



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 09.06.2021 р. № 7002/5/99-00-21-02-01-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба України

Державною податковою службою України з метою реалізації положень підпункту 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² «Контрольовані іноземні компанії» розділу I «Загальні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи» (далі – проєкт наказу).

Основною метою підготовки проєкту наказу є затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Згідно з вимогами статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160 «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилаємо на погодження проєкт наказу та аналіз регуляторного впливу проєкту акта.

- Додатки: 1. Проєкт наказу на 8 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу проєкту наказу на 10 арк. в 1 прим.
4. Копія повідомлення про оприлюднення проєкту наказу на 2 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Михайло ТІТАРЧУК

Вячеслав Гаврильчик 247 33 74

К

Державна податкова служба України
7002/5/99-00-21-02-01-05 від 09.06.2021





Проект

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи

Відповідно до підпункту 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² розділу I 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 такі, що додаються:

форму Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи;

Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

2. Департаменту міжнародного оподаткування в установленому порядку забезпечити:

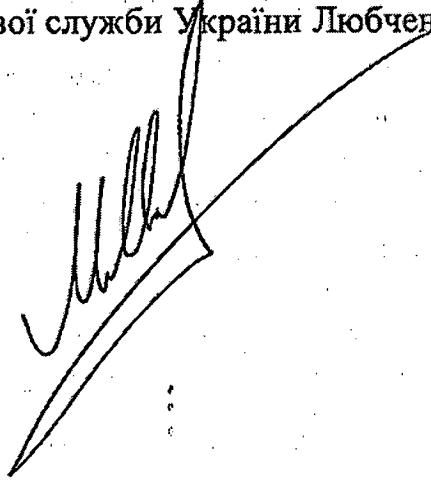
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2022 року, але не раніше з дня його опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Любченка Олексія.

Міністр

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned over the word 'Міністр'.

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

2021 року № _____

ПОРЯДОК

надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до підпункту 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою визначення основних організаційно-правових засад щодо надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи (далі – Повідомлення).

2. Дія цього Порядку поширюється на фізичних осіб – резидентів України або юридичних осіб – резидентів України.

3. Дія цього Порядку не застосовується, якщо контрольована іноземна компанія є публічною компанією, вимоги до якої встановлені підпунктом 39².4.2.2 підпункту 39².4.2 пункту 39².4 статті 39² розділу I Кодексу.

4. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Кодексі.

5. Контролюючі органи відповідно до законодавства зобов'язані не розголошувати інформацію, яка зазначена у Повідомленні про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

II. Вимоги про надсилання Повідомлення

1. Фізичні особи – резиденти України та юридичні особи – резиденти України зобов'язані надіслати Повідомлення протягом 60 днів з дня набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) частки в іноземній юридичній особі, майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи;

початку/закінчення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою.

2. Повідомлення надсилається до контролюючого органу за місцем податкового обліку фізичної особи – резидента України та основним місцем обліку юридичної особи – резидента України.

Надсилання Повідомлення здійснюється засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Кодексу та законів України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг».

3. У разі набуття/відчуження частки в іноземній юридичній особі, майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; початку/закінчення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою стосовно частки в активах, доходах чи прибутку декількох осіб Повідомлення надсилається щодо кожної особи окремо.

4. Після надходження до контролюючого органу Повідомлення в електронній формі здійснюється обробка Повідомлення відповідно до вимог абзацу десятого пункту 42.6 статті 42 розділу II Кодексу.

III. Підстави для відмови у прийнятті Повідомлення контролюючим органом

Підставами для відмови у прийнятті Повідомлення контролюючим органом є:
відсутність платника податків – контролюючої особи на обліку у контролюючому органі;

отримання інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про державну реєстрацію припинення юридичної особи;

наявність у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків інформації про закриття реєстраційного номера облікової картки платника податків – контролюючої особи (підписувача) електронного документа у зв'язку зі смертю.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

Форма

ПОВІДОМЛЕННЯ

про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи

Дані щодо фізичної особи – резидента України або юридичної особи – резидента України (контролюючої особи), що надсилає Повідомлення

