**ХХІІІ. Повідомлення про відкриття валютного рахунка (ПВВР)**

225. За якою формою та як слід подавати ПВВР?

13.11.2023 Чинна публікація

*Таке повідомлення подається в електронній формі.*

Суб’єкт декларування зобов’язаний повідомити Національне агентство про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидентау 20-денний строк з дня:

* коли суб’єкт декларування або член його сім’ї відкрив валютний рахунок;
* коли суб’єкту декларування стало відомо або повинно було стати відомо про відкриття такого рахунка членом його сім’ї (п. 3 Порядку № 451/21).

Суб’єкт декларування**особисто**заповнює відповідну електронну форму повідомлення про відкриття ним або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента після автентифікації у персональному електронному кабінеті Реєстру (п. 4 Порядку № 451/21).

Подання ПВВР до Реєстру підтверджується листами на електронну пошту суб’єкта декларування та у персональному електронному кабінеті суб’єкта декларування.

ПВВР подається незалежно від того, перебуває суб’єкт декларування в Україні чи за її межами.

ПВВР в паперовій формі не подається (п. 7 Порядку № 451/21).

225-1. Про відкриття яких рахунків слід повідомляти?

13.11.2023 Чинна публікація

*ПВВР подається лише про відкриття валютних рахунків, відкритих в установах банків-нерезидентів.*

*Повідомлення про відкриття інших рахунків, які обслуговуються юридичними особами, які не є установами банку-нерезидента, до Національного агентства не подаються.*

Суб’єкт декларування зобов’язаний повідомити Національне агентство про відкриття ним або членом його сім’ї **валютного рахунка** в установі **банку-нерезидента** (ч. 1 ст. 52 Закону).

Валютний рахунок – будь-який рахунок суб’єкта декларування або члена його сім’ї, відкритий в установі банку-нерезидента в будь-якій валюті (п. 2 Порядку № 451/21).

Установа банку-нерезидента – юридична особа-нерезидент будь-якої організаційно-правової форми, яка є банком, її відокремлені підрозділи (філії, відділення), що створені і діють відповідно до законодавства іноземної держави та з місцезнаходженням за межами України (п. 2 Порядку № 451/21).

Банк – юридична особа, яка на підставі банківської ліцензії має виключне право надавати банківські послуги (ст. 2 Закону України «Про банки і банківську діяльність»).

Валюта – національна валюта України та іноземна валюта.

Національна валюта (гривня):

а) грошові знаки грошової одиниці України – гривні у вигляді банкнот, монет, у тому числі обігових, пам’ятних та ювілейних монет, і в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені або такі, що вилучаються з обігу, але підлягають обміну на грошові знаки, що перебувають в обігу;

б) кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у гривні;

в) електронні гроші, номіновані у гривні;

г) цифрові гроші Національного банку України (п. 6 ст. 1 Закону України «Про валюту і валютні операції»).

Іноземна валюта:

а) грошові знаки грошових одиниць іноземних держав у вигляді банкнот, казначейських білетів, монет, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави або групи іноземних держав, а також вилучені або такі, що вилучаються з обігу, але підлягають обміну на грошові знаки, що перебувають в обігу;

б) кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у грошових одиницях іноземних держав і міжнародних розрахункових (клірингових) одиницях (зокрема у спеціальних правах запозичення), що належать до виплати в іноземній валюті;

в) електронні гроші, номіновані у грошових одиницях іноземних держав та (або) банківських металах (п. 5 ст. 1 Закону України «Про валюту і валютні операції»).

226. Як зазначати інформацію, якщо в один день відкрито декілька валютних рахунків?

13.11.2023 Чинна публікація

Якщо суб’єкт декларування або член його сім’ї відкрив в один день декілька валютних рахунків в одній установі банку-нерезидента, суб’єкт декларування подає одне ПВВР із зазначенням номерів відповідних валютних рахунків і місцезнаходження установи банку-нерезидента.

Якщо валютні рахунки відкриті в один день як суб’єктом декларування, так і членом його сім’ї, або якщо валютні рахунки відкриті в різних установах банку-нерезидента, подаються окремі ПВВР стосовно кожної особи чи кожної установи банку-нерезидента (п. 5 Порядку № 451/21).

227. Чи відображаються ПВВР в публічній частині Реєстру?

13.11.2023 Чинна публікація

*Ні.*

228. Коли у суб’єкта декларування припиняється обов’язок подавати ПВВР?

13.11.2023 Чинна публікація

*Після припинення виконання ним функцій держави або місцевого самоврядування або перебування на посаді, що зумовлює здійснення діяльності, яка передбачає обов’язок подання декларації.*

Це може бути звільнення суб’єкта декларування або переведення на іншу посаду, яка не передбачає виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

**!** Суб’єкт декларування зобов’язаний подати ПВВР, якщо підстави для його подання виникли до дня припинення або в останній день виконання ним функцій держави або місцевого самоврядування або перебування на відповідній посаді.

229. Чи повідомляти про відкриття брокерського, інвестиційного рахунка?

13.11.2023 Чинна публікація

*Ні.*

Детальніше див. відповідь на *запитання 225-1 цих Роз’яснень*.

229-1. Чи повідомляти про відкриття рахунка для зберігання електронних грошей (на сервісах Wise, Skrill, Neteller та подібних)?

13.11.2023 Чинна публікація

*Ні, якщо компанії, які володіють відповідними сервісами для зберігання електронних грошей (наприклад, Wise), не є банками.*

Зазвичай це фінансові установи.

Детальніше див. відповідь на *запитання 225-1 цих Роз’яснень*.

229-2. Чи потрібно подавати ПВВР, відкритого для отримання матеріальної допомоги під час дії воєнного стану?

12.11.2023 Чинна публікація

*Ні, за наявності в сукупності таких обставин:*

* суб’єктом декларування або членом його сім’ї відкрито валютний рахунок в установі банку-нерезидента під час дії воєнного стану;
* такий рахунок використовувався виключно для отримання матеріальної допомоги, передбаченої законодавством іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором), виплаченої за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації;
* такий рахунок закритий протягом одного місяця з дня припинення чи скасування воєнного стану.

У випадку недотримання принаймні однієї із вищезазначених умов суб’єкт декларування зобов’язаний подати ПВВР (п. 2-6 розділу ХІІІ «Прикінцеві положення» Закону встановлено особливості обов’язку, передбаченого ч. 1 ст. 52 Закону).

229-3. Хто звільняється від подання ПВВР?

13.11.2023 Чинна публікація

*Більшість суб’єктів декларування:*

*- звільняються від обов’язку подання ПВВР, підстави для подання яких виникли у період з 24.02.2022 до 11.10.2023 включно*(абз. 3 п.  2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення**»** Закону)*.*

*- зобов’язані подавати ПВВР з 12.10.2023.*

*Суб’єкти декларування,****які мають право на відтермінування подання декларацій****:*

* *звільняються від обов’язку подання ПВВР, підстави для подання яких виникли з 24.02.2022 до припинення / скасування воєнного стану або іншого визначеного Законом строку*(абз. 3 п.  2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення**»** Закону, ч. 6 ст. 52 Закону)*.*

*зобов’язані подавати ПВВР з моменту відновлення у них обов’язку подавати декларації.*

Додатково про строки див.*відповідь п. 2-3 цих Роз’яснень.*

**Приклад 1**

01.11.2023 суб’єкт декларування, у якого член сім’ї військовослужбовець ЗСУ, відкрив валютний рахунок в установі банку-нерезидента.

У такій ситуації суб’єкт декларування не повинен подавати ПВВР, оскільки підстави його подання виникли до початку перебігу строку для подання ним декларацій, визначених ч. 14 ст. 45 Закону.

**Приклад 2**

21.09.2023 суб’єкт декларування відкрив валютний рахунок в установі банку-нерезидента. У такому випадку ПВВР не подається, оскільки відкриття рахунку в установі банку-нерезидента відбулося в період з 24.02.2022 до 11.10.2023 включно.

