



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.

Державна регуляторна служба України

Про погодження проекту Закону України

Міністерство фінансів України з урахуванням вимог Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на погодження проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки», розроблений на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 978-р «Про схвалення проекту листа Уряду України до Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно впровадження Стандарту щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки в податкових цілях».

- Додатки:
1. Проект Закону на 39 арк. в 1 прим.
 2. Пояснювальна записка на 7 арк. в 1 прим.
 3. Порівняльна таблиця на 102 арк. в 1 прим.
 4. Аналіз регуляторного впливу проекту Закону та додатки до нього на 26 арк. в 1 прим.
 5. Повідомлення про оприлюднення проекту Закону на 1 арк. в 1 прим.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

Леся Кучмук +38 067 989 08 04



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



44010-09-5/18786 від 24.08.2022

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

I. Внести зміни до таких законодавчих актів України:

1. У Податковому кодексі України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № 13 – 17, ст. 112):

1) у статті 14:

пункт 14.1 доповнити підпунктом 14.1.10¹ такого змісту:

«14.1.10¹. Багатостороння угода CRS – багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладена відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах;»;

пункт 14.1 доповнити підпунктом 14.1.59¹ такого змісту:

«14.1.59¹. Загальний стандарт звітності CRS – загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки, який включає коментарі до нього (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS)), схвалений Радою Організації Економічного Співробітництва та Розвитку 15 липня 2014 року (зі змінами та доповненнями);»;

у підпункті 14.1.122 пункту 14.1:

після слів «іноземні компанії, організації,» доповнити словами «партнерства та інші об'єднання осіб»;

після слів «підрозділи з місцезнаходженням на території України» доповнити словами «, а також правові утворення без статусу юридичної особи, створені відповідно до законодавства інших держав або територій, які не є резидентами України, відповідно до положень цього Кодексу»;»;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000065FC2E00E0D89200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 30.03.2021 0:00:00 по 29.03.2023 23:59:59

Міністерство фінансів України



44010-04-5/17867 від 15.08.2022

після слів «резидентом якої держави є власник або» слова «контролер власника фінансового рахунка» замінити словами «контролююча особа власника рахунка»;

підпункт доповнити абзацом такого змісту:

«Для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS особа, яка одночасно є резидентом України та щонайменше однієї іншої юрисдикції, вважається резидентом відповідної іншої юрисдикції;»;

пункт 14.1 доповнити підпунктом 14.1.141² такого змісту:

«14.1.141². Партнерство – об'єднання двох або більше осіб, утворене за законодавством іноземної юрисдикції на підставі або відповідно до договору для ведення діяльності з метою отримання прибутку або досягнення іншої спільної мети;»;

підпункт 14.1.146¹ пункту 14.1 викласти у такій редакції:

«14.1.146¹. Підзвітний рахунок – фінансовий рахунок, який:

відповідає визначенню терміна «американський підзвітний рахунок» відповідно до Угоди FATCA; та/ або

визначається як підзвітний рахунок відповідно до правил Загального стандарту звітності CRS для цілей Багатосторонньої угоди CRS;»;

пункт 14.1 доповнити підпунктом 14.1.158³ такого змісту:

«14.1.158³. Податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS – письмове повідомлення про обов'язок особи-нерезидента сплатити суму грошового зобов'язання, визначену за порушення вимог статті 39³ цього Кодексу у частині, що стосується виконання Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS;»;

пункт 14.1 доповнити підпунктом 14.1.172² такого змісту:

«14.1.172². Угода FATCA – Угода між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил і застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), ратифікована Законом України «Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)»;»;

підпункт 14.1.257¹ пункту 14.1 викласти у такій редакції:

«14.1.257¹. Фінансовий агент – надавач платіжних послуг з обслуговування рахунка, інша фінансова установа, або особа, яка:

є звітною фінансовою установою України, як цей термін визначено Угодою FATCA; та/ або

є підзвітною фінансовою установою відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS,

яка відповідно до цього Кодексу та інших актів законодавства, ухвалених для виконання положень Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS, зобов'язана застосовувати заходи належної комплексної перевірки до фінансових рахунків, подавати звіт про підзвітні рахунки контролюючому органу, виконувати інші обов'язки та нести відповідальність за порушення цих обов'язків у порядку, встановленому законодавством.

Регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг, встановлюють переліки небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів відповідно до вимог Угоди FATCA. Для цілей виконання вимог Угоди FATCA не є фінансовими агентами особи, визначені в Додатку II до Угоди FATCA.

Для цілей Багатосторонньої угоди CRS особи, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів (є підзвітними фінансовими установами), визначаються відповідно до правил зазначеної угоди, Загального стандарту звітності CRS та актів законодавства, затверджених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, для реалізації Багатосторонньої угоди CRS;»;

підпункт 14.1.258¹ пункту 14.1 викласти у такій редакції:

«14.1.258¹. Фінансовий рахунок – рахунок, відкритий фінансовим агентом, або договір, укладений фінансовим агентом.

Для цілей цього Кодексу до фінансових рахунків включаються банківські рахунки, платіжні рахунки, рахунки у цінних паперах, інші види рахунків, договори, які відповідають критеріям, визначеним Угодою FATCA та/або Багатосторонньою угодою CRS.

Для цілей Багатосторонньої угоди CRS термін «фінансовий рахунок» застосовується та тлумачиться відповідно до положень Загального стандарту звітності CRS.»;

статтю 14 доповнити пунктом 14.4 такого змісту:

«14.4. Для цілей цього Кодексу, якщо ним прямо не передбачено інше, міжнародні договори, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, включають Конвенцію про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування та інші міжнародні договори про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, або укладені на їх підставі міжвідомчі договори.»;

2) пункт 19¹.1 статті 19¹ доповнити підпунктом 19¹.1.32¹ такого змісту:

«19¹.1.32¹. Організують взаємодію та обмін інформацією з регуляторами ринків фінансових послуг, визначеними законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг, з метою здійснення контролю за виконанням фінансовими агентами вимог статті 39³ Кодексу та забезпечення виконання Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS;»;

3) у статті 20:

підпункт 20.1.5 пункту 20.1 викласти у такій редакції:

«20.1.5. отримувати безоплатно від платників податків інформацію та документи в обсягах, у порядку та на підставах, визначених цим Кодексом;»;

пункт 20.1 доповнити новим підпунктом 20.1.5¹ такого змісту:

«20.1.5¹. отримувати безоплатно від банків, інших фінансових установ та фінансових агентів інформацію та документи в обсягах, у порядку та на підставах, визначених цим Кодексом, з урахуванням законів, які визначають порядок розкриття інформації з обмеженим доступом, у тому числі про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання, інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється банком;»;

4) абзац «а» підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 перед словами «пункту 73.3» доповнити словами «підпункту 73.3.1»;

5) після статті 39² доповнити статтею 39³ такого змісту:

«39³. Міжнародний автоматичний обмін інформацією та подання звітності про підзвітні рахунки

39³.1. Загальні положення

39³.1.1. Ця стаття визначає основні вимоги до встановлення фінансовими агентами підзвітних рахунків та подання звітів про підзвітні рахунки для цілей Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS. Питання, не врегульовані цим Кодексом, визначаються відповідно до Угоди FATCA, Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, а також інших актів законодавства, ухвалених для впровадження вимог Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS.

39³.1.2. Для цілей Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS терміни, визначені цим Кодексом, мають застосовуватися та тлумачитися з урахуванням Угоди FATCA, Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS відповідно у частині, у якій вони не суперечать Угоді FATCA та Загальному стандарту звітності CRS, залежно від того, для цілей якого міжнародного договору застосовується відповідний термін.

39³.1.3. У цій статті «заходи належної комплексної перевірки» означають:

а) для цілей Угоди FATCA – заходи, визначені у Додатку 1 до Угоди FATCA;

б) для цілей Багатосторонньої угоди CRS – заходи, визначені у розділах II –VII Загального стандарту звітності CRS.

39³.1.4. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, встановлює порядок застосування процедур належної комплексної перевірки фінансових рахунків та інші питання застосування Загального стандарту звітності CRS.

39³.1.5. У цій статті терміни «власник рахунка» та «контролююча особа» (або «контролюючі особи») застосовуються у відповідному значенні, наданому їм:

Угодою FATCA або

Загальним стандартом звітності CRS для цілей Багатосторонньої угоди CRS, залежно від того, для цілей виконання якого міжнародного договору вживається термін. Під час встановлення контролюючої особи контрольна частка участі в юридичній особі визначається відповідно до міри (рівня, ступеня, частки) бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу), встановленого пунктом 30 частини першої статті 1 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

39³.2. Належна комплексна перевірка фінансових рахунків

39³.2.1. З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів належної комплексної перевірки за правилами, що підлягають застосуванню відповідно до підпункту 39³.1.3 пункту 39³.1 цієї статті.

39³.2.2. У випадках, визначених Угодою FATCA та/або Загальним стандартом звітності CRS, фінансові агенти повинні вимагати, а власники рахунків зобов'язані надавати фінансовим агентам:

1) документи самостійної оцінки стосовно себе та/або стосовно контролюючих осіб відповідно до вимог Додатка 1 до Угоди FATCA для встановлення (перевірки) статусу зазначеної американської особи;

2) документ самостійної оцінки статусу податкового резидентства стосовно себе та/або стосовно контролюючих осіб відповідно до вимог Загального стандарту звітності CRS для встановлення держави (території), резидентом якої є власник рахунка та/або контролююча особа (далі – «документ самостійної оцінки CRS»);

3) іншу інформацію та/або документи, необхідні фінансовому агенту для перевірки фінансових рахунків, встановлення їх підзвітності та складання

звітності за підзвітними рахунками на виконання вимог Угоди FATCA та/або Загального стандарту звітності CRS.

39³.2.2.1. Власники рахунків зобов'язані протягом десяти робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну власного статусу податкового резидентства для цілей Загального стандарту звітності CRS та/або їх статусу для цілей Угоди FATCA та/або про зміну відповідного статусу контролюючої особи.

39³.2.2.2. У випадках та в обсязі, визначених Угодою FATCA та Загальним стандартом звітності CRS під час здійснення перевірки статусу податкового резидентства власника рахунка та/або його контролюючих осіб, фінансові агенти мають право використовувати наявну інформацію та документи, отримані відповідно до законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

39³.2.2.3. Якщо після застосування процедур належної комплексної перевірки у фінансового агента виникає обґрунтована підозра про те, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.

39³.2.2.4. Ненадання власником рахунка документів, визначених підпунктом 39³.2.2 пункту 39³.2 цієї статті, неповідомлення фінансового агента про зміну статусу податкового резидентства або ненадання протягом п'яти робочих днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів, або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового агента, є підставою для відмови фінансового агента у встановленні ділових відносин, відмови у наданні фінансових послуг або для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з власником рахунка. У разі розірвання договірних відносин з власником фінансового рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власником рахунку збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.

39³.2.3. Фінансовий агент, який відповідає критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, зобов'язаний застосовувати процедури належної комплексної перевірки для визначення підзвітних рахунків з дати встановлення підзвітності фінансової установи незалежно від дати взяття фінансового агента на облік у контролюючому органі відповідно до пункту 39³.3 цієї статті.

39³.3. Облік фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS

39³.3.1. Фінансові агенти, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та відповідно до Загального стандарту

звітності CRS, зобов'язані подати заяву про взяття їх на облік у контролюючому органі протягом 60 календарних днів після встановлення фінансовим агентом статусу підзвітної фінансової установи. Порядок визначення дати встановлення статусу підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS, від якої відраховується термін подання заяви для взяття фінансового агента на облік у контролюючому органі, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

39³.3.1.1. Контролюючий орган бере на облік фінансового агента протягом двох робочих днів з дня отримання заяви фінансового агента та зобов'язаний надіслати повідомлення про взяття фінансового агента на облік або відмову у взятті на облік із зазначенням підстав у порядку, визначеному відповідно до підпункту 39³.3.3 пункту 39³.3 цієї статті.

Фінансовий агент вважається взятим на облік у контролюючому органі в час та дату отримання фінансовим агентом повідомлення (квитанції) про взяття на облік від контролюючого органу.

Облік юридичних осіб – підзвітних фінансових установ ведеться за податковими номерами таких осіб. Взяття на облік партнерства, траста, інституту спільного інвестування чи іншого правового утворення, яке не є юридичною особою, але відповідає критеріям підзвітної фінансової установи для цілей Загального стандарту звітності CRS, здійснюється шляхом додаткового взяття на облік компанії з управління активами чи іншої юридичної особи, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені такого правового утворення.

39³.3.2. Фінансовий агент, який перестає відповідати критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS, знімається з обліку в контролюючому органі після подання заяви про зняття з обліку.

39³.3.2.1. Разом із заявою фінансовий агент подає документи та іншу інформацію, яка обґрунтовує наявність підстав для зняття з обліку.

39³.3.2.2. Протягом 30 календарних днів після отримання заяви від фінансового агента контролюючий орган приймає рішення про зняття фінансового агента з обліку або надсилає йому запит про надання додаткової інформації із зазначенням строку її надання.

Рішення про зняття фінансового агента з обліку або про відмову у задоволенні заяви фінансового агента приймається контролюючим органом не пізніше 90 календарних днів після отримання заяви.

39³.3.3. Порядок взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та

Загального стандарту звітності CRS, встановлює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Подача заяв та інших документів для взяття фінансових агентів на облік як підзвітних фінансових установ та для зняття їх з обліку здійснюється засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

39³.3.4. Фінансовий агент, щодо якого розпочато процедуру припинення, за його заявою знімається з обліку в контролюючому органі після закриття (припинення) фінансовим агентом усіх підзвітних рахунків та подання звіту про підзвітні рахунки за період, у якому було закрито останній підзвітний рахунок. У випадку ліквідації відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» банку, щодо якого Національним банком України прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію, зняття банку з обліку в контролюючому органі як підзвітної фінансової установи здійснюється за заявою уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію банку, поданою протягом десяти робочих днів від дня подання звіту про підзвітні рахунки за період, у якому було закрито останній підзвітний рахунок.

39³.4. Подання звіту про підзвітні рахунки

39³.4.1. Фінансові агенти зобов'язані щороку до 1 липня подавати до контролюючого органу звіт про підзвітні рахунки.

39³.4.2. Звітним періодом вважається попередній календарний рік, якщо Угодою FATCA або Багатосторонньою угодою CRS відповідно не встановлено інших правил.

39³.4.3. У звіті про підзвітні рахунки, що подається для цілей виконання вимог Угоди FATCA або Багатосторонньої угоди CRS, фінансовий агент надає інформацію про всі підзвітні рахунки фінансового агента за звітний період в обсязі, визначеному Угодою FATCA або розділом I Загального стандарту звітності CRS. Якщо після застосування процедур належної комплексної перевірки у звітному році фінансовий агент не виявляє жодного фінансового рахунка, який є підзвітним для цілей Угоди FATCA або Багатосторонньої угоди CRS, фінансовий агент подає звіт про підзвітні рахунки та зазначає у ньому про відсутність підзвітних рахунків у відповідному році («нульовий» звіт).

39³.4.4. Форма звіту про підзвітні рахунки, порядок його заповнення і подання фінансовими агентами до контролюючого органу встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Звіт про підзвітні рахунки подається виключно в електронній формі у форматі (стандарті), затвердженому в установленому законодавством порядку,

з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

39³.4.5. Якщо фінансовий агент виявив факт надання власником рахунка недостовірної інформації для встановлення підзвітності такого рахунка, фінансовий агент зобов'язаний відмовити власнику такого рахунка у подальшому наданні послуг, а також має право розірвати договірні відносини з ним. У разі розірвання договірних відносин з власником рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.

Якщо факт надання власником рахунка недостовірної інформації виявлено після подання звіту про підзвітні рахунки, фінансовий агент протягом трьох робочих днів з дня виявлення такого факту повідомляє про це контролюючий орган.

39³.4.6. Контролюючий орган здійснює збір інформації від фінансових агентів, зберігання такої інформації в електронній базі підзвітних рахунків та передачу відомостей компетентному органу іноземної юрисдикції чи фінансовому агенту, від якого вона була отримана. Забороняється надання контролюючим органом інформації щодо підзвітних рахунків іншим особам, у тому числі правоохоронним чи іншим державним органам, органам місцевого самоврядування, юридичним та фізичним особам (у тому числі тим, про яких надано інформацію у звіті про підзвітні рахунки).

39³.5. Зберігання документів, що підтверджують виконання фінансовим агентом заходів належної комплексної перевірки

Фінансові агенти зобов'язані зберігати документи, визначені підпунктом 39³.2.2 пункту 39³.2 цієї статті (у тому числі електронні), їх копії, записи, дані, інформацію та документи щодо заходів, вжитих фінансовими агентами з метою виконання ними вимог цієї статті, у тому числі усі документи, надані особами, яким фінансовим агентом було відмовлено у встановленні ділових відносин (включаючи листування, опитувальники, довідки, звіти, запити, результати будь-якого аналізу під час здійснення належної комплексної перевірки клієнта), не менше 1825 днів з дня, наступного за граничним терміном подання звіту про підзвітні рахунки, для складення якого використовуються або якого стосуються зазначені документи.

Вимоги цього пункту щодо зберігання інформації та документів застосовуються до всіх фінансових рахунків незалежно від того, чи були вони встановлені як підзвітні рахунки. Строк зберігання для інформації та документів, складених чи отриманих під час перевірки фінансових рахунків, які не були визначені як підзвітні рахунки у певному звітному періоді, розраховується починаючи з дня, наступного за граничним терміном подання звіту про підзвітні рахунки, за цей самий звітний період.

39³.6. Запобігання діям та практиці, спрямованим на ухилення від виконання зобов'язань за Загальним стандартом звітності CRS та від виявлення підзвітних рахунків для цілей Багатосторонньої угоди CRS

39³.6.1. Якщо фінансовий агент, власник рахунка або інша особа вчиняють правочин або здійснюють дію чи операцію та з умов правочину або фактичної поведінки сторін операції або дії впливає, що головною метою або однією з основних цілей такого правочину, дії чи операції є:

уникнення встановлення підзвітності фінансового рахунка або

уникнення виконання фінансовим агентом його зобов'язань щодо встановлення підзвітних рахунків, складання та подання звіту про підзвітні рахунки відповідно до вимог цієї статті,

то для цілей перевірки фінансових рахунків та ідентифікації підзвітних рахунків вважається, що відповідний правочин, дія або операція не були укладені (здійснені) або не мали місця.

39³.6.2. Контролюючий орган невідкладно повідомляє фінансового агента про правочин, дію або операцію, які могли призвести до невстановлення підзвітного рахунка, який веде фінансовий агент.

На підставі повідомлення від контролюючого органу фінансовий агент зобов'язаний застосувати заходи належної комплексної перевірки до фінансового рахунка для встановлення підзвітності та надати контролюючому органу інформацію про відповідний фінансовий рахунок у повному обсязі протягом 30 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу. Контролюючий орган у повідомленні має право встановити для фінансового агента інший (продовжений) строк для надання інформації про фінансовий рахунок. До фінансового агента, який своєчасно надав повну інформацію щодо підзвітного рахунка контролюючому органу, не застосовуються штрафні (фінансові) санкції, передбачені цим Кодексом, за неповноту або недостовірність даних у раніше поданому звіті про підзвітні рахунки щодо цього ж фінансового рахунка.

39³.6.3. Фінансовий агент, який сам є стороною правочину або учасником операції, спрямованої на уникнення виконання ним зобов'язань щодо встановлення підзвітних рахунків або складання та подання звітності про підзвітні рахунки, вважається таким, який не виконує зобов'язань, передбачених пунктами 39³.2 – 39³.5 цієї статті, та несе відповідальність, визначену Кодексом, за вчинення правопорушення щодо кожного фінансового рахунка, інформацію про який не було надано у звіті про підзвітні рахунки.

39³.6.4. Контролюючий орган зобов'язаний надати інформацію про порушення фінансовим агентом вимог цієї статті, що також може свідчити про ризик невиконання таким фінансовим агентом вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним

шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, Національному банку України та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо фінансових агентів, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких ними здійснюється.

39³.7. Контроль за поданням звітів про підзвітні рахунки

39³.7.1. Звіт про підзвітні рахунки підлягає камеральній перевірці. Термін проведення камеральної перевірки не може перевищувати 30 календарних днів, наступних за днем подання звіту про підзвітні рахунки.

Контролюючий орган невідкладно, але не пізніше 10 календарних днів після завершення камеральної перевірки, повідомляє фінансового агента про виявлені помилки у поданому звіті про підзвітні рахунки. Фінансовий агент зобов'язаний подати виправлений звіт про підзвітні рахунки не пізніше 10 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу.

39³.7.2. Якщо контролюючий орган отримує повідомлення про помилки у поданому звіті про підзвітні рахунки від уповноваженого органу Сполучених Штатів Америки відповідно до Угоди FATCA або компетентного органу іншої юрисдикції на підставі Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган невідкладно повідомляє фінансового агента про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації у поданому звіті. Фінансовий агент зобов'язаний подати виправлений звіт про підзвітні рахунки або надати пояснення не пізніше 10 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу.

39³.7.3. Фінансовий агент має право подати виправлений звіт про підзвітні рахунки за власною ініціативою не пізніше 1 серпня року, наступного за звітним.

39³.7.4. У разі своєчасного виправлення фінансовим агентом помилок у звіті про підзвітні рахунки у строки, визначені пунктом 39³.7 цієї статті, передбачені цим Кодексом штрафи за неподання або несвоєчасне подання звіту про підзвітні рахунки та за подання звіту з помилками не застосовуються (крім штрафів за правопорушення, вчинені умисно або внаслідок невиконання або порушення правил належної комплексної перевірки).

39³.7.5. Якщо за результатами камеральної перевірки контролюючий орган виявляє:

неподання звіту про підзвітні рахунки фінансовим агентом у встановлений строк або

несвоєчасне подання звіту, або

неподання або несвоєчасне подання виправленого звіту після отримання фінансовим агентом повідомлення контролюючого органу, надісланого за правилами цього підпункту,

то контролюючий орган складає акт, що містить опис обставин вчиненого правопорушення, встановлених під час камеральної перевірки, та розрахунок штрафних фінансових санкцій. Якщо за результатами камеральної перевірки порушення відсутні, складається довідка. Результати камеральної перевірки оформлюються у порядку, визначеному статтею 86 цього Кодексу, з урахуванням особливостей, визначених цією статтею.

39³.7.6. Якщо під час застосування заходів належної комплексної перевірки у фінансового агента наявні фінансові рахунки, які відповідають умовам, визначеним у пунктах В.5, С.5(с) та С.7 розділу III Загального стандарту звітності CRS, відповідні рахунки вважаються незадокументованими рахунками.

Якщо у поданому фінансовим агентом звіті про підзвітні рахунки наявна інформація про незадокументовані рахунки, контролюючий орган надсилає фінансовому агенту запит для встановлення причин наявності незадокументованих рахунків. Фінансовий агент зобов'язаний надати відповідь на запит щодо незадокументованих рахунків не пізніше 10 календарних днів після отримання запиту від контролюючого органу.

У разі неотримання контролюючим органом відповіді на запит від фінансового агента або за результатами аналізу отриманої відповіді фінансового агента контролюючий орган має право призначити позапланову документальну перевірку фінансового агента з питань дотриманням ним вимог щодо здійснення належної комплексної перевірки фінансових рахунків відповідно до Загального стандарту звітності CRS.

39³.7.7. Перевірка з питань дотримання фінансовими агентами вимог цієї статті проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II цього Кодексу з урахуванням особливостей, визначених цією статтею.

39³.7.8. Контролюючий орган надсилає повідомлення та запити фінансовим агентам, передбачені цим пунктом, а фінансові агенти надають на них відповіді в електронній формі через електронний кабінет.

39³.8. Особливості здійснення контролю за виконанням фінансовими агентами вимог Загального стандарту звітності CRS

39³.8.1. Контроль за виконанням фінансовими агентами та власниками рахунків вимог цієї статті стосовно Загального стандарту звітності CRS здійснюється шляхом моніторингу діяльності фінансових агентів та шляхом проведення перевірок.

39³.8.2. Моніторинг діяльності фінансових агентів здійснюється шляхом аналізу звітів про підзвітні рахунки, податкової звітності фінансових агентів, інформації, отриманої від компетентних органів інших держав, Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, будь-яких інших інформаційних джерел, шляхом отримання податкової інформації

відповідно до статті 73 цього Кодексу. За результатами аналізу інформації контролюючий орган може проводити опитування фінансових агентів.

39³.8.2.1. Опитування проводиться шляхом надсилання контролюючим органом запитів про опитування фінансовому агенту або групі фінансових агентів, в діяльності яких виявлено ризики невиконання або порушення вимог цієї статті та іншого законодавства, ухваленого для впровадження вимог Загального стандарту звітності CRS. Фінансовий агент зобов'язаний надати інформацію на запит про опитування протягом 30 календарних днів з дня отримання запиту. Контролюючий орган має право встановити інший (продовжений) строк для надання відповіді, про що зазначається у запиті про опитування.

Опитування одного фінансового агента не може проводитись частіше ніж один раз в календарний рік.

39³.8.2.2. Якщо за результатами опитування фінансового агента контролюючий орган виявляє можливі порушення фінансовим агентом вимог цієї статті та іншого законодавства, ухваленого для впровадження Загального стандарту звітності CRS, контролюючий орган призначає позапланову документальну перевірку фінансового агента з питань дотримання ним вимог Загального стандарту звітності CRS.

39³.8.2.3 Порядок проведення моніторингу діяльності фінансових агентів (включаючи опитування) встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

39³.8.3. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, має право визначати особливості проведення перевірок фінансових агентів з питань дотримання ними вимог цієї статті та застосування штрафних (фінансових) санкцій, встановлених статтею 118¹ цього Кодексу, до фінансових агентів та власників рахунків.

39³.8.4. Положення підпунктів 39³.8.2.1 – 39³.8.2.3 підпункту 39³.8.2 пункту 39³.8 цієї статті не застосовуються під час здійснення контролюючими органами контролю за дотриманням фінансовими агентами вимог Угоди FATCA.

39³.9. Особливості здійснення контролю за нерезидентами – власниками рахунків

39³.9.1. Якщо під час перевірки фінансового агента або на підставі повідомлення від компетентного органу іншої юрисдикції, отриманого відповідно до Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган виявляє факти, що свідчать про порушення або про можливе порушення вимог цієї статті власником рахунка або його контролюючою особою, контролюючий орган на підставі акта (довідки) перевірки фінансового агента або повідомлення від компетентного органу:

якщо власник рахунка перебуває на обліку в контролюючому органі, призначає стосовно нього позапланову документальну перевірку в загальному порядку, визначеному цим Кодексом;

якщо власник рахунка є нерезидентом, який не перебуває на обліку в контролюючому органі, вживає заходів, передбачених підпунктом 39³.9.2 пункту 39³.9 цієї статті.

