



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

(Мінфін)

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

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Комітет Верховної Ради України
з питань бюджету

Рахункова палата

Кабінет Міністрів України

Про наданні інформації

Міністерство фінансів України на виконання доручення Прем'єр-міністра України Дениса Шмигала від 02.08.2023 № 23299/2/1-23 до листа Рахункової палати від 25.07.2023 № 16-1688 і звернення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 28.07.2023 № 04-13/12-23023/165202 в межах компетенції розглянуло Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади в частині реєстрації та обліку платників податків, затверджений Рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-2 (далі – Рішення), та повідомляє.

Щодо виконання пункту 3.1. Рішення стосовно внесення змін до Порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної фіскальної служби України, затвердженого наказом Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 18.03.2016 № 759/5/371, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.03.2016 за № 446/28576, в частині посилання на Державну фіскальну службу України, яка припинила свою діяльність у 2019 році.

З метою приведення інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної податкової служби України у відповідність до статті 13 Закону України від 15.05.2003 № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» та Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 229 Міністерство юстиції України розробило та листом від 13.04.2023 № 45764/8.4.3/26-23 направило Міністерству фінансів України проект наказу



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 04.11.2022 13:28:15 по 04.11.2024 13:28:15

Міністерство фінансів України



26020-02-3/33167 від 24.08.2023
№1435965-1 від 25.08.2023

1435/05-1

Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України «Про інформаційну взаємодію між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної податкової служби України».

Відповідно до пункту 2 зазначеного проекту наказу пропонується визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 18.03.2016 № 759/5/371 «Про інформаційну взаємодію між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної фіскальної служби України», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 25.03.2016 за № 446/28576.

Міністерство фінансів України спільно з Державною податковою службою України опрацювало вказаний проект наказу та листом від 23.05.2023 № 26020-08-5/14038 направило зауваження та пропозиції для розгляду під час доопрацювання проекту наказу.

Станом на 24.08.2023 інформація про результати розгляду пропозицій або доопрацьований проект наказу від Міністерства юстиції України не надходили.

Щодо виконання пункту 3.2. Рішення стосовно розгляду питання розроблення та запровадження інформаційної взаємодії (прийняття спільних рішень) в частині надання до Державної податкової служби України на постійній основі актуальної інформації про фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність.

Наказом Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 02 листопада 2018 року № 3424/5/874, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 05 листопада 2018 року за № 1265/32717, затверджено Регламент подання Міністерством юстиції України Державній податковій службі України інформації, необхідної для забезпечення ведення обліку платників податків, а також обчислення та справляння податків і зборів (далі – Регламент).

Міністерство фінансів України листом від 13.07.2023 № 26020-08-62/19158 направило пропозиції Державній податковій службі України стосовно внесення змін до зазначеного Регламенту в частині його доповнення новими нормами.

Слід зазначити, що ненадходження до Державної податкової служби України відомостей реєстрів, держателем яких є Міністерство юстиції України, в автоматизованому режимі не дає можливості у повному обсязі реалізувати функції контролюючих органів, передбачені нормами Податкового кодексу України, в частині забезпечення повноти охоплення обліком та податкового контролю.

Позицію Міністерства фінансів України щодо виконання пункту 3.2. Рішення направлено Міністерству юстиції України листом від 10.08.2023 № 26020-08-5/21908, копія якого додається.

Щодо виконання пункту 3.3 Рішення стосовно розроблення та запровадження інформаційної взаємодії між Міністерством економіки України та Державною податковою службою України в частині надання до ДПС

відомостей з Реєстру представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності в Україні про реєстрацію представництва іноземного суб'єкта господарської діяльності, внесення змін до такого Реєстру та скасування запису у разі припинення діяльності представництва іноземного суб'єкта господарювання повідомляє.

Державна податкова служба листом від 16.08.2023 № 10006/5/99-00-12-02-03-05 повідомила Міністерство фінансів України про направлення Міністерству економіки України для розгляду та погодження проекту протоколу № 3 до Угоди від 06.09.2021 про інформаційне співробітництво між Державною податковою службою України та Міністерством економіки України, який передбачає надання ДПС відомостей з Реєстру представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності (копія листа додається).

Станом на 24.08.2023 позиція Міністерства економіки України щодо зазначеного проекту протоколу до Державної податкової служби України не надійшла.

