**Про затвердження Змін до Порядку** [**подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1058-15#n19)

Відповідно до статті 69 глави 6 розділу ІІ Податкового кодексу України та підпункту  5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Зміни до [Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1058-15#n19), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292) (далі – Порядок), що додаються.

2. Установити, що протягом трьох місяців з дня набрання чинності цим наказом банки України та інші фінансові установи направляють до контролюючих органів:

1) повідомлення про відкриття усіх рахунків юридичних осіб – нерезидентів у розумінні підпункту 14.1.122 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України, які були відкриті у банках та інших фінансових установах після запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні і до взяття таких платників податків на облік у контролюючих органах у порядку, встановленому пунктом 64.5 статті 64 глави 6 розділу ІІ Податкового кодексу України, та/або щодо яких у банку відсутні дані про взяття на облік рахунку в контролюючому органі;

2) повідомлення про відкриття або зміну рахунків платників податків у національній та іноземній валютах, які були відкриті/змінені у зв’язку зі зміною/наданням податкового номера платника податків після запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні і щодо яких у банку відсутні дані про взяття на облік рахунку в контролюючому органі.

Повідомлення про відкриття таких рахунків надається або надсилається поштою з повідомленням про вручення в паперовому вигляді (за формами   
№ П1 або № П5, або № П9 згідно з додатками 2 або 3, або 5 до Порядку) до контролюючого органу, у якому обліковується платник податків, із зазначенням податкового номера платника податків та відміткою про те, що повідомлення направляється відповідно до цього пункту.

Повідомлення, які будуть подані згідно з цим пунктом, вважаються поданими без порушення строку їх подання.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Державній податковій службі України забезпечити:

розміщення цього наказу на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України;

приведення функціонуючого програмного забезпечення у відповідність до цього наказу протягом двох місяців з дня прийняття цього наказу;

прийняття протягом трьох місяців з дня набрання чинності цим наказом повідомлень, направлених банками України та іншими фінансовими установи до контролюючих органів згідно з пунктом 2 цього наказу.

5. Цей наказ набирає чинності через два місяці з дня його офіційного опублікування.

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

**Міністр Сергій МАРЧЕНКО**