39³.9.2. Якщо власник рахунка є нерезидентом, який не перебуває на обліку в контролюючому органі, контролюючий орган надсилає податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS у порядку, визначеному центральним органом державної влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. При цьому копія наказу про проведення документальної позапланової перевірки власнику рахунка не надсилається та не складається акт перевірки.

39³.9.3. Податкове повідомлення особі-нерезиденту, зазначене у цій статті, має містити:

підставу для його складання та/або нарахування грошового зобов'язання;

суму грошового зобов'язання, яку має сплатити особа-нерезидент;

граничні строки та порядок сплати такого грошового зобов'язання;

реквізити валютного рахунка, відкритого центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в уповноваженому банку, на який сплачується грошове зобов'язання;

граничні строки та порядок оскарження такого податкового повідомлення.

Форма податкового повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS встановлюється державною та англійською мовами та затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

39³.9.4. Сума грошового зобов'язання, зазначена у податковому повідомленні особі-нерезиденту за порушення вимог CRS, підлягає сплаті протягом 90 календарних днів, що настають за днем отримання такого податкового повідомлення, або оскарженню у порядку, передбаченому пунктом 56.25 статті 56 цього Кодексу.

39³.9.5. Правила проведення та оформлення результатів перевірок, передбачені розділом II цього Кодексу, застосовуються під час здійснення перевірок власників рахунків у частині, що не суперечить вимогам цієї статті.

39³.10. Звіт про підзвітні рахунки не є податковою декларацією фінансового агента або її частиною та не прирівнюється до податкової звітності фінансового агента чи власника рахунка. Норми цієї статті є спеціальними щодо інших норм цього Кодексу в частині визначення правил підготовки, подання та

перевірки звітів про підзвітні рахунки. Штрафні (фінансові) санкції, передбачені цим Кодексом за порушення вимог зберігання первинних документів, ведення та подання податкової звітності, не застосовуються за порушення вимог цієї статті.»;

б) у статті 44:

пункт 44.1 доповнити абзацом такого змісту:

«Вимоги цієї статті щодо обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, застосовуються до нерезидентів, які ведуть діяльність через постійне представництво нерезидента на території України (незалежно від наявності у нерезидента зареєстрованого (акредитованого, легалізованого) відокремленого підрозділу), та до іноземних юридичних осіб, визначених у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу.»;

пункт 44.2 доповнити двома абзацами такого змісту:

«Нерезиденти, які провадять в Україні діяльність через постійне представництво, визначають об'єкт оподаткування з податку на прибуток підприємств на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування, що стосуються діяльності (операцій), що здійснюються цими нерезидентами через постійні представництва.

Іноземні компанії, визначені у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу, ведуть облік доходів і витрат та визначають об'єкт оподаткування з податку на прибуток підприємств за міжнародними стандартами фінансової звітності з урахуванням положень цього Кодексу. Такі платники податку під час застосування положень цього Кодексу, в яких міститься посилання на положення (стандарти) бухгалтерського обліку, застосовують відповідні міжнародні стандарти фінансової звітності.»;

у пункті 44.3:

в абзаці першому цифри «1095» замінити цифрами «1825»;

в абзаці другому цифри «1095» замінити цифрами «1825»;

7) після статті 44 доповнити статтею 44¹ такого змісту:

«44¹. Документи про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників нерезидентів, які ведуть господарську діяльність або отримують доходи в Україні

44¹.1. Вимоги цієї статті застосовуються до таких осіб:

а) нерезидентів (включаючи партнерства), які ведуть в Україні діяльність через постійне представництво (незалежно від наявності зареєстрованого відокремленого підрозділу);

б) іноземних юридичних осіб, визначених у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу.

Вимоги цієї статті не застосовуються до нерезидентів, які відповідають умовам пункту 44^{1.4} цієї статті, та до трастів, на які поширюються вимоги статті 44² Кодексу.

44^{1.2}. Особи, визначені у пункті 44^{1.1} цієї статті, зобов'язані встановлювати структуру власності та свого кінцевого бенефіціарного власника на території України, регулярно оновлювати і зберігати інформацію про нього та надавати її контролюючому органу у випадках та в обсязі, передбачених цією статтею.

Терміни «кінцевий бенефіціарний власник» та «структура власності» вживаються у значенні, наведеному у Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників осіб, визначених у пункті 44^{1.1} цієї статті, подається до контролюючого органу в електронному вигляді у строки, встановлені цим Кодексом для подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Особи, які застосовують квартальний звітний (податковий) період, подають повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників щокварталу, а особи, для яких встановлено річний звітний (податковий) період, – щороку.

Вимоги до форми та змісту структури власності для нерезидентів визначаються відповідно до Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Порядок надання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників особами, визначеними цією статтею, затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Особи зобов'язані підтримувати інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності в актуальному стані, оновлювати її та повідомляти контролюючий орган про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення. Якщо зміни у структурі власності та інформації про кінцевого бенефіціарного власника особи відсутні, відповідні особи зобов'язані повідомляти контролюючий орган про відсутність таких змін у повідомленні одночасно з поданням кожної податкової декларації з податку на прибуток.

Повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників не є частиною податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Обов'язки, передбачені цим підпунктом, не застосовуються до осіб, які відповідають вимогам пункту 44¹.3 цієї статті.

44¹.3. Правила цього пункту застосовуються до осіб, визначених у пункті 44¹.1 цієї статті, які мають щонайменше один рахунок у банку, що здійснює діяльність згідно із законодавством України.

44¹.3.1. Особа, яка відповідає умовам цього пункту, має право прийняти рішення про незастосування вимог пункту 44¹.2 цієї статті щодо подання інформації про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників до контролюючого органу та делегувати обов'язок щодо надання відповідної інформації банку (або банкам), у яких ця особа має рахунок (рахунки). Про прийняте рішення відповідна особа зазначає у повідомленні про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників, що подається за перший звітний (податковий) період.

Правила пункту 44¹.3 цієї статті застосовуються, починаючи зі звітного періоду, за який було повідомлено про відповідне рішення.

44¹.3.2. Особа, яка відповідає вимогам цього пункту, письмово у довільній формі повідомляє кожен банк (далі – уповноважений банк) про відповідне рішення.

44¹.3.3. Уповноважений банк, якому делеговано повноваження щодо надання інформації, передбаченої у пункті 44¹.2 цієї статті, зобов'язаний надавати таку інформацію на запит контролюючого органу протягом 5 робочих днів після отримання запиту.

44¹.3.4. Особа, яка відповідає вимогам цього пункту, має право змінити уповноважений банк або рішення про застосування цього пункту та самостійно надавати контролюючому органу інформацію, передбачену у пункті 44¹.2 цієї статті, повідомивши про це у повідомленні про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників.

44¹.4. Не зобов'язані розкривати інформацію про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників нерезиденти, які відповідають щонайменше одній із таких умов:

а) власником істотної участі у розмірі понад 75 відсотків у такій особі є міжнародні фінансові організації, які відповідно до міжнародних договорів України наділені привілеями та імунітетами;

б) нерезидент є публічною компанією, акції (корпоративні права) якої перебувають в обігу на організованому фондовому ринку (фондовій біржі), в тому числі іноземному, що включений до Переліку, який встановлюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, або є особою,

включеною до консолідованої фінансової звітності такої публічної іноземної компанії.»;

8) після статті 44¹ доповнити статтею 44² такого змісту:

«44². Фінансова звітність та документи трастів, управління якими здійснюють резиденти України

44².1. Фізичні та юридичні особи – резиденти України, які на договірній основі здійснюють управління діяльністю, активами або майном траста (є довірчими власниками) або виконують обов'язки адміністратора такого траста, зобов'язані:

1) повідомляти контролюючий орган про укладення та припинення договору щодо управління або адміністрування траста;

2) зберігати на території України та надавати на запит контролюючого органу відомості про засновників, довірчого власника, захисників (у разі наявності), вигодоодержувачів (вигодонабувачів) або групу вигодоодержувачів (вигодонабувачів), а також про будь-яких інших фізичних осіб, які є кінцевими бенефіціарними власниками траста (у тому числі через ланцюг контролю/володіння);

3) зберігати на території України та надавати на запит контролюючого органу окрему фінансову звітність щодо траста, а також документи, зазначені у пункті 44.1 статті 44 цього Кодексу, які підтверджують дані такої звітності.

44².2. Повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста надсилається до контролюючого органу протягом 30 днів з дня його укладення або припинення. Форма і порядок надсилання такого повідомлення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

44².3. Терміни «траст», «кінцевий бенефіціарний власник», «вигодоодержувач (вигодонабувач) траста» вживаються у значенні, наведеному у Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Вимоги до форми та змісту відомостей, передбачених підпунктом 2 пункту 44².1 цієї статті, визначаються відповідно до Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Управителі та адміністратори трастів зобов'язані підтримувати відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності трастів в актуальному стані, оновлювати її та забезпечити надання контролюючому

органу за його запитом відомостей, передбачених цією статтею, протягом 10 календарних днів з дати отримання відповідного запиту.

44².4. Фінансова звітність трасту має бути складена відповідно до вимог, встановлених законодавством, що регулює діяльність траста (особистим законом). Якщо особистий закон не вимагає скласти фінансову звітність для траста, особи, зазначені у пункті 44².1 цієї статті, зобов'язані забезпечити складання окремої фінансової звітності за міжнародними стандартами.

Управитель або адміністратор траста зобов'язаний забезпечити надання контролюючому органу за його запитом копій документів, передбачених цією статтею, протягом 30 календарних днів з дати отримання цією особою відповідного запиту. Документи надаються в засвідчених копіях та з перекладом українською мовою. У разі подання документів англійською мовою переклад українською мовою не вимагається.

Документи зберігаються протягом термінів, визначених пунктом 44.3 статті 44 цього Кодексу.

44².5. Вимоги цієї статті застосовуються до осіб, які є управителями або адміністраторами трастів, незалежно від того, чи застосовуються до кінцевих бенефіціарних власників відповідних трастів вимоги статті 39² цього Кодексу.»;

9) статтю 56 доповнити новим пунктом 56.25 такого змісту:

«56.25. Особа-нерезидент, яка є власником рахунка відповідно до положень статті 39³ Кодексу, може подати до контролюючого органу скаргу протягом 90 календарних днів, що настають за днем отримання особою-нерезидентом податкового повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS, складеного відповідно до пункту 39³.9 статті 39³ цього Кодексу.

56.25.1. Скарга на податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS розглядається протягом 90 календарних днів, що настають за днем отримання такої скарги контролюючим органом. Термін розгляду скарги не може бути продовжено.

Якщо протягом 90 календарних днів вмотивоване рішення за скаргою не надсилається особі-нерезиденту, така скарга вважається повністю задоволеною на користь особи-нерезидента з дня, наступного за останнім днем зазначеного строку.

Порядок розгляду скарги особи-нерезидента на податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

56.25.2. Форма рішення за скаргою на податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS встановлюється державною та

англійською мовами та затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.»;

10) пункт 62.1 статті 62 доповнити новим підпунктом 62.1.5 такого змісту:

«62.1.5. обліку та моніторингу діяльності фінансових агентів відповідно до статті 39³ цього Кодексу.»;

11) пункт 69.8 статті 69 виключити.

12) у статті 72:

в абзаці першому підпункту 72.1.2 пункту 72.1 слова «органів місцевого самоврядування та Національного банку України» замінити словами «органів місцевого самоврядування, Національного банку України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку»;

підпункт 72.1.2 пункту 72.1 доповнити новим підпунктом 72.1.2.7 такого змісту:

«72.1.2.7. переліки фінансових установ, професійних учасників фондового ринку (ринку цінних паперів), інститутів спільного інвестування та осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі види фінансових послуг.»;

підпункт 72.1.3 пункту 72.1 викласти у такій редакції:

«72.1.3. від надавачів платіжних послуг з обслуговування рахунків, інших фінансових установ – інформація про залишок та рух коштів на рахунках платника податків, від осіб, які є фінансовими агентами, – звіти про підзвітні рахунки та інші документи та інформація, надані відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу;»;

13) у статті 73:

пункт 73.2 після цифр «72.1.2.6» доповнити цифрами «, 72.1.2.7»;

пункт 73.3 викласти у такій редакції:

«73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Такий запит підписується керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу і має містити:

1) підстави для надсилання запиту відповідно до цього пункту із зазначенням інформації, яка це підтверджує;

2) перелік інформації, яка запитується, та перелік документів, які пропонується надати;

3) печатку контролюючого органу.»;

пункт 73.3 доповнити підпунктом 73.3.1 такого змісту:

«73.3.1. Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:

1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які можуть свідчити про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті;

2) для визначення відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» під час здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статті 39 цього Кодексу та/або для визначення рівня звичайних цін у випадках, визначених цим Кодексом;

3) виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків;

4) стосовно платника податків подано скаргу про ненадання таким платником податків:

податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок під час зазначення обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених пунктом 201.1 статті 201 цього Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування;

акцизної накладної покупцю або про порушення порядку заповнення та/або порядку реєстрації акцизної накладної;

5) у разі проведення зустрічної звірки;

6) виявлено помилки або недостовірність даних, що містяться у звіті про підзвітні рахунки, поданому фінансовим агентом, або відповідно до Загального стандарту звітності CRS фінансовим агентом подано звіт про підзвітні рахунки з відомостями про незадокументовані рахунки, або виявлено подання недостовірних відомостей власником рахунка фінансовому агенту;

7) отримано повідомлення від компетентного органу іноземної юрисдикції, з якою Україною укладено міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість якого надано Верховною Радою України, або укладених на їх підставі міжвідомчих договорів, про виявлення таким органом помилок, неповних або недостовірних даних,

наданих фінансовим агентом щодо підзвітного рахунка особи, яка є резидентом відповідної іноземної юрисдикції, або про інше порушення чи невиконання фінансовим агентом зобов'язань, передбачених Угодою FATCA або Загальним стандартом звітності CRS, у тому числі про участь фінансового агента або його клієнта у правочинах або операціях, передбачених пунктом 39³.6 статті 39³ Кодексу;

8) отримано запит про надання інформації від компетентного органу іноземної держави на підставі міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, та інформації, яка запитується, немає у розпорядженні контролюючого органу;

9) в інших випадках, визначених цим Кодексом.»;

пункт 73.3 доповнити підпунктом 73.3.2 такого змісту:

«73.3.2. Запит вважається належним чином врученим, якщо його надіслано у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.»;

пункт 73.3 доповнити підпунктами 73.3.3 – 73.3.6 такого змісту:

«73.3.3. Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження (крім проведення зустрічної звірки) протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту (якщо інше не передбачено цим Кодексом), у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.

У разі проведення зустрічної звірки платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту, та документальне підтвердження цієї інформації на вимогу контролюючого органу у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.

73.3.4. У разі якщо запит складено з порушенням вимог, визначених абзацами першим – п'ятим пункту 73.3 статті 73 Кодексу, платник податків звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит.

У разі отримання платником податків запиту про надання інформації та її документального підтвердження, які вже надавалися цим платником податків за попередніми запитами цього контролюючого органу, такий платник податків має право надати контролюючому органу інформацію про дату та номер листа, якими зазначена інформація та її документальне підтвердження надавалися такому контролюючому органу. У такому разі платник податків звільняється від обов'язку надання інформації та її документального підтвердження в цій частині.

Інформація на запит контролюючого органу надається Національним банком України, надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунка безоплатно у порядку та обсягах, встановлених законами, які визначають порядок розкриття інформації з обмеженим доступом.

Порядок отримання інформації контролюючими органами за їх письмовим запитом визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

73.3.5. Інформація на запит контролюючого органу надається надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунка, особами, які є фінансовими агентами, та іншими суб'єктами, які відповідно до чинного законодавства України зобов'язані зберігати інформацію, що запитується, безоплатно та в обсягах, необхідних для виконання контролюючими органами міжнародних зобов'язань, визначених Конвенцією про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, міжнародним договором України про уникнення подвійного оподаткування та іншим міжнародним договором про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість якого надано Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.

Розкриття такої інформації надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунка, іншими фінансовими установами та особами, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, здійснюється відповідно до порядку, встановленого Національним банком України, а щодо інших фінансових агентів – відповідно до порядку, встановленого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у межах повноважень, визначених законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг.

73.3.6. Якщо на підставі міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією, компетентний орган іншої держави звертається до контролюючого органу із запитом (далі – іноземний запит), що містить прохання про повідомлення платника податків про факт звернення іноземного компетентного органу, контролюючий орган у запиті, який надсилається платнику податків чи іншій особі, зазначає, що запит надсилається на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті без розкриття змісту іноземного запиту.

Контролюючий орган має право надіслати запит суб'єкту первинного фінансового моніторингу на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті за умови дотримання усіх наступних вимог:

- 1) інформація, що запитується в іноземному запиті, відсутня у розпорядженні контролюючих органів;
- 2) особа, якій надсилається запит контролюючого органу, зобов'язана зберігати інформацію, яка є предметом запиту, або має доступ до неї, відповідно до положень чинного законодавства.

Якщо запит надсилається особі на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті (у зв'язку зі збором інформації для компетентного органу

іншої держави), положення цієї статті не повинні тлумачитися як такі, що дозволяють банку або іншому надавачу платіжних послуг з обслуговування рахунка відмовляти у наданні інформації на запит контролюючого органу виключно на підставі того, що інформація є інформацією з обмеженим доступом (у тому числі становить банківську таємницю), або як такі, що дозволяють особі відмовляти у наданні інформації виключно на підставі того, що інформація становить адвокатську, нотаріальну чи іншу професійну таємницю.»;

пункт 73.4 викласти у такій редакції:

«73.4. Інформація про залишок та рух коштів на рахунках платника податків надається в обсягах більших, ніж передбачені пунктом 73.3 цієї статті, надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунка контролюючим органам за рішенням суду. Для отримання такої інформації контролюючий орган звертається до суду.

Правила, встановлені цим пунктом, не застосовуються до:

а) запитів про надання фінансовими агентами інформації про фінансові рахунки в обсягах, визначених Угодою FATCA, Багатосторонньою угодою CRS та Загальним стандартом звітності CRS;

б) запитів, які надсилаються контролюючим органом на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті для цілей збору інформації для компетентного органу іншої держави відповідно до Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або іншого міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей.»;

14) у статті 75:

другий абзац підпункту 75.1.1 пункту 75.1 викласти у такій редакції:

«Предметом камеральної перевірки також можуть бути:

своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або

своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або

своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах,

повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктами 2, 3 частини першої та пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»,

своєчасність подання заяви про взяття на облік фінансових агентів відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу,

своєчасність та повнота подання звітів про підзвітні рахунки, своєчасність виправлення помилок у них відповідно до статті 39³ Кодексу, своєчасність та повнота надання фінансовим агентом інформації на запит контролюючого органу у разі наявності у поданому звіті про підзвітні рахунки інформації про незадокументовані рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS,

своєчасність та повнота подання інформації на запит контролюючого органу про опитування фінансових агентів відповідно до вимог пункту 39^{3.8} статті 39³ Кодексу,

своєчасність подання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників відповідно до вимог підпункту 44^{1.2} статті 44¹ Кодексу,

своєчасність та повнота подання особою, яка здійснює управління або адміністрування траста, повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста, або про припинення такого договору, фінансової звітності, копій первинних документів та іншої інформації щодо траста на запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44² цього Кодексу,

своєчасність надання інформації на запит контролюючого органу на підставі підпункту 44^{1.3} статті 44¹, підпунктів 6 – 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Кодексу.»;

підпункт 75.1.2. пункту 75.1 доповнити абзацом третім такого змісту:

«Під час здійснення планових перевірок платників податків, які є фінансовими агентами, предметом перевірки також є дотримання фінансовими агентами вимог статті 39³ цього Кодексу.».

У зв'язку з цим абзаци третій – сьомий вважати відповідно абзацами четвертим – восьмим;

15) статтю 76 доповнити новим підпунктом 76.4 такого змісту:

«76.4. Камеральні перевірки з питань, визначених статтею 39³ цього Кодексу, проводяться з урахуванням вимог статті 39³ Кодексу.»;

16) у статті 78:

пункт 78.1 доповнити підпунктами 78.1.23 – 78.1.27 такого змісту:

«78.1.23. Фінансовим агентом не подано заяву про взяття його на облік у випадках та у порядку, передбаченому пунктом 39^{3.3} статті 39³ Кодексу, або не надано відповідь чи надано неповну відповідь під час здійснення контролюючим органом опитування фінансового агента відповідно до пункту 39^{3.8} статті 39³ Кодексу, або виявлено порушення або можливе порушення фінансовим агентом вимог статті 39³ Кодексу;

78.1.24. Виявлено неподання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки, неподання або несвоєчасне подання виправленого звіту про підзвітні рахунки з порушенням строків, визначених пунктом 39^{3.7} статті 39³ Кодексу, або

подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки з інформацією про незадокументовані рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS, або ненадання фінансовим агентом відповіді на запит контролюючого органу щодо незадокументованих рахунків;

78.1.25. Виявлено неповноту або недостовірність даних, що містяться у звіті про підзвітні рахунки, поданому фінансовим агентом, у тому числі в результаті отриманого повідомлення від компетентного органу іноземної юрисдикції, з якою Україною укладено міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, про виявлення таким органом помилок, неповних або недостовірних даних, наданих фінансовим агентом щодо підзвітного рахунка особи, яка є резидентом відповідної іноземної юрисдикції, або про невиконання чи порушення фінансовим агентом зобов'язань, передбачених таким міжнародним договором, у тому числі про участь фінансового агента або його клієнта у правочинах або операціях, передбачених пунктом 39³.6 статті 39³ Кодексу;

78.1.26. Особою не надано в установлений строк пояснення, документи або іншу інформацію на письмовий запит контролюючого органу, надісланий на підставі пункту 44¹.3 статті 44¹, підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 цього Кодексу;

78.1.27. Виявлено можливе порушення вимог статті 39³ Кодексу власником рахунка або його контролюючою особою.»;

статтю доповнити пунктом 78.10 такого змісту:

«78.10. Позапланова перевірка осіб, призначена на підставах, визначених підпунктами 78.1.23 – 78.1.25 пункту 78.1 цієї статті, може проводитись з усіх питань, що стосуються виконання вимог статті 39³ цього Кодексу, та не обмежується питаннями, які стали підставою для призначення перевірки.

Під час такої перевірки контролюючий орган має право запитувати в осіб, на яких поширюються вимоги статті 39³ цього Кодексу, усі документи та інформацію, передбачені пунктом 39³.5 статті 39³ цього Кодексу, включаючи, але не обмежуючись документами та інформацією, необхідними для перевірки:

повноти та достовірності інформації, поданої фінансовим агентом у звіті про підзвітні рахунки;

наявності та достатності підстав для невиключення певної інформації до звіту про підзвітні рахунки;

забезпечення фінансовим агентом виконання та фактичного виконання ним усіх обов'язків, покладених статтею 39³ Кодексу.»;

17) підпункт 102.2.2 пункту 102.2 статті 102 доповнити абзацом такого змісту:

«Контролюючий орган має право провести перевірку з питань дотримання вимог статті 39³ цього Кодексу фінансовими агентами та власниками рахунків та визначити суму штрафних санкцій (фінансових санкцій, штрафів) у випадках та розмірах, визначених цим Кодексом, не пізніше 1825 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання звіту про підзвітні рахунки, а якщо відповідний звіт був наданий пізніше, – за днем його фактичного подання. Строк давності, визначений цим абзацом, не застосовується щодо перевірки фінансового агента, який не подав звіт про підзвітні рахунки за звітний період у визначеному цим Кодексом порядку.»;

18) пункт 104^{1.1} статті 104¹ після слів «визначеного статтями» доповнити цифрами «39³,»;

19) статтю 117 доповнити пунктом 117.6 такого змісту:

«117.6. Неподання фінансовим агентом заяви про взяття його на облік як підзвітної фінансової установи відповідно до вимог пункту 39^{3.3} статті 39³ Кодексу –

тягне за собою накладення штрафу у 30 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку реєстрації та виконання інших вимог статті 39³ цього Кодексу.»;

20) пункт 118.4 статті 118 виключити;

21) після статті 118 доповнити статтею 118¹ такого змісту:

«Стаття 118¹. Порухення вимог щодо виявлення підзвітних рахунків та подання звітності для автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки

118^{1.1}. Неподання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу –

тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки.

118^{1.2}. Несвоєчасне подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки або несвоєчасне подання фінансовим агентом виправленого звіту про підзвітні рахунки на вимогу контролюючого органу з порушенням встановлених строків, визначених статтею 39³ цього Кодексу, –

тягне за собою накладення штрафу у розмірі половини розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про підзвітні операції, але не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки та виправлення помилок у раніше поданому звіті.

118^{1.3}. Подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки з неповними або з недостовірними відомостями, або з помилками –

тягне за собою накладення штрафу у розмірі половини розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

У разі вчинення порушення в одному звіті щодо двох і більше фінансових рахунків розрахунок суми штрафу здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів за кожен фінансовий рахунок, щодо якого було подано помилкову, неповну або недостовірну інформацію.

Передбачений цим пунктом штраф не застосовується у разі, якщо недостовірні відомості або помилки у звіті про підзвітні рахунки виникли з незалежних від фінансового агента причин та/або у зв'язку з поданням власником фінансового рахунка недостовірної інформації, за умови, що фінансовий агент:

вжив усіх заходів належної комплексної перевірки для виявлення підзвітних рахунків та перевірки статусу податкового резидентства власників рахунків та контролюючих осіб таких власників рахунків;

своєчасно, у строк, встановлений статтею 39³ цього Кодексу, повідомив контролюючий орган про подання власником фінансового рахунка недостовірних даних.

Штраф, передбачений цим підпунктом, не застосовується, якщо фінансовий агент подав звіт про підзвітні рахунки з помилкою або помилками, якщо відповідні помилки не вплинули на виявлення підзвітного рахунка та на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є власник рахунка та/або його контролюючі особи, а також на правильність ідентифікації осіб, для яких відповідний рахунок є підзвітним.

Штраф не застосовується, якщо після виявлення помилок фінансовий агент надасть виправлений звіт самостійно або у відповідь на отримане повідомлення від контролюючого органу у строки, визначені статтею 39³ Кодексу.