Щодо виконання пункту 3.4 Рішення стосовно розгляду питання розроблення порядку взаємодії ДПС та відповідних органів виконавчої влади щодо виявлення місцезнаходження платників податків, стосовно яких при організації документальної планової та позапланової виїзної або фактичної перевірки (у тому числі перевірки у зв'язку з припиненням платника податків) встановлено їх відсутність за податковою адресою та/або адресою об'єктів оподаткування або об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, повідомляє.

З метою виконання порушеного питання Міністерство фінансів України листом від 07.08.2023 № 26020-08-62/21512 звернулося до Бюро економічної безпеки, Національної поліції України та Державної податкової служби України.

Державна податкова служба України, враховуючи досвід взаємодії з Державною фіскальною службою України (податковою міліцією) листом від 17.08.2023 № 1734/4/99-00-07-06-01-04 запропонувала аналогічний механізм взаємодії з Бюро економічної безпеки у разі неможливості проведення ДПС перевірки у зв'язку з відсутністю платника податків за місцем перебування.

Водночас Бюро економічної безпеки за результатами опрацювання зазначеного питання зазначило, що вважає недоцільним розроблення відповідного спільного акта з правоохоронними органами чи центральними органами виконавчої влади з правоохоронною функцією, у тому числі БЕБ.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» (далі – Закон № 1150-IX) БЕБ є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України та на який покладається завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави.

Згідно з частиною другою статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти

лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Повноваження, завдання та функції БЕБ визначені Законом № 1150-ІХ та Положенням про Бюро економічної безпеки України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 жовтня 2021 року № 1068 (далі – Положення), відповідно до яких БЕБ не наділене повноваженнями щодо встановлення місцезнаходження платників податків, проведення опитування їх засновників, посадових осіб.

Відповідно до підпункту 350.1.12 пункту 350.1 статті 350 Податкового кодексу України (далі – ПК України), виключеного на підставі Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII, встановлення місцезнаходження платників податків, проведення опитування їх засновників, посадових осіб належало до повноважень податкової міліції.

Виключення положень ПК України, що регламентували встановлення місцезнаходження платника податків, і ненадання таких повноважень правоохоронним органам чи органам із правоохоронною функцією, зокрема БЕБ, унеможливило унормування зазначеного питання спільним із ДПС нормативноправовим актом, а потребує законодавчого врегулювання.

Проте наділення такими повноваженнями органів правопорядку не узгоджується з державною політикою, спрямованою на забезпечення їх нормативного врегулювання.

Згідно з підпунктом 1.1 пункту 1 розділу II Комплексного стратегічного плану реформування органів правопорядку як частини сектору безпеки і оборони України на 2023–2027 роки, схваленого Указом Президента України від 11 травня 2023 року № 273/2023, одним із пріоритетних завдань є уніфікація правових засад організації системи органів правопорядку з установленням критеріїв розмежування напрямів діяльності, яку здійснюють органи правопорядку та інші державні органи, на основі виключної функціональної спрямованості.

Отже, зважаючи на мету такого порядку взаємодії – встановлення місцезнаходження платників податків з метою забезпечення ефективного справляння контролюючими органами податків і зборів, вважаємо, що перевірку відповідності фактичного місцезнаходження платника податків мають проводити саме такі органи і розв'язання вищевказаної проблеми можливе шляхом законодавчого визначення повноважень контролюючих органів.

Позиція Національної поліції України щодо порушеного питання станом на 24.08.2023 не надійшла.

Додатки: на 17 арк. в 1 прим.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

(Мінфін)

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

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство юстиції України

Про надання пропозицій

Міністерство фінансів України відповідно до доручення Кабінету Міністрів України від 02.08.2023 № 23299/2/1-23 на виконання пункту 3.2. Рішення Рахункової палати України від 11.07.2023 № 14-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади в частині реєстрації та обліку платників податків» стосовно розгляду питання розроблення та запровадження інформаційної взаємодії (прийняття спільних рішень) в частині надання до Державної податкової служби України на постійній основі актуальної інформації про фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність, повідомляє.

Наказом Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 02 листопада 2018 року № 3424/5/874, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 05 листопада 2018 року за № 1265/32717, затверджено Регламент подання Міністерством юстиції України Державній податковій службі України інформації, необхідної для забезпечення ведення обліку платників податків, а також обчислення та справляння податків і зборів (далі – Регламент).

