



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 21.01.2022 р. № 3/НПА/99-00-18-04-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Державна регуляторна  
служба України  
(код ЄДРПОУ 39582357)

Державна податкова служба України на виконання листа Міністерства фінансів України від 06.01.2022 № 11210-09-62/426 (вх. ДПС № 25/4 від 10.01.2022) з урахуванням вимог Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає для погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України» (далі – проект наказу), розроблений відповідно до вимог 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».

З метою забезпечення реалізації прав і обов'язків платників податків в частині практичної реалізації норм вказаного Закону просимо погодити проект наказу.

Додатки: на 27 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Оксана Прудь 247 35 10

С-17051

К  
Державна податкова служба України  
3/НПА/99-00-18-04-05 від 21.01.2022





## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від \_\_\_\_\_

Київ

№ \_\_\_\_\_

**Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України**

Відповідно до підпункту 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> 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 Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України, що додається.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

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

В. о. Міністра

Денис УЛЮТІН

**ПІДГОТОВЛЕНО:**

Директор Департаменту податкової політики


 Лариса МАКСИМЕНКО

**ПОГОДЖЕНО:**

В. о. керівника Патронатної служби

 Вячеслав ДЕРЕВ'ЯНКО

В. о. директора Юридичного департаменту

 Сергій АВРАМЧУК

В. о. директора Департаменту документообігу та контролю за виконанням документів

 Валентина НЕГІЄВИЧ

Начальник Відділу з питань запобігання та виявлення корупції

 Ігор РУБАН

Літредактор

Оксана ПАРСАДАНЯН





## ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_ 2021 року № \_\_\_\_\_

### ПОРЯДОК

**надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України**

#### I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає організаційно-правові засади надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України (далі – Письмове підтвердження).

2. Дія цього Порядку поширюється на фізичних осіб – резидентів України або юридичних осіб – резидентів України, які є засновниками трасту, власниками частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи.

До утворень без статусу юридичної особи належать, зокрема, але не виключно, трасти (як форма майнових договірних відносин, як такі, що мають так і не мають статусу податкового резидента однієї держави), фонди, установи, інші особи-нерезиденти, організаційно-правову форму яких включено до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39<sup>2</sup>.1.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1 пункту 39<sup>2</sup> статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс), які відповідно до особистого закону не є юридичними особами.

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

4. Контролюючі органи відповідно до законодавства зобов'язані не розголошувати інформацію, яка зазначена у Письмовому підтвердженні, яке надається засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу.

#### II. Вимоги про надання Письмового підтвердження

1. Контролюючий орган має право звернутися до засновника трасту, власника частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу

юридичної особи з вимогою надати письмове та документальне підтвердження того, що ним одночасно додержуються такі умови:

не має права надавати прямо або опосередковано розпорядження про виплату на його користь прибутку або доходу такого утворення без статусу юридичної особи;

не має права розпоряджатися прямо або опосередковано прибутком або доходом такого утворення без статусу юридичної особи;

не має права на повернення йому майна, що входить до складу активів утворення без статусу юридичної особи (майно передано на умовах безвідкличності). Умова вважається виконаною, якщо засновник такого утворення без статусу юридичної особи не має права на повернення майна, що входить до активів такого утворення як протягом існування такого утворення, так і у разі його ліквідації (припинення);

діючи окремо або спільно з іншими бенефіціарами чи вигодонабувачами такого утворення без статусу юридичної особи не має права припинення такого утворення без статусу юридичної особи, зокрема, але не виключно, шляхом ліквідації, розірвання договору трастового управління;

не здійснює фактичного контролю над утворенням без статусу юридичної особи у розумінні, передбаченому підпунктом 39<sup>2</sup>.1.6 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

Запит вважається належним чином врученим, якщо його надіслано у порядку, визначеному статтею 42 глави 1 розділу II Кодексу.