118^{1.4}. Дії, передбачені пунктом 118^{1.3} цієї статті, вчинені фінансовим агентом внаслідок невиконання, неналежного виконання або порушення правил належної комплексної перевірки, визначених підпунктом 39^{3.1.3} пункту 39^{3.1} статті 39³ цього Кодексу, а також умисне невключення до звіту про підзвітні рахунки інформації про підзвітний рахунок –

тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 5 відсотків розміру залишку або вартості кожного фінансового рахунка, щодо якого було подано неповні, помилкові або недостовірні відомості або щодо якого не було подано інформації

у звіті про підзвітні рахунки, але не більше 200 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Розрахунок суми штрафу здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів за кожен фінансовий рахунок, щодо якого було подано помилкову, неповну або недостовірну інформацію, та за кожен фінансовий рахунок, який не було включено до звіту про підзвітні рахунки.

118^{1.5}. Порухення фінансовими агентами вимог щодо відмови від встановлення ділових відносин, відмови від надання фінансових послуг або розірвання ділових відносин з особою у випадках, передбачених статтею 39³ цього Кодексу, –

тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 5 відсотків суми усіх операцій за рахунком за весь період, починаючи з дня виникнення порушення (крім операцій з перерахування коштів до бюджетів або державних цільових фондів), але не менше 1 розміру мінімальної заробітної плати та не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Штраф застосовується за кожне порушення щодо кожного фінансового рахунка окремо.

118^{1.6}. Порухення фінансовими агентами вимог щодо строків зберігання документів та інформації щодо фінансових рахунків в обсязі, визначеному статтею 39³ цього Кодексу, у тому числі у разі їх втрати або знищення, –

тягнуть за собою накладення штрафу в 1 розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Ті ж самі діяння, що призвели до невключення підзвітного рахунка до звіту про підзвітні рахунки або до втрати документів самостійної оцінки CRS особи, для якої рахунок є підзвітним, –

тягнуть за собою накладення штрафу у 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

118^{1.7}. Інше порушення фінансовим агентом правил належної комплексної перевірки, визначених підпунктом 39³.1.3 пункту 39³.1 статті 39³ цього Кодексу, не передбачене іншими пунктами цієї статті, –

тягне за собою накладення штрафу в 1 розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

118^{1.8}. Систематичне умисне (більше двох разів протягом безперервного періоду у 24 календарних місяці) або інше істотне порушення фінансовим агентом вимог статті 39³ Кодексу у частині, що стосується виконання Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, –

тягне за собою накладення штрафу у розмірі 1 відсотка суми доходу (виручки) фінансового агента за даними його окремої фінансової звітності за календарний рік, що передує року, у якому застосовано штраф.

Штраф, передбачений цим пунктом, застосовується контролюючим органом виключно за результатами проведення документальної перевірки фінансового агента.

Для цілей застосування фінансової (штрафної) санкції, передбаченої за цим пунктом, про наявність істотного порушення вимог статті 39³ Кодексу фінансовим агентом може свідчити щонайменше одна з таких умов:

а) фінансовий агент не відповідає або не надає документи або іншу інформацію на запити контролюючого органу, що стосуються виконання фінансовим агентом вимог Загального стандарту звітності CRS, три або більше рази протягом безперервного періоду у 24 місяці;

б) фінансовий агент не може надати документи, що підтверджують здійснення ним заходів належної комплексної перевірки відповідно до правил розділів II – VII Загального стандарту звітності CRS, або надати документи самостійної оцінки CRS щодо щонайменше 25 відсотків загальної кількості фінансових рахунків цього фінансового агента;

в) до фінансового агента протягом двох календарних років поспіль було застосовано щонайменше три штрафи, передбачені щонайменше двома різними пунктами цієї статті, але фінансовий агент не усуває порушення, що стали підставою для застосування до нього цих штрафів, протягом трьох місяців після дати застосування останнього штрафу (або дати узгодження відповідного грошового зобов'язання, якщо рішення про застосування штрафу було оскаржене фінансовим агентом);

г) наявні інші ознаки для визначення порушення істотним відповідно до критеріїв, що визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Якщо фінансовий агент вчинив більше одного правопорушення, за які передбачено відповідальність відповідно до цієї статті, штрафна (фінансова) санкція, передбачена цим пунктом, поглинає інші штрафи, передбачені цією статтею за порушення вимог статті 39³ Кодексу у частині виконання вимог Загального стандарту звітності CRS, які могли б бути застосовані за кожне окреме правопорушення, яке стало причиною застосування цього пункту.

118^{1.9}. Умисне надання власником рахунка документів самостійної оцінки CRS стосовно себе та/або стосовно його контролюючих осіб у випадках, передбачених статтею 39³ цього Кодексу, з недостовірними відомостями, що призвело до невстановлення підзвітності рахунка для власника рахунка та/або для його контролюючих осіб, –

тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.»;

22) у статті 121:

статтю доповнити пунктами 121.2 – 121.5 такого змісту:

«121.2. Неподання або подання не в повному обсязі інформації про структуру власності або про кінцевого бенефіціарного власника самостійно або на запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44¹ цього Кодексу, –

тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє від обов'язку подання інформації, передбаченої статтею 44¹ цього Кодексу.

Штраф застосовується до платників податків, визначених у пункті 44¹.1 статті 44¹ Кодексу, які у встановленому порядку повідомили контролюючий орган про самостійне подання інформації до контролюючого органу. У випадку призначення платником податків уповноваженого банку, на якого покладається обов'язок надати інформацію на запит контролюючого органу відповідно до пункту 44¹.3 статті 44¹ цього Кодексу, штраф застосовується до уповноваженого банку.

121.3. Неповідомлення резидентом України про укладення договору щодо управління або адміністрування траста, або про припинення такого договору у строки, передбачені статтею 44² цього Кодексу, –

тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

121.4. Неподання або подання не в повному обсязі особою, яка здійснює управління або адміністрування траста, фінансової звітності, копій первинних документів та іншої інформації щодо траста на запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44² цього Кодексу, –

тягне за собою накладення штрафу в 10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє відповідну особу від обов'язку подання інформації та документів, передбачених статтею 44² цього Кодексу.

121.5. Ненадання відповіді на запит, неподання або подання не в повному обсязі платником податків, фінансовим агентом або іншою особою документів

або іншої інформації на запит контролюючого органу, надісланий відповідно до підстав, передбачених підпунктами 6 – 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Кодексу, –

тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

Неподання або подання не в повному обсязі платником податків документів або іншої інформації на запит контролюючого органу в інших випадках, передбачених статтею 73 Кодексу, –

тягне за собою накладення штрафу в одному розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє особу від обов'язку подання інформації.»;

23) у підрозділі 10 розділу XX «Перехідні положення»:

пункт 53¹ викласти у такій редакції:

«53¹. Багатосторонній автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки здійснюється на підставі Багатосторонньої угоди CRS після приєднання компетентного органу України до Багатосторонньої угоди CRS та у строки, визначені у розділі 3 Багатосторонньої угоди CRS.

53^{1.1}. Вимоги статті 39³ Кодексу у частині, що стосується застосування фінансовими агентами Загального стандарту звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS, застосовуються, починаючи з 1 січня 2023 року. Для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS першим звітним періодом є період, що розпочинається з 1 січня 2023 року та завершується 31 грудня 2023 року.

Особи, які мають усі необхідні дозволи для ведення господарської діяльності та відповідають критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS станом на 31 грудня 2022 року, застосовують процедури належної комплексної перевірки для визначення підзвітних рахунків з 1 січня 2023 року.

Якщо 1 січня 2023 року припадає на період дії воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», дата набрання чинності статтею 39³ Кодексу у частині, що стосується застосування фінансовими агентами Загального стандарту звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS, переноситься на більш пізню дату, яка не може передувати даті завершення

або скасування строку дії правового режиму воєнного стану. У разі продовження дії правового режиму воєнного стану на період після 1 січня 2023 року дати та строки, визначені у підпунктах 53^{1.2} та 53^{1.3} цього підрозділу, також переносяться на період після завершення або скасування строку дії правового режиму воєнного стану відповідно.

У 2024 році центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, встановлює граничний термін для подання звіту про підзвітні рахунки за перший звітний період, але не раніше 1 липня 2024 року.

Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, має право встановити інший перший звітний період для подання звітності про підзвітні рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS, якщо Багатостороння угода CRS визначить інші звітні періоди та строки подання звітності за підзвітними рахунками, ніж визначені цим Кодексом.

53^{1.2}. Установити, що правила належної комплексної перевірки, визначені у розділах II – VII Загального стандарту звітності CRS, застосовуються на/щодо таких дат:

1) для цілей пункту C(6) розділу III та пункту C(9) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS щодо існуючих рахунків – 31 грудня 2022 року;

2) для цілей пункту D розділу III Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків фізичних осіб має бути завершена:

до 31 грудня 2023 року для рахунків з високою вартістю (як цей термін визначено у розділі VIII Загального стандарту звітності CRS);

до 31 грудня 2024 року для рахунків з низькою вартістю (як цей термін визначено у розділі VIII Загального стандарту звітності CRS);

3) для цілей пунктів A та B розділу V Загального стандарту звітності CRS у всіх випадках застосовується дата 31 грудня 2022 року;

4) для цілей пункту E(1) розділу V Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків організацій із сукупним залишком або вартістю, що перевищує 250 000 доларів США станом на 31 грудня 2022 року, має бути завершена до 31 грудня 2024 року;

5) для цілей пункту E(2) розділу V Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків організацій із сукупним залишком або вартістю, що не перевищує 250 000 доларів США станом на 31 грудня 2022 року, але перевищує 250 000 доларів США станом на 31 грудня 2023 року або будь-якого наступного року, має бути завершена протягом календарного року, наступного за роком, протягом якого загальний баланс або вартість рахунка перевищить 250 000 доларів США;

6) для цілей пункту B(8)(b) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна «кваліфікований емітент кредитної картки» застосовується дата 1 січня 2023 року;

7) для цілей пункту B(9) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна «звільнений інструмент спільного інвестування» застосовуються у першому випадку дата 31 грудня 2022 року, а у другому випадку – дата 1 січня 2023 року;

8) для цілей пункту C(10) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна «новий рахунок» застосовується дата 1 січня 2023 року або пізніше;

9) для цілей пункту C(14) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна «рахунок з низькою вартістю» застосовується дата 31 грудня 2022 року;

10) для цілей пункту C(15) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна «рахунок з високою вартістю» застосовується дата 31 грудня 2022 року;

11) для цілей пункту C(17)(f)(ii) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS застосовується дата 1 січня 2023 року.

53^{1.3}. Установити такі особливості застосування положень статті 39³ цього Кодексу у частині, що стосується застосування Загального стандарту звітності CRS, протягом перехідного періоду:

1) фінансові агенти, які станом на 31 грудня 2022 року відповідають критеріям підзвітних фінансових установ, зобов'язані стати на облік у контролюючому органі за правилами пункту 39^{3.3} статті 39³ Кодексу до 31 грудня 2023 року;

2) щодо порушень, вчинених фінансовими агентами та власниками рахунків до 31 грудня 2024 року включно, штрафні (фінансові) санкції, передбачені підпунктами 118^{1.2} – 118^{1.9} статті 118¹ цього Кодексу, не застосовуються, а щодо порушень, вчинених у період з 1 січня по 31 грудня 2025 року, – застосовуються у половинному розмірі відповідних розмірів штрафів.»;

після статті 69 доповнити статтею 70 такого змісту:

«70. Установити, що особи, до яких застосовуються вимоги статті 44¹ Кодексу, вперше подають повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників або повідомляють контролюючий орган про призначення уповноваженого банку відповідно до вимог пункту 44^{1.3} статті 44¹ Кодексу у повідомленні за перший звітний (податковий) період, який розпочинається 1 січня року, наступного за роком, у якому завершується період дії правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»,

затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»»;

після статті 70 доповнити статтею 71 такого змісту:

«71. Установити, що особи, які є управителями або адміністраторами трастів та до яких застосовуються вимоги статті 44² Кодексу, вперше подають повідомлення про укладення та припинення договорів про управління або адміністрування траста за правилами пункту 44^{2.2} статті 44² Кодексу протягом 180 календарних днів після завершення періоду дії правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»».

2. У Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (Відомості Верховної Ради України, 2020 р., № 25, ст.171):

1) підпункт «е» пункту 7 частини другої статті 6 після слів «юридичними особами» доповнити словами «, трастами та іншими утвореннями без статусу юридичної особи»;

2) статтю 11 доповнити частиною 2¹ такого змісту:

«2¹. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є фінансовими агентами, мають право використовувати результати належної перевірки клієнтів для виконання вимог статті 39³ Податкового кодексу України.

Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є фінансовими агентами, в разі отримання повідомлення від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до статті 39³ Податкового кодексу України зобов'язані провести перевірку даних та інформації про клієнта та/або кінцевого бенефіціарного власника клієнта.».

3. У Законі України «Про ратифікацію Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2009, № 15, ст.193):

абзац другий пункту 2 викласти у такій редакції:

«центральный орган исполнительной власти, который реализует государственную налоговую политику (Государственная налоговая служба Украины или орган государственной власти, который является ее правопреемником) или уполномоченная им особа.».

4. У Законі України «Про банки і банківську діяльність» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2001, № 5 – 6, ст. 30):

у статті 62:

пункт 4 частини першої доповнити підпунктами «г», «г» та «д» такого змісту:

«г) на його запит відповідно до статті 44¹ Податкового кодексу України;

г) на його запит у випадках, встановлених підпунктами 6 – 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Податкового кодексу України;

д) у випадках та в обсязі, визначених статтею 39³ Податкового кодексу України;»;

частину шосту доповнити абзацом такого змісту:

«центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, – відкриття та закриття рахунків платників податків відповідно до статті 69 Податкового кодексу України, а також щодо виявлених фактів володіння фізичною (юридичною) особою-резидентом України часткою в іноземній юридичній особі відповідно до статті 39² Податкового кодексу України, а також у випадках, передбачених статтею 39³ Податкового кодексу України.».

5. У Законі України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2013, № 27, ст.282):

статтю 22 доповнити частиною восьмою такого змісту:

«8. Протягом 10 робочих днів на обґрунтовану письмову вимогу податкового органу, що надсилається на підставі статті 44² або підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Податкового кодексу України, адвокат надає інформацію та документи, що стосуються структури власності та кінцевих бенефіціарних власників клієнта, та інші документи, крім інформації, визначеної у наступному абзаці.

У випадку отримання адвокатом запиту від податкового органу на підставах, викладених вище, обсяг інформації, що становить адвокатську таємницю, обмежується питаннями, з яких клієнт (особа, якій відмовлено в укладенні договору про надання правової допомоги з передбачених цим Законом підстав) звертався до адвоката, адвокатського бюро, адвокатського об'єднання, змістом порад, консультацій, роз'яснень адвоката, складеними ним документами, інформацією, що зберігається на електронних носіях, та іншими документами і відомостями, одержаними адвокатом під час надання послуг клієнту.».

6. У Законі України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 31, ст. 268):

у статті 136:

частину першу доповнити новим підпунктом 5¹ такого змісту:

«5¹) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, на його запит у випадках та в обсязі, визначених статтею 39³ Податкового кодексу України, багатосторонньою угодою компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладеною відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах. Порядок розкриття такої інформації встановлюється статтями 39³ та 73 Податкового кодексу України;»;

доповнити статтю новою частиною восьмою такого змісту:

«8. Інформація, що становить професійну таємницю, розкривається без отримання письмового запиту професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків відповідно до закону центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику:

а) про відкриття та закриття рахунків платників податків відповідно до статті 69 Податкового кодексу України;

б) у випадках та в обсязі, визначених статтею 39³ Податкового кодексу України, Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), багатосторонньою угодою компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладеною відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.».

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, крім:

доповнення Податкового кодексу України статтею 39³, що набирає чинності з 31 грудня 2022 року;

змін до статті 69 Податкового кодексу України щодо виключення підпункту 69.8, які набирають чинності з 31 грудня 2022 року;

зміни до статті 118 Податкового кодексу України щодо виключення пункту 118.4 та доповнення Податкового кодексу України новою статтею 118¹, змін до статті 121 Податкового кодексу України щодо її доповнення пунктами 121.2 –121.4, що набирають чинності з 1 січня 2024 року;

доповнення статті 117 Податкового кодексу України пунктом 117.6, що набирає чинності з 1 січня 2024 року;

змін до статей 6 та 11 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», що набирають чинності з 31 грудня 2022 року.

2. Установити, що у 2023 році фінансові агенти подають звіти про підзвітні рахунки, що підлягають поданню згідно з Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА) за 2022 рік, за правилами підпункту 69.8 статті 69 Податкового кодексу України у редакції, чинній станом на 31 грудня 2022 року. Правила статті 39³ Податкового кодексу України застосовуються до фінансових агентів у частині виконання ними вимог Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА), починаючи зі звітнього року, що завершується 31 грудня 2023 року.

3. Установити, що нові вимоги щодо 1825-денного мінімального строку зберігання документів, передбачені пунктом 44.3 статті 44 Кодексу, застосовуються до документів, які розроблено:

до дати набрання чинності цим Законом, строк зберігання яких не сплинув на дату набрання чинності цим Законом;

починаючи з дати набрання чинності цим Законом;

особою, стосовно якої на дату набрання чинності цим Законом розпочато, але не завершено процедуру припинення (ліквідації);

особою, стосовно якої прийнято рішення про ліквідацію після набрання чинності цим Законом.

4. Кабінету Міністрів України у дванадцятимісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:

прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації цього Закону;

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

**Голова
Верховної Ради України**

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ	
РОЗДІЛ І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	РОЗДІЛ І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
Стаття 14. Визначення понять	Стаття 14. Визначення понять
14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні:	14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні:
Підпункт відсутній.	14.1.10¹. Багатостороння угода CRS – багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладена відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах;
Підпункт відсутній.	14.1.59¹. Загальний стандарт звітності CRS - Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки, який включає коментарі до нього (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS)), схвалений Радою Організації Економічного



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00E0D89200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [30.03.2021 0:00:00](#) по [29.03.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