Міністерство фінансів України листом від 13.07.2023 № 26020-08-62/19158 направило пропозиції Державної податкової служби України стосовно внесення змін до зазначеного Регламенту в частині його доповнення новими нормами щодо отримання інформаційних файлів про фахівців, яким присвоєно (підтверджено) кваліфікацію судових експертів і видано відповідні свідоцтва та які не є працівниками державних спеціалізованих установ і самостійно або у складі юридичної особи можуть на професійній основі провадити судово-експертну діяльність; дані про припинення діяльності таких експертів, а також інформаційних файлів про приватних нотаріусів, зокрема про видачу або анулювання реєстраційного посвідчення приватного нотаріуса, адресу робочого місця (контори) приватного нотаріуса та її зміну.

Листом від 02.06.2023 № 71066/59715-26-23/8.4.2 Міністерство юстиції України поінформувало, зокрема, що відомості про державні нотаріальні



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAВ00](#)

Підписувач [Улюгін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [04.11.2022 13:28:15](#) по [04.11.2024 13:28:15](#)

Міністерство фінансів України



26020-08-5/21908 від 10.08.2023

контори та нотаріусів України містяться в Єдиному реєстрі нотаріусів, а атестовані судові експерти включаються до державного Реєстру атестованих судових експертів.

При цьому відсутня технічна можливість отримання повних переліків за певними критеріями, наприклад, переліку приватних нотаріусів, яким видано або анульовано реєстраційне посвідчення за наявний період або які змінили робоче місце протягом певного періоду, для виявлення випадків неподання відповідних заяв до контролюючого органу. Механізм доступу до оприлюднених відомостей з Єдиного реєстру нотаріусів та Реєстру атестованих судових експертів дає можливість отримати інформацію лише про одного приватного нотаріуса або судового експерта і виключно у випадку, коли Державній податковій службі України відомо ПІБ приватного нотаріуса або судового експерта.

З урахуванням кількості зареєстрованих приватних нотаріусів та судових експертів поіменно отримання інформації за допомогою вищезазначених реєстрів потребує значних витрат людських та часових ресурсів з боку контролюючих органів, а відсутність податкового номера унеможливорює здійснення швидкої ідентифікації такої особи.

Крім того, у листі Міністерства юстиції України зазначено, що Реєстр атестованих судових експертів не передбачає пошук за критеріями «підтверджено (присвоєно) кваліфікацію судового експерта» або «припинено діяльність».

Слід зазначити, що ненадходження до Державної податкової служби України відомостей з вищезазначених реєстрів в автоматизованому режимі не дає можливості у повному обсязі реалізувати функції контролюючих органів, передбачені нормами Податкового кодексу України, в частині забезпечення повноти охоплення обліком та податкового контролю стосовно приватних нотаріусів та судових експертів, які провадять діяльність та не подали заяви про взяття на облік до контролюючих органів.

Крім того, на сьогодні також існує необхідність в отриманні Державною податковою службою України від Міністерства юстиції України в автоматизованому режимі інформації про інших осіб, які провадять незалежну професійну діяльність та підлягають взяттю на податковий облік (підпункт 8 пункту 6 Порядку подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386), зокрема про арбітражних керуючих та приватних виконавців.

Відомості про арбітражних керуючих включаються до Єдиного реєстру арбітражних керуючих України, який є складовою Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (частина шоста статті 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань»).

Згідно з частиною першою статті 23 Закону України «Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів» Міністерство юстиції України забезпечує ведення Єдиного реєстру приватних виконавців України.

Міністерство фінансів України листом від 13.07.2023 № 26020-08-62/19158 звернулось з проханням під час опрацювання пропозицій Державної податкової служби України проаналізувати можливість та строки, необхідні для доопрацювання реєстрів, держателем яких є Міністерство юстиції України, з метою забезпечення можливості надання такої інформації Державній податковій службі України та врегулювання зазначеного питання у нормах проекту наказу в частині термінів набрання чинності такими положеннями для доповнення відповідними нормами Регламенту подання інформації, необхідної для забезпечення ведення обліку платників податків, а також обчислення та справляння податків і зборів.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН



**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 16.08.2023 р. № 10006/5/99-00-12-02-03-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство економіки України
(код ЄДРПОУ 37508596)

Міністерство фінансів України
(код ЄДРПОУ 00013480)

Державна податкова служба України відповідно до листа Міністерства фінансів України від 08.08.2023 № 26020-08-62/21569 (вх. ДПС № 927/4 від 08.08.2023) про надання пропозицій щодо виконання пункту 3.3 Рішення Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади в частині реєстрації та обліку платників податків» стосовно розроблення та запровадження інформаційної взаємодії між Мінекономіки та ДПС у частині надання до ДПС відомостей з Реєстру представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності в Україні (далі – Реєстр представництв) про реєстрацію представництва іноземного суб'єкта господарської діяльності, внесення змін до Реєстру представництв та скасування запису в Реєстрі представництв у разі припинення діяльності представництва іноземного суб'єкта господарювання в межах компетенції повідомляє.

