ПРОЄКТ

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України та банків, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей у процесі передачі платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів в електронній формі»**

1. **Мета**

Метою прийняття проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України та банків, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей у процесі передачі платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів в електронній формі» (далі – проєкт наказу) є запровадження інформаційної взаємодії ДПС, Казначейства та банків, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей, у яких відкриті рахунки платників, з яких здійснюється примусове списання (стягнення) коштів (далі – надавачі платіжних послуг платника), під час передачі надавачам платіжних послуг платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів в електронній формі (далі – платіжна інструкція) у процесі виконання контролюючими органами функцій з погашення податкового боргу відповідно до підпункту 191.1.22 пункту 191.1 статті 191 розділу I, пунктів 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акта**

На сьогодні стягнення коштів з рахунків/електронних гаманців платника податків – боржника у банках, небанківських надавачах платіжних послуг/емітентах електронних грошей, обслуговуючих такого платника податків, здійснюється у паперовій формі відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 29.07.2022 року № 163 (далі – Інструкція № 163).

Водночас, з 01.08.2022 року введено в дію Закон України від 30.06.2021 № 1591-ІХ «Про платіжні послуги», відповідно до якого запроваджується міжнародний стандарт ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України. Також Законом України від 12.01.2023 № 2888-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг» внесено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, зокрема до абзацу першого пункту 95.3 статті 95, абзаців другого і четвертого пункту 95.5 статті 95, згідно з якими заходи щодо стягнення коштів поширюються на рахунки/електронні гаманці, відкриті у банках, небанківських надавачах платіжних послуг, емітентах електронних грошей.

Зазначені зміни в законодавстві дають можливість реалізувати примусове

списання (стягнення) коштів з рахунків платників податків – боржників в електронній формі в автоматичному режимі через систему електронних платежів Національного банку України (далі - СЕП НБУ).

1. **Основні положення проєкту акта**

Порядок, який затверджується проєктом наказу, регламентує інформаційну взаємодію ДПС, Казначейства та надавачів платіжних послуг платника податків під час передачі надавачам платіжних послуг платника податків платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів в електронній формі у процесі виконання контролюючими органами функцій з погашення податкового боргу.

Оскільки ДПС не є учасником СЕП НБУ обмін електронними документами між ІКС ДПС та Казначейства здійснюється мережами (системами) Національної системи конфіденційного зв’язку (НСКЗ) з використанням ІКС ДПС та Казначейства із застосуванням в них відповідних комплексних систем захисту інформації з підтвердженою відповідністю за результатами державної експертизи в порядку, встановленому законодавством та з дотриманням вимог Законів України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах», «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

Структура та формат даних, що передаються та приймаються в порядку інформаційної взаємодії у процесі передачі платіжних інструкцій в електронній формі, визначаються протоколом обміну інформацією між ДПС та Казначейством.

Обмін електронними документами між Казначейством та надавачами платіжних послуг платника в процесі передачі та виконання платіжних інструкцій здійснюється відповідно до Інструкції № 163.

1. **Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено відповідно до Податкового кодексу України, Закону України «Про платіжні послуги», Закону України від 12 січня 2023 року № 2888-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг», Закону України «Про захист персональних даних», Закону України «Про інформацію», Закону України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах», Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація наказу не потребує фінансування з державного та/або місцевих бюджетів.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу підлягає погодженню з Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Державною службою спеціального зв’язку та захисту інформації України та Національним банком України.

Відповідно до пункту 3 розділу ІІ «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2888 до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цього Закону, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін.

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

**7. Оцінка відповідності**

Проєкт наказу не містить норм, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції.

У проєкті наказу відсутні положення, що:

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних із корупцією;

містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

Проєкт наказу не потребує подання до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи.

Проєкт наказу не передбачає надання державної допомоги суб’єктам господарювання та підтримки суб’єктів господарювання, відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання» не поширюється на проєкт наказу. У зв’язку з тим відповідне рішення Антимонопольного комітету України, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

**8. Прогноз результатів**

Прийняття проєкту наказу надасть можливість забезпечити ефективну електронну інформаційну взаємодію ДПС, Казначейства та надавачів платіжних послуг платника під час передачі надавачам платіжних послуг платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів в електронній формі у процесі виконання контролюючими органами функцій з погашення податкового боргу.

**В. о. Міністра Денис УЛЮТІН**