44010-04-5/17867 від 15.08.2022

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	Співробітництва та Розвитку 15 липня 2014 року (зі змінами та доповненнями);
<p>14.1.122. нерезиденти - це:</p> <p>а) іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України;</p> <p>б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні;</p> <p>в) фізичні особи, які не є резидентами України.</p> <p>Якщо відповідно до вимог укладеного Україною міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору та цього Кодексу фінансовий агент зобов'язаний перевіряти та встановлювати, резидентом якої держави є власник або</p>	<p>14.1.122. нерезиденти – це:</p> <p>а) іноземні компанії, організації, партнерства та інші об'єднання осіб, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України, а також правові утворення без статусу юридичної особи, створені відповідно до законодавства інших держав або територій, які не є резидентами України, відповідно до положень цього Кодексу;</p> <p>б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні;</p> <p>в) фізичні особи, які не є резидентами України.</p> <p>Якщо відповідно до вимог укладеного Україною міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору та цього Кодексу фінансовий агент зобов'язаний перевіряти та встановлювати, резидентом якої держави є</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>контролер власника фінансового рахунка, положення цього підпункту застосовуються в частині, що не суперечить правилам міжнародного договору; Абзац відсутній.</p>	<p>власник або контролююча особа власника рахунка, положення цього підпункту застосовуються в частині, що не суперечить правилам міжнародного договору. Для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS особа, яка одночасно є резидентом України та щонайменше однієї іншої юрисдикції, вважається резидентом відповідної іншої юрисдикції;</p>
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>14.1.141². Партнерство – об’єднання двох або більше осіб, утворене за законодавством іноземної юрисдикції на підставі або відповідно до договору для ведення діяльності з метою отримання прибутку або досягнення іншої спільної мети;</p>
<p>14.1.146¹. підзвітний рахунок - фінансовий рахунок, що відповідає одному з таких критеріїв: власником фінансового рахунка є фізична особа - нерезидент; власником фінансового рахунка є юридична особа - нерезидент або представництво нерезидента - юридичної особи; власником фінансового рахунка є юридична особа, яка не є фінансовим агентом та кінцевим бенефіціарним власником (контролером) якої є фізична особа - нерезидент.</p>	<p>14.1.146¹. Підзвітний рахунок – фінансовий рахунок, який: відповідає визначенню терміну "американський підзвітний рахунок" відповідно до Угоди FATCA; та/ або визначається як підзвітний рахунок відповідно до правил Загального стандарту звітності CRS для цілей Багатосторонньої угоди CRS;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Для цілей цього Кодексу власником підзвітного рахунка вважається будь-яка особа, яка:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) звертається за наданням послуг до фінансового агента; б) користується послугами фінансового агента; в) є стороною договору (для фінансових агентів, перелік яких встановлений відповідним регулятором ринків фінансових послуг, у межах повноважень, визначених статтею 21 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", а також у випадках, передбачених статтею 64 Закону України "Про банки і банківську діяльність"). <p>Для цілей цього Кодексу термін "кінцевий бенефіціарний власник (контролер)" вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".</p> <p>Якщо міжнародним договором, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеним на його підставі міжвідомчим договором встановлені інші правила визначення підзвітного рахунка, положення цього</p>	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Кодексу застосовуються з урахуванням правил міжнародного договору. Перелік таких міжнародних договорів оприлюднюється на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику;</p>	
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>14.1.158³. Податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS - письмове повідомлення про обов'язок особи-нерезидента сплатити суму грошового зобов'язання, визначену за порушення вимог статті 39³ цього Кодексу у частині, що стосується виконання Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS;</p>
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>14.1.172². Угода FATCA – Угода між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA), ратифікована Законом України "Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA)";</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>14.1.257¹. фінансовий агент – банк або небанківська фінансова установа, які відповідно до вимог цього Кодексу та інших актів законодавства зобов'язані подавати звіт про підзвітні рахунки центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та нести відповідальність за порушення покладених на них обов'язків у порядку, встановленому законодавством. Регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених статтею 21 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", встановлюють переліки небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів відповідно до вимог міжнародних договорів, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладених на їх підставі міжвідомчих договорів. Не є фінансовими агентами особи, звільнені від надання інформації про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA), а також іншого міжнародного договору, що містить</p>	<p>14.1.257¹. Фінансовий агент – надавач платіжних послуг з обслуговування рахунка, інша фінансова установа, або особа, яка:</p> <p>є звітною фінансовою установою України, як цей термін визначений Угодою FATCA; та/або</p> <p>є підзвітною фінансовою установою, відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS,</p> <p>які відповідно до цього Кодексу та інших актів законодавства, ухвалених для виконання положень Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS, зобов'язана застосовувати заходи належної комплексної перевірки до фінансових рахунків, зобов'язані подавати звіт про підзвітні рахунки контролюючому органу, виконувати інші обов'язки та нести відповідальність за порушення цих обов'язків у порядку, встановленому законодавством.</p> <p>Регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг, встановлюють переліки небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів відповідно до вимог Угоди FATCA. Для цілей виконання вимог Угоди FATCA не є</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору;</p>	<p>фінансовими агентами особи, визначені в Додатку II до Угоди FATCA.</p> <p>Для цілей Багатосторонньої угоди CRS особи, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів (є підзвітними фінансовими установами), визначаються відповідно до правил зазначеної угоди, Загального стандарту звітності CRS та актів законодавства, затверджених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, для реалізації Багатосторонньої угоди CRS;</p>
<p>14.1.258¹. фінансовий рахунок - рахунок, відкритий фінансовим агентом, або договір, укладений фінансовим агентом. Для цілей цього Кодексу до фінансових рахунків включаються банківські рахунки, рахунки у цінних паперах, інші види рахунків, договори, які відповідають критеріям, визначеним міжнародним договором, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеним на його підставі міжвідомчим договором.</p> <p>Абзац відсутній.</p>	<p>14.1.258¹. фінансовий рахунок – рахунок, відкритий фінансовим агентом, або договір, укладений фінансовим агентом.</p> <p>Для цілей цього Кодексу до фінансових рахунків включаються банківські рахунки, платіжні рахунки, рахунки у цінних паперах, інші види рахунків, договори, які відповідають критеріям, визначеним Угодою FATCA та/ або Багатосторонньою угодою CRS.</p> <p>Для цілей Багатосторонньої угоди CRS термін "фінансовий рахунок" застосовується та тлумачиться</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	відповідно до положень Загального стандарту звітності CRS;
Пункт відсутній.	14.4. Для цілей цього Кодексу, якщо ним прямо не передбачено інше, міжнародні договори, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, включають Конвенцію про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування та інші міжнародні договори про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, або укладені на їх підставі міжвідомчі договори.
Стаття 19 ¹ . Функції контролюючих органів	Стаття 19 ¹ . Функції контролюючих органів
<p>19¹.1. Контролюючі органи, визначені підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, виконують такі функції, крім особливостей, передбачених для державних податкових інспекцій статтею 19³ цього Кодексу:</p> <p>...</p> <p>Підпункт відсутній.</p>	<p>19¹.1. Контролюючі органи, визначені підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, виконують такі функції, крім особливостей, передбачених для державних податкових інспекцій статтею 19³ цього Кодексу:</p> <p>...</p> <p>19¹.1.32¹. Організують взаємодію та обмін інформацією з регуляторами ринків фінансових послуг, визначеними законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг, з метою здійснення контролю за виконанням</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	фінансовими агентами вимог статті 39³ Кодексу та забезпечення виконання Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS;
<p>Стаття 20. Права контролюючих органів</p>	<p>Стаття 20. Права контролюючих органів</p>
<p>20.1. Контролюючі органи, визначені підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, мають право:</p> <p>...</p> <p>20.1.5. отримувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку України, банків та інших фінансових установ довідки у порядку, встановленому Законом України "Про банки і банківську діяльність" та цим Кодексом, довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків, а на підставі рішення суду - інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання, інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється банком;</p> <p>Підпункт відсутній.</p>	<p>20.1. Контролюючі органи, визначені підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, мають право:</p> <p>...</p> <p>20.1.5. отримувати безоплатно від платників податків інформацію та документи в обсягах, у порядку та на підставах, визначених цим Кодексом;</p> <p>20.1.5¹. отримувати безоплатно від банків, інших фінансових установ та фінансових агентів інформацію та документи в обсягах, у порядку та на підставах, визначених цим Кодексом, з урахуванням законів, які</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	визначають порядок розкриття інформації з обмеженим доступом, у тому числі про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання, інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється банком;
<p>39.5.2.13. Контролюючий орган, який проводить перевірку з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", має право:</p> <p>а) надсилати запити про надання документів (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків відповідно до пункту 73.3 статті 73 цього Кодексу, які:</p> <p>...</p>	<p>39.5.2.13. Контролюючий орган, який проводить перевірку з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", має право:</p> <p>а) надсилати запити про надання документів (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків відповідно до підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 цього Кодексу, які:</p> <p>...</p>
<p>Стаття відсутня.</p>	<p>Стаття 39³. Міжнародний автоматичний обмін інформацією та подання звітності про підзвітні рахунки</p> <p>39³.1. Загальні положення</p> <p>39³.1.1. Ця стаття визначає основні вимоги до встановлення фінансовими агентами підзвітних рахунків та подання звітів про підзвітні рахунки для цілей Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS. Питання, не врегульовані цим Кодексом визначаються відповідно до Угоди FATCA,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, а також інших актів законодавства, ухвалених для впровадження вимог Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS.</p> <p>39³.1.2. Для цілей Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS терміни, визначені цим Кодексом, мають застосовуватися та тлумачитися з урахуванням Угоди FATCA, Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS відповідно у частині, у якій вони не суперечать Угоді FATCA та Загальному стандарту звітності CRS, залежно від того, для цілей якого міжнародного договору застосовується відповідний термін.</p> <p>39³.1.3. У цій статті "заходи належної комплексної перевірки" означають:</p> <p>а) для цілей Угоди FATCA – заходи, визначені у Додатку 1 до Угоди FATCA;</p> <p>б) для цілей Багатосторонньої угоди CRS – заходи, визначені у розділах II-VII Загального стандарту звітності CRS.</p> <p>39³.1.4. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, встановлює порядок застосування процедур належної комплексної</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>перевірки фінансових рахунків та інші питання застосування Загального стандарту звітності CRS.</p> <p>39³.1.5. У цій статті терміни "власник рахунку" та "контролююча особа" (або "контролюючі особи") застосовуються у відповідному значенні наданому їм: Угодою FATCA або</p> <p>Загальним стандартом звітності CRS для цілей Багатосторонньої угоди CRS,</p> <p>залежно від того, для цілей виконання якого міжнародного договору вживається термін. Ід час встановлення контролюючої особи контрольна частка участі в юридичній особі визначається відповідно до міри (рівня, ступеня, частки) бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу), встановленого пунктом 30 частини першої статті 1 Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".</p> <p>39³.2. Належна комплексна перевірка фінансових рахунків</p> <p>39³.2.1. З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів належної комплексної перевірки за правилами, що</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>підлягають застосуванню відповідно до підпункту 39³.1.3 пункту 39³.1 цієї статті.</p> <p>39³.2.2. У випадках, визначених Угодою FATCA та/ або Загальним стандартом звітності CRS, фінансові агенти повинні вимагати, а власники рахунків зобов'язані надавати фінансовим агентам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) документи самостійної оцінки стосовно себе та/або стосовно контролюючих осіб відповідно до вимог Додатка 1 до Угоди FATCA для встановлення (перевірки) статусу зазначеної американської особи; 2) документ самостійної оцінки статусу податкового резидентства стосовно себе та/або стосовно контролюючих осіб відповідно до вимог Загального стандарту звітності CRS для встановлення держави (території), резидентом якої є власник рахунка, та/або контролююча особа (далі – "документ самостійної оцінки CRS"); 3) іншу інформацію та/або документи, необхідні фінансовому агенту для перевірки фінансових рахунків, встановлення їх підзвітності та складання звітності за підзвітними рахунками на виконання вимог Угоди FATCA та/або Загального стандарту звітності CRS. <p>39³.2.2.1. Власники рахунків зобов'язані протягом десяти робочих днів повідомити</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>фінансовому агенту про зміну власного статусу податкового резидентства для цілей Загального стандарту звітності CRS та/або їх статусу для цілей Угоди FATCA та/ або про зміну відповідного статусу контролюючої особи.</p> <p>39³.2.2.2. У випадках та в обсязі, визначених Угодою FATCA та Загальним стандартом звітності CRS під час здійснення перевірки статусу податкового резидентства власника рахунку та/або його контролюючих осіб, фінансові агенти мають право використовувати наявну інформацію та документи, отримані відповідно до законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.</p> <p>39³.2.2.3. Якщо після застосування процедур належної комплексної перевірки у фінансового агента виникає обґрунтована підозра про те, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунку запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.</p> <p>39³.2.2.4. Ненадання власником рахунку документів, визначених підпунктом 39³.2.2 пункту</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>39³.2 цієї статті, неповідомлення фінансового агента про зміну статусу податкового резидентства або ненадання протягом п'яти робочих днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів, або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового агента, є підставою для відмови фінансового агента у встановленні ділових відносин, відмови у наданні фінансових послуг, або для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з власником рахунка. У разі розірвання договірних відносин з власником фінансового рахунка, фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.</p> <p>39³.2.3. Фінансовий агент, який відповідає критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, зобов'язаний застосовувати процедури належної комплексної перевірки для визначення підзвітних рахунків з дати встановлення підзвітності фінансової установи незалежно від дати взяття фінансового агента на облік у контролюючому органі відповідно до пункту 39³.3 цієї статті.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>39³.3. Облік фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS</p> <p>39³.3.1. Фінансові агенти, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та відповідно до Загального стандарту звітності CRS, зобов'язані подати заяву про взяття їх на облік у контролюючому органі протягом 60 календарних днів після встановлення фінансовим агентом статусу підзвітної фінансової установи. Порядок визначення дати встановлення статусу підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS, від якої відраховується термін подання заяви для взяття фінансового агента на облік у контролюючому органі, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>39³.3.1.1. Контролюючий орган бере на облік фінансового агента протягом двох робочих днів з дня отримання заяви фінансового агента та зобов'язаний надіслати повідомлення про взяття фінансового агента на облік або відмову у взятті на облік із</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>зазначенням підстав у порядку, визначеному відповідно до підпункту 39³.3.3 пункту 39³.3 цієї статті.</p> <p>Фінансовий агент вважається взятим на облік у контролюючому органі в час та дату отримання фінансовим агентом повідомлення (квитанції) про взяття на облік від контролюючого органу.</p> <p>Облік юридичних осіб - підзвітних фінансових установ ведеться за податковими номерами таких осіб. Взяття на облік партнерства, трасту, інституту спільного інвестування чи іншого правового утворення, яке не є юридичною особою, але відповідає критеріям підзвітної фінансової установи для цілей Загального стандарту звітності CRS, здійснюється шляхом додаткового взяття на облік компанії з управління активами чи іншої юридичної особи, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені такого правового утворення.</p> <p>39³.3.2. Фінансовий агент, який перестас відповідати критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS, знімається з обліку в контролюючому органі після подання заяви про зняття з обліку.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>39³.3.2.1. Разом із заявою фінансовий агент подає документи та іншу інформацію, яка обґрунтовує наявність підстав для зняття з обліку.</p> <p>39³.3.2.2. Протягом 30 календарних днів після отримання заяви від фінансового агента контролюючий орган приймає рішення про зняття фінансового агента з обліку або надсилає йому запит про надання додаткової інформації з зазначенням строку її надання.</p> <p>Рішення про зняття фінансового агента з обліку або про відмову у задоволенні заяви фінансового агента приймається контролюючим органом не пізніше 90 календарних днів після отримання заяви.</p> <p>39³.3.3. Порядок взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, встановлює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Подача заяв та інших документів для взяття фінансових агентів на облік як підзвітних фінансових установ та для зняття їх з обліку здійснюється засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України "Про електронні</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги".</p> <p>39³.3.4. Фінансовий агент, щодо якого розпочато процедуру припинення, за його заявою знімається з обліку в контролюючому органі після закриття (припинення) фінансовим агентом усіх підзвітних рахунків та подання звіту про підзвітні рахунки за період, у якому було закрито останній підзвітний рахунок. У випадку ліквідації відповідно до Закону України "Про систему гарантування вкладів фізичних осіб" банку, щодо якого Національним банком України прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію, зняття банку з обліку в контролюючому органі як підзвітної фінансової установи здійснюється за заявою уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію банку, поданою протягом десяти робочих днів від дня подання звіту про підзвітні рахунки за період, у якому було закрито останній підзвітний рахунок.</p> <p>39³.4. Подання звіту про підзвітні рахунки</p> <p>39³.4.1. Фінансові агенти зобов'язані щороку до 1 липня подавати до контролюючого органу звіт про підзвітні рахунки.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>39³.4.2. Звітним періодом вважається попередній календарний рік, якщо Угодою FATCA або Багатосторонньою угодою CRS відповідно не встановлено інших правил.</p> <p>39³.4.3. У звіті про підзвітні рахунки, що подається для цілей виконання вимог Угоди FATCA або Багатосторонньої угоди CRS, фінансовий агент надає інформацію про усі підзвітні рахунки фінансового агента за звітний період в обсязі, визначеному Угодою FATCA або розділом I Загального стандарту звітності CRS. Якщо після застосування процедур належної комплексної перевірки у звітному році фінансовий агент не виявляє жодного фінансового рахунку, який є підзвітним для цілей Угоди FATCA або Багатосторонньої угоди CRS, фінансовий агент подає звіт про підзвітні рахунки та зазначає у ньому про відсутність підзвітних рахунків у відповідному році ("нульовий" звіт).</p> <p>39³.4.4. Форма звіту про підзвітні рахунки, порядок його заповнення і подання фінансовими агентами до контролюючого органу встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Звіт про підзвітні рахунки подається виключно в електронній формі у форматі (стандарті), затвердженому в установленому законодавством порядку, з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги".</p> <p>39³.4.5. Якщо фінансовий агент виявив факт надання власником рахунка недостовірної інформації для встановлення підзвітності такого рахунка, фінансовий агент зобов'язаний відмовити власнику такого рахунка у подальшому наданні послуг, а також має право розірвати договірні відносини з ним. У разі розірвання договірних відносин з власником рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.</p> <p>Якщо факт надання власником рахунка недостовірної інформації виявлено після подання звіту про підзвітні рахунки, фінансовий агент протягом трьох робочих днів з дня виявлення такого факту повідомляє про це контролюючий орган.</p> <p>39³.4.6. Контролюючий орган здійснює збір інформації від фінансових агентів, зберігання такої інформації в електронній базі підзвітних рахунків та</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>передачу відомостей компетентному органу іноземної юрисдикції чи фінансовому агенту, від якого вона була отримана. Забороняється надання контролюючим органом інформації щодо підзвітних рахунків іншим особам, у тому числі правоохоронним чи іншим державним органам, органам місцевого самоврядування, юридичним та фізичним особам (у тому числі тим, про яких надано інформацію у звіті про підзвітні рахунки).</p> <p>39³.5. Зберігання документів, що підтверджують виконання фінансовим агентом заходів належної комплексної перевірки</p> <p>Фінансові агенти зобов'язані зберігати документи, визначені підпунктом 39³.2.2 пункту 39³.2 цієї статті (у тому числі електронні), їх копії, записи, дані, інформацію та документи щодо заходів, вжитих фінансовими агентами з метою виконання ними вимог цієї статті, у тому числі усі документи, надані особами, яким фінансовим агентом було відмовлено у встановленні ділових відносин, (включаючи листування, опитувальники, довідки, звіти, запити, результати будь-якого аналізу під час здійснення належної комплексної перевірки клієнта), не менше 1825 днів з дня, наступного за граничним терміном</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>подання звіту про підзвітні рахунки, для складення якого використовуються або якого стосуються зазначені документи.</p> <p>Вимоги цього пункту щодо зберігання інформації та документів щодо усіх фінансових рахунків застосовуються незалежно від того, чи були вони встановлені як підзвітні рахунки. Строк зберігання для інформації та документів, складених чи отриманих під час перевірки фінансових рахунків, які не були визначені як підзвітні рахунки у певному звітному періоді, розраховується починаючи з дня, наступного за граничним терміном подання звіту про підзвітні рахунки, за цей самий звітний період.</p> <p>39³.6. Запобігання діям та практиці, спрямованим на ухилення від виконання зобов'язань за Загальним стандартом звітності CRS та від виявлення підзвітних рахунків для цілей Багатосторонньої угоди CRS</p> <p>39³.6.1. Якщо фінансовий агент, власник рахунка або інша особа вчиняють правочин або здійснюють дію чи операцію та з умов правочину або фактичної поведінки сторін операції або дії впливає, що головною метою або однією з основних цілей такого правочину, дії чи операції є:</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>уникнення встановлення підзвітності фінансового рахунка, або</p> <p>уникнення виконання фінансовим агентом його зобов'язань щодо встановлення підзвітних рахунків, складання та подання звіту про підзвітні рахунки, відповідно до вимог цієї статті,</p> <p>то для цілей перевірки фінансових рахунків та ідентифікації підзвітних рахунків вважається, що відповідний правочин, дія або операція не були укладені (здійснені) або не мали місця.</p> <p>39³.6.2. Контролюючий орган невідкладно повідомляє фінансового агента про правочин, дію або операцію, які могли привести до невстановлення підзвітного рахунка, який веде фінансовий агент.</p> <p>На підставі повідомлення від контролюючого органу фінансовий агент зобов'язаний застосувати заходи належної комплексної перевірки до фінансового рахунка для встановлення підзвітності та надати контролюючому органу інформацію про відповідний фінансовий рахунок у повному обсязі протягом 30 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу. Контролюючий орган у повідомленні має право встановити для фінансового агента інший (продовжений) строк для надання інформації про</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>фінансовий рахунок. До фінансового агента, який своєчасно надав повну інформацію щодо підзвітного рахунка контролюючому органу, не застосовуються штрафні (фінансові) санкції, передбачені цим Кодексом за неповноту або недостовірність даних у раніше поданому звіті про підзвітні рахунки щодо цього ж фінансового рахунка.</p> <p>39³.6.3. Фінансовий агент, який сам є стороною правочину або учасником операції, спрямованої на уникнення виконання ним зобов'язань щодо встановлення підзвітних рахунків або складання та подання звітності про підзвітні рахунки, вважається таким, що не виконує зобов'язання, передбачені пунктами 39³.2 - 39³.5 цієї статті, та несе відповідальність, визначену Кодексом, за вчинення правопорушення щодо кожного фінансового рахунку, інформацію про який не було надано у звіті про підзвітні рахунки.</p> <p>39³.6.4. Контролюючий орган зобов'язаний надати інформацію про порушення фінансовим агентом вимог цієї статті, що також може свідчити про ризик невиконання таким фінансовим агентом вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, Національному банку України та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо фінансових агентів, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких ними здійснюється.</p> <p>39³.7. Контроль за поданням звітів про підзвітні рахунки</p> <p>39³.7.1. Звіт про підзвітні рахунки підлягає камеральній перевірці. Термін проведення камеральної перевірки не може перевищувати 30 календарних днів, наступних за днем подання звіту про підзвітні рахунки.</p> <p>Контролюючий орган невідкладно, але не пізніше 10 календарних днів після завершення камеральної перевірки, повідомляє фінансового агента про виявлені помилки у поданому звіті про підзвітні рахунки. Фінансовий агент зобов'язаний подати виправлений звіт про підзвітні рахунки не пізніше 10 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу.</p> <p>39³.7.2. Якщо контролюючий орган отримує повідомлення про помилки у поданому звіті про</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>підзвітні рахунки від уповноваженого органу Сполучених Штатів Америки відповідно до Угоди FATCA або компетентного органу іншої юрисдикції на підставі Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган невідкладно повідомляє фінансового агента про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації у поданому звіті. Фінансовий агент зобов'язаний подати виправлений звіт про підзвітні рахунки або надати пояснення не пізніше 10 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу.</p> <p>39³.7.3. Фінансовий агент має право подати виправлений звіт про підзвітні рахунки за власною ініціативою не пізніше 1 серпня року, наступного за звітним.</p> <p>39³.7.4. У разі своєчасного виправлення фінансовим агентом помилок у звіті про підзвітні рахунки у строки, визначені пунктом 39³.7 цієї статті, передбачені цим Кодексом штрафи за неподання або несвоєчасне подання звіту про підзвітні рахунки та за подання звіту з помилками не застосовуються (крім штрафів за правопорушення, вчинені умисно або внаслідок невиконання або порушення правил належної комплексної перевірки).</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>39³.7.5. Якщо за результатами камеральної перевірки контролюючий орган виявляє: неподання звіту про підзвітні рахунки фінансовим агентом у встановлений строк або несвоєчасне подання звіту, або неподання або несвоєчасне подання виправленого звіту після отримання фінансовим агентом повідомлення контролюючого органу, надісланого за правилами цього підпункту, то контролюючий орган складає акт, що містить опис обставин вчиненого правопорушення, встановлених під час камеральної перевірки та розрахунок штрафних фінансових санкцій. Якщо за результатами камеральної перевірки порушення відсутні, складається довідка. Результати камеральної перевірки оформлюються у порядку, визначеному статтею 86 цього Кодексу, з урахуванням особливостей, визначених цією статтею.</p> <p>39³.7.6. Якщо під час застосування заходів належної комплексної перевірки у фінансового агента наявні фінансові рахунки, які відповідають умовам, визначеним у пунктах В.5, С.5(с), та С.7 розділу III Загального стандарту звітності CRS, відповідні рахунки вважаються незадокументованими рахунками.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Якщо у поданому фінансовим агентом звіті про підзвітні рахунки наявна інформація про незадокументовані рахунки, контролюючий орган надсилає фінансовому агенту запит для встановлення причин наявності незадокументованих рахунків. Фінансовий агент зобов'язаний надати відповідь на запит щодо незадокументованих рахунків не пізніше 10 календарних днів після отримання запиту від контролюючого органу.</p> <p>У разі неотримання контролюючим органом відповіді на запит від фінансового агента або за результатами аналізу отриманої відповіді фінансового агента контролюючий орган має право призначити позапланову документальну перевірку фінансового агента з питань дотриманням ним вимог щодо здійснення належної комплексної перевірки фінансових рахунків відповідно до Загального стандарту звітності CRS.</p> <p>39³.7.7. Перевірка з питань дотримання фінансовими агентами вимог цієї статті проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II цього Кодексу з урахуванням особливостей, визначених цією статтею.</p> <p>39³.7.8. Контролюючий орган надсилає повідомлення та запити фінансовим агентам,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>передбачені цим пунктом, а фінансові агенти надають на них відповіді в електронній формі через електронний кабінет.</p> <p>39³.8. Особливості здійснення контролю за виконанням фінансовими агентами вимог Загального стандарту звітності CRS</p> <p>39³.8.1. Контроль за виконанням фінансовими агентами та власниками рахунків вимог цієї статті стосовно Загального стандарту звітності CRS здійснюється шляхом моніторингу діяльності фінансових агентів та шляхом проведення перевірок.</p> <p>39³.8.2. Моніторинг діяльності фінансових агентів здійснюється шляхом аналізу звітів про підзвітні рахунки, податкової звітності фінансових агентів, інформації, отриманої від компетентних органів інших держав, Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, будь-яких інших інформаційних джерел, шляхом отримання податкової інформації відповідно до статті 73 цього Кодексу. За результатами аналізу інформації контролюючий орган може проводити опитування фінансових агентів.</p> <p>39³.8.2.1. Опитування проводиться шляхом надсилання контролюючим органом запитів про</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>опитування фінансовому агенту або групі фінансових агентів, в діяльності яких виявлені ризики невиконання або порушення вимог цієї статті та іншого законодавства, ухваленого для впровадження вимог Загального стандарту звітності CRS. Фінансовий агент зобов'язаний надати інформацію на запит про опитування протягом 30 календарних днів з дня отримання запиту. Контролюючий орган має право встановити інший (продовжений) строк для надання відповіді, про що зазначається у запиті про опитування.</p> <p>Опитування одного фінансового агента не може проводитись частіше ніж один раз в календарний рік.</p> <p>39³.8.2.2. Якщо за результатами опитування фінансового агента контролюючий орган виявляє можливі порушення фінансовим агентом вимог цієї статті та іншого законодавства, ухваленого для впровадження Загального стандарту звітності CRS, контролюючий орган призначає позапланову документальну перевірку фінансового агента з питань дотримання ним вимог Загального стандарту звітності CRS.</p> <p>39³.8.2.3. Порядок проведення моніторингу діяльності фінансових агентів (включаючи опитування) встановлюється центральним органом</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>39³.8.3. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, має право визначати особливості проведення перевірок фінансових агентів з питань дотримання ними вимог цієї статті та застосування штрафних (фінансових) санкцій, встановлених статтею 118¹ цього Кодексу, до фінансових агентів та власників рахунків.</p> <p>39³.8.4. Положення підпунктів 39³.8.2.1 - 39³.8.2.3 підпункту 39³.8.2 пункту 39³.8 цієї статті не застосовуються при здійсненні контролюючими органами контролю за дотриманням фінансовими агентами вимог Угоди FATCA.</p> <p>39³.9. Особливості здійснення контролю за нерезидентами - власниками рахунків</p> <p>39³.9.1. Якщо під час перевірки фінансового агента або на підставі повідомлення від компетентного органу іншої юрисдикції, отриманого відповідно до Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган виявляє факти, що свідчать про порушення або про можливе порушення вимог цієї статті власником рахунка або його контролюючою</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>особою, контролюючий орган на підставі акта (довідки) перевірки фінансового агента або повідомлення від компетентного органу:</p> <p>якщо власник рахунка перебуває на обліку в контролюючому органі, призначає стосовно нього позапланову документальну перевірку у загальному порядку, визначеному цим Кодексом;</p> <p>якщо власник рахунку є нерезидентом, який не перебуває на обліку в контролюючому органі, вживає заходів, передбачених підпунктом 39³.9.2 пункту 39³.9 цієї статті.</p> <p>39³.9.2. Якщо власник рахунка є нерезидентом, який не перебуває на обліку в контролюючому органі, контролюючий орган надсилає податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS в порядку, визначеному центральним органом державної влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. При цьому копія наказу про проведення документальної позапланової перевірки власнику рахунку не надсилається та не складається акт перевірки.</p> <p>39³.9.3. Податкове повідомлення особі-нерезиденту, зазначене у цій статті, має містити:</p> <p>підставу для його складання та/або нарахування грошового зобов'язання;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>суму грошового зобов'язання, яку має сплатити особа-нерезидент;</p> <p>граничні строки та порядок сплати такого грошового зобов'язання;</p> <p>реквізити валютного рахунка, відкритого центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в уповноваженому банку, на який сплачується грошове зобов'язання;</p> <p>граничні строки та порядок оскарження такого податкового повідомлення.</p> <p>Форма податкового повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS встановлюється державною та англійською мовами та затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>39³.9.4. Сума грошового зобов'язання, зазначена у податковому повідомленні особі-нерезиденту за порушення вимог CRS, підлягає сплаті протягом 90 календарних днів, що настають за днем отримання такого податкового повідомлення, або оскарженню у порядку, передбаченому пунктом 56.25 статті 56 цього Кодексу.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>39³.9.5. Правила проведення та оформлення результатів перевірок, передбачені розділом II цього Кодексу застосовуються під час здійснення перевірок власників рахунків у частині, що не суперечить вимогам цієї статті.</p> <p>39³.10. Звіт про підзвітні рахунки не є податковою декларацією фінансового агента або її частиною та не прирівнюється до податкової звітності фінансового агента чи власника рахунка. Норми цієї статті є спеціальними щодо інших норм цього Кодексу в частині визначення правил підготовки, подання та перевірки звітів про підзвітні рахунки. Штрафні (фінансові) санкції передбачені цим Кодексом за порушення вимог зберігання первинних документів, ведення та подання податкової звітності не застосовуються за порушення вимог цієї статті.</p>
<p align="center">РОЗДІЛ II. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ</p>	<p align="center">РОЗДІЛ II. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ</p>
<p align="center">ГЛАВА 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ</p>	<p align="center">ГЛАВА 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ</p>
<p>Стаття 44. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності, а також</p>	<p>Стаття 44. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності, а також</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
документального підтвердження виконання вимог податкового та іншого законодавства, контроль за виконанням якого покладено на контролюючі органи	документального підтвердження виконання вимог податкового та іншого законодавства, контроль за виконанням якого покладено на контролюючі органи
<p>44.1. Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.</p> <p>...</p> <p>Абзац відсутній.</p>	<p>44.1. Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.</p> <p>...</p> <p>Вимоги цієї статті щодо обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, застосовуються до нерезидентів, які ведуть діяльність через постійне представництво нерезидента на території України (незалежно від наявності у нерезидента зареєстрованого (акредитованого, легалізованого) відокремленого підрозділу), та до</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>44.2. Для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.</p> <p>...</p> <p>Абзац відсутній.</p> <p>...</p> <p>Абзац відсутній.</p>	<p>іноземних юридичних осіб, визначених у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу.</p> <p>44.2. Для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.</p> <p>...</p> <p>Нерезиденти, які провадять в Україні діяльність через постійне представництво, визначають об'єкт оподаткування з податку на прибуток підприємств на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування, що стосуються діяльності (операцій), що здійснюються цими нерезидентами через постійні представництва.</p> <p>Іноземні компанії, визначені у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу, ведуть облік доходів і витрат та визначають об'єкт оподаткування з податку на прибуток підприємств за міжнародними стандартами фінансової звітності з урахуванням положень цього Кодексу. Такі платники податку під час застосування положень цього Кодексу, в яких міститься посилання на положення (стандарти)</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>44.3. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів, визначених пунктом 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом визначених законодавством термінів, але не менш як 1095 днів (2555 днів - для документів та інформації, необхідної для здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статей 39 та 39² цього Кодексу) з дня подання податкової звітності, для складення якої використовуються зазначені документи, а в разі її неподання - з передбаченого цим Кодексом граничного терміну подання такої звітності, та документів, пов'язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, - не менш як 1095 днів з дня здійснення відповідної господарської операції (для відповідних дозвільних документів - не менш як 1095 днів з дня завершення терміну їх дії).</p> <p>У разі ліквідації платника податків документи, визначені пунктом 44.1 цієї статті, за період діяльності платника податків не менш як 1095 днів (2555 днів - для документів та інформації, необхідної для здійснення</p>	<p>бухгалтерського обліку, застосовують відповідні міжнародні стандарти фінансової звітності.</p> <p>44.3. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів, визначених пунктом 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом визначених законодавством термінів, але не менш як 1825 днів (2555 днів – для документів та інформації, необхідної для здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статей 39 та 39² цього Кодексу) з дня подання податкової звітності, для складення якої використовуються зазначені документи, а в разі її неподання – з передбаченого цим Кодексом граничного терміну подання такої звітності, та документів, пов'язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, – не менш як 1095 днів з дня здійснення відповідної господарської операції (для відповідних дозвільних документів – не менш як 1095 днів з дня завершення терміну їх дії).</p> <p>У разі ліквідації платника податків документи, визначені пунктом 44.1 цієї статті, за період діяльності платника податків не менш як 1825 днів (2555 днів - для документів та інформації, необхідної для здійснення</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статей 39 та 39² цього Кодексу), що передували даті ліквідації платника податків, в установленому законодавством порядку передаються до архіву.</p> <p>Передбачені цим пунктом терміни зберігання документів продовжуються на період зупинення відліку строку давності у випадках, передбачених пунктом 102.3 статті 102 цього Кодексу.</p>	<p>податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статей 39 та 39² цього Кодексу), що передували даті ліквідації платника податків, в установленому законодавством порядку передаються до архіву.</p> <p>Передбачені цим пунктом терміни зберігання документів продовжуються на період зупинення відліку строку давності у випадках, передбачених пунктом 102.3 статті 102 цього Кодексу.</p>
<p>Стаття відсутня.</p>	<p>Стаття 44¹. Документи про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників нерезидентів, які ведуть господарську діяльність або отримують доходи в Україні.</p> <p>44¹.1. Вимоги цієї статті застосовуються до таких осіб:</p> <p>а) нерезидентів (включаючи партнерства), які ведуть в Україні діяльність через постійне представництво (незалежно від наявності зареєстрованого відокремленого підрозділу);</p> <p>б) іноземних юридичних осіб, визначених у підпункті 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу.</p> <p>Вимоги цієї статті не застосовуються до нерезидентів, які відповідають умовам пункту 44¹.4</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>цієї статті, та до трастів, на які поширюються вимоги статті 44² Кодексу.</p> <p>44^{1.2}. Особи, визначені у пункті 44^{1.1} цієї статті, зобов'язані встановлювати структуру власності та свого кінцевого бенефіціарного власника, регулярно оновлювати і зберігати інформацію про нього на території України та надавати її контролюючому органу у випадках та в обсязі, передбачених цією статтею.</p> <p>Терміни "кінцевий бенефіціарний власник" та "структура власності" вживаються у значенні, наведеному у Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".</p> <p>Повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників осіб, визначених у пункті 44^{1.1} цієї статті, подається до контролюючого органу в електронному вигляді у строки, встановлені цим Кодексом для подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Особи, які застосовують квартальний звітний (податковий) період, подають повідомлення про структуру</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>власності та кінцевих бенефіціарних власників щокварталу, а особи, для яких встановлено річний звітний (податковий) період – щороку.</p> <p>Вимоги до форми та змісту структури власності для нерезидентів визначаються відповідно до Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Порядок надання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників особами, визначеними цією статтею, затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Особи зобов'язані підтримувати інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності в актуальному стані, оновлювати її та повідомляти контролюючий орган про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення. Якщо зміни у структурі власності та інформації про кінцевого бенефіціарного власника особи відсутні, відповідні особи зобов'язані повідомляти контролюючий орган про відсутність таких змін у повідомленні одночасно з поданням кожної податкової декларації з податку на прибуток.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників не є частиною податкової декларації з податку на прибуток підприємств.</p> <p>Обов'язки, передбачені цим підпунктом, не застосовуються до осіб, які відповідають вимогам пункту 44^{1.3} цієї статті.</p> <p>44^{1.3}. Правила цього пункту застосовуються до осіб, визначених у пункті 44^{1.1} цієї статті, які мають щонайменше один рахунок у банку, що здійснює діяльність згідно із законодавством України.</p> <p>44^{1.3.1}. Особа, яка відповідає умовам цього пункту, має право прийняти рішення про незастосування вимог пункту 44^{1.2} цієї статті щодо подання інформації про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників до контролюючого органу та делегувати обов'язок щодо надання відповідної інформації банку (або банкам), у яких ця особа має рахунок (рахунки). Про прийняте рішення відповідна особа зазначає у повідомленні про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників, що подається за перший звітний (податковий) період.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Правила пункту 44^{1.3} цієї статті застосовуються, починаючи зі звітної періоду, за який було повідомлено про відповідне рішення.</p> <p>44^{1.3.2}. Особа, яка відповідає вимогам цього пункту, письмово у довільній формі повідомляє кожен банк (далі – уповноважений банк) про відповідне рішення.</p> <p>44^{1.3.3}. Уповноважений банк, якому делеговано повноваження щодо надання інформації, передбаченої у пункті 44^{1.2} цієї статті, зобов’язаний надавати таку інформацію на запит контролюючого органу протягом 5 робочих днів після отримання запиту.</p> <p>44^{1.3.4}. Особа, яка відповідає вимогам цього пункту, має право змінити уповноважений банк або рішення про застосування цього пункту та самостійно надавати контролюючому органу інформацію, передбачену у пункті 44^{1.2} цієї статті, повідомивши про це у повідомленні про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників.</p> <p>44^{1.4}. Не зобов’язані розкривати інформацію про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників нерезиденти, які відповідають щонайменше одній із таких умов:</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>а) власником істотної участі у розмірі понад 75 відсотків у такій особі є міжнародні фінансові організації, які відповідно до міжнародних договорів України наділені привілеями та імунитетами;</p> <p>б) нерезидент є публічною компанією, акції (корпоративні права) якої перебувають в обігу на організованому фондовому ринку (фондовій біржі), в тому числі іноземному, що включений до Переліку, який встановлюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, або є особою, включеною до консолідованої фінансової звітності такої публічної іноземної компанії.</p>
Стаття відсутня.	<p>Стаття 44². Фінансова звітність та документи трастів, управління якими здійснюють резиденти України</p> <p>44².1. Фізичні та юридичні особи – резиденти України, які на договірній основі здійснюють управління діяльністю, активами або майном трасту (є довірчими власниками), або виконують обов’язки адміністратора такого трасту, зобов’язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) повідомляти контролюючий орган про укладення та припинення договору щодо управління або адміністрування трасту; 2) зберігати на території України та надавати на запит контролюючого органу відомості про