Листом ДПС від 20.07.2023 № 8828/5/99-00-12-02-03-05 до Мінекономіки направлено для розгляду та погодження проект протоколу № 3 до Угоди від 06.09.2021 про інформаційне співробітництво між Державною податковою службою України та Міністерством економіки України, який передбачає надання ДПС відомостей з Реєстру представництв.

Наразі відповіді з порушеного питання до ДПС не надходило.

Додаток: на 13 арк. у 1 прим. на другу адресу.

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації

Юлія Любачевська 481 39 34
Тетяна Маслова 481 39 34


Наталія КАЛЕНЧЕНКО

К
Державна податкова служба України
10006/5/99-00-12-02-03-05 від 16.08.2023





**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 20.07 2023 р. № 8828/5/99-00-12-02-03-05

На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство економіки України
(код ЄДРПОУ 37508596)

Державна податкова служба України повідомляє, що за результатами проведення Рахунковою палатою аудиту ефективності виконання ДПС повноважень у частині реєстрації та обліку платників податків відповідним рішенням Державній податковій службі України рекомендовано розглянути питання щодо розробки порядку (механізму) інформаційної взаємодії (прийняття спільних рішень), зокрема з Міністерством економіки України, в частині отримання відомостей з Реєстру представництв про реєстрацію представництва іноземного суб'єкта господарської діяльності (далі – Реєстр представництв), внесення змін до Реєстру представництв та скасування запису в Реєстрі представництв у разі припинення діяльності представництва іноземного суб'єкта господарювання.

Повідомляємо, що листом від 28.08.2021 № 11441/5/99-00-12-02-03-05 ДПС зверталась до Мінекономіки з проханням розглянути порушене питання та направляла проект протоколу № 3 до Угоди про інформаційне співробітництво між Державною податковою службою України та Міністерством економіки України (далі – проект Протоколу № 3), яким визначається механізм надання до ДПС інформації з вищезазначеного Реєстру.

Листом від 15.12.2021 № 4011-04/58890-03 (вх. ДПС № 88985/5 від 15.12.2021) Мінекономіки поінформовано, що програма, яка забезпечує ведення Реєстру представництв, є морально застарілою, не оновлювалась з 2009 року та потребує модернізації, а також відсутня технічна можливість надання інформації з Реєстру представництв у запропонованому ДПС форматі XML.

З метою забезпечення повноти охоплення обліком в контролюючих органах іноземних компаній та їх відокремлених підрозділів відповідно до пункту 64.5 статті 64 та пункту 60 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України просимо повідомити про можливість надання Державній податковій службі України відомостей з Реєстру представництв в автоматичному режимі.

К
Державна податкова служба України
8828/5/99-00-12-02-03-05-від 20.07.2023



З огляду на викладене та з урахуванням листа Мінекономіки від 30.03.2023 № 4005-04/14072-03 (вх. ДПС № 31582/5 від 31.03.2023) повторно направляємо для розгляду та погодження проект Протоколу № 3.

Додаток: на 11 арк. у 1 прим.

В. о. першого заступника Голови



Владислав БУГАСОВ

Марія Лукашенко 481 39 34
Тетяна Маслова 481 39 34

1.2. Обмін інформацією здійснюється між інформаційно-комунікаційними системами центральних апаратів Сторін в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах», «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг».

1.3. У випадку наявності технічних або інших обставин, які унеможливають однією зі Сторін вчасну підготовку та/або передачу інформації відповідно до умов цього Протоколу, така Сторона письмово повідомляє іншу Сторону про такі обставини із зазначенням можливого строку надання інформації.

1.4. У разі виявлення невідповідностей в отриманій інформації Сторони оперативно інформують одна одну про виявлені факти.

2. Заходи щодо забезпечення захисту інформації

2.1. Інформаційна взаємодія між Сторонами здійснюється в електронній формі мережами (системами) Національної системи конфіденційного зв'язку (далі – НСКЗ) у відповідності до вимог Закону України «Про Національну систему конфіденційного зв'язку», постанов Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2002 року № 1519 року «Про затвердження Порядку надання послуг конфіденційного зв'язку органам державної влади та органам місцевого самоврядування, державним підприємствам, установам та організаціям» (зі змінами), від 29 березня 2006 року № 373 «Про затвердження Правил забезпечення захисту інформації в інформаційних, електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних системах» (зі змінами) та від 14 травня 2015 року № 303 «Деякі питання організації міжвідомчого обміну інформацією в Національній системі конфіденційного зв'язку» (зі змінами).