1	 (повне найменування юридичної особи згідно з реєстраційними документами або прізвище, ім'я по батькові (за наявності) фізичної особи – платника податків)										
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2	Податковий номер (код за ЄДРПОУ/РНОКПП/серія (за наявності) та номер паспорта*/податковий номер, який виданий контролюючим органом)										
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3	Податкова адреса	 									
---	------------------	----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4	Найменування контролюючого органу, в якому особа перебуває на обліку 										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5	Причина повідомлення**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Дані щодо іноземної юридичної особи або утворення без статусу юридичної особи

6	Статус	6.1. Юридична особа	
		6.2. Утворення без статусу юридичної особи	

7	Повне найменування (українською мовою) 										
8	Повне найменування (англійською мовою) 										

[illegible]

Інформація щодо набуття/відчуження частки в іноземній юридичній особі

Інформація щодо початку/закінчення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою

			передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління юридичної особи
		19.4	здійснення особою операцій за банківськими рахунками юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками
		19.5	зазначення особи як засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) юридичної особи під час відкриття рахунків такою юридичною особою, крім випадків, якщо активи такої юридичної особи є частиною активів трасту, фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, засновником (бенефіціаром, фактичним вигодонабувачем) якого є така особа
		19.6	Інша обставина:

20	Дата припинення здійснення фактичного контролю (дд/мм/рррр)			.			.					
----	---	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

Інформація щодо майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи

21	Дата заснування, створення або набуття майнових прав (дд/мм/рррр)			.			.					
----	---	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

22	Опис майнових прав (назва, вартість у валюті контракту тощо)											
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

23	Дата ліквідації або відчуження майнових прав (дд/мм/рррр)			.			.					
----	---	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

Додаткова інформація (пояснення)

24	Зміст інформації (пояснення)											
----	------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Інформація, наведена у Повідомленні, є повною та достовірною.

Дата подання				.			.					
--------------	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

Керівник (уповноважена особа) юридичної особи

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

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) юридичної особи

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

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Фізична особа

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

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

* Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку у паспорті.

** Перелік причин повідомлення (відмічається символом "v" цифрове значення (зазначається одна або декілька причин)):

1. Безпосереднє набуття частки в іноземній юридичній особі, що призводить до визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою.
2. Опосередковане набуття частки в іноземній юридичній особі, що призводить до визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою.
3. Початок здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою. Позначення цієї причини потребує обов'язкового заповнення графи 19 "Обставина(и) фактичного контролю".
4. Заснування майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.
5. Створення майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.
6. Набуття майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.
7. Відчуження частки в юридичній особі, що призводить до втрати визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою.
8. Припинення здійснення фактичного контролю, що призводить до втрати визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою.
9. Ліквідація майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.
10. Відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого
органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного
контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю)
резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на
частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної
особи»**

1. Мета

Видання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи» (далі – проект наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект наказу розроблено відповідно до Закону України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

3. Основні положення проекту акта

Відповідно до Закону № 466 Кодекс доповнено статтею 39² «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 39^{2.5.5} пункту 39^{2.5} якої передбачено, що фізична особа – резидент України або юридична особа – резидент України зобов'язані повідомляти контролюючий орган про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Крім того, положеннями підпункту 39^{2.5.5} пункту 39^{2.5} статті 39² Кодексу передбачено, що форма і порядок надсилання повідомлення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У зв'язку з цим виникла необхідність у прийнятті нормативно-правового акта, яким затверджуються форма та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи, що передбачено підпунктом 39^{2.5.5} пункту 39^{2.5} статті 39² Кодексу.

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень Кодексу та прийняття нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, необхідних для реалізації Закону № 466.

4. Правові аспекти

Проект наказу розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до зазначеного Закону.

Реалізація проекту наказу не потребує внесення додаткових змін до чинних нормативних актів, а також необхідності розроблення нових нормативно-правових актів.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України.

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

У проекті наказу відсутні положення, які відповідно до вимог Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 листопада 2010 року № 996, потребують обговорення з громадськістю.

Під час підготовки проекту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами, за результатами яких зауваження та пропозиції не надходили.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, функціонування і застосування української мови як державної.