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>засновників, довірчого власника, захисників (у разі наявності), вигодоодержувачів (вигодонабувачів) або групу вигодоодержувачів (вигодонабувачів), а також про будь-яких інших фізичних осіб, які здійснюють вирішальний вплив на діяльність трасту (у тому числі через ланцюг контролю/володіння);</p> <p>3) зберігати на території України та надавати на запит контролюючого органу окрему фінансову звітність щодо траста, а також документи, зазначені у пункті 44.1 статті 44 цього Кодексу, які підтверджують дані такої звітності.</p> <p>44².2. Повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста надсилається до контролюючого органу протягом 30 днів з дня його укладення або припинення. Форма і порядок надсилання такого повідомлення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>44².3. Терміни "траст", "кінцевий бенефіціарний власник", "вигодоодержувач (вигодонабувач) траста" вживаються у значенні, наведеному у Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".</p> <p>Вимоги до форми та змісту відомостей, передбачених підпунктом 2 пункту 44².1 цієї статті визначаються відповідно до Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Управителі та адміністратори трастів зобов'язані підтримувати відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності трастів в актуальному стані, оновлювати її, та забезпечити надання контролюючому органу за його запитом відомостей, передбачених цією статтею, протягом 10 календарних днів з дати отримання відповідного запиту.</p> <p>44².4. Фінансова звітність трасту має бути складена відповідно до вимог, встановлених законодавством, що регулює діяльність траста (особистим законом). Якщо особистий закон не вимагає складати фінансову звітність для траста, особи, зазначені у пункті 44².1 цієї статті, зобов'язані</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>забезпечити складання окремої фінансової звітності за міжнародними стандартами.</p> <p>Управитель або адміністратор трасту зобов'язаний забезпечити надання контролюючому органу за його запитом копій документів, передбачених цією статтею, протягом 30 календарних днів з дати отримання цією особою відповідного запиту. Документи надаються в засвідчених копіях та з перекладом українською мовою. У разі подання документів англійською мовою переклад українською мовою не вимагається.</p> <p>Документи зберігаються протягом термінів, визначених пунктом 44.3 статті 44 цього Кодексу.</p> <p>44².5. Вимоги цієї статті застосовуються до осіб, які є управителями або адміністраторами трастів, незалежно від того, чи застосовуються до кінцевих бенефіціарних власників відповідних трастів вимоги статті 39² цього Кодексу.</p>
<p align="center">ГЛАВА 4. ВИЗНАЧЕННЯ СУМИ ПОДАТКОВИХ ТА/АБО ГРОШОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ, ПОРЯДОК ЇХ СПЛАТИ ТА ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ</p>	<p align="center">ГЛАВА 4. ВИЗНАЧЕННЯ СУМИ ПОДАТКОВИХ ТА/АБО ГРОШОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ, ПОРЯДОК ЇХ СПЛАТИ ТА ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Пункт відсутній.	органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. 56.25.2. Форма рішення за скаргою на податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог CRS встановлюється державною та англійською мовами та затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.
ГЛАВА 5. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ	ГЛАВА 5. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ
<p>Стаття 62. Способи здійснення податкового контролю</p> <p>62.1. Податковий контроль здійснюється шляхом:</p> <p>...</p> <p>Підпункт відсутній.</p>	<p>Стаття 62. Способи здійснення податкового контролю</p> <p>62.1. Податковий контроль здійснюється шляхом:</p> <p>...</p> <p>62.1.5. обліку та моніторингу діяльності фінансових агентів відповідно до статті 39³ цього Кодексу.</p>
<p>Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками</p>	<p>Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками</p>
<p>69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.</p> <p>69.8.1. З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів,</p>	<p>69.8. Виключити.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) фізична особа - власник фінансового рахунка; б) юридична особа - власник фінансового рахунка; в) фізична особа - кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи, яка є власником фінансового рахунка. <p>Якщо власником фінансового рахунка є фізична особа - нерезидент, такий рахунок вважається підзвітним для такої особи.</p> <p>Якщо власником фінансового рахунка є юридична особа - резидент, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) якої є нерезидент, такий рахунок вважається підзвітним для такого нерезидента.</p> <p>Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.</p> <p>69.8.2. Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків.</p>	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>На вимогу фінансового агента власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.</p> <p>За наявності у фінансового агента обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.</p> <p>Ненадання власником рахунка протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового</p>	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>агента, є підставою для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з ним. У разі розірвання договірних відносин з власником фінансового рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику фінансового рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.</p> <p>69.8.3. Фінансові агенти зобов'язані щороку, до 1 вересня, подавати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, звіт про підзвітні рахунки.</p> <p>Звітним періодом вважається попередній календарний рік, якщо міжнародним договором, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеним на його підставі міжвідомчим договором не встановлені інші правила.</p> <p>Форма звіту про підзвітні рахунки, порядок її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p>	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>69.8.4. Якщо фінансовий агент виявив факт надання власником фінансового рахунка недостовірної інформації для встановлення підзвітності такого рахунка, він зобов'язаний відмовити власнику такого фінансового рахунка в подальшому наданні послуг, а також має право розірвати договірні відносини з ним. У разі розірвання договірних відносин з власником фінансового рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику фінансового рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.</p> <p>Якщо факт надання власником фінансового рахунка недостовірної інформації виявлено після подання звіту про підзвітні рахунки, фінансовий агент протягом трьох робочих днів з дня виявлення такого факту повідомляє про це центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.</p> <p>69.8.5. Звіт про підзвітні рахунки подається виключно в електронній формі у форматі (стандарті), затверженому в установленому законодавством порядку, з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги".</p>	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>69.8.6. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, здійснює збір інформації від фінансових агентів, зберігання такої інформації в електронній базі підзвітних рахунків та передачу відомостей компетентному органу іноземної держави чи фінансовому агенту, від якого вона була отримана. Забороняється надання центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, інформації щодо підзвітних рахунків іншим особам, у тому числі судам, правоохоронним чи іншим державним органам, органам місцевого самоврядування, юридичним та фізичним особам (у тому числі тим, про яких надана інформація у звіті про підзвітні рахунки).</p>	
<p>ГЛАВА 7. ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ</p>	<p>ГЛАВА 7. ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ</p>
<p>Стаття 72. Збір податкової інформації</p> <p>72.1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла:</p> <p>...</p>	<p>Стаття 72. Збір податкової інформації</p> <p>72.1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла:</p> <p>...</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>72.1.2. від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема інформація:</p> <p>...</p> <p>Підпункт відсутній.</p> <p>72.1.3. від банків, інших фінансових установ - інформація про наявність та рух коштів на рахунках платника податків, звіти про підзвітні рахунки, подані від фінансових агентів;</p>	<p>72.1.2. від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, Національного банку України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема інформація:</p> <p>...</p> <p>72.1.2.7. переліки фінансових установ, професійних учасників фондового ринку (ринку цінних паперів), інститутів спільного інвестування та осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі види фінансових послуг.</p> <p>72.1.3. Від надавачів платіжних послуг з обслуговування рахунків, інших фінансових установ – інформація про залишок та рух коштів на рахунках платника податків, від осіб, які є фінансовими агентами, – звіти про підзвітні рахунки та інші документи та інформація, надані відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу;</p>
<p>Стаття 73. Отримання податкової інформації контролюючими органами</p> <p>73.1. Інформація, визначена у статті 72 цього Кодексу, безоплатно надається контролюючим органам</p>	<p>Стаття 73. Отримання податкової інформації контролюючими органами</p> <p>73.1. Інформація, визначена у статті 72 цього Кодексу, безоплатно надається контролюючим органам</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>періодично або на окремий письмовий запит контролюючого органу у терміни, визначені пунктом 73.2 цього Кодексу.</p> <p>73.2. До інформації, що надається періодично, належить інформація, визначена у підпунктах 72.1.1.1, 72.1.1.2, 72.1.1.3 (в частині обов'язку платника податків надавати розшифровку податкового кредиту та податкових зобов'язань у розрізі контрагентів, передбачених розділом V цього Кодексу), 72.1.1.4, 72.1.2.1, 72.1.2.3, 72.1.2.4, 72.1.2.5, 72.1.2.6 підпункту 72.1.2, підпункті 72.1.5 статті 72 цього Кодексу.</p> <p>У разі коли іншими розділами цього Кодексу не визначено інші строки надання такої інформації:</p> <p>73.2.1. інформація, зазначена у підпунктах 72.1.2.1 та 72.1.2.5 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 цього Кодексу, надається органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування щомісяця протягом 10 календарних днів місяця, що настає за звітним;</p> <p>73.2.2. інформація, зазначена у підпункті 72.1.2.3 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 цього Кодексу, надається органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування протягом 10 календарних днів з дня подання такої звітності відповідному органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування. Органами державної статистики інформація надається</p>	<p>періодично або на окремий письмовий запит контролюючого органу у терміни, визначені пунктом 73.2 цього Кодексу.</p> <p>73.2. До інформації, що надається періодично, належить інформація, визначена у підпунктах 72.1.1.1, 72.1.1.2, 72.1.1.3 (в частині обов'язку платника податків надавати розшифровку податкового кредиту та податкових зобов'язань у розрізі контрагентів, передбачених розділом V цього Кодексу), 72.1.1.4, 72.1.2.1, 72.1.2.3, 72.1.2.4, 72.1.2.5, 72.1.2.6, 72.1.2.7 підпункту 72.1.2, підпункті 72.1.5 статті 72 цього Кодексу.</p> <p>У разі коли іншими розділами цього Кодексу не визначено інші строки надання такої інформації:</p> <p>73.2.1. інформація, зазначена у підпунктах 72.1.2.1 та 72.1.2.5 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 цього Кодексу, надається органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування щомісяця протягом 10 календарних днів місяця, що настає за звітним;</p> <p>73.2.2. інформація, зазначена у підпункті 72.1.2.3 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 цього Кодексу, надається органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування протягом 10 календарних днів з дня подання такої звітності відповідному органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>відповідно до плану державних статистичних спостережень;</p> <p>73.2.3. інформація, зазначена у підпункті 72.1.2.4 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 цього Кодексу, надається органами місцевого самоврядування не пізніше 10 календарних днів з дати набрання чинності відповідним рішенням;</p> <p>Порядок подання інформації контролюючим органам визначається Кабінетом Міністрів України.</p> <p>73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про надання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.</p> <p>Такий запит підписується керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу і повинен містити:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) підстави для надіслання запиту відповідно до цього пункту, із зазначенням інформації, яка це підтверджує; 2) перелік інформації, яка запитується, та перелік документів, які пропонується надати; 3) печатку контролюючого органу. 	<p>Органами державної статистики інформація надається відповідно до плану державних статистичних спостережень;</p> <p>73.2.3. інформація, зазначена у підпункті 72.1.2.4 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 цього Кодексу, надається органами місцевого самоврядування не пізніше 10 календарних днів з дати набрання чинності відповідним рішенням;</p> <p>Порядок подання інформації контролюючим органам визначається Кабінетом Міністрів України.</p> <p>73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.</p> <p>Такий запит підписується керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу і має містити:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) підстави для надсилання запиту відповідно до цього пункту із зазначенням інформації, яка це підтверджує; 2) перелік інформації, яка запитується, та перелік документів, які пропонується надати;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:</p> <p>1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які можуть свідчити про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті;</p> <p>2) для визначення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" під час здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статті 39 цього Кодексу та/або для визначення рівня звичайних цін у випадках, визначених цим Кодексом;</p> <p>3) виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків;</p>	<p>3) печатку контролюючого органу.</p> <p>73.3.1. Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:</p> <p>1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які можуть свідчити про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті;</p> <p>2) для визначення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" під час здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статті 39 цього Кодексу та/або для визначення рівня звичайних цін у випадках, визначених цим Кодексом;</p> <p>3) виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>4) щодо платника податків подано скаргу про ненадання таким платником податків:</p> <p>податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених пунктом 201.1 статті 201 цього Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування;</p> <p>акцизної накладної покупцю або про порушення порядку заповнення та/або порядку реєстрації акцизної накладної;</p> <p>5) у разі проведення зустрічної звірки;</p> <p>5¹) виявлено недостовірність даних, що містяться у звіті про підзвітні рахунки, поданому фінансовим агентом;</p> <p>5²) отримано повідомлення від компетентного органу іноземної держави, з якою Україною укладено міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладених на їх підставі міжвідомчих договорів, про виявлення таким органом помилок, неповних або недостовірних даних, наданих фінансовим агентом щодо підзвітного рахунка особи, яка є резидентом відповідної</p>	<p>4) стосовноплатника податків подано скаргу про ненадання таким платником податків:</p> <p>податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок під час зазначення обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених пунктом 201.1 статті 201 цього Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування;</p> <p>акцизної накладної покупцю або про порушення порядку заповнення та/або порядку реєстрації акцизної накладної;</p> <p>5) у разі проведення зустрічної звірки;</p> <p>6) виявлено помилки або недостовірність даних, що містяться у звіті про підзвітні рахунки, поданому фінансовим агентом, або відповідно до Загального стандарту звітності CRS фінансовим агентом подано звіт про підзвітні рахунки з відомостями про незадокументовані рахунки, або виявлено подання недостовірних відомостей власником рахунка фінансовому агенту;</p> <p>7) отримано повідомлення від компетентного органу іноземної юрисдикції, з якою Україною укладено міжнародний договір, що містить положення про обмін</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>іноземної держави, або про невиконання фінансовим агентом зобов'язань, передбачених таким міжнародним договором;</p> <p>Підпункт відсутній.</p> <p>б) в інших випадках, визначених цим Кодексом. Запит вважається належним чином врученим, якщо його надіслано у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу. Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в</p>	<p>інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладених на їх підставі міжвідомчих договорів, про виявлення таким органом помилок, неповних або недостовірних даних, наданих фінансовим агентом щодо підзвітного рахунка особи, яка є резидентом відповідної іноземної юрисдикції, або про інше порушення чи невиконання фінансовим агентом зобов'язань, передбачених Угодою FATCA або Загальним стандартом звітності CRS, у тому числі про участь фінансового агента або його клієнта у правочинах або операціях, передбачених пунктом 39³.6 статті 39³ Кодексу;</p> <p>8) отримано запит про надання інформації від компетентного органу іноземної держави на підставі міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, та інформації, яка запитується, немає у розпорядженні контролюючого органу;</p> <p>9) в інших випадках, визначених цим Кодексом.</p> <p>73.3.2. Запит вважається належним чином врученим, якщо його надіслано у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.</p> <p>73.3.3. Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження (крім проведення зустрічної звірки) протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту (якщо інше не передбачено цим Кодексом) у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.</p> <p>У разі проведення зустрічної звірки платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту, та документальне підтвердження цієї інформації на вимогу контролюючого органу у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.</p> <p>У разі якщо запит складено з порушенням вимог, визначених абзацами першим-п'ятим цього пункту, платник податків звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит.</p> <p>У разі отримання платником податків запиту про надання інформації та її документального підтвердження, які вже надавалися цим платником податків за попередніми запитами цього контролюючого органу, такий платник податків має право надати контролюючому органу інформацію про дату та номер листа, якими зазначена інформація та її документальне підтвердження надавалися такому контролюючому органу. У такому разі</p>	<p>інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження (крім проведення зустрічної звірки) протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту (якщо інше не передбачено цим Кодексом) у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.</p> <p>У разі проведення зустрічної звірки платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту, та документальне підтвердження цієї інформації на вимогу контролюючого органу у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу.</p> <p>73.3.4. У разі якщо запит складено з порушенням вимог, визначених абзацами першим-п'ятим пункту 73.3 статті 73 Кодексу, платник податків звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит.</p> <p>У разі отримання платником податків запиту про надання інформації та її документального підтвердження, які вже надавалися цим платником податків за попередніми запитами цього контролюючого органу, такий платник податків має право надати контролюючому органу інформацію про дату та номер листа, якими зазначена інформація та її документальне підтвердження надавалися такому контролюючому</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>платник податків звільняється від обов'язку надання інформації та її документального підтвердження в цій частині.</p> <p>Інформація на запит контролюючого органу надається Національним банком України, іншими банками безоплатно у порядку і обсягах, встановлених Законом України "Про банки і банківську діяльність".</p> <p>Порядок отримання інформації контролюючими органами за їх письмовим запитом визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Інформація на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, надається фінансовими агентами безоплатно у порядку та обсягах, визначених міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.</p> <p>Порядок розкриття такої інформації банками встановлюється Національним банком України, іншими фінансовими агентами - відповідним регулятором ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених Законом України "Про</p>	<p>органу. У такому разі платник податків звільняється від обов'язку надання інформації та її документального підтвердження в цій частині.</p> <p>Інформація на запит контролюючого органу надається Національним банком України, надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунку безоплатно у порядку і обсягах, встановлених законами, які визначають порядок розкриття інформації з обмеженим доступом.</p> <p>Порядок отримання інформації контролюючими органами за їх письмовим запитом визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>73.3.5. Інформація на запит контролюючого органу надається надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунку, особами, які є фінансовими агентами, та іншими суб'єктами, які відповідно до чинного законодавства України зобов'язані зберігати інформацію, що запитується, безоплатно та в обсягах, необхідних для виконання контролюючими органами міжнародних зобов'язань, визначених Конвенцією про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, міжнародним договором України про уникнення подвійного оподаткування та іншим міжнародним договором про обмін інформацією для</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.</p>	<p>податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.</p> <p>Розкриття такої інформації надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунку, іншими фінансовими установами, та особами, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, здійснюється відповідно до порядку, встановленого Національним банком України, а щодо інших фінансових агентів - відповідно до порядку, встановленого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у межах повноважень, визначених законодавством у сфері регулювання діяльності з надання фінансових послуг.</p>
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>73.3.6. Якщо на підставі міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією, компетентний орган іншої держави звертається до контролюючого органу із запитом (далі - іноземний запит), що містить прохання про повідомлення платника податків про факт звернення іноземного компетентного органу, контролюючий орган у запиті, який надсилається платнику податків чи іншій особі, зазначає, що запит надсилається на підставі</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті без розкриття змісту іноземного запиту.</p> <p>Контролюючий орган має право надіслати запит суб'єкту первинного фінансового моніторингу на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті за умови дотримання усіх наступних вимог:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) інформація, що запитується в іноземному запиті, відсутня у розпорядженні контролюючих органів; 2) особа, якій надсилається запит контролюючого органу, зобов'язана зберігати інформацію, яка є предметом запиту, або має доступ до неї, відповідно до положень чинного законодавства. <p>Якщо запит надсилається особі на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті (у зв'язку зі збором інформації для компетентного органу іншої держави) положення цієї статті не повинні тлумачитися як такі, що дозволяють банку або іншому надавачу платіжних послуг з обслуговування рахунку відмовляти у наданні інформації на запит контролюючого органу виключно на підставі того, що інформація є інформацією з обмеженим доступом (у тому числі становить банківську таємницю), або як такі що дозволяють особі відмовляти у наданні інформації, виключно на</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>73.4. Інформація про наявність та рух коштів на рахунках платника податків надається в обсягах більших, ніж передбачені пунктом 73.3 цієї статті, банками та іншими фінансовими установами контролюючим органам за рішенням суду. Для отримання такої інформації контролюючий орган звертається до суду.</p> <p>Правила, встановлені цим пунктом, не застосовуються до запитів про надання банками та іншими фінансовими установами, які визнаються фінансовими агентами, інформації про підзвітні рахунки в обсягах, визначених Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.</p> <p>...</p>	<p>підставі того, що інформація становить адвокатську, нотаріальну чи іншу професійну таємницю.</p> <p>73.4. Інформація про залишок та рух коштів на рахунках платника податків надається в обсягах більших, ніж передбачені пунктом 73.3 цієї статті, надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунку контролюючим органам за рішенням суду. Для отримання такої інформації контролюючий орган звертається до суду.</p> <p>Правила, встановлені цим пунктом, не застосовуються до:</p> <p>а) запитів про надання фінансовими агентами, інформації про фінансові рахунки в обсягах, визначених Угодою FATCA, Багатосторонньою угодою CRS та Загальним стандартом звітності CRS;</p> <p>б) запитів, які надсилаються контролюючим органом на підставі підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 цієї статті для цілей збору інформації для компетентного органу іншої держави відповідно до Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або іншого міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей.</p> <p>...</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
ГЛАВА 8. ПЕРЕВІРКИ	ГЛАВА 8. ПЕРЕВІРКИ
Стаття 75. Види перевірок	Стаття 75. Види перевірок
<p>75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, даних СОД РРО.</p> <p>Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних,</p>	<p>75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, даних СОД РРО.</p> <p>Предметом камеральної перевірки також можуть бути:</p> <p>своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або</p> <p>своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах, повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктами 2, 3 частини першої та пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні".</p> <p>Абзаци відсутні.</p>	<p>накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах,</p> <p>повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктами 2, 3 частини першої та пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні",</p> <p>своєчасність подання заяви про взяття на облік фінансових агентів відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу,</p> <p>своєчасність та повнота подання звітів про підзвітні рахунки, своєчасність виправлення помилок у них відповідно до статті 39³ Кодексу, своєчасність та повнота надання фінансовим агентом інформації на запит контролюючого органу у разі наявності у поданому звіті про підзвітні рахунки інформації про незадокументовані рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>своєчасність та повнота подання інформації на запит контролюючого органу про опитування фінансових агентів, відповідно до вимог пункту 39³.8 статті 39³ Кодексу,</p> <p>своєчасність подання повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників відповідно до вимог підпункту 44¹.2 статті 44¹ Кодексу,</p> <p>своєчасність та повнота подання особою, яка здійснює управління або адміністрування траста, повідомлення про укладення договору щодо управління або адміністрування траста, або про припинення такого договору, фінансової звітності, копій первинних документів та іншої інформації щодо траста на запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44² цього Кодексу,</p> <p>своєчасність надання інформації на запит контролюючого органу на підставі підпункту 44¹.3 статті 44¹, підпунктів 6-8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Кодексу.</p>
<p>75.1.2. Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за</p>	<p>75.1.2. Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також отриманих в установленому законодавством порядку контролюючим органом документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.</p> <p>Документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок.</p> <p>Абзац відсутній.</p> <p>Не може бути предметом планової документальної перевірки питання дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", крім випадків перевірки</p>	<p>дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також отриманих в установленому законодавством порядку контролюючим органом документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.</p> <p>Документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок.</p> <p>Під час здійснення планових перевірок платників податків, які є фінансовими агентами, предметом перевірки також є дотримання фінансовими агентами вимог статті 39³ цього Кодексу.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>дотримання платником податків вимог підпунктів 140.5.4, 140.5.5-1, 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу.</p> <p>...</p>	<p>Не може бути предметом планової документальної перевірки питання дотримання платником податків принципу "витагнутої руки", крім випадків перевірки дотримання платником податків вимог підпунктів 140.5.4, 140.5.5¹, 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу.</p> <p>...</p>
<p>Стаття 76. Порядок проведення камеральної перевірки</p> <p>...</p> <p>Підпункт відсутній.</p>	<p>Стаття 76. Порядок проведення камеральної перевірки</p> <p>...</p> <p>76.4. Камеральні перевірки з питань, визначених статтею 39³ цього Кодексу, проводяться з урахуванням вимог статті 39³ Кодексу.</p>
<p>Стаття 78. Порядок проведення документальних позапланових перевірок</p> <p>78.1. Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав:</p> <p>...</p>	<p>Стаття 78. Порядок проведення документальних позапланових перевірок</p> <p>78.1. Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав:</p> <p>...</p>
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>78.1.23. Фінансовим агентом не подано заяву про взяття його на облік у випадках та у порядку, передбаченому пунктом 39^{3.3} статті 39³ Кодексу, або не надано відповідь чи надано неповну відповідь при здійсненні контролюючим органом опитування фінансового агента, відповідно до пункту 39^{3.8} статті 39³ Кодексу, або виявлено порушення або можливе</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	порушення фінансовим агентом вимог статті 39 ³ Кодексу;
Пудпункт відсутній.	78.1.24. Виявлено неподання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки, неподання або несвоєчасне подання виправленого звіту про підзвітні рахунки з порушенням строків, визначених пунктом 39 ^{3.7} статті 39 ³ Кодексу, або подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки з інформацією про незадокументовані рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS, або ненадання фінансовим агентом відповіді на запит контролюючого органу щодо незадокументованих рахунків;
Підпункт відсутній.	78.1.25. Виявлено неповноту або недостовірність даних, що містяться у звіті про підзвітні рахунки, поданому фінансовим агентом, у тому числі в результаті отриманого повідомлення від компетентного органу іноземної юрисдикції, з якою Україною укладено міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, про виявлення таким органом помилок, неповних або недостовірних даних, наданих фінансовим агентом щодо підзвітного рахунка особи, яка є резидентом відповідної іноземної юрисдикції, або про невиконання або порушення фінансовим агентом зобов'язань, передбачених таким міжнародним