У разі відсутності технічної можливості передачі даних мережами (системами) НСКЗ обмін інформацією здійснюється з використанням електронних комунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації, що мають чинний позитивний експертний висновок (свідectво на допуск до експлуатації) у сфері криптографічного захисту інформації (резервний спосіб).

2.2. Для ідентифікації підписувача та підтвердження цілісності даних в електронній формі Сторони застосовують кваліфікований електронний підпис з використанням кваліфікованого сертифіката відкритого ключа, відповідно до вимог законодавства.

2.3. При обміні інформацією згідно з цим Протоколом Сторони відповідно до законодавства здійснюють організаційно-технічні заходи, які забезпечують захист та порядок доступу до інформації, що передається.

2.4. Сторони гарантують збереження, захист та встановлений порядок доступу до отриманої інформації, а також відповідно до законодавства повідомляють одна одну про виявлені факти несанкціонованих дій щодо інформації в системі.

2.5. При завантаженні отриманої інформації до інформаційно-комунікаційної системи Отримувача, інформація повинна оброблятися в системі із застосуванням комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю.

2.6. Інформаційна взаємодія відповідно до цього Протоколу здійснюється з дотриманням вимог законодавства у сфері захисту інформації, рівень захисту якої повинен відповідати ступеню обмеження доступу до неї.

3. Використання інформації

Вимоги щодо використання інформації, яка передається та отримується Сторонами, визначені розділом 5 Угоди.

4. Набрання чинності та інші умови

4.1. Цей Протокол набирає чинності після підписання та затвердження його Сторонами та діє до дати його припинення.

Безпосередня взаємодія згідно з цим Протоколом розпочинається не раніше впровадження технічної можливості реалізації положень Протоколу (у тому числі налагодження відповідних каналів зв'язку), про що Сторони письмово повідомляють одна одну.

4.2. Цей Протокол є невід'ємною частиною Угоди, складено державною мовою у 2 (двох) оригінальних примірниках, кожний з яких має однакову юридичну силу.

4.3. Питання, не визначені цим Протоколом, вирішуються за взаємним погодженням Сторін.

4.4. Всі зміни та доповнення до цього Протоколу здійснюються у письмовій формі, підписуються уповноваженими на це особами Сторін і є невід'ємними частинами цього Протоколу.

4.5. Виконання умов цього Протоколу може бути порушене у випадку виникнення форс-мажорних обставин, визначених пунктом 8.2 розділу 8 Угоди.

4.6. Відповідальними виконавцями цього Протоколу визначено:

від ДПС – керівників структурних підрозділів ДПС, до функцій яких належить організація міжвідомчої інформаційної взаємодії, розробка та супроводження програмного забезпечення, формування, передача, отримання, обробка інформації, визначеної цим Протоколом;

від Мінекономіки – керівників структурних підрозділів Мінекономіки, до функцій яких належить формування та надання визначеної цим Протоколом інформації та технічне забезпечення обміну інформацією (за посадою).

**від Державної податкової служби
України**

від Міністерства економіки України

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій та цифровізації

_____ Наталія КАЛЄНІЧЕНКО

Директор Департаменту
податкових сервісів

_____ Ліля БУЛКОВСЬКА

В. о. директора Департаменту
інформаційних технологій

_____ Олександр КАПУСТИНСЬКИЙ

Директор Департаменту
правового забезпечення

_____ Катерина ЧАБАН

Директор Департаменту охорони
державної таємниці, технічного та
криптографічного захисту інформації

_____ Людмила БОНДАРЕНКО

Директор Департаменту з питань
запобігання та виявлення корупції

_____ Сергій ТОМСЬКИХ

Додаток 1
до Протоколу № 3 від _____ 20____
про структуру, формати та строки обміну даними,
необхідними для забезпечення повноти обліку в
контролюючих органах представництв іноземних
суб'єктів господарської діяльності в Україні, до Угоди
від 06.09.2021 про інформаційне співробітництво між
Державною податковою службою України та
Міністерством економіки України