Реалізація проекту наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, тощо.

Проект наказу потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Положеннями проекту наказу не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект наказу та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

Проект наказу не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об'єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

7. Оцінка відповідності

Положення проект наказу не містять норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

У проекті наказу відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті наказу відсутні положення, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації. Громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних із корупцією.

Проект наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

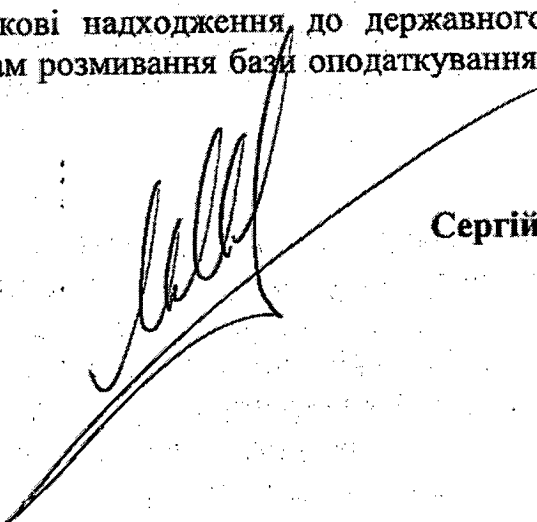
8. Прогноз результатів

Проектом наказу затверджується форма та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи, що забезпечить реалізацію положень Закону № 466 та Кодексу.

Проект наказу стосується забезпечення прав та інтересів держави щодо податкового обліку іноземних компаній, здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків, що в свою чергу дозволить забезпечити додаткові надходження до державного бюджету та призведе до протидії практикам розмивання бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування.

Міністр фінансів України

_____ 20__ р.


Сергій МАРЧЕНКО

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого
органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного
контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю)
резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на
частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної
особи»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи» (далі – проект наказу) розроблено з метою повідомлення контролюючого органу фізичною особою – резидентом України або юридичною особою – резидентом України про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Крім того, прийняття наказу сприятиме забезпеченню виконання положень статті 39² розділу I «Загальні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

Відповідно до Закону № 466 Кодекс доповнено статтею 39² «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 39².5.5 пункту 39².5 якої передбачено, що фізична особа – резидент України або юридична особа – резидент України зобов'язані повідомляти контролюючий орган про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Крім того, положеннями підпункту 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² Кодексу передбачено, що форма і порядок надсилання повідомлення встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У зв'язку з цим виникла потреба у прийнятті нормативно-правового акта, яким затверджується форма та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи

прибутку утворення без статусу юридичної особи, що передбачено підпунктом 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² Кодексу.

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень Кодексу та прийняття нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, необхідних для реалізації Закону № 466.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	—
Держава	+	—
Суб'єкти господарювання	+	—
У тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	—

Врегулювання зазначених питань у частині надання Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) не може бути здійснене за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки відсутня форма для складання Повідомлення, яка дає змогу виконати вимоги Кодексу.

II. Цілі державного регулювання

Ціллю прийняття проєкту акта є затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Метою прийняття нормативно-правового акта є виконання вимог Закону № 466.

Проєкт регуляторного акта має сприяти розв'язанню проблеми, зазначеної у розділі I аналізу регуляторного впливу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність у затвердженні форми та порядку надсилання повідомлення визначена підпунктом 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² Кодексу щодо

встановлення форми і порядку центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття проекту наказу, яким затверджується форма та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи
Альтернатива 2	Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) Виконання положень Кодексу; 2) забезпечення можливості подання резидентами України Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; 3) здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків, що призведе до протидії практикам розмивання бази	Основні витрати держави, пов'язані з прийняттям та обробкою Повідомлення, поданого резидентом України щодо набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи, а також у зв'язку з розробкою та впровадженням відповідного програмного забезпечення

	оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування	
Альтернатива 2	Відсутні	1) Невиконання вимог Кодексу; 2) відсутність форми Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не поширюється на сферу інтересів громадян, крім фізичних осіб – резидентів України, що є прямими або опосередкованими власниками (контролерами) контрольованої іноземної компанії.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Неможливо визначити кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання проекту наказу, оскільки положення щодо оподаткування контрольованої іноземної компанії запроваджується у податковому законодавстві України вперше, із прийняттям Закону № 466.