2. Засновник трасту, власник частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи разом з Письмовим підтвердженням має надати такі документи:

повідомлення особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи (зокрема, але не виключно, трастового керуючого) (далі – Повідомлення), або

вигяг з трастової угоди у вигляді інформації щодо імені засновника трасту, трастового керуючого, протектора (якщо призначений), бенефіціара/бенефіціарів (якщо призначений/призначені) та відомостей, зазначених у підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, за нотаріально засвідченим підписом особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, а у разі, якщо така особа не є регульованою та/або ліцензованою, то нотаріально засвідченим підписом адміністратора такої особи, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону (далі – Вигяг), або юридичний висновок, адресований засновнику, за законодавством країни заснування дискреційного безвідкличного трасту, підтверджуючий відомості, зазначені в підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, наданий юридичною фірмою або іншою особою, яка має право надавати юридичні або адвокатські послуги, діяльність якої підлягає обов'язковому ліцензуванню або регулюванню відповідно до особистого закону (далі – Юридичний висновок). Підписи осіб мають бути нотаріально засвідченими.

Повідомлення може надаватися, зокрема, але не виключно, трастовим керуючим, довірчим/титульним власником, іншим номінальним утримувачем (номінальним власником) із зазначенням інформації щодо іншої особи/інших осіб, що здійснює/здійснюють управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи (у разі наявності) чи іншої особи, що призначається для контролю над діями особи/осіб, що здійснює/здійснюють управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи (у разі наявності).

Повідомлення має містити:

твердження про відсутність прав, зазначених у підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, у засновника згідно з договором та/або особистим законом, та/або установчими документами такого іноземного утворення без статусу юридичної особи, в якому зазначаються посилання, реквізити та назви документів, що містять відповідну інформацію. Такими документами можуть бути, зокрема, але не виключно, трастова декларація, трастовий договір, лист-волевиявлення, реєстраційні витяги та документи, інші документи, що можуть містити відомості, визначені у підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу;

твердження про регулювання та/або ліцензування особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щодо її управління таким утворенням відповідно до договору та/або особистого закону, та/або установчих документів такого іноземного утворення або у разі, якщо така особа, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, не є регульованою та/або ліцензованою, твердження, що вона адмініструється адміністратором, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону;

нотаріально засвідчений підпис особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, а у разі, якщо така особа не є регульованою та/або ліцензованою, то нотаріально засвідчений підпис адміністратора такої особи, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону.

Юридичний висновок буде вважатися таким, що належним чином підтверджує відомості, зазначені в підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, у разі, якщо містить відомості про усіх осіб, що здійснюють управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, та про особу/осіб, що призначається/призначаються для контролю над діями особи/осіб, що здійснює/здійснюють управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи (у разі наявності).

Повідомлення, Витяг та Юридичний висновок мають бути належним чином легалізовані відповідно до вимог законодавства України.

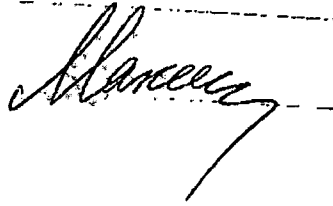
Контролюючий орган може запросити у платника податків (за його згодою) надання, належним чином оформленого, перекладу українською мовою документів, визначених підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

3. Письмове підтвердження надсилається до контролюючого органу протягом одного місяця з дати отримання платником податку відповідного запиту.

Надсилання Письмового підтвердження здійснюється у порядку, визначеному статтею 42 глави 1 розділу II Кодексу, з дотриманням вимог Кодексу та законів України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг».

Контролюючий орган має право направити особі, визначеній у підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, запит щодо надання документального підтвердження або витягів з документації стосовно інформації, наведеної у Повідомленні, Юридичному висновку.

Директор Департаменту  
податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

**ПОЯСНОВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку надання засновником трасту,**  
**власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу**  
**юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового**  
**підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом**  
**39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового**  
**кодексу України»**

**1. Мета**

Видання проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України» (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).

Відповідно до Закону № 466 Кодекс доповнено статтею 39<sup>2</sup> «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 якої передбачено, що особа, яка здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щорічно надає засновнику письмове підтвердження щодо відповідності цього засновника умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 цієї статті.

У подальшому таке письмове підтвердження не надсилається контролюючому органу, але має бути надане особою, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, контролюючому органу на його вимогу.

Крім того, положеннями підпункту 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу передбачено, що порядок надання письмового підтвердження встановлюється 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 затверджується Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.



### **3. Основні положення проекту акта**

Суть основних положень проекту наказу та механізм реалізації полягають у забезпеченні виконання положень Кодексу в частині встановлення та затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

### **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 нормативно-правових 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 потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України та Національним агентством з питань запобігання корупції.

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Проект наказу потребує проведення консультацій з громадськістю та буде оприлюднено, а тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

Положення проекту 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, сфери наукової та науково-технічної діяльності.