**Опис інформації, що передається Мінекономіки до ДПС, про
ліцензування у сфері зовнішньоекономічної діяльності**

- 1. Опис інформаційного потоку:** інформація про ліцензування у сфері зовнішньоекономічної діяльності, зокрема про суб'єктів, які отримали ліцензії на експорт/імпорт товарів та спеціальні ліцензії на імпорт товарів, щодо яких застосовуються спеціальні заходи згідно з рішеннями Міжвідомчої комісії з міжнародної торгівлі (таблиця 1.1.)
- 2. Постачальник інформації:** Міністерство економіки України
- 3. Одержувач інформації:** Державна податкова служба України
- 4. Вмотивоване пояснення необхідності запитуваної інформації:** з метою виконання вимог підпункту 5 пункту 6 Порядку подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386.
- 5. Періодичність надання інформації:** щомісячно до 10 числа місяця, наступного за звітним.
- 6. Дата першого надання інформації:** не пізніше, ніж через місяць після набрання чинності положень цього Протоколу.
- 7. Структура та реквізитний склад інформаційних файлів.**
 - 7.1.** Формат надання інформаційного файлу – XML або CSV.
 - 7.2.** Найменування інформаційного файлу згідно з таблицею 1.1 має таку структуру: ME xx уууу, де xx – номер місяця, за який надається інформація (від 01 до 12), уууу – рік, за який надається інформація.

Таблиця 1.1. Відомості про суб'єктів, які отримали ліцензії на експорт/імпорт товарів та спеціальні ліцензії на імпорт товарів, щодо яких застосовуються спеціальні заходи згідно з рішеннями Міжвідомчої комісії з міжнародної торгівлі

№ з/п	Ідентифікатор поля даних	Тип та розмір поля	Найменування поля даних
1	ID	N(20)	Унікальний ідентифікатор запису
2	OZ	N(1)	Тип особи: 1 – юридична особа, 2 – фізична особа
3	EDRPOU	VC2(10)	ЄДРПОУ / РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта ліцензіата
4	NAME	VC2(500)	Найменування / ПІБ ліцензіата
5	ADDRESS_RESIDENTIAL	VC2(500)	Місцезнаходження (місце проживання) ліцензіата
6	KVED		Код виду економічної діяльності
7	NUMER LIC	VC2(10)	Номер ліцензії
8	DATE LIC	D	Дата видачі ліцензії
9	PERIOD VAL LIC	N(1)	Строк дії ліцензії (зазначається у роках)

Додаток 2

до Протоколу № 3 від _____.20_____

про структуру, формати та строки обміну даними, необхідними для забезпечення повноти обліку в контролюючих органах представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності в Україні, до Угоди від 06.09.2021 про інформаційне співробітництво між Державною податковою службою України та Міністерством економіки України

Опис інформації, що передається Мінекономіки до ДПС, про реєстрацію представництва іноземного суб'єкта господарської діяльності, внесення змін до Реєстру представництв та скасування запису в Реєстрі представництв, у разі припинення діяльності представництва іноземного суб'єкта господарювання

1. Опис інформаційного потоку: відомості Реєстру представництв про реєстрацію представництва іноземного суб'єкта господарської діяльності, внесення змін до Реєстру представництв та скасування запису в Реєстрі представництв, у разі припинення діяльності представництва іноземного суб'єкта господарювання (таблиця 2.1.)

2. Постачальник інформації: Міністерство економіки України

3. Одержувач інформації: Державна податкова служба України

4. Вмотивоване пояснення необхідності запитуваної інформації: з метою забезпечення контролю за повнотою обліку в контролюючих органах відокремлених підрозділів іноземних компаній, організацій, відповідно до пункту 64.5 статті 64 Податкового кодексу України.

5. Періодичність надання інформації: щомісячно, до 10 числа місяця, наступного за звітним, щодо внесених протягом звітного місяця даних про реєстрацію, внесення змін, скасування записів до/в Реєстрі представництв

6. Дата першого надання інформації: не пізніше, ніж через місяць після набрання чинності положень цього Протоколу щодо всіх даних, внесених до Реєстру представництв, станом на 1 число місяця, в якому надається інформація

7. Структура та реквізитний склад інформаційних файлів.

7.1. Формат надання інформаційного файлу – XML, CSV, XLS або інший формат (виходячи із технічної можливості Мінекономіки).

7.2. Найменування інформаційного файлу згідно з таблицею 2.1 має таку структуру: PREDk_{kv}ууу, де k_v – квартал, за який формується інформація, ууу – рік, за який формується інформація.