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	договором, у тому числі про участь фінансового агента або його клієнта у правочинах або операціях, передбачених пунктом 39 ³ .6 статті 39 ³ Кодексу;
Підпункт відсутній.	78.1.26. Особою не надано в установлений строк пояснення, документи або іншу інформацію на письмовий запит контролюючого органу, надісланий на підставі пункту 44 ¹ .3 статті 44 ¹ , підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 цього Кодексу;
Підпункт відсутній.	78.1.27. Виявлено можливе порушення вимог статті 39 ³ Кодексу власником рахунка, або його контролюючою особою.
Підпункт відсутній.	<p>78.10. Позапланова перевірка осіб, призначена на підставах, визначених підпунктами 78.1.23 – 78.1.25 пункту 78.1 цієї статті, може проводитись з усіх питань, що стосуються виконання вимог статті 39³ цього Кодексу та не обмежується питаннями, які стали підставою для призначення перевірки.</p> <p>Під час такої перевірки контролюючий орган має право запитувати в осіб, на яких поширюються вимоги статті 39³ цього Кодексу, усі документи та інформацію, передбачені пунктом 39³.5 статті 39³ цього Кодексу, включаючи, але не обмежуючись документами та інформацією, необхідними для перевірки:</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>повноти та достовірності інформації, поданої фінансовим агентом у звіті про підзвітні рахунки; наявності та достатності підстав для невиключення певної інформації до звіту про підзвітні рахунки; забезпечення фінансовим агентом виконання та фактичне виконання ним усіх обов'язків, покладених статтею 39³ Кодексу.</p>
<p align="center">ГЛАВА 9. ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ</p>	<p align="center">ГЛАВА 9. ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ</p>
<p>Стаття 102. Строки давності та їх застосування</p> <p>...</p> <p>102.2. Грошове зобов'язання може бути нараховане або провадження у справі про стягнення такого податку може бути розпочате без дотримання строку давності, визначеного в абзаці першому пункту 102.1 цієї статті, якщо:</p> <p>102.2.1. податкову декларацію за період, протягом якого виникло податкове зобов'язання, не було подано;</p> <p>102.2.2. посадову особу платника податків (фізичну особу – платника податків) засуджено за ухилення від сплати зазначеного грошового зобов'язання або у кримінальному провадженні винесено рішення про його</p>	<p>Стаття 102. Строки давності та їх застосування</p> <p>...</p> <p>102.2. Грошове зобов'язання може бути нараховане або провадження у справі про стягнення такого податку може бути розпочате без дотримання строку давності, визначеного в абзаці першому пункту 102.1 цієї статті, якщо:</p> <p>102.2.1. податкову декларацію за період, протягом якого виникло податкове зобов'язання, не було подано;</p> <p>102.2.2. посадову особу платника податків (фізичну особу – платника податків) засуджено за ухилення від сплати зазначеного грошового зобов'язання або у кримінальному провадженні винесено рішення про його</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>закриття з nereабілітуючих підстав, яке набрало законної сили.</p> <p>Абзац відсутній.</p>	<p>закриття з nereабілітуючих підстав, яке набрало законної сили.</p> <p>Контролюючий орган має право провести перевірку з питань дотримання вимог статті 39³ цього Кодексу фінансовими агентами та власниками рахунків та визначити суму штрафних санкцій (фінансових санкцій, штрафів) у випадках та розмірах, визначених цим Кодексом, не пізніше 1825 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання звіту про підзвітні рахунки, а якщо відповідний звіт був наданий пізніше, - за днем його фактичного подання. Строк давності, визначений цим абзацом, не застосовується щодо перевірки фінансового агента, який не подав звіт про підзвітні рахунки за звітний період у визначеному цим Кодексом порядку.</p>
<p>ГЛАВА 10. ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ ДОГОВОРІВ ТА ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ЗА ЗАПИТАМИ КОМПЕТЕНТНИХ ОРГАНІВ ІНОЗЕМНИХ ДЕРЖАВ</p>	<p>ГЛАВА 10. ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ ДОГОВОРІВ ТА ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ЗА ЗАПИТАМИ КОМПЕТЕНТНИХ ОРГАНІВ ІНОЗЕМНИХ ДЕРЖАВ</p>
<p>Стаття 104¹. Порядок надання допомоги у стягненні податків в міжнародних правовідносинах на прохання контролюючого органу</p>	<p>Стаття 104¹. Порядок надання допомоги у стягненні податків в міжнародних правовідносинах на прохання контролюючого органу</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>104¹.1. Надання компетентним органом іноземної держави на прохання контролюючого органу допомоги у стягненні податків на підставі відповідного документа, визначеного статтями 56, 58¹ цього Кодексу, здійснюється відповідно до міжнародних договорів України.</p>	<p>104¹.1. Надання компетентним органом іноземної держави на прохання контролюючого органу допомоги у стягненні податків на підставі відповідного документа, визначеного статтями 39³, 56, 58¹ цього Кодексу, здійснюється відповідно до міжнародних договорів України.</p>
<p align="center">ГЛАВА 11. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ</p>	<p align="center">ГЛАВА 11. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ</p>
<p>Стаття 117. Порухення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) у контролюючих органах</p> <p>...</p> <p>Підпункт відсутній.</p>	<p>Стаття 117. Порухення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) у контролюючих органах</p> <p>...</p> <p>117.6. Неподання фінансовим агентом заяви про взяття його на облік як підзвітної фінансової установи відповідно до вимог пункту 39³.3 статті 39³ Кодексу, - тягне за собою накладення штрафу у 30 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку реєстрації та виконання інших вимог статті 39³ цього Кодексу.</p>
<p>Стаття 118. Порухення строку та порядку подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків, звіту про підзвітні рахунки</p> <p>...</p>	<p>Стаття 118. Порухення строку та порядку подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків</p> <p>...</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>118.4. Неподання, подання з порушенням встановленого строку, подання не в повному обсязі або з недостовірними відомостями, або з помилками фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до вимог пункту 69.8 статті 69 цього Кодексу - тягнуть за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки.</p> <p>Предбачений цим пунктом штраф не застосовується у разі, якщо недостовірні відомості або помилки у звіті про підзвітні рахунки виникли з незалежних від фінансового агента причин та/або у зв'язку з поданням власником фінансового рахунка недостовірної інформації, за умови що фінансовий агент:</p> <p>вживав обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів для проведення перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків;</p> <p>своєчасно, у строк, встановлений пунктом 69.8 статті 69 цього Кодексу, повідомив центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову</p>	<p>118.4. Виключити</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
політику, про подання власником фінансового рахунка недостовірних даних.	
<p>Стаття відсутня.</p>	<p>Стаття 118¹. Порухення вимог щодо виявлення підзвітних рахунків та подання звітності для автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки</p> <p>118¹.1. Неподання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки відповідно до вимог статті 39³ цього Кодексу – тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов’язку подання звіту про підзвітні рахунки.</p> <p>118¹.2. Несвоєчасне подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки, або несвоєчасне подання фінансовим агентом виправленого звіту про підзвітні рахунки на вимогу контролюючого органу з порушенням встановлених строків, визначених статтею 39³ цього Кодексу – тягне за собою накладення штрафу у розмірі половини розміру мінімальної заробітної плати,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про підзвітні операції, але не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року;</p> <p>Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки та виправлення помилок у раніше поданому звіті.</p> <p>118^{1.3}. Подання фінансовим агентом звіту про підзвітні рахунки з неповними або з недостовірними відомостями, або з помилками -</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі половини розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>У разі вчинення порушення в одному звіті щодо двох і більше фінансових рахунків розрахунок суми штрафу здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів за кожен фінансовий рахунок, щодо якого було подано помилкову, неповну або недостовірну інформацію.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Передбачений цим пунктом штраф не застосовується у разі, якщо недостовірні відомості або помилки у звіті про підзвітні рахунки виникли з незалежних від фінансового агента причин та/або у зв'язку з поданням власником фінансового рахунка недостовірної інформації за умови що фінансовий агент:</p> <p>вжив усіх заходів належної комплексної перевірки для виявлення підзвітних рахунків та перевірки статусу податкового резидентства власників рахунків та контролюючих осіб таких власників рахунків;</p> <p>своєчасно, у строк, встановлений статтею 39³ цього Кодексу, повідомив контролюючий орган про подання власником фінансового рахунка недостовірних даних.</p> <p>Штраф, передбачений цим підпунктом, не застосовується, якщо фінансовий агент подав звіт про підзвітні рахунки з помилкою або помилками, якщо відповідні помилки не вплинули на виявлення підзвітного рахунка та на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є власник рахунка та/або його контролюючі особи, а також на правильність ідентифікації осіб, для яких відповідний рахунок є підзвітним.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Штраф не застосовується, якщо після виявлення помилок фінансовий агент надасть виправлений звіт самостійно або у відповідь на отримане повідомлення від контролюючого органу у строки, визначені статтею 39³ Кодексу.</p> <p>118^{1.4}. Дії, передбачені пунктом 118^{1.3} цієї статті, вчинені фінансовим агентом внаслідок невиконання, неналежного виконання або порушення правил належної комплексної перевірки, визначених підпунктом 39^{3.1.3} пункту 39^{3.1} статті 39³ цього Кодексу, а також умисне невключення до звіту про підзвітні рахунки інформації про підзвітний рахунок - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 5 відсотків розміру залишку або вартості кожного фінансового рахунку, щодо якого були подані неповні, помилкові або недостовірні відомості, або щодо якого не було подано інформацію у звіті про підзвітні рахунки, але не більше 200 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Розрахунок суми штрафу здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів, за кожен фінансовий рахунок щодо якого було подано помилкову, неповну або недостовірну інформацію, та за кожен фінансовий</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>рахунок, який не був включений до звіту про підзвітні рахунки.</p> <p>118^{1.5}. Порухення фінансовими агентами вимог щодо відмови від встановлення ділових відносин, відмови від надання фінансових послуг або розірвання ділових відносин з особою у випадках, передбачених статтею 39³ цього Кодексу -</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 5 відсотків суми усіх операцій за рахунком за весь період, починаючи з дня виникнення порушення (крім операцій з перерахування коштів до бюджетів або державних цільових фондів), але не менше 1 розміру мінімальної заробітної плати та не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Штраф застосовується за кожне порушення щодо кожного фінансового рахунка окремо.</p> <p>118^{1.6}. Порухення фінансовими агентами вимог щодо строків зберігання документів та інформації щодо фінансових рахунків в обсязі, визначеному статтею 39³ цього Кодексу, у тому числі у разі їх втрати або знищення –</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>тягнуть за собою накладення штрафу в 1 розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Ті ж самі діяння, що призвели до невключення підзвітного рахунку до звіту про підзвітні рахунки, або до втрати документів самостійної оцінки CRS особи, для якої рахунок є підзвітним -</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу у 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>118^{1.7}. Інше порушення фінансовим агентом правил належної комплексної перевірки, визначених підпунктом 39³.1.3 пункту 39³.1 статті 39³ цього Кодексу, не передбачене іншими пунктами цієї статті, -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу в 1 розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>118^{1.8}. Систематичне умисне (більше двох разів протягом безперервного періоду у 24 календарних місяці) або інше істотне порушення фінансовим агентом вимог статті 39³ Кодексу у частині, що</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>стосується виконання Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу у розмірі 1 відсотка суми доходу (виручки) фінансового агента за даними його окремої фінансової звітності за календарний рік, що передує року, у якому застосовано штраф.</p> <p>Штраф, передбачений цим пунктом, застосовується контролюючим органом виключно за результатами проведення документальної перевірки фінансового агента.</p> <p>Для цілей застосування фінансової (штрафної) санкції, передбаченої за цим пунктом, про наявність істотного порушення вимог статті 39³ Кодексу фінансовим агентом може свідчити щонайменше одна за таких умов:</p> <p>а) фінансовий агент не відповідає або не надає документи або іншу інформацію на запити контролюючого органу, що стосуються виконання фінансовим агентом вимог Загального стандарту звітності CRS, три або більше рази протягом безперервного періоду у 24 місяці;</p> <p>б) фінансовий агент не може надати документи, що підтверджують здійснення ним заходів належної комплексної перевірки відповідно до правил розділів</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>II-VII Загального стандарту звітності CRS, або надати документи самостійної оцінки CRS щодо щонайменше 25 відсотків загальної кількості фінансових рахунків цього фінансового агента;</p> <p>в) до фінансового агента протягом двох календарних років поспіль було застосовано щонайменше три штрафи, передбачені щонайменше двома різними пунктами цієї статті, але фінансовий агент не усуває порушення, що стали підставою для застосування до нього цих штрафів, протягом трьох місяців після дати застосування останнього штрафу (або дати узгодження відповідного грошового зобов'язання, якщо рішення про застосування штрафу було оскаржене фінансовим агентом);</p> <p>г) наявні інші ознаки для визначення порушення істотним відповідно до критеріїв, що визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Якщо фінансовий агент вчинив більше одного правопорушення, за які передбачена відповідальність відповідно до цієї статті, штрафна (фінансова) санкція, передбачена цим пунктом, поглинає інші штрафи, передбачені цією статтею за порушення вимог статті 39³ Кодексу у частині виконання вимог</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>Загального стандарту звітності CRS, які б могли бути застосовані за кожне окреме правопорушення, яке стало причиною застосування цього пункту.</p> <p>118¹.9. Умисне надання власником рахунка документів самостійної оцінки CRS щодо себе та/ або щодо його контролюючих осіб, у випадках, передбачених статтею 39³ цього Кодексу, з недостовірними відомостями, що призвело до невстановлення підзвітності рахунка для власника рахунку та/або для його контролюючих осіб, тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p>
<p>Стаття 121. Порухення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи</p> <p>...</p> <p>Підпункт відсутній.</p>	<p>Стаття 121. Порухення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи</p> <p>...</p> <p>121.2. Неподання або подання не в повному обсязі інформації про структуру власності або про кінцевого бенефіціарного власника самостійно або на</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44¹ цього Кодексу, -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.</p> <p>Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє від обов'язку подання інформації, передбаченої статтею 44¹ цього Кодексу.</p> <p>Штраф застосовується до платників податків, визначених у пункті 44^{1.1} статті 44¹ Кодексу, які у встановленому порядку повідомили контролюючий орган про самостійне подання інформації до контролюючого органу. У випадку призначення платником податків уповноваженого банку, на якого покладається обов'язок надати інформацію на запит контролюючого органу відповідно до пункту 44^{1.3} статті 44¹ цього Кодексу, штраф застосовується до уповноваженого банку.</p>
Пункт відсутній.	<p>121.3. Неповідомлення резидентом України про укладення договору щодо управління або адміністрування трасту, або про припинення такого договору у строки, передбачені статтею 44² цього Кодексу, -</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.</p>
<p>Пункт відсутній.</p>	<p>121.4. Неподання або подання не в повному обсязі особою, яка здійснює управління або адміністрування трасту, фінансової звітності, копій первинних документів та іншої інформації щодо трасту на запит контролюючого органу у випадках, передбачених статтею 44² цього Кодексу, -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу в 10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.</p> <p>Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє відповідну особу від обов'язку подання інформації та документів, передбачених статтею 44² цього Кодексу.</p>
<p>Пункт відсутній.</p>	<p>121.5. Ненадання відповіді на запит, неподання або подання не в повному обсязі платником податків, фінансовим агентом або іншою особою документів або іншої інформації на запит контролюючого органу, надісланий відповідно до підстав, передбачених підпунктами 6 - 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Кодексу, -</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>тягне за собою накладення штрафу в 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.</p> <p>Неподання або подання не в повному обсязі платником податків документів або іншої інформації на запит контролюючого органу в інших випадках, передбачених статтею 73 Кодексу, -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу в одному розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.</p> <p>Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє особу від обов'язку подання інформації.</p>

РОЗДІЛ XX. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ	РОЗДІЛ XX. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ
Підрозділ 10. Інші перехідні положення	Підрозділ 10. Інші перехідні положення
<p>53¹. Автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки здійснюється в рамках Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information</p>	<p>53¹. Багатосторонній автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки здійснюється на підставі Багатосторонньої угоди CRS після приєднання компетентного органу України до Багатосторонньої угоди CRS та у строки, визначені у розділі 3 Багатосторонньої угоди CRS.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>(MCAA CRS) (далі - Багатостороння угода) після приєднання компетентного органу України до Багатосторонньої угоди, а процедури збору інформації про підзвітні рахунки, її належної перевірки та подання звітності підзвітними особами для цілей Багатосторонньої угоди здійснюються відповідно до Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS) (далі - Загальний стандарт звітності), схваленого Радою Організації економічного співробітництва та розвитку 15 липня 2014 року (із змінами та доповненнями). Виконання вимог цього Кодексу щодо подання звітності за підзвітними рахунками для цілей Багатосторонньої угоди здійснюється з урахуванням положень Багатосторонньої угоди та за правилами Загального стандарту звітності. При цьому вимоги до подання звітності за підзвітними рахунками іншої, ніж звітність про такі рахунки, що підлягає поданню згідно з Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA), застосовуються з дати, з якої для України набирають</p>	<p>53¹.1. Вимоги статті 39³ Кодексу у частині, що стосується застосування фінансовими агентами Загального стандарту звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS, застосовуються починаючи з 1 січня 2023 року. Для цілей Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарту звітності CRS, першим звітним періодом є період, що розпочинається з 1 січня 2023 року та завершується 31 грудня 2023 року.</p> <p>Особи, які мають усі необхідні дозволи для ведення господарської діяльності та відповідають критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до Загального стандарту звітності CRS станом на 31 грудня 2022 року, застосовують процедури належної комплексної перевірки для визначення підзвітних рахунків з 1 січня 2023 року.</p> <p>Якщо 1 січня 2023 року припадає на період дії воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", дата набрання чинності статтею 39³ Кодексу у частині, що стосується застосування фінансовими агентами Загального</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>чинності положення Багатосторонньої угоди щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки щонайменше з однією іноземною юрисдикцією - стороною Багатосторонньої угоди, яка вважатиметься партнером України щодо автоматичного обміну інформацією. У разі якщо Багатостороння угода визначає інші звітні періоди та строки подання звітності за підзвітними рахунками, ніж визначені цим Кодексом, застосовуються вимоги Багатосторонньої угоди. Офіційні переклади Багатосторонньої угоди та Загального стандарту звітності на українську мову офіційно оприлюднюються на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p>	<p>стандарту звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS, переноситься на більш пізню дату, яка не може передувати даті завершення або скасування строку дії правового режиму воєнного стану. У разі продовження дії правового режиму воєнного стану на період після 1 січня 2023 року дати та строки, визначені у підпунктах 53^{1.2} та 53^{1.3} цього підрозділу, також переносяться на період після завершення або скасування строку дії правового режиму воєнного стану відповідно.</p> <p>У 2024 році центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, встановлює граничний термін для подання звіту про підзвітні рахунки за перший звітний період, але не раніше 1 липня 2024 року.</p> <p>Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, має право встановити інший перший звітний період для подання звітності про підзвітні рахунки відповідно до Загального стандарту звітності CRS, якщо Багатостороння угода CRS визначить інші звітні періоди та строки подання звітності за підзвітними рахунками, ніж визначені цим Кодексом.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>53¹.2. Установити, що правила належної комплексної перевірки, визначені у розділах II - VII Загального стандарту звітності CRS, застосовуються на/ щодо таких дат:</p> <p>1) для цілей пункту C(6) розділу III та пункту C(9) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS щодо існуючих рахунків – 31 грудня 2022 року;</p> <p>2) для цілей пункту D Розділу III Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків фізичних осіб має бути завершена:</p> <p>до 31 грудня 2023 року - для рахунків з високою вартістю (як цей термін визначено у розділі VIII Загального стандарту звітності CRS),</p> <p>до 31 грудня 2024 року – для рахунків з низькою вартістю (як цей термін визначено у розділі VIII Загального стандарту звітності CRS);</p> <p>3) для цілей пунктів A та B розділу V Загального стандарту звітності CRS у всіх випадках застосовується дата 31 грудня 2022 року;</p> <p>4) для цілей пункту E(1) розділу V Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків організацій із загальним балансом або вартістю, що перевищує 250 000 доларів США станом на 31 грудня 2022 року, повинна бути завершена до 31 грудня 2024 року;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>5) для цілей пункту E(2) розділу V Загального стандарту звітності CRS перевірка існуючих рахунків організацій із загальним балансом або вартістю, що не перевищує 250 000 доларів США станом на 31 грудня 2022 року, але перевищує 250 000 доларів США станом на 31 грудня 2023 або будь-якого наступного року, повинна бути завершена протягом календарного року, наступного за роком, протягом якого загальний баланс або вартість рахунка перевищить 250 000 доларів США;</p> <p>6) для цілей пункту B(8)(b) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна "кваліфікований емітент кредитної картки" застосовується дата 1 січня 2023 року;</p> <p>7) для цілей пункту B(9) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміна "звільнений інструмент спільного інвестування" застосовуються у першому випадку дата 31 грудня 2022 року, а у другому випадку – дата 1 січня 2023 року;</p> <p>8) для цілей пункту C(10) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміну "новий рахунок" застосовується дата 1 січня 2023 року або пізніше;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>9) для цілей пункту С(14) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміну "рахунок з низькою вартістю" застосовується дата 31 грудня 2022 року;</p> <p>10) для цілей пункту С(15) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS у визначенні терміну "рахунок з високою вартістю" застосовується дата 31 грудня 2022 року;</p> <p>11) для цілей пункту С(17)(f)(ii) розділу VIII Загального стандарту звітності CRS застосовується дата 1 січня 2023 року.</p>
<p>Підпункт відсутній.</p>	<p>53^{1.3}. Установити такі особливості застосування положень статті 39³ цього Кодексу у частині, що стосується застосування Загального стандарту звітності CRS, протягом перехідного періоду:</p> <p>1) фінансові агенти, які станом на 31 грудня 2022 року відповідають критеріям підзвітних фінансових установ, зобов'язані стати на облік у контролюючому органі за правилами пункту 39^{3.3} статті 39³ Кодексу до 31 грудня 2023 року;</p> <p>2) щодо порушень, вчинених фінансовими агентами та власниками рахунків до 31 грудня 2024 року включно, штрафні (фінансові) санкції, передбачені підпунктами 118^{1.2} - 118^{1.9} статті 118¹ цього Кодексу не застосовуються, а щодо порушень,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	вчинених у період з 1 січня по 31 грудня 2025 року - застосовуються у половинному розмірі відповідних розмірів штрафів.
Пункт відсутній.	70. Установити, що особи, до яких застосовуються вимоги статті 44 ¹ Кодексу, вперше подають повідомлення про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників або повідомляють контролюючий орган про призначення уповноваженого банку відповідно до вимог пункту 44 ^{1.3} статті 44 ¹ Кодексу, у повідомленні за перший звітний (податковий) період, який розпочинається 1 січня року, наступного за роком, у якому завершується період дії правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні".
Пункт відсутній.	71. Установити, що особи, які є управителями або адміністраторами трастів та до яких застосовуються вимоги статті 44 ² Кодексу, вперше подають повідомлення про укладення та припинення договорів про управління або адміністрування траста

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	за правилами пункту 44 ² .2 статті 44 ² Кодексу протягом 180 календарних днів після завершення періоду дії правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні".

Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» №361-IX від 6 грудня 2019 року	
<p>Стаття 6. Система та суб'єкти фінансового моніторингу</p> <p>1. Система фінансового моніторингу складається з первинного та державного рівнів.</p> <p>2. Суб'єктами первинного фінансового моніторингу є:</p> <p>...</p> <p>е) особи, які надають послуги щодо створення, забезпечення діяльності або управління юридичними особами;</p> <p>...</p>	<p>Стаття 6. Система та суб'єкти фінансового моніторингу</p> <p>1. Система фінансового моніторингу складається з первинного та державного рівнів.</p> <p>2. Суб'єктами первинного фінансового моніторингу є:</p> <p>...</p> <p>е) особи, які надають послуги щодо створення, забезпечення діяльності або управління юридичними особами, трастами та іншими утвореннями без статусу юридичної особи;</p>

	...
<p>Стаття 11. Належна перевірка</p> <p>Частина відсутня.</p>	<p>Стаття 11. Належна перевірка</p> <p>2¹. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є фінансовими агентами, мають право використовувати результати належної перевірки клієнтів для виконання вимог статті 39³ Податкового кодексу України.</p> <p>Суб'єкти первинного фінансового моніторингу, які є фінансовими агентами, в разі отримання повідомлення від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до статті 39³ Податкового кодексу України зобов'язані провести перевірку даних та інформації про клієнта та/або кінцевого бенефіціарного власника клієнта.</p>
<p>Закон України «Про ратифікацію Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах»</p>	
<p>2) уповноваженими органами України у значенні підпункту "d" пункту 1 статті 3 Конвенції (додаток В) є:</p> <p style="padding-left: 40px;">центральный орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику;</p> <p style="padding-left: 40px;">Пенсійний фонд України;</p>	<p>2) уповноваженими органами України у значенні підпункту "d" пункту 1 статті 3 Конвенції (додаток В) є:</p> <p style="padding-left: 40px;">центральный орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику (Державна податкова служба України або орган державної влади, який є її правонаступником) або уповноважена ним особа;</p> <p style="padding-left: 40px;">Пенсійний фонд України.</p>

Закон України «Про банки та банківську діяльність»

Стаття 62. Порядок розкриття банками банківської таємниці

Інформація щодо юридичних та фізичних осіб, що становить банківську таємницю, розкривається банками:

...

4) центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику:

а) на його запит щодо наявності банківських рахунків;

б) у випадках та в обсязі, визначених Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. Порядок розкриття такої інформації встановлюється Національним банком України;

в) на його запит щодо дотримання резидентами встановлених Національним банком України граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів;

Стаття 62. Порядок розкриття банками банківської таємниці

Інформація щодо юридичних та фізичних осіб, що становить банківську таємницю, розкривається банками:

...

4) центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику:

а) на його запит щодо наявності банківських рахунків;

б) у випадках та в обсязі, визначених Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунів" (FATCA) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. Порядок розкриття такої інформації встановлюється Національним банком України;

в) на його запит щодо дотримання резидентами встановлених Національним банком України граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів;

<p>Підпункт відсутній.</p> <p>Підпункт відсутній.</p> <p>Підпункт відсутній.</p> <p>...</p> <p>Положення частини другої цієї статті не поширюються на випадки надання банками інформації:</p> <p>...</p> <p>центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, - про відкриття та закриття рахунків платників податків відповідно до статті 69 Податкового кодексу України, а також щодо виявлених фактів володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в іноземній юридичній особі відповідно до статті 39² Податкового кодексу України;</p>	<p>г) на його запит відповідно до статті 44¹ Податкового кодексу України;</p> <p>г) на його запит у випадках, встановлених підпунктами 6-8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Податкового кодексу України;</p> <p>д) у випадках та в обсязі визначених статтею 39³ Податкового кодексу України;</p> <p>Положення частини другої цієї статті не поширюються на випадки надання банками інформації:</p> <p>...</p> <p>центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, - відкриття та закриття рахунків платників податків відповідно до статті 69 Податкового кодексу України, а також щодо виявлених фактів володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в іноземній юридичній особі відповідно до статті 39² Податкового кодексу України, а також у випадках, передбачених статтею 39³ Податкового кодексу України.</p>
<p>Закон України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність»</p>	
<p>Стаття 22. Адвокатська таємниця</p> <p>1. Адвокатською таємницею є будь-яка інформація, що стала відома адвокату, помічнику адвоката, стажисту адвоката, особі, яка перебуває у трудових відносинах з</p>	<p>Стаття 22. Адвокатська таємниця</p> <p>1. Адвокатською таємницею є будь-яка інформація, що стала відома адвокату, помічнику адвоката, стажисту адвоката, особі, яка перебуває у трудових відносинах з</p>

<p>адвокатом, про клієнта, а також питання, з яких клієнт (особа, якій відмовлено в укладенні договору про надання правової допомоги з передбачених цим Законом підстав) звертався до адвоката, адвокатського бюро, адвокатського об'єднання, зміст порад, консультацій, роз'яснень адвоката, складені ним документи, інформація, що зберігається на електронних носіях, та інші документи і відомості, одержані адвокатом під час здійснення адвокатської діяльності.</p> <p>...</p>	<p>адвокатом, про клієнта, а також питання, з яких клієнт (особа, якій відмовлено в укладенні договору про надання правової допомоги з передбачених цим Законом підстав) звертався до адвоката, адвокатського бюро, адвокатського об'єднання, зміст порад, консультацій, роз'яснень адвоката, складені ним документи, інформація, що зберігається на електронних носіях, та інші документи і відомості, одержані адвокатом під час здійснення адвокатської діяльності.</p> <p>...</p>
<p>Частина відсутня.</p>	<p>8. Протягом 10 робочих днів на обґрунтовану письмову вимогу податкового органу, що надсилається на підставі статті 44², або підпункту 8 підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 Податкового кодексу України адвокат надає інформацію та документи, що стосуються структури власності та кінцевих бенефіціарних власників клієнта та інші документи, крім інформації, визначеної у наступному абзаці.</p> <p>У випадку отримання адвокатом запиту від податкового органу на підставах викладених вище, обсяг інформації, що становить адвокатську таємницю обмежується питаннями, з яких клієнт (особа, якій відмовлено в укладенні договору про надання правової допомоги з передбачених цим Законом підстав) звертався до адвоката, адвокатського бюро, адвокатського об'єднання, змістом порад, консультацій, роз'яснень адвоката, складеними ним</p>

документами, інформацією, що зберігається на електронних носіях, та іншими документами і відомостями, одержаними адвокатом під час надання послуг клієнту.

Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стаття 136. Розкриття професійної таємниці

1. Інформація, що становить професійну таємницю, надається особами, зазначеними у пунктах 1-3 частини першої статті 134 цього Закону, за відповідним рішенням суду або на письмовий запит, отриманий від:

...

5) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, на його запит щодо наявності рахунків у цінних паперах та/або у випадках та в обсязі, визначених [Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил і застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" \(FATCA\)](#) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. Порядок розкриття такої

Стаття 136. Розкриття професійної таємниці

1. Інформація, що становить професійну таємницю, надається особами, зазначеними у пунктах 1-3 частини першої статті 134 цього Закону, за відповідним рішенням суду або на письмовий запит, отриманий від:

...

5) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, на його запит щодо наявності рахунків у цінних паперах та/або у випадках та в обсязі, визначених [Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил і застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" \(FATCA\)](#) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. Порядок розкриття такої

<p>інформації встановлюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;</p> <p>Пункт відсутній.</p> <p>...</p>	<p>інформації встановлюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;</p> <p>5¹) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, на його запит у випадках та в обсязі, визначених статтею 39³ Податкового кодексу України, багатосторонньою угодою компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладеною відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах. Порядок розкриття такої інформації встановлюється статтями 39³ та 73 Податкового кодексу України;</p> <p>...</p>
<p>Частина відсутня</p>	<p>8. Інформація, що становить професійну таємницю розкривається без отримання письмового запиту професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків відповідно до закону центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику:</p> <p>а) про відкриття та закриття рахунків платників податків відповідно до статті 69 Податкового кодексу України;</p>

б) у випадках та в обсязі, визначених статтею 39³ Податкового кодексу України, Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил і застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA), багатосторонньою угодою компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), укладеною відповідно до статті 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2022 р.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації
міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією
про фінансові рахунки»

1. Мета

Проект Закону розроблено з метою забезпечення впровадження Україною двох міжнародних стандартів у сфері прозорості та обміну інформацією для податкових цілей:

- 1) Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS));
- 2) Стандарту щодо обміну інформацією за запитом (EOIR).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

1. Щодо імплементації Загального стандарту звітності CRS

Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS) або Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (далі – Загальний стандарт звітності CRS) – це міжнародний стандарт, схвалений Радою Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) 15.07.2014, що вимагає від країн, які його імплементують, здійснювати збір інформації про фінансові рахунки у фінансових установ та щорічно обмінюватись такою інформацією з юрисдикціями – партнерами з обміну в автоматичному порядку.

Відповідно до Загального стандарту звітності CRS фінансові установи країни-учасниці зобов'язані здійснювати належну комплексну перевірку (due diligence) фінансових рахунків та серед власників рахунків, а у певних випадках і серед їх контролюючих осіб виявляти осіб, які є податковими резидентами інших юрисдикцій – партнерів з обміну інформацією. Інформація про такі рахунки подається фінансовими установами до податкової адміністрації країни-учасниці. Зазначена податкова адміністрація надалі надсилає відомості про фінансові рахунки юрисдикціям, резидентами яких є власники та контролюючі особи власників фінансових рахунків.

Імплементація Загального стандарту звітності CRS координується Секретаріатом ОЕСР. Станом на жовтень 2021 року понад 110 юрисдикцій є учасниками міжнародного багатостороннього автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, включаючи усі держави-члени Європейського Союзу. У 2020 році було передано інформацію про понад 75 мільйонів фінансових рахунків, стосовно активів вартістю близько 9 трильйонів євро (згідно з інформацією, наданою у Звіті Глобального форуму з питань прозорості та обміну інформацією для



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00E0D89200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 30.03.2021 0:00:00 по 29.03.2023 23:59:59

Міністерство фінансів України



44010-04-5/17867 від 15.08.2022

податкових цілей (далі – Глобальний форум): <https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/global-forum-annual-report-2021.pdf>).

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 978-р «Про схвалення проекту листа Уряду України до Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно впровадження Стандарту щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки в податкових цілях» Уряд України офіційно висловив намір приєднатись до багатосторонньої міжвідомчої угоди, розробленої ОЕСР, та долучитися до міжнародної системи обміну інформацією відповідно до Загального стандарту звітності CRS.

Законом України від 30.11.2021 № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» главу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України доповнено пунктом 53¹, відповідно до якого Україна буде здійснювати автоматичний обмін інформацією відповідно до Загального стандарту звітності CRS після приєднання компетентного органу України до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), далі – Багатостороння угода CRS).

Державна податкова служба України (компетентний орган України для цілей автоматичного обміну інформацією за Загальним стандартом звітності CRS) здійснює заходи для приєднання України до Багатосторонньої угоди CRS.

Багатостороння угода CRS встановлює обов'язок для усіх юрисдикцій-учасниць ухвалити законодавство, необхідне для уніфікованого впровадження вимог Загального стандарту звітності CRS. Упровадження Загального стандарту звітності CRS включає:

встановлення зобов'язання для фінансових установ щодо здійснення due diligence (належна комплексна перевірка) за правилами розділів II – VII Загального стандарту звітності CRS;

застосування у національному законодавстві термінології, передбаченої Загальним стандартом звітності CRS, та використання коментарів до Загального стандарту звітності CRS під час його тлумачення фінансовими установами та контролюючими органами;

створення ефективної системи контролю за дотриманням фінансовими установами вимог щодо встановлення підзвітних рахунків та подання звітності за такими рахунками відповідно до розділу IX Загального стандарту звітності CRS.

Обмін інформацією на підставі Багатосторонньої угоди CRS стане можливим виключно після ухвалення Україною законодавства, необхідного для імплементації стандарту, що і є метою цього проекту Закону.

Отримання органами Державної податкової служби України доступу до інформації про іноземні фінансові активи резидентів України є важливим інструментом для контролю за своєчасністю та повнотою декларування доходів,

що підлягають оподаткуванню, виявлення незадекларованих доходів та для боротьби з ухиленням від сплати податків фізичними особами. Зокрема, забезпечення регулярного міжнародного обміну інформацією про фінансові рахунки сприятиме підвищенню ефективності застосування нових правил про оподаткування контрольованих іноземних компаній, які набрали чинності з 01.01.2022, а також стане важливим джерелом податкової інформації під час впровадження непрямих методів контролю за оподаткуванням фізичних осіб.

2. Щодо стандарту обміну інформацією за запитом (EOIR)

Україна як учасник Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей зобов'язана забезпечити, щоб органи Державної податкової служби України здійснювали обмін інформацією з компетентними органами інших юрисдикцій з дотриманням міжнародного стандарту обміну інформацією за запитом (Exchange of Information on Request (EOIR) Standard), який встановлює єдині умови, за якими юрисдикції надсилають одна одній запити про надання певної інформації та обмінюються нею на підставі податкових конвенцій. Цей стандарт є обов'язковим для понад 160 учасників Глобального форуму.

З осені 2019 року Глобальний форум розпочав партнерську перевірку України з питань дотримання стандарту EOIR. Перевірка проходить у два етапи. На першому етапі аналізується відповідність законодавства держави стандарту. На другому етапі представники юрисдикцій-партнерів здійснюють візит до країни, що перевіряється, та аналізують, чи дотримуються податкові органи вимог стандарту на практиці. За результатами другого етапу перевірки державі присвоюється оцінка (далі – Рейтинг). Рейтинг визначає, чи є юрисдикція прозорою у питаннях оподаткування та співпраці з державами-партнерами. Рейтинги «Compliant» (відповідає) та «Largely Compliant» (відповідає значною мірою) свідчать про те, що держава вважається прозорою.

Глобальний форум 24.06.2021 опублікував звіт за результатами завершення першого етапу перевірки України, в якому викладено зауваження та рекомендації, які потрібно врахувати для отримання задовільної оцінки (рейтингу) (текст звіту опубліковано за посиланням: <https://oe.cd/3P0>). Відповідно до рекомендацій Глобального форуму Україні потрібно внести зміни до законодавства та забезпечити:

збір інформації про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників (далі – КБВ) іноземних компаній, які мають в Україні постійні представництва, або місце ефективного управління, або штаб-квартиру;

збір інформації про партнерів та КБВ іноземних партнерств, які здійснюють діяльність або отримують дохід, що підлягає оподаткуванню в Україні;

збір інформації про трасти, які управляються або адмініструються резидентами України;

зберігання первинних документів бухгалтерського обліку та фінансової звітності юридичними особами строком щонайменше п'ять років після завершення звітного періоду або ліквідації компанії.

Ухвалення проекту Закону дозволить врахувати зауваження Глобального форуму, забезпечити дотримання принципу взаємності у міжнародних відносинах у сфері надання міжнародної адміністративної допомоги у податкових справах, підвищити прозорість та надійність України як держави-партнера з обміну інформацією. Нові правила стосуватимуться насамперед юридичних осіб, які здійснюють зовнішньоекономічні операції, та нерезидентів, які мають стійкий економічний зв'язок з Україною.

3. Основні положення проекту акта

Проектом Закону вносяться зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів, якими пропонується:

щодо імплементації CRS:

уточнити визначення термінів «фінансовий рахунок», «підзвітний рахунок», «фінансовий агент», «контролююча особа», «власник рахунка» для приведення їх у відповідність до вимог Загального стандарту звітності CRS;

встановити пряму вимогу для фінансових агентів застосовувати правила Загального стандарту звітності CRS, включаючи коментарі до нього, під час здійснення належної комплексної перевірки (due diligence) фінансових рахунків;

розподілити та уточнити обов'язки фінансових агентів під час здійснення ними належної комплексної перевірки фінансових рахунків та встановлення підзвітних рахунків для цілей Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), ратифікованої Законом України «Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків (FATCA)», та для цілей Багатосторонньої угоди CRS;

встановити вимоги щодо мінімального строку зберігання документів, що підтверджують виконання фінансовими агентами вимог Загального стандарту звітності CRS (щонайменше п'ять років);

включити правила запобігання практикам, спрямованим на ухилення від виконання фінансовими агентами та власниками фінансових рахунків вимог щодо виявлення підзвітних рахунків для цілей CRS відповідно до вимог розділу IX Загального стандарту звітності CRS;

у зв'язку з доповненням Податкового кодексу України статтею 39³, присвяченою питанням автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, пункт 69.8 статті 69 Податкового кодексу України виключити;

врегулювати перехідні правила для застосування Загального стандарту звітності CRS: визначити 01.01.2023 як дату, з якої фінансові установи

зобов'язані застосовувати Загальний стандарт звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS; визначити 31.12.2023 як граничну дату, до якої має бути завершено перевірку існуючих рахунків фізичних осіб з високою вартістю, та 31.12.2024 – для рахунків з низькою вартістю;

упровадити диференційовану систему фінансових (штрафних) санкцій для фінансових агентів, що передбачає відповідальність за різні види правопорушень, враховуючи істотність правопорушення;

передбачити порядок застосування штрафних (фінансових) санкцій для власників фінансових рахунків за подання недостовірної інформації фінансовим агентам, у тому числі якщо власники рахунків є резидентами інших країн та не зареєстровані у контролюючих органах України;

ввести правила реєстрації для фінансових агентів, які відповідають критеріям підзвітної фінансової установи, для цілей Загального стандарту звітності CRS;

уточнити правила здійснення камеральних та документальних перевірок щодо фінансових агентів для контролю за своєчасністю, повнотою та достовірністю подання ними звітності, а також контролю за виконанням фінансовими агентами інших обов'язків, передбачених Загальним стандартом звітності CRS;

внести зміни до Закону України «Про банки і банківську діяльність» та Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» для приведення їх у відповідність до нових вимог до фінансових агентів (банків та інших суб'єктів первинного фінансового моніторингу) щодо розкриття інформації для цілей виконання вимог Загального стандарту звітності CRS.

Під час визначення системи відповідальності за порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, а саме під час встановлення видів правопорушень та розмірів фінансових (штрафних) санкцій, враховувались рекомендації Глобального форуму (інформацію щодо вищезгаданих рекомендацій викладено у розділі 6.2 та Додатку С документа: https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/aeoi-implementation-toolkit_en.pdf), а також досвід Австралії, Великої Британії, Малайзії, Сінгапуру, Канади та Норвегії;

щодо імплементації міжнародного стандарту обміну інформацією за запитом (EOIR):

для юридичних осіб – резидентів, для іноземних компаній з місцем ефективного управління в Україні, нерезидентів, які ведуть діяльність через постійні представництва (включаючи партнерства), та визначених інших суб'єктів господарювання мінімальний строк зберігання первинних документів збільшити з трьох до п'яти років;

ввести до Податкового кодексу України визначення терміна «партнерство»;

уточнити правила надання інформації на запит контролюючих органів банками та іншими суб'єктами інформаційних відносин для виконання зобов'язань ДПС як компетентного органу України відповідно до міжнародних конвенцій, які містять положення про обмін інформацією для податкових цілей (для збору інформації за запитами компетентних органів інших держав);

передбачити для резидентів України, які на договірних умовах надають послуги щодо управління або адміністрування іноземними трастами, зобов'язання інформувати органи ДПС про укладення відповідних договорів, зберігати на території України та надавати на запит контролюючого органу документи про структуру власності, КБВ, первинні документи та окрему фінансову звітність щодо діяльності іноземних трастів;

ввести для іноземних компаній з місцем ефективного управління в Україні та для нерезидентів, які ведуть в Україні діяльність, що утворює постійне представництво, зобов'язання розкривати контролюючим органам інформацію про структуру власності та КБВ відповідно до вимог, аналогічних тим, що застосовуються до юридичних осіб, які зареєстровані в Україні.

4. Правові аспекти

Податковий кодекс України; Закон України «Про міжнародні договори»; розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 978-р «Про схвалення проекту листа Уряду України до Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно впровадження Стандарту щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки в податкових цілях»; План законопроектної роботи Верховної Ради України на 2022 рік, затверджений Постановою Верховної Ради України від 15.02.2022 № 2036-IX; План заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022 – 2025 роки, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р; План заходів щодо недопущення ухилення від сплати податків і зборів суб'єктами господарювання та запобігання відмиванню коштів в офшорних зонах, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 162-р; Національна економічна стратегія на період до 2030 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 179.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація норм проекту Закону не потребує додаткового фінансування з Державного бюджету України в поточному бюджетному періоді.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект Закону потребує погодження з Міністерством економіки України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Національним банком України, Державною службою фінансового моніторингу

України, Державною регуляторною службою України та Міністерством закордонних справ України.

Проект Закону потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

Стосовно проекту Закону не проводилися публічні консультації із заінтересованими сторонами.

Проект Закону не стосується функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та їх спілок, функціонування і застосування української мови як державної.

Проект Закону не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності, тому не надсилався на розгляд Науковому комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

У проекті Закону відсутні положення, які відповідно до вимог Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2010 № 996, потребують обговорення з громадськістю.

7. Оцінка відповідності

У проекті Закону відсутні положення, що:

стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;

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

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Проект Закону потребує подання до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи.

8. Прогноз результатів

Реалізація положень проекту Закону не матиме впливу на розвиток окремих регіонів; на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2022 року

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації
міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові
рахунки»

I. Визначення проблеми

Проект акта розроблено на виконання:

пункту 302 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2022 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 15.02.2022 № 2036-ІХ;

пункту 8 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022 – 2025 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р;

пункту 4 Плану заходів щодо недопущення ухилення від сплати податків і зборів суб'єктами господарювання та запобігання відмиванню коштів в офшорних зонах, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 162-р;

завдання 2.5 цілі 3 стратегічного курсу макроекономічної політики та завдання 7.7 цілі 1 стратегічного курсу політики щодо розбудови комфортного регуляторного середовища Національної економічної стратегії на період до 2030 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 179.

Окрім цього, розробка проекту акта зумовлена необхідністю виконання міжнародних зобов'язань України як учасниці Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією (далі – Глобальний форум) та відповідно до листа Уряду України від 18.08.2021 на адресу ОЕСР стосовно наміру впровадити міжнародний Стандарт щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки в податкових цілях (далі – Стандарт CRS), затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 978-р.

Імплементація Стандарту CRS вимагає від держави здійснювати збір інформації про фінансові рахунки у фінансових установ та щорічно обмінюватись такою інформацією з державами-партнерами по обміну в автоматичному порядку.

Відповідно до Стандарту CRS фінансові установи юрисдикції-учасниці зобов'язані здійснювати належну перевірку (due diligence) фінансових рахунків та серед власників рахунків, а у визначених випадках, і серед їх контролюючих



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



44010-09-5/18786 від 24.08.2022

осіб, виявляти осіб, які є податковими резидентами інших юрисдикцій-партнерів по обміну інформацією. Інформація про такі рахунки подається фінансовими установами до компетентного органу юрисдикції-учасниці, який у подальшому надсилає відомості про фінансові рахунки власників рахунків тим юрисдикціям, резидентами яких є власники та контролюючі особи власників рахунків.

Отже, необхідність прийняття проекту акта виникла у зв'язку із потребою впровадження в національне законодавство вимог міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	

Основними суб'єктами виконання вимог регуляторного акта є:

1) фінансові агенти (банки, небанківські надавачі платіжних послуг з обслуговування рахунків, небанківські фінансові установи або інші особи), які відповідають критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до CRS Стандарту (далі – фінансові агенти);

2) власники рахунків-нерезиденти: фізичні особи – нерезиденти та організації («організації» – юридичні особи, партнерства, трасти або фонди, відповідно до визначення, наданого Розділом VIII CRS Стандарту); та

3) контролюючі органи (Державна податкова служба України).

Регуляторний акт однаково впливає на всі організації, які є (1) фінансовими агентами, та на всі організації, які є (2) власниками рахунків незалежно від розміру відповідного суб'єкта (фінансового агента або власника рахунку відповідно).

Проектом акта передбачається внесення змін до Податкового кодексу України в частині встановлення обов'язку для фінансових агентів щодо здійснення належної комплексної перевірки (due diligence) фінансових рахунків за правилами Розділів II – VII Стандарту CRS, встановлення підзвітних осіб та підзвітних рахунків, та подання до контролюючого органу звітів про підзвітні фінансові рахунки.

Такий обов'язок для фінансових агентів виникає з 01.01.2023 щодо забезпечення виконання процедур належної комплексної перевірки та з 01.01.2024 – щодо подання до контролюючого органу звітів про підзвітні

рахунки. Проект акта передбачає, що фінансові агенти зобов'язані щороку, до 1 липня, подавати до Державної податкової служби України звіт про підзвітні рахунки за попередній звітний календарний рік.

Окрім цього, проект акта пропонує:

- визначити функції та права контролюючих органів для забезпечення отримання інформації, необхідної для обміну інформацією у відповідності до вимог міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією;

- встановити вимоги щодо мінімального строку зберігання документів суб'єктами господарської діяльності та порядку їх надання контролюючому органу для цілей виконання міжнародних зобов'язань щодо міжнародного обміну інформацією;

- уточнити правила здійснення камеральних та документальних перевірок щодо фінансових агентів для контролю за своєчасністю, повнотою та достовірністю подання ними звітності, а також контролю за виконанням фінансовими агентами інших обов'язків, передбачених Стандартом CRS;

- впровадити диференційовану систему фінансових (штрафних) санкцій для фінансових агентів та власників фінансових рахунків, що передбачає відповідальність за різні види правопорушень;

- запровадити правила запобігання практикам, спрямованим на ухилення від виконання фінансовими агентами та власниками фінансових рахунків вимог Стандарту CRS.

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки міжнародний договір, до якого приєднається Державна податкова служба, – Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS)), що укладається відповідно до статті 6 [Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах](#), прямо вимагає від України імплементувати Стандарт CRS на законодавчому рівні.

Альтернативний регуляторний акт для вирішення даної проблеми відсутній.

II. Цілі державного регулювання

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

Прийняття проекту акта сприятиме:

- належному виконанню Україною міжнародних зобов'язань щодо обміну інформацією для податкових цілей, передбачених чинними конвенціями про

уникнення подвійного оподаткування, Конвенцією про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, Багатосторонньою угодою компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (далі – Багатостороння угода CRS);

- підвищенню рівня дотримання вимог податкового законодавства власниками рахунків та їх кінцевими бенефіціарними власниками, зокрема правил про оподаткування контрольованих іноземних компаній;

- виявленню активів, які не були задекларовані платниками податків;

- створенню більш прозорого податкового середовища;

- підвищенню іміджу України як надійного та рівноправного партнера в міжнародних інформаційних податкових відносинах;

- отриманню переваг від взаємного, а не одностороннього, обміну інформацією з юрисдикціями-партнерами; а також

- створенню передбачуваного, зрозумілого та ефективного механізму взаємодії між контролюючими органами та іншими суб'єктами виконання вимог CRS Стандарту.