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.

### **7. Оцінка відповідності**

Проект наказу не містить положень, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції, прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, що впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, що містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, що створюють підстави для дискримінації.

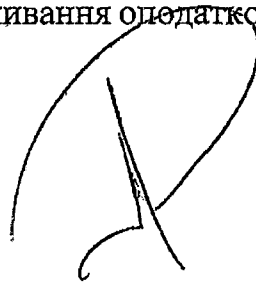
### **8. Прогноз результатів**

Проектом наказу затверджується Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, 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 оподаткованої бази й виведенню прибутку з-під оподаткування.

**В. о. Міністра фінансів України**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 р.



**Денис УЛЮТИН**

**Довідка**  
**щодо відповідності зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції**  
**та праву Європейського Союзу (acquis ЄС)**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України»**

Проект наказу розроблено Міністерством фінансів України.

**1. Належність проекту акта до сфер, правовідносини в яких регулюються правом Європейського Союзу (acquis ЄС)**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України» (далі – проект наказу) за предметом правового регулювання належить до сфери «Податки», правовідносини в якій регулюються правом Європейського Союзу (acquis ЄС).

Відповідно до статті 351 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі – Угода про асоціацію), Сторони посилюватимуть і зміцнюватимуть співробітництво, спрямоване на удосконалення і розвиток податкової системи та податкових органів України.

Пунктом 1.b статті 65 Договору про функціонування ЄС визначено право держав-членів вживати всіх заходів, необхідних для запобігання порушенню національних законів та підзаконних актів, зокрема у сфері оподаткування.

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).

Відповідно до Закону № 466, Податковий кодекс України (далі – Кодекс) доповнено статтею 39<sup>2</sup> «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 якої передбачено, що особа, яка здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щорічно надає засновнику письмове підтвердження щодо відповідності цього засновника умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 цієї статті.

У подальшому таке письмове підтвердження не надсилається контролюючому органу, але має бути надане особою, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, контролюючому органу на його вимогу.

Крім того, положеннями підпункту 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу передбачено, що порядок надання письмового підтвердження встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Проектом наказу затверджується Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

Ураховуючи викладене, а також зважаючи на те, що порушені питання не регулюються законодавством ЄС (належать до компетенції національних урядів держав-членів), положення проекту наказу відповідають законодавству ЄС.

## **2. Зобов'язання України у сфері європейської інтеграції (у тому числі міжнародно-правові)**

Угодою про асоціацію не передбачено зобов'язань у частині питань, яких стосується проект наказу.

Положеннями Порядку денного асоціації між Україною та ЄС для підготовки та сприяння імплементації Угоди про асоціацію (абзац десятий розділу I «Короткострокові пріоритети дій» частини III «Операційна частина») передбачено, що серед першочергових пріоритетів, визначених у Порядку денному асоціації, є проведення податкової реформи з метою підвищення ефективності системи оподаткування.

## **3. Програмні документи у сфері європейської інтеграції**

Питання проекту наказу не передбачені у програмних документах у сфері європейської інтеграції.

## **4. Порівняльно-правовий аналіз (додаток)**

### **5. Очікувані результати**

Проектом наказу затверджується Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, 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,

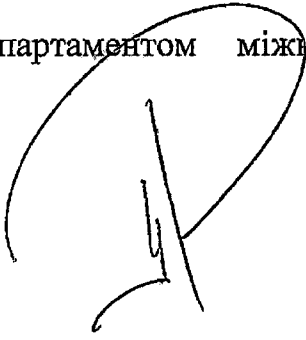
дозволить забезпечити додаткові надходження до державного бюджету та призведе до протидії практикам розмивання оподаткованої бази й виведенню прибутку з-під оподаткування.

#### **6. Узагальнений висновок**

Положення проекту наказу відповідають зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції, у тому числі міжнародно-правовим, та праву ЄС (acquis ЄС).