Таблиця 2.1. Відомості Реєстру представництв про реєстрацію представництва іноземного суб'єкта господарської діяльності, внесення змін до Реєстру представництв та скасування запису в Реєстрі представництв, у разі припинення діяльності представництва іноземного суб'єкта господарювання

№ з/п	Найменування поля даних	Ідентифікатор поля даних	Тип поля даних	Довжина поля даних
	Відомості про іноземного суб'єкта господарювання, який реєструє представництво на території України:			
	Найменування іноземного суб'єкта господарювання (латинськими літерами)	NAME_N	CHARACTER	250
	Найменування іноземного суб'єкта господарювання (українською мовою)	NAME_N_U	CHARACTER	250
	Реєстраційний код (номер) іноземного суб'єкта господарювання у країні походження нерезидента (за наявності)	COD_N	CHARACTER	20
	Код країни походження іноземного суб'єкта господарювання (за наявності)	C_STATE_N	NUMBER	3
	Найменування країни походження іноземного суб'єкта господарювання	NAME_STATE_N	CHARACTER	250
	Місцезнаходження іноземного суб'єкта господарювання	ADR_N	CHARACTER	250
	Дату заснування іноземного суб'єкта господарювання (за наявності)	DATE_OPEN_N	DATE	
	Сфера діяльності іноземного суб'єкта господарювання (за наявності)	ACTIVE_N	CHARACTER	250
	Телефон (за наявності)	P_NUMBER_N	CHARACTER	25
	Факс (за наявності)	F_NUMBER_N	CHARACTER	25
	Відомості про представництво іноземного суб'єкта господарювання в Україні:			
	Код за ЄДРПОУ представництва (заповнюється за наявності в Реєстрі представництв)	EDRPOU_P	NUMBER	8
	Повне найменування представництва	NAME_P	CHARACTER	500
	Кількість іноземних громадян, які працюватимуть у представництві	N_EMP_P	NUMBER	8
	Мета відкриття представництва	META	CHARACTER	500
	Телефон	P_NUMBER_P	CHARACTER	25
	Місцезнаходження представництва:			
	- код КАТОТГГ (за наявності)	L_CODE	NUMBER	15
	- поштовий індекс	ZIP_CODE	NUMBER	6
	- тип вулиці (за наявності)	T_STREET	CHARACTER	20
	- назва вулиці	STREET	CHARACTER	250
	- будинок	BUILDING	CHARACTER	10
	- корпус	STRUCTURE	CHARACTER	10
	- тип приміщення (за наявності): 1 - офіс, 2 - квартира, 3 - кімната, 4 - приміщення, 5 - нежитлове приміщення, 6 - інше	T_FLAT	CHARACTER	10
	- номер приміщення	FLAT	CHARACTER	10
	Дані про реєстрацію представництва:			
	Код за ЄДРПОУ органу реєстрації	EDRPOU	NUMBER	8
	Найменування органу реєстрації	NAME	CHARACTER	250
	Дата реєстрації	DATE_OPEN_P	DATE	
	Номер свідоцтва про реєстрацію	N_SV	NUMBER	10
	Дата свідоцтва про реєстрацію	DATE_SV	DATE	
	Дата скасування запису Представництв в Реєстрі	DATE_OUT_P	DATE	

№ з/п	Найменування поля даних	Ідентифікатор поля даних	Тип поля даних	Довжина поля даних
	Підстава скасування представництв в реєстрі	OZN_OUT_P	CHARACTER	50
	Дата внесення змін представництв до Реєстру	DATE_ZMIN_P	DATE	
Дані про види діяльності представництва (KINDS):				
	Код виду діяльності за КВЕД	DK_CODE	CHARACTER	5
	Ознака основного виду діяльності: 1 - основний	IS_PRIMARY	NUMBER	1
Дані про філії (FIL):				
	Назва філії представництва	NAME_F	CHARACTER	250
	Код КОАТУУ місцезнаходження філії (за наявності)	L_CODE_F	NUMBER	15
Дані про посадових осіб представництва, які представляють інтереси нерезидента (PRAV):				
	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта особи* (за наявності)	TIN_PR	CHARACTER	10
	ПІБ особи	NAME_PR	CHARACTER	250
	Посада особи: 1 – керівник, 2 – бухгалтер, 3 – інший представник	OZN_PR	NUMBER	1
	Телефон	P_NUMBER_PR	CHARACTER	25

* серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються лише для громадян, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта

Додаток 3
до Протоколу № 3 від _____.20____
про структуру, формати та строки обміну даними,
необхідними для забезпечення повноти обліку в
контролюючих органах представництв іноземних
суб'єктів господарської діяльності в Україні, до Угоди
від 06.09.2021 про інформаційне співробітництво між
Державною податковою службою України та
Міністерством економіки України

Опис інформації, що передається Мінекономіки до ДПС, про державну реєстрацію договору (контракту) про спільну інвестиційну діяльність за участю іноземного інвестора (далі – договір (контракт)) та про державну реєстрацію змін і доповнень до договору (контракту)

1. Опис інформаційного потоку: відомості про державну реєстрацію договору (контракту) про спільну інвестиційну діяльність за участю іноземного інвестора (далі – договір (контракт)) та про державну реєстрацію змін і доповнень до договору (контракту) (таблиця 3.1.)