У зв'язку з набранням чинності Закону України від 17 грудня 2020 року № 1117-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування» (далі – Закон № 1117), доповнення Податкового кодексу України статтею 39², в якій визначено порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній, набирає чинності з 01 січня 2022 року.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	—	—	—	—	—
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	—	—	—	—	—

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Можливість подання резидентами України Повідомлення про набуття або відчуження частки в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків з питань надання інформації щодо набуття або відчуження частки в іноземній юридичній особі або утворення без статусу юридичної особи	Основні витрати платників податків будуть пов'язані зі складанням та поданням резидентами України Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи
Альтернатива 2	Відсутні	Неприйняття нормативно-правового акта може призвести до: 1) застосування практик розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування; 2) виникнення непорозумінь між

		контролюючими органами та платниками податків
--	--	---

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи». Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	Витрати відсутні
Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (фактично, відсутність регулювання). Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	Витрати відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1. Прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або	4	Альтернатива 1 дає змогу: забезпечити реалізацію положень підпункту 39 ^{2.5.5} пункту 39 ^{2.5} статті 39 ² Кодексу; складати та подавати Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або

відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи»		відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; протидіяти практикам розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування; уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків
Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (фактично, відсутність регулювання)	1	Альтернатива 2. Проблема продовжить існувати, цілі державного регулювання не будуть досягнуті; не дає можливості виконати положення Кодексу

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1. Прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) практичну реалізацію положень Кодексу; 2) подання	Відсутні	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу затверджується форма Повідомлення відповідно до положень Кодексу. Затвердження форми Повідомлення забезпечить потребу у

органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи»	резидентом України Повідомлення про набуття або відчуження частки в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків; 4) протидію практикам розмивання бази оподаткування та виведенню прибутку з- під оподаткування		врегулюванні питання щодо: порядку подання Повідомлення резидентами України; оброблення контролюючим органом поданих Повідомлень; протидії практикам розмивання бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування
Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (фактично, відсутність регулювання)	Відсутні	Відсутні	Ускладнення контролю за повнотою і своєчасністю сплати до бюджету податків, пов'язаних з оподаткуванням контрольованих іноземних компаній

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проєкту наказу дасть можливість реалізувати норми Кодексу та затвердити форму та Порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проєкту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині впровадження форми та порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

У зв'язку з цим розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводився.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений, якщо інший не буде визначено нормативно-правовими актами.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є:

впровадження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи;

загальна кількість поданих Повідомлень про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходу чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Впровадження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення забезпечується ДПС без залучення сторонніх організацій.

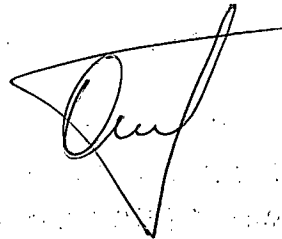
Поінформованість платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проєкт акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проєкти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через два роки з дня набрання ним чинності або більшістю його положень.

**В. о. Голови Державної
податкової служби України**



Євген ОЛЕЙНІКОВ

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи» Розділ: 2021 рік

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи»

На офіційному вебпорталі Державної податкової служби України (www.tax.gov.ua) у підрозділі «Регуляторна політика», «Проекти регуляторних актів» розділу «Діяльність» розміщено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи» (далі – проект наказу).

Проект наказу підготовлено з метою реалізації положень підпункту 39².5.5 пункту 39².5 статті 39² «Контрольовані іноземні компанії» розділу I «Загальні положення» Податкового кодексу України з урахуванням змін, внесених Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Основною метою підготовки проекту наказу є затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань приймаються протягом одного місяця на адреси розробника: поштову – 04655, МПС, Київ – 53, Львівська площа, буд. 8, Департамент методології, електронну – yhavrlychuk@tax.gov.ua, а також на поштову адресу Державної регуляторної служби України – 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11.