Довідка підготовлена Департаментом міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

**В. о. Міністра фінансів України**



**Денис УЛЮТИН**

**Порівняльно-правовий аналіз до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України»**

Положення проекту акта	Відповідні положення джерел права ЄС (acquis ЄС)	Оцінка відповідності праву ЄС (acquis ЄС)	Відповідні положення джерел міжнародно-правових зобов'язань у сфері європейської інтеграції	Оцінка відповідності міжнародно-правовим зобов'язанням
<p>Відповідно до підпункту 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> 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,</p> <p><b>НАКАЗУЮ:</b></p> <p>1. Затвердити Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України, що додається.</p> <p>2. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України; оприлюднення цього наказу.</p> <p>3. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2022 року, але не раніше дня його офіційного опублікування.</p>	<p>Питання не регулюється законодавством ЄС (належить до компетенції національних урядів держав-членів).</p>	<p>Відповідає</p>	<p><b>Порядок денний асоціації між Україною та ЄС</b></p> <p><b>III. Операційна частина</b></p> <p>1. Короткострокові пріоритети дій</p> <p>...</p> <p>Серед пріоритетів, визначених у Порядку денному асоціації, насамперед необхідно вжити заходів щодо наведених нижче короткострокових дій з проведення реформ:</p> <p>...</p> <p>Податкова реформа.</p> <p>Вжити заходів щодо</p>	<p>Відповідає</p>

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

### ПОРЯДОК

надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України

#### I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає організаційно-правові засади надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України (далі – Письмове підтвердження).

...

#### II. Вимоги про надання Письмового підтвердження

...

3. Письмове підтвердження надсилається до контролюючого органу протягом одного місяця з дати отримання платником податку відповідного запиту.

Надсилання Письмового підтвердження здійснюється у порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу, з дотриманням вимог Кодексу та законів України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг».

Контролюючий орган має право направити особі, визначеній у підпункті 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, запит щодо надання документального підтвердження або витягів з документації стосовно інформації, наведеної у Повідомленні, Юридичному висновку.

підвищення ефективності системи оподаткування.



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕПАРТАМЕНТ РОБОТИ З ПЕРСОНАЛОМ ТА  
ОРГАНІЗАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ**

вул. Межигірська, 11, м. Київ, 04071, fax. (044) 425-96-01, (044) 425-94-59  
E-mail: [hr@minfin.gov.ua](mailto:hr@minfin.gov.ua); [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua)

30.12.2021 № 17050-21/166  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**ДОВІДКА**

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 28 грудня 2021 року № 618-в на період відпустки Міністра фінансів України **Марченка Сергія Михайловича** виконання обов'язків Міністра з 02 до 16 січня 2022 року покладено на першого заступника Міністра **Улютіна Дениса Валерійовича**.

Директор Департаменту

Дмитро СИВОКОНЬ



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ  
спеціаліст служби управління  
персоналом

*Сивоко*

» \_\_\_\_\_ 2022 р.



## **АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

### **проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України»**

### **I. Визначення проблеми**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України» (далі – проект наказу) розроблено з метою впорядкованого підходу надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Крім того, прийняття наказу сприятиме забезпеченню виконання положень статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу 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» (далі – Закон № 466).

Відповідно до Закону № 466 Кодекс доповнено статтею 39<sup>2</sup> «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 якої передбачено, що особа, яка здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щорічно надає засновнику письмове підтвердження щодо відповідності цього засновника умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 цієї статті.

Надалі таке письмове підтвердження не надсилається контролюючому органу, але має бути надане особою, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, контролюючому органу на його вимогу.

Крім того, положеннями підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу передбачено, що порядок надання письмового підтвердження встановлюються 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 Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I 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 Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу 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 проекту акта є затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

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

Проект 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 Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу визначена підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> Кодексу щодо встановлення 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 Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39 <sup>2</sup> .1.5.1 підпункту 39 <sup>2</sup> .1.5 пункту 39 <sup>2</sup> .1 статті 39 <sup>2</sup> розділу I Кодексу
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) прискорення та спрощення адміністрування процесів надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження	Реалізація проекту наказу не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів. Передбачається використання наявного програмного забезпечення з його доопрацюванням ДПС

	<p>щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу;</p> <p>3) здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків, що призведе до протидії практикам розмивання бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування</p>	
Альтернатива 2	Відсутні	<p>1) Невиконання вимог Кодексу;</p> <p>2) відсутність порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу;</p> <p>3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків</p>

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не поширюється на сферу інтересів громадян, крім фізичних осіб – резидентів України, що є засновниками трасту, власниками частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи.