2. Постачальник інформації: Міністерство економіки України

3. Одержувач інформації: Державна податкова України

4. Вмотивоване пояснення необхідності запитуваної інформації: з метою забезпечення контролю за повнотою обліку в контролюючих органах договорів про спільну діяльність на території України без створення юридичних осіб (на які поширюються особливості податкового обліку та оподаткування діяльності за такими договорами (угодами), визначені Податковим кодексом України).

5. Періодичність надання інформації: щомісячно, до 10 числа місяця, наступного за звітним.

6. Перше надання інформації: до 10 числа місяця, наступного за місяцем завершення розробки відповідного програмного забезпечення, щодо всіх зареєстрованих договорів (контрактів) станом на 01 число місяця, наступного за місяцем завершення розробки відповідного програмного забезпечення.

7. Структура та реквізитний склад відомостей про державну реєстрацію договорів (контрактів)

7.1. Формат надання інформаційного файлу – XML, CSV, XLS або інший формат (виходячи із технічної можливості Мінекономіки).

7.2. Найменування інформаційного файлу згідно з таблицею 3.1 має таку структуру:

DOGddmтууу, де *dd* – день, за який формується інформація, *тт* – місяць, за який формується інформація, *уууу* – рік, за який формується інформація.

Таблиця 3.1. Відомості про державну реєстрацію договору (контракту) про спільну інвестиційну діяльність за участю іноземного інвестора (далі – договір (контракт)) та про державну реєстрацію змін і доповнень до договору (контракту)

Найменування поля даних	Ідентифікатор поля даних	Тип поля даних	Довжина поля даних
Відомості про договір (контракт):			
- дата укладання	DG DATA OP	DATE	
- номер	DG TIN	NUMBER	20
- предмет	META	CHARACTER	500
- дата початку дії	DATE R OF	DATE	
- дата закінчення дії	DATE R OUN	DATE	
Відомості про державну реєстрацію договору (контракту):			
Код за ЄДРПОУ органу реєстрації	EDRPOU	NUMBER	8
Найменування органу реєстрації	NAME	CHARACTER	250
Номер картки державної реєстрації договору (контракту)	N_SV	CHARACTER	25
Дата реєстрації	DATE R	DATE	
Дата внесення змін	DATE ZM	DATE	
Відомості про суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності України - учасника договору (контракту), якому доручено ведення спільних справ учасників:			
Назва	NAME U	CHARACTER	250
Код за ЄДРПОУ	COD U	NUMBER	8
Місцезнаходження уповноваженого учасника:			
- код КОАТУУ	L CODE	NUMBER	15
- поштовий індекс	ZIP CODE	NUMBER	6
- тип вулиці	T STREET	CHARACTER	20
- назва вулиці	STREET	CHARACTER	250
- будинок	BUILDING	CHARACTER	10
- корпус	STRUCTURE	CHARACTER	10
- тип приміщення (1 - офіс, 2 - кв., 3 - кімната, 4 - приміщення, 5 - нежитлове приміщення, 6 - інше)	T_FLAT	NUMBER	1
- номер приміщення	FLAT	CHARACTER	10
Уповноважена особа:			
- реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта особи*	TIN_PR	CHARACTER	10
- ПІБ особи	NAME PR	CHARACTER	250
- посада особи	POS PR	CHARACTER	10
- телефон	P NUMBER	CHARACTER	25
Інші учасники договору (контракту) (PRAV):			
Назва	NAME U	CHARACTER	250
Код за ЄДРПОУ	COD U	NUMBER	8
Код країни походження	C STATE U	NUMBER	3
Найменування країни походження	NAME STATE U	CHARACTER	250
Ідентифікаційний номер іноземного інвестора у країні його походження	TIN	NUMBER	20
Назва іноземного інвестора мовою оригіналу	NAME I	CHARACTER	250

* серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються лише для фізичних осіб - платників податків, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.