 39³.1 статті 39³ цього Кодексу (Порядок застосування CRS) правила належної комплексної перевірки, визначені у розділах II—VIII Загального стандарту звітності CRS, застосовуються на/щодо таких дат:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) для цілей пункту C(6) розділу III та пункту C(9) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS щодо існуючих рахунків — 30 червня 2023 року; 2) для цілей пункту D розділу III Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків фізичних осіб має бути завершена: <ul style="list-style-type: none"> до 31 грудня 2023 року для рахунків з високою вартістю (як цей термін визначено у розділі VIII Загального стандарту звітності CRS); до 31 грудня 2024 року для рахунків з низькою вартістю (як цей термін визначено у розділі VIII Загального стандарту звітності CRS); 3) для цілей пунктів A та B розділу V Загального стандарту звітності CRS застосовуються дати 30 червня 2023 року та 31 грудня 2023 року; 4) для цілей пункту E(1) розділу V Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків організацій із сукупним залишком або вартістю, що перевищує суму в гривні еквівалентну 250 000 доларів США станом на 30 червня 2023 року, має бути завершена до 31 грудня 2024 року; 5) для цілей пункту E(2) розділу V Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків організацій із сукупним залишком або вартістю, що не перевищує суму в гривні еквівалентну 250 000 доларів США станом на 30 червня 2023 року, але перевищує еквівалент 250 000 доларів США у гривні станом на 31 грудня 2023 року або будь-якого наступного року, має бути завершена протягом календарного року, наступного за роком, протягом якого загальний баланс або вартість рахунка перевищить суму в гривні еквівалентну 250 000 доларам США; 6) для цілей пункту B(8)(b) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна “кваліфікований емітент кредитної картки” застосовується дата 1 липня 2023 року; 7) для цілей пункту C(10) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна “новий рахунок” застосовується дата 1 липня 2023 року або пізніше;

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>8) для цілей пункту С(14) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна “рахунок з низькою вартістю” застосовується дата 30 червня 2023 року;</p> <p>9) для цілей пункту С(15) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна “рахунок з високою вартістю” застосовується дата 30 червня 2023 року;</p> <p>10) для цілей пункту С(17)(f)(ii) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS застосовується дата 1 липня 2023 року.</p> <p>53^{1.3}. Установити такі особливості застосування положень статті 39³ цього Кодексу у частині, що стосується застосування Загального стандарту звітності CRS, протягом перехідного періоду:</p> <p>1) фінансові агенти, які станом на 30 червня 2023 року відповідають критеріям підзвітних фінансових установ, зобов’язані стати на облік у контролюючому органі за правилами пункту 39^{3.3} статті 39³ Кодексу до 31 грудня 2023 року;</p> <p>2) щодо порушень, вчинених фінансовими агентами та власниками рахунків до 31 грудня 2024 року включно, штрафні (фінансові) санкції, передбачені підпунктами 118^{1.3}—118^{1.8} статті 118¹ цього Кодексу, не застосовуються, а щодо порушень, вчинених у період з 1 січня по 31 грудня 2025 року, – застосовуються у половинному розмірі відповідних розмірів штрафів».</p>
37	<p>-302- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p> <p>Підпункт 2 пункту 23 розділу I законопроекту викласти в редакції: "3) доповнити підрозділ пунктами 70 і 71 такого змісту: «70. Установити, що особи, до яких застосовуються вимоги статті 44¹ Кодексу, вперше подають повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників або повідомляють контролюючий орган про призначення уповноваженого банку відповідно до вимог пункту 44^{1.3} статті 44¹ Кодексу у повідомленні за перший звітний (податковий) квартал, який розпочинається 1 січня року, наступного за роком, у якому завершується період дії правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні».</p> <p>71. Установити, що особи, які є управителями або адміністраторами трастів та до яких застосовуються вимоги статті 44² Кодексу, вперше подають повідомлення про укладення та припинення договорів про управління або адміністрування траста за правилами пункту 44^{2.2} статті 44² Кодексу протягом 180 календарних днів після припинення або скасування періоду дії правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні».</p>
38	<p>-307- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>Пункт 1 розділу II законопроекту викласти в редакції: "1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, крім: пунктів 5 та 12 розділу I цього Закону, що набирають чинності з 30 червня 2023 року; пунктів 21 - 25 розділу I цього Закону, що набирають чинності з 1 січня 2024 року, крім абзаців дванадцятого — шістнадцятого пункту 25 розділу I цього Закону (щодо пункту 121.5 статті 121 Податкового кодексу України); підпункту 5 пункту 2 розділу II цього Закону (щодо змін до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»), що набирає чинності з 30 червня 2023 року".</p>
39	<p>-308- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Пункт 2 розділу II законопроекту доповнити новим підпунктом такого змісту: "1) частину четверту статті 1075 Цивільного кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2003 р., №№ 40–44, ст. 356) доповнити абзацом четвертим такого змісту: «наявності підстав, передбачених Податковим кодексом України щодо фінансових рахунків. Залишок грошових коштів на рахунку клієнта повертається клієнту»;</p>
40	<p>-313- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У підпункті 2 пункту 2 розділу II законопроекту після абзацу третього доповнити абзацом такого змісту: "в абзаці першому частини п'ятої слово «або» замінити словами «чи обов'язків, покладених на них законом, або для»; абзаци четвертий - сьомий вважати абзацами п'ятим - восьмим.</p>
41	<p>-314- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Підпункт 4 пункту 2 розділу II законопроекту (щодо змін до Закону України "Про адвокатуру та адвокатську діяльність") викласти в такій редакції: "5) статтю 22 Закону України "Про адвокатуру та адвокатську діяльність" (Відомості Верховної Ради України, 2013 р., № 27, ст.282) доповнити частиною восьмою такого змісту: «8. Протягом 10 робочих днів на обґрунтовану письмову вимогу податкового органу, що надсилається на підставі статті 44² Податкового кодексу України адвокат надає інформацію та документи, що стосуються трасту, якщо адвокат управляє діяльністю, активами або майном (є довірчими власником), або виконує обов'язки адміністратора такого трасту. Перелік документів, які адвокат зобов'язаний надати на вимогу</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>податкового органу щодо трасту, визначений статтею 44² Податкового кодексу України.</p> <p>Адвокат не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності за подання податковому органу інформації та документів про траст, навіть якщо такими діями завдано шкоди юридичним або фізичним особам, та за інші дії, якщо він діяв у межах виконання вимог статті 44² Податкового кодексу України»;</p>
42	<p>-322- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Абзаци третій-п'ятий підпункту 5 пункту 2 розділу II законопроекту (щодо змін до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення») викласти в такій редакції:</p> <p>«у статті 11 після частини другої доповнити новою частиною третьою такого змісту:</p> <p>«3. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є фінансовими агентами, мають право використовувати результати належної перевірки клієнтів для виконання вимог статті 39³ Податкового кодексу України.</p> <p>Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є фінансовими агентами, в разі отримання повідомлення від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до статті 39³ Податкового кодексу України зобов'язані провести перевірку даних та інформації про клієнта та/або кінцевого бенефіціарного власника клієнта.</p> <p>«доповнити новою частиною 21 такого змісту:</p> <p>«21. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є депозитарними установами, що здійснюють депозитарну діяльність, зобов'язані надавати компаніям з управління активами відомості, отримані при ідентифікації та верифікації клієнтів – інвесторів інститутів спільного інвестування, активами яких управляє компанія з управління активами, у порядку, встановленому пунктом 39^{3.11.3} статті 39³ Податкового кодексу України. Для перевірки отриманих відомостей компанії з управління активами мають право запитувати, отримувати і використовувати документи, що підтверджують відомості надані депозитарними установами, а останні зобов'язані надавати копії підтверджуючих документів протягом 10 календарних днів після отримання запиту»;</p>
43	<p>-325- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Пункт 2 розділу II законопроекту доповнити новим підпунктом такого змісту:</p> <p>«7). У Законі України «Про інститути спільного інвестування» (Відомості Верховної Ради України, 2013 р., № 29, ст. 337; із змінами, внесеними Законом України від 19 червня 2020 року № 738-IX):</p>

№№	Поправки та пропозиції до проекту № 8131
	<p>статтю 61 доповнити новою частиною п'ятою такого змісту: «5. Якщо інститут спільного інвестування є підзвітною фінансовою установою, до якої застосовуються вимоги статті 39³ Податкового кодексу України, умовою придбання інвестором цінних паперів такого інституту спільного інвестування є надання ним депозитарній установі, яка обслуговує його рахунок у цінних паперах, документів, визначених підпунктом 39³.2.2 пункту 39³.2 статті 39³ Податкового кодексу України».</p>
44	<p>-327- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>Пункт 3 розділу II законопроекту викласти у редакції: «3. Установити, що у 2023 році фінансові агенти подають звіти про підзвітні рахунки, що підлягають поданню згідно з Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил і застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА) за 2021 рік та за 2022 рік, за правилами пункту 69.8 статті 69 Податкового кодексу України у редакції, чинній станом на 31 грудня 2022 року. Правила статті 39³ Податкового кодексу України застосовуються до фінансових агентів у частині виконання ними вимог Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА), починаючи зі звітнього року, що завершується 31 грудня 2023 року. До фінансового агента, який своєчасно подав звіт про підзвітні рахунки за 2021 звітний рік у 2023 році відповідно до правил цього пункту, не застосовується штраф, встановлений Податковим кодексом України за неподання або несвоєчасне подання звіту про підзвітні рахунки (щодо звіту за 2021 рік)».</p>
45	<p>-330- Н.д. Гетманцев Д. О. (р.к. №20)</p>
	<p>У Розділі II законопроекту: після пункту 4 доповнити новим пунктом 5 такого змісту: «5. Установити, що до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цього Закону, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності»; пункт 5 вважати пунктом 6 і в абзаці першому слово "дванадцятимісячний" замінити словом "шестимісячний"; доповнити новим пунктом 7 такого змісту: "7. Рекомендувати Національному банку України та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку протягом шести місяців з дня набрання чинності цим Законом: забезпечити прийняття нормативно-правових актів, необхідних для реалізації цього Закону; привести свої нормативно-правові акти в відповідність із цим Законом».</p>