### 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.

Відповідно до 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 Кодексу статтею 39<sup>2</sup> набрало чинності 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	<p>Впорядкування механізму надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу; унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків з питань надання на вимогу контролюючого органу підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1</p>	<p>Основні витрати платників податків будуть пов'язані зі складанням та поданням резидентами України, на вимогу контролюючого органу, письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу</p>

	підпункту 39 <sup>2</sup> .1.5 пункту 39 <sup>2</sup> .1 статті 39 <sup>2</sup> розділу I Кодексу	
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 Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39 <sup>2</sup> .1.5.1 підпункту 39 <sup>2</sup> .1.5 пункту 39 <sup>2</sup> .1 статті 39 <sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України». 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 Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39 <sup>2</sup> .1.5.1 підпункту 39 <sup>2</sup> .1.5 пункту 39 <sup>2</sup> .1 статті 39 <sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України»	4	Альтернатива 1 дає змогу: забезпечити реалізацію положень підпункту 39 <sup>2</sup> .1.5.3 підпункту 39 <sup>2</sup> .1.5 пункту 39 <sup>2</sup> .1 статті 39 <sup>2</sup> Кодексу; протидіяти практикам розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування; уникнути 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
--------------------------	-------------------	--------------------	--

<p>Альтернатива 1. Прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 пункту 39<sup>2</sup>.1.5 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України»</p>	<p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття проекту наказу буде забезпечено:</p> <p>1) практичну реалізацію положень Кодексу;</p> <p>2) впорядкування механізму подання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 пункту 39<sup>2</sup>.1.5 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу;</p> <p>3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків;</p> <p>4) протидію практикам розмивання бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування</p>	<p>Відсутні</p>	<p>Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу затверджується Порядок відповідно до положень Кодексу. Затвердження Порядку забезпечить потребу у врегулюванні питання щодо: порядку подання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 пункту 39<sup>2</sup>.1.5 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу; протидії практикам розмивання бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування</p>
<p>Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (фактично,</p>	<p>Відсутні</p>	<p>Відсутні</p>	<p>Ускладнення контролю за повнотою і своєчасністю сплати до бюджету податків, пов'язаних 3</p>



відсутність регулювання)		оподаткуванням контрольованих іноземних компаній
--------------------------	--	--

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

Прийняття проекту наказу дасть можливість реалізувати норми Кодексу та затвердити Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

## **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 проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині впровадження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу 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 Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу забезпечується ДПС, без залучення сторонніх організацій.

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

#### **ІХ. 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 чинності ним або більшістю його положень.

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



**Тетяна КІРІЄНКО**

# **Проект наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39-2.1.5.1 підпункту 39-2.1.5 пункту 39-2.1 статті 39-2 розділу I Податкового кодексу України" Розділ: 2022 рік**

**Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України»**

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України” (далі – проект наказу) розроблений відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс), з урахуванням змін, внесених Законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466)

Відповідно до змін, внесених Законом № 466, Кодекс доповнено статтею 39<sup>2</sup> «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 якої передбачено, що особа, яка здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щорічно надає засновнику письмове підтвердження щодо відповідності цього засновника умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 цієї статті.

У подальшому таке письмове підтвердження не надсилається контролюючому органу, але має бути надане особою, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи,

іншого утворення без статусу юридичної особи, контролюючому органу на його вимогу.

Крім того, положеннями підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.3 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу передбачено, що порядок надання письмового підтвердження 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 затверджується Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

Відповідно, основною метою підготовки проекту наказу є забезпечення виконання положень Кодексу в частині встановлення та затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим підпунктом 39<sup>2</sup>.1.5.1 підпункту 39<sup>2</sup>.1.5 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу приймаються упродовж одного місяця з дати його оприлюднення на офіційному вебпорталі ДПС за посиланням: <https://tax.gov.ua/diyalnist-regulyatorna-politika-regulyatorna-politika/2022-rik/>, за адресами:

Державна податкова служба України, Львівська площа, 8, м. Київ, 04053, Департамент управління ризиками, e-mail: [oksana.prud@tax.gov.ua](mailto:oksana.prud@tax.gov.ua);

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua);

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: [inform@dkrp.gov.ua](mailto:inform@dkrp.gov.ua).

В. о. директора Департаменту управління ризиками  
БАРЯХТАР

Марина

© 2022 Державна податкова служба України

<https://tax.gov.ua/diyalnist-regulyatorna-politika-regulyatorna-politika/2022-rik/77097.html>