

## **Звіт**

### **про базове відстеження результативності Закону України від 20.03.2023 № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»**

#### **1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується**

Закон України від 20.03.2023 № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» (далі – закон).

#### **2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта**

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України (далі – Мінфін).

#### **3. Цілі прийняття акта**

Закон ухвалено з метою виконання міжнародних зобов'язань України щодо впровадження в національне законодавство міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей.

#### **4. Строк виконання заходів із відстеження**

з 12.05.2024 по 12.06.2024.

#### **5. Тип відстеження**

Базове.

#### **6. Методи одержання результатів відстеження**

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

#### **7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних**

Для визначення значень показників результативності закону використовувалися статистичні дані з інформаційних систем Державної податкової служби України.

#### **8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта**

Строком, за який здійснюється відстеження, є період з 01.07.2023 по 31.05.2024.

Відповідно до підпункту 39<sup>3</sup>.4.1 пункту 39<sup>3</sup>.4 статті 39<sup>3</sup> Податкового кодексу України зі змінами, внесеними законом (далі – Кодекс), терміном подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки для виконання вимог Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



44010-09-5/18248 від 14.06.2024

рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS)) (далі – стандарт CRS) є 01 липня кожного року, а терміном подання першого звіту про підзвітні рахунки є 01.07.2024.

З огляду на це, кількісні показники, що пов'язані з поданням звітів про підзвітні рахунки до ДПС та з отриманням повідомлень від компетентних органів держав-партнерів з автоматичного обміну інформацією, буде проаналізовано в повторному відстеженні результативності закону, оскільки строк, за який здійснюється відстеження, закінчується раніше ніж 01.07.2024, а також раніше ніж перший обмін інформацією із компетентними органами (дата першого автоматичного обміну інформацією про підзвітні рахунки – до 30.09.2024).

Згідно з даними ДПС за визначений строк відстеження проаналізовано показники результативності дії закону, зокрема:

1. Відсутність розбіжностей між кількістю поданих звітів про підзвітні рахунки та кількістю зареєстрованих фінансових агентів для виконання вимог стандарту CRS.

Станом на 31.05.2024 кількість зареєстрованих фінансових агентів для виконання вимог стандарту CRS становить 1695 агентів. Показник щодо відсутності розбіжностей між кількістю поданих звітів про підзвітні рахунки та кількістю зареєстрованих фінансових агентів для виконання вимог стандарту CRS з урахуванням вищезазначеної інформації буде надано в повторному відстеженні результативності закону.

2. Сума донарахованих контролюючим органом податкових зобов'язань для платників податків у результаті здійснення податкових перевірок з використанням інформації, отриманої контролюючим органом від компетентних органів держав-партнерів з автоматичного обміну інформацією.

Перший міжнародний автоматичний обмін інформацією про підзвітні рахунки відбудеться восени 2024 року, тому наразі ДПС не отримала від юрисдикцій-партнерів з обміну інформацією про фінансові рахунки про податкових резидентів України.

Водночас відповідно до підпункту 53<sup>1</sup>.4 пункту 53<sup>1</sup> підрозділу 10 розділу XX Кодексу не вважається податковою інформацією, яка може бути використана контролюючим органом для визначення суми податкових зобов'язань платника податків, інформація, отримана контролюючим органом від іноземних компетентних органів відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та яка стосується фінансового рахунку або рахунків громадянина України, відкритих у фінансових установах іноземних юрисдикцій, якщо сукупний залишок або вартість усіх фінансових рахунків, власником яких є одна особа – громадянин України, не перевищує еквівалент 250 тисяч доларів США станом на 31 грудня календарного року, який припадає на період дії воєнного стану в Україні.

З огляду на зазначене, часткову інформацію щодо цього показника буде надано в повторному відстеженні результативності закону з урахуванням інформації щодо тих власників фінансових рахунків – громадян України, сукупний залишок або вартість яких перевищуватиме еквівалент 250 тисяч

доларів США. Водночас повну інформацію щодо цього показника результативності закону буде надано в періодичному звіті після скасування воєнного стану в Україні.

3. Відсутність повідомлень від компетентних органів держав-партнерів з автоматичного обміну інформацією про істотне порушення ДПС зобов'язань, передбачених Багатосторонньою угодою CRS, відповідно до частини третьої розділу 7 зазначеної угоди.

Датою першого міжнародного автоматичного обміну інформацією про підзвітні рахунки є 30.09.2024. Тому показник, визначений у цьому пункті, з урахуванням вищезазначеної інформації буде надано в повторному відстеженні результативності закону.

4. Розмір коштів і час, що витратять фінансові агенти з метою виконання вимог регуляторного акта.

Як зазначено вище, відповідно до підпункту 39<sup>3</sup>.4.1 пункту 39<sup>3</sup>.4 статті 39<sup>3</sup> Кодексу терміном подання фінансовими агентами першого звіту про підзвітні рахунки є 01.07.2024. Оскільки строк, за який здійснюється відстеження, закінчується раніше цього терміну, показник, визначений у цьому пункті, буде проаналізовано в повторному відстеженні результативності закону.

5. Рівень поінформованості суб'єктів виконання регуляторного акта із його основними положеннями.

Рівень поінформованості високий, оскільки закон розміщено на офіційному вебпорталі Верховної Ради України в розділі «Законодавство України» (<https://www.rada.gov.ua/>); посилання на закон наявне у підрубриці «CRS (Загальний стандарт звітності)» рубрики «Міжнародні податкові відносини» на офіційному вебсайті Мінфіну (<http://www.minfin.gov.ua>); закон опубліковано в офіційному виданні Верховної Ради України «Голос України» від 27.04.2023 № 2 (<http://www.golos.com.ua/>), інформаційному бюлетені «Офіційний вісник України» від 10.05.2023 № 45 (<https://vespi.dpcoi.com.ua/>), офіційному виданні Кабінету Міністрів України «Урядовий кур'єр» від 17.05.2023 № 98 (<https://ukurier.gov.ua/uk/>), офіційному виданні «Відомості Верховної Ради України» від 04.12.2023 № 62; також закон включено до інформаційно-правової системи «ЛІГА ЗАКОН» (<https://ips.ligazakon.net/>).

Також додатково на офіційних вебсайтах Мінфіну та ДПС створено підрубрики щодо стандартів у сфері прозорості та обміну інформацією для податкових цілей із посиланнями на нормативно-правові акти, які регулюють питання впровадження цих стандартів, та опублікованими інформаційними матеріалами щодо виконання положень закону (підрубрика «CRS (Загальний стандарт звітності)» рубрики «Міжнародні податкові відносини» на вебсайті Мінфіну – <https://mof.gov.ua/uk/crs-578>; рубрика «CRS» на вебсайті ДПС – <https://tax.gov.ua/baneryi/crs>). Водночас проведено близько 20 навчальних зустрічей та семінарів з метою роз'яснення актуальних питань у зв'язку із виконанням положень закону та підзаконних нормативно-правових актів, якими впроваджено відповідні стандарти.

## **9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

На підставі результатів базового відстеження закону можна зробити висновок про досягнення цілей прийняття акта, а саме впровадження Україною міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей. Перший міжнародний автоматичний обмін інформацією відбудеться у вересні 2024 року.

Більш точний висновок щодо ступеня досягнення визначених цілей можна буде зробити за результатами повторного відстеження результативності закону, яке буде здійснено не пізніше двох років після набрання ним чинності.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**