Крім того, систематизований аналіз інформації, що отримуватиметься Державною податковою службою від фінансових агентів та від іноземних компетентних органів є важливим інструментом для контролю за своєчасністю та повнотою декларування активів та доходів, що підлягають оподаткуванню, виявлення незадекларованих активів та доходів, а також для боротьби з ухиленням від сплати податків. Зокрема, забезпечення регулярного міжнародного обміну інформацією про фінансові рахунки сприятиме підвищенню ефективності застосування нових правил про оподаткування контрольованих іноземних компаній, які набрали чинності з 01.01.2022, а також стане важливим джерелом податкової інформації при впровадженні непрямих методів контролю за оподаткуванням фізичних осіб.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити ситуацію без змін
Альтернатива 2	Прийняти проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	<p>Основний негативний вплив для держави від неприйняття проекту регуляторного акта полягає в потенційному недоотриманні податкових надходжень до бюджету України у зв'язку із неможливістю використання переваг міжнародного обміну інформацією, а саме доступу до надійного джерела інформації про закордонні фінансові рахунки та фінансові активи резидентів України, що надає можливість виявляти схеми ухилення від сплати податків.</p> <p>Окрім того, неприйняття законопроекту унеможливить виконання Україною Багатосторонньої угоди CRS та істотно збільшить ризики:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) невиконання міжнародних зобов'язань щодо імплементації стандартів обміну інформацією для податкових цілей; 2) погіршення іміджу України як ненадійного та недобросовісного партнера у сфері міжнародного обміну податковою інформацією; 3) отримання незадовільного рейтингу за результатами оцінки Глобального форуму ОЕСР на предмет відповідності національного законодавства та практики вимогам міжнародних стандартів у сфері обміну інформацією, що може мати наслідком відмову держав-партнерів надавати Україні інформацію в податкових цілях; 4) невиконання затверджених заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України, перерахованих у розділі I АРВ.
Альтернатива 2	Основна фінансова вигода	Витрати, пов'язані із виконанням

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
	<p>для держави від прийняття проекту регуляторного акта полягає в потенційних додаткових податкових надходженнях до бюджету України у зв'язку із можливістю використання переваг міжнародного обміну інформацією, а саме доступу до надійного джерела інформації про закордонні фінансові рахунки та активи резидентів України, під час виявлення схем ухилення від сплати податків.</p> <p>Окрім того, прийняття законопроекту сприятиме:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) виконанню Україною міжнародних зобов'язань щодо обміну інформацією для податкових цілей, передбачених чинними конвенціями про уникнення подвійного оподаткування, Конвенцією про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, Багатосторонньою угодою CRS; 2) отриманню переваг від взаємного, а не одностороннього, обміну інформацією з юрисдикціями-партнерами; 3) підвищенню рівня дотримання вимог податкового законодавства власниками рахунків та їх кінцевими бенефіціарними власниками, зокрема правил про оподаткування контрольованих іноземних компаній; виявленню активів, які не були задекларовані платниками податків; 	<p>вимог регуляторного акта, нестимуться контролюючим органом в межах затвердженого кошторису або в рамках міжнародної технічної допомоги, та спрямовуватимуться на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) розробку (налаштування) відповідного програмного забезпечення та ІТ систем; 2) сплати щорічних внесків як учасника міжнародної Загальної системи передачі даних в рамках дії Угоди користувача між ДПС та Секретаріатом ОЕСР (20 тис. євро на рік); 3) підвищення професійної спроможності фахівців ДПС.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
	<p>4) отриманню позитивного рейтингу за результатами оцінки Глобального форуму ОЕСР на предмет відповідності національного законодавства та практики вимогам міжнародних стандартів, що в свою чергу сприятиме підвищенню іміджу України як надійного та рівноправного партнера в міжнародних інформаційних податкових відносинах;</p> <p>5) виконанню затверджених заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України, перерахованих в розділі I АРВ.</p>	

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект акта впливає виключно на громадян, які є податковими резидентами інших юрисдикцій, та не впливає на сферу інтересів фізичних осіб-резидентів України ніяким чином (зміна споживчого вибору; вплив на зайнятість, робочі місця; вплив на здоров'я, безпеку, права та гідність громадян; вплив на екологію; вплив на гендерний баланс тощо).

Проект акта зобов'язує фізичних осіб – нерезидентів, які є власниками рахунків, що ведуть фінансові агенти, подавати документи самостійної оцінки стосовно себе для визначення юрисдикції, резидентом якої є особа. Фізична особа несе відповідальність за надання фінансовому агенту достовірних відомостей щодо себе.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Вигодою для фізичних осіб – нерезидентів є відсутність необхідності надавати фінансовому агенту документи самостійної оцінки щодо статусу податкового резидентства в іншій юрисдикції.</p>	<p>Існує високий ризик використання фінансових установ України фізичними особами – нерезидентами в цілях приховання активів та ухилення від сплати податків в юрисдикціях,</p>

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
		резидентами яких є такі особи. Зазначені ризики можуть спричинити значні іміджеві втрати для держави Україна.
Альтернатива 2	Підвищення рівня виконання вимог податкового законодавства фізичними особами.	Відсутні

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Точну кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання проекту акта, визначити неможливо у зв'язку з тим, що сфера регулювання є новою, а вимоги та правила, що будуть встановлені регуляторним актом та CRS Стандартом, стосуватимуться широкої групи суб'єктів господарювання без визначення конкретного переліку таких суб'єктів (натомість встановлюються критерії, відповідно до яких фінансові агенти визначатимуться як підзвітні).

Так, під дію регулювання проекту акта попадатимуть такі суб'єкти господарювання, як банки, небанківські надавачі платіжних послуг з обслуговування рахунків, небанківські фінансові установи або інші особи, які відповідають критеріям підзвітної фінансової установи відповідно до CRS Стандарту.

Згідно з статистичними даними та відомостями з відповідних Реєстрів Національного банку України та Національної комісії з цінних паперів та фондових ринків станом на 30.06.2022 року в Україні зареєстровані та мають відповідні ліцензії такі фінансові агенти, що підпадатимуть під сферу регулювання проекту акта:

- банки – 69 одиниць¹;
- депозитарні установи (за виключенням банків) – 115 одиниць²;
- компанії зі страхування життя – 13 одиниць³; недержавні пенсійні фонди – 63 одиниці⁴;
- кредитні спілки – 187 одиниць⁴ та

¹ Відповідно до статистичної інформації НБУ: [Основні показники діяльності банків України](https://bank.gov.ua/ua/statistic/supervision-statist) – <https://bank.gov.ua/ua/statistic/supervision-statist>

² Відповідно до даних Реєстру депозитарних установ: <https://www.nssmc.gov.ua/register/litsenzuvannia-ta-reestratsiia/custuodians/> (НКЦПФР), за виключенням банків

³ Відповідно до статистичної інформації НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/u-chervni-na-rinku-nebankivskih-finansovih-poslug-novi-gravtsi-ne-zyavilisya-vodnochas-shist-uchasnikiv-zalishili-rinok>

⁴ Відповідно до даних Реєстру недержавних пенсійних фондів <https://www.nssmc.gov.ua/reiestr-nederzhavnykh-pensiinykh-fondiv/#page-2> (НКЦПФР)

інвестиційні фірми – 122 одиниці⁵.

Варто зауважити, що зазначений перелік не є вичерпним, оскільки для цілей CRS Стандарту організація може вважатись підзвітною фінансовою установою незалежно від наявності у неї ліцензії на здійснення діяльності з надання фінансових послуг відповідно до чинного законодавства України про державне регулювання діяльності з надання фінансових послуг.

Відтак, дані з реєстрів фінансових установ України наразі не відображають точну інформацію про фактичну кількість фінансових агентів та їх якісний склад. Відповідна інформація буде наявною після реєстрації фінансових агентів у контролюючому органі в якості підзвітних фінансових установ.

Вимоги щодо обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Стандарту CRS, та ведення Державною податковою службою такого реєстру будуть застосовуватись після набрання чинності регуляторним актом.

Ураховуючи зазначене та у зв'язку із необхідністю провести оцінку можливого впливу регуляторного акта на суб'єктів господарювання доцільно провести аналогію з найбільш наближеним видом регулювання, зокрема виконання суб'єктами господарювання вимог Угоди між Урядом України та Урядом США для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), ратифікованої Законом № 229-IX від 29.10.2019 (далі – Угода FATCA).

Угода FATCA встановлює подібні вимоги до фінансових агентів щодо здійснення належної комплексної перевірки (due diligence) фінансових рахунків, виявлення підзвітних рахунків та подання до ДПС звітів про такі підзвітні фінансові рахунки. Ключовою відмінністю між двома правовими механізмами є те, що предметом обміну відповідно до Угоди FATCA є інформація лише про американські підзвітні рахунки, тоді коли предметом обміну в рамках Багатосторонньої Угоди CRS є інформація про підзвітні фінансові рахунки власників рахунків, що є резидентами усіх юрисдикцій-партнерів по обміну. Попри певні відмінності, схожість підходів до визначення підзвітних фінансових агентів дозволяє використовувати фактичні дані щодо звітування фінансовими агентами відповідно до Угоди FATCA для проведення прогнозованої оцінки впливу проекту регуляторного акта на суб'єктів господарювання.

Отже, нижченаведена оціночна потенційна кількість суб'єктів господарювання, які орієнтовно можуть бути суб'єктами виконання проекту

⁵ Відповідно до даних Реєстру інвестиційних установ: <https://www.nssmc.gov.ua/register/litsenzuvannia-ta-reestratsiia/traders/> (НКЦПФР), за виключенням банків

регуляторного акта, базується на статистичних даних ДПС за результатами звітування фінансовими агентами в рамках Угоди FATCA у 2021 році.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання*:

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	66	133	223	411	833
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	7,9	16,0	26,8	49,3	100

*Згідно з інформацією ДПС

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Основною вигодою для суб'єктів господарювання від неприйняття проекту акта є економія фінансових та людських ресурсів у зв'язку з відсутністю необхідності виконувати вимоги Стандарту CRS (здійснення належної комплексної перевірки фінансових рахунків; виявлення підзвітних осіб; подання до контролюючого органу звітів про підзвітні рахунки; забезпечення зберігання нових документів тощо).	Негативним фактором неприйняття проекту акта для суб'єктів господарювання, які є фінансовими агентами, є зниження рівня конкурентоспроможності на міжнародному ринку у зв'язку з низьким рівнем податкової прозорості та надійності України в міжнародних інформаційних податкових відносинах. Існує високий ризик використання фінансових установ України підзвітними особами – нерезидентами (які теж можуть бути суб'єктами господарювання) як непрозорої податкової юрисдикції в цілях уникнення виконання вимог міжнародних стандартів та ухилення від сплати податків.
Альтернатива 2	Основною вигодою для суб'єктів господарювання – фінансових агентів від прийняття проекту акта є підвищення рівня конкурентоспроможності на міжнародному ринку у зв'язку з	Витрати суб'єктів господарювання, пов'язані із виконанням вимог регуляторного акта, спрямовуватимуться на: 1) придбання (оновлення існуючого) програмного

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
	<p>високим рівнем податкової прозорості та надійності України в міжнародних податкових відносинах.</p> <p>З прийняттям регуляторного акта істотно знижується ризик використання фінансових установ України підзвітними особами-нерезидентами в цілях уникнення виконання вимог міжнародних стандартів та ухилення від сплати податків.</p>	<p>забезпечення для обробки документів та підготовки звітів про підзвітні рахунки;</p> <p>2) впровадження відповідних комплаєнс-процесів (внутрішніх політик), необхідних для виконання вимог та процедур регуляторного акта;</p> <p>3) оплату праці працівникам, відповідальним за виконання вимог регуляторного акта;</p> <p>4) підвищення професійної спроможності відповідальних фахівців;</p> <p>5) можливі штрафні санкції за неналежне виконання вимог регуляторного акта.</p> <p>Прогнозовані розрахунки щодо можливих витрат суб'єктів господарювання наведені у Додатках до АРВ</p>

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
<p>Альтернатива 1</p> <p>Збереження чинного регулювання (фактично, відсутність регулювання).</p> <p>Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта</p>	<p>0</p>
<p>Альтернатива 2</p> <p>Внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного</p>	<p>113 032 грн</p> <p>Прогнозовані витрати 1 (одного) суб'єкта господарювання (підзвітної фінансової установи), пов'язані з виконанням вимог Стандарту CRS, становить 568 грн на рік.</p>

<p>стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки.</p> <p>Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва (199 суб'єктів), які виникають внаслідок дії регуляторного акта</p> <p>Сумарні витрати для суб'єктів господарювання малого підприємництва (644 суб'єктів), які виникають внаслідок дії регуляторного акта</p>	<p>Прогнозовані сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва становитимуть 113 032 грн на рік.</p> <p>Прогнозовані сумарні витрати для суб'єктів господарювання малого підприємництва становитимуть 365 792 грн на рік.</p> <p><i>(див. додатки 1 та 2 до АРВ)</i></p>
---	---

Питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, у зв'язку із чим проведено розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва (додаток 2 до АРВ).

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1 Відсутність регулювання	1	<p>Фактори впливу на вибір балу результативності, пов'язані з наявністю таких ризиків від неприйняття регуляторного акта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) невиконання міжнародних зобов'язань щодо імплементації стандартів з обміну інформацією для податкових цілей; 2) потенційні втрати податкових надходжень до бюджету України; 3) репутаційні ризики для України як держави; 4) отримання незадовільного рейтингу за результатами оцінки Глобального форуму

		<p>ОЕСР на предмет відповідності національного законодавства та практики вимогам міжнародних стандартів, що в свою чергу призведе до виключення України з переліку держав-партнерів в міжнародних інформаційних податкових відносинах;</p> <p>5) невиконання затверджених заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України.</p>
<p>Альтернатива 2</p> <p>Прийняття регуляторного акта</p>	<p>4</p>	<p>Фактори впливу на вибір балу результативності, пов'язані з наявністю таких переваг від прийняття регуляторного акта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) потенційні додаткові податкові надходження до бюджету України; 2) впровадження найкращих міжнародних політик та практик в сфері обміну інформацією для податкових цілей; 3) підвищення рівня дотримання вимог податкового законодавства платниками податків; 4) створення передбачуваного, зрозумілого та ефективного механізму взаємодії між контролюючими органами та іншими суб'єктами виконання вимог CRS Стандарту; 5) запобігання ухиленню від сплати податків; 6) створення більш прозорого податкового середовища; 7) отримання позитивного рейтингу за результатами оцінки Глобального форуму ОЕСР на предмет відповідності національного законодавства та практики вимогам міжнародних стандартів, що в свою чергу призведе до покращення інвестиційного клімату України; 8) отримання переваг від взаємного, а не одностороннього, обміну інформацією з юрисдикціями-партнерами; 9) покращення іміджу України як надійного та добросовісного партнера в

		<p>міжнародних податкових відносинах;</p> <p>10) виконання затверджених заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України; а також</p> <p>11) переваги, які отримують фінансові агенти у зв'язку з виконанням вимог міжнародних стандартів.</p>
--	--	--

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1 Відсутність регулювання	Відсутні	<p>Неприйняття регуляторного акта спричинить:</p> <p>1) потенційні втрати податкових надходжень до бюджету України;</p> <p>2) ухилення від сплати податків резидентів України;</p> <p>3) непрозоре податкове середовище;</p> <p>4) невиконання міжнародних зобов'язань щодо імплементації стандартів;</p> <p>5) погіршення іміджу України як ненадійного та недобросовісного партнера в міжнародних інформаційних податкових відносинах;</p> <p>6) отримання незадовільного рейтингу за результатами оцінки Глобального форуму ОЕСР на предмет відповідності національного законодавства та практики вимогам міжнародних стандартів, що в свою</p>	<p>Не узгоджується із міжнародними зобов'язаннями України та не дозволяє виконати цілі державного регулювання, визначені у розділі II АРВ</p>

		чергу призведе до виключення України з переліку держав-партнерів в міжнародних податкових відносинах; 7) невиконання затверджених заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України, перерахованих у Розділі I АРВ.	
Альтернатива 2 Затвердження регуляторного акта	Дає змогу повністю досягнути цілей державного регулювання, визначених у розділі II АРВ	Основні витрати держави пов'язані з забезпеченням технічної спроможності для виконання функцій контролюючим органом в процесі міжнародного обміну інформацією. Для суб'єктів господарювання (фінансових агентів) основні витрати спрямовуються на розробку (оновлення) програмного забезпечення та залучення людських ресурсів (персоналу) до виконання вимог міжнародних стандартів (див. додатки 1 та 2 до АРВ)	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Прийняття законопроекту дозволить імплементувати в національне законодавство міжнародні стандарти з прозорості та обміну інформацією, а також забезпечить повне виконання інших цілей державного регулювання, визначених у розділі II АРВ

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта)
Альтернатива 1 Відсутність регулювання	Альтернатива 1 не дозволяє виконати як міжнародні зобов'язання України, так і затвержені заходи з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України, перераховані в Розділі I АРВ.	У разі реалізації Альтернативи 1 для держави існує ризик погіршення іміджу України як ненадійного та недобросовісного партнера в міжнародних податкових відносинах, а для суб'єктів господарювання – зниження рівня конкурентоспроможності на

		міжнародному ринку у зв'язку з низьким рівнем податкової прозорості та надійності України в міжнародних податкових відносинах.
Альтернатива 2 Затвердження регуляторного акта	Альтернатива 2 дає змогу імплементувати в національне законодавство міжнародні стандарти з прозорості та обміну інформацією, а також забезпечує повне виконання інших цілей державного регулювання, визначених у розділі II АРВ.	Серед зовнішніх чинників, що можуть вплинути на ефективне виконання регуляторного акта є: 1) можливе невключення України юрисдикціями-партнерами по обміну до своїх переліків юрисдикцій, з якими відбувається обмін на двосторонній основ; 2) невчасне проходження Україною необхідної оцінки Глобального форуму ОЕСР щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою; 3) зовнішні ризики, пов'язані із викликами, спричиненими повномасштабною війною Російської Федерації проти України.

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Розв'язання визначеної в АРВ проблеми та реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементції міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки», та подальшого прийняття підзаконних нормативно-правових актів.

Прийняття проекту акта дасть змогу імплементувати в національне законодавство міжнародні стандарти з прозорості та обміну інформацією, забезпечити повне виконання інших цілей державного регулювання, що визначені у розділі II АРВ, а також виконати заходи з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України, які перераховані в розділі I АРВ.

Прийняття проекту акта дозволить встановити конкретні права та обов'язки суб'єктів інформаційних відносин, врегулювати правовідносини між фінансовими агентами та контролюючими органами, а також запровадити ефективні правила запобігання практикам, спрямованим на ухилення від виконання фінансовими агентами та власниками фінансових рахунків вимог Стандарту CRS.

Окрім прийняття проекту акта, Державна податкова служба України, як компетентний орган України для цілей автоматичного обміну інформацією за Стандартом CRS, 19.08.2022 приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та здійснює заходи (організаційні, технічні, юридичні) для запровадження автоматичного обміну.

Приєднання України до міжнародної системи автоматичного обміну буде можливим лише після прийняття регуляторного акта навіть після приєднання ДПС до зазначеної Багатосторонньої угоди CRS.

Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

З метою ефективного впровадження цього регуляторного акта забезпечено інформування всіх заінтересованих сторін щодо вимог законопроекту шляхом його оприлюднення на офіційних вебпорталах Мінфіну (<https://mof.gov.ua/uk/crs-578>) та ДПС (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/606248.html>) та проведення 12.08.2022 онлайн-заходу за участі громадськості та бізнесу, на якому було презентовано зазначений проект акта. Додаткові семінари будуть проведені за необхідності з метою висвітлення найбільш поширених запитань, отриманих від бізнесу та громадськості на спеціально створену електронну поштову скриньку crs.info@tax.gov.ua.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Витрати, пов'язані із виконанням вимог регуляторного акта, нестимуться контролюючим органом (ДПС) в межах затвердженого кошторису або в рамках технічної допомоги, та спрямовуватимуться на розробку (оновлення) відповідного програмного забезпечення та ІТ систем; сплату щорічних внесків як учасника міжнародної Загальної системи передачі даних відповідно до Угоди користувача між ДПС та ОЕСР; підвищення професійної спроможності фахівців ДПС.

Зокрема, доопрацювання ІТ-Систем ДПС для забезпечення функціональності для подачі звітів про підзвітні рахунки для цілей Стандарту CRS та введення його в експлуатацію, розробка та введення в експлуатацію ІТ

підсистеми «Автоматичний обмін податковою інформацією» як складової ІТС «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» для здійснення міжнародного обміну податковою інформацією за стандартами СbC/CRS, а також підвищення професійної спроможності фахівців ДПС відбуватимуться за рахунок коштів грантової допомоги Програми EU4PFM.

Щодо витрат ДПС, пов'язаних з адмініструванням процесу виконання вимог регуляторного акта, немає необхідності в створенні нових робочих місць. Виконання обов'язків та функцій, пов'язаних із впровадженням Стандарту CRS, буде покладено на наявних працівників в межах штатного розпису ДПС.

Для суб'єктів господарювання (фінансових агентів) впровадження цього регуляторного акта може спричинити збільшення витрат, пов'язаних з необхідністю здійснення заходів щодо впровадження Стандарту CRS. Такі витрати спрямовуватимуться на придбання (оновлення існуючого) програмного забезпечення та ІТ систем; впровадження відповідних комплаєнс-процесів, необхідних для виконання вимог та процедур регуляторного акта; оплату праці працівникам, відповідальним за виконання вимог регуляторного акта; підвищення професійної спроможності відповідальних фахівців тощо.

Фінансовим агентам на початковому етапі впровадження Стандарту CRS знадобиться дещо більше часу для здійснення процедур належної комплексної перевірки як існуючих рахунків, так і при відкритті нових рахунків, а також для здійснення звітування по кожному рахунку кожної підзвітної особи. Проте це компенсується наявністю прозорого, передбачуваного, зрозумілого та ефективного механізму взаємодії між контролюючими органами та іншими суб'єктами виконання вимог CRS Стандарту.

Розрахунок витрат фінансових агентів на виконання вимог регуляторного акта наведено в додатках 1 та 2 до Аналізу регуляторного впливу.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта не може бути обмежений конкретним періодом часу у зв'язку з необхідністю виконувати вимоги міжнародних стандартів ОЕСР на постійній основі.

Глобальний форум здійснюватиме періодичну оцінку стану впровадження та виконання Україною міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією. Ураховуючи зазначене, термін дії регуляторного акту є необмеженим.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є запровадження в національне законодавство та практику міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією.

Загальна кількість суб'єктів господарювання, які підпадають під вплив дії регуляторного акта становить близько 800 одиниць⁶.

Показниками, які характеризуватимуть результативність дії регуляторного акта, є:

1) відсутність розбіжностей між кількістю поданих звітів про підзвітні рахунки та кількістю зареєстрованих фінансових агентів для виконання вимог CRS Стандарту;

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;

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 3 розділу 7 зазначеної угоди;

4) розмір коштів і час, що витрачатимуть фінансові агенти з метою виконання вимог регуляторного акта;

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

Поінформованість суб'єктів виконання положень регуляторного акту щодо вимог законопроекту є достатньою. Проект акта та інші документи розміщено на офіційних вебпорталах Мінфіну (<https://mof.gov.ua/uk/crs-578>) та ДПС (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/606248.html>). Також 12.08.2022 проведено онлайн-захід за участі громадськості та бізнесу, на якому було презентовано зазначений проект акта. Додаткові семінари будуть проведені за необхідності з метою висвітлення найбільш частих запитань, отриманих від бізнесу та громадськості на спеціально створену електронну поштову скриньку crs.info@tax.gov.ua. Після прийняття проект акта буде оприлюднений у встановленому порядку.

Законопроект не може спричинити неочікувані результати, які б унеможливили позитивний ефект від його впровадження.

⁶ Див пункт 4 розділу III АРВ

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Результативність дії регуляторного акта буде аналізуватися за допомогою здійснення базового, повторного та періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності цього регуляторного акта здійснюватиметься після набрання ним чинності та не раніше 31.12.2023, оскільки для цього використовуватимуться лише статистичні показники, які можливо проаналізувати після первинної реєстрації фінансових агентів та подання ними першої звітності.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня базового відстеження, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється раз на три роки, починаючи із дня виконання заходів із повторного відстеження.

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися Міністерством фінансів України шляхом аналізу статистичних даних, отриманих від ДПС.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення нерегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2022 року

Додаток 1
до аналізу регуляторного
впливу

ВИТРАТИ

на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,
які виникають внаслідок дії регуляторного акта

№ з/п	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	–	–
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	–	–
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, зокрема: витрати фінансових агентів на оплату праці працівникам для виконання ними вимог положень регуляторного акта щодо здійснення комплексної належної перевірки фінансових рахунків, впровадженням внутрішніх комплаєнс-процесів, доопрацюванням ІТ-систем/процесів, підготовкою та надсиланням звітів про підзвітні рахунки до ДПС України тощо, гривень $4 \text{ год} \times 142 \text{ грн/год} = 568 \text{ грн}^7$	568 грн	2840 грн
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	–	–
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	–	–
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	–	–
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	–	–
8	Інше, гривень	–	–
9	РАЗОМ (сума рядків: 1+2 + 3+ 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	568 грн	2840 грн

⁷ https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2005/gdn/Zarp_ek_m/Zp_ek_m_u/arh_zpm_u.html

10	Кількість суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	199 ⁸	
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	113 032 грн	565 160 грн

⁸ Див пункт 4 розділу III АРВ

Додаток 2
до аналізу регуляторного
впливу

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)
до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації
міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові
рахунки»

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено протягом серпня 2022 року.

№ з/п	Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
	Онлайн-семінари та робочі зустрічі	Близько 1 000	Здійснено презентацію основних положень проекту регуляторного акта; ознайомлено всі зацікавлені сторони щодо подальших необхідних підготовчих кроків для ефективного виконання регуляторного акта; оприлюднено на офіційних вебпорталах Мінфіну та ДПС всі необхідні документи документи; створено окремий канал комунікації (crs.info@tax.gov.ua) для надання оперативної консультативно-роз'яснювальної допомоги бізнесу та громадськості

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі)

Кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 644 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 223 (одиниці) та мікропідприємництва 411 (одиниць).

Питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив, становить 76,1 відсоток (відповідно до таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання» пункту 4 розділу III АРВ).

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1.	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	–	–	–
2.	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	–	–	–
3.	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)	–	–	–
4.	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	–	–	–
5.	Інші процедури(уточнити)	–	–	–
6.	Разом, гривень Формула: (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)	–	–	–
7.	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	644	644	644
8.	Сумарно, гривень	0	0	0

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9.	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання – 3 год. (оціночний час, який витрачається суб'єктом господарювання на ознайомлення з регуляторним актом) X 142 грн/год = 426 грн ⁹	426 грн	–	426 грн
10.	Процедури організації виконання вимог регулювання, в тