

# ПОДАТКОВА АМНІСТІЯ: ПРИЙНЯТО НОВІ ДОКУМЕНТИ

Наказом Мінфіну від 02.08.2021 р. № 439 затверджено:

- ➔ форму одноразової (спеціальної) добровільної декларації;
- ➔ Порядок подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації.

Наказ прийнято на виконання Закону України від 15.06.2021 р. № 1539-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету».

Нагадаємо, що добровільне декларування проводиться з 1 вересня 2021 року до 1 вересня 2022 року шляхом подання декларації до Державної податкової служби України.

Спеціальна декларація включає в себе 13 розділів, в яких вказуються наявні активи та майно, а також сума одноразового збору.

Що стосується затвердженого порядку подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації (далі – спеціальна декларація), то він не відрізняється від норм, встановлених Податковим кодексом України. Зокрема, продубльовано положення щодо періоду проведення одноразового декларування, про те, хто може та хто не може скористатись таким правом, що може бути визнано об'єктом одноразового декларування, що не може належати до об'єкта одноразового декларування та ін.

Передбачено, що спеціальну декларацію треба подавати особисто, в електронній формі засобами електронного зв'язку через електронний кабінет.

**Постановою Правління НБУ від 05.08.2021 р. № 83 затверджено Положення про порядок відкриття та ведення поточних рахунків із спеціальним режимом використання в національній та іноземних валютах, банківських металах для цілей одноразового (спеціального) добровільного декларування (далі – Положення № 83).**

Для активації податкової амністії до подання одноразової декларації декларант має розмістити кошти в національній та іноземній валюті у готівковій формі або банківських металах (далі – кошти) на поточних рахунках із спеціальним режимом використання в банках України (далі – спеціальний рахунок). Положенням № 83, зокрема, передбачено, що до відкриття спеціального рахунку та внесення на нього коштів банк здійснює перевірку джерел їх походження. Також банк здійснює перевірку наявності декларанта в переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано обмежувальні заходи (санкції) відповідно до ст. 5 Закону України від 14.08.2014 р. № 1644-VII «Про санкції».

Банк відмовляє декларанту у:

- ✓ внесенні готівкових коштів, банківських металів на спеціальний рахунок, якщо вони мають джерело походження з країни, визнаної державою-агресором згідно із законом;
- ✓ відкритті спеціального рахунку (обслуговуванні) у порядку та строки, передбачені законодавством з питань фінансового моніторингу, внутрішніми документами банку, а також договором між банком і декларантом.

Тобто фактично банк може відмовити декларанту у відкритті спеціального рахунку на підставі власних внутрішніх документів.

Для відкриття рахунку особа за загальним правилом подає банку паспорт, заяву про відкриття рахунку та підписує договір. Для відкриття спеціального рахунку декларант додатково подає анкету, в якій повідомляє відомості про себе (додаток 1), та заяву, якій підтверджує правомірність виникнення грошових коштів (додаток 2). Передбачено, що банк має право за потреби доповнювати анкету додатковими питаннями.

Ірина Дмитерко,  
заступник головного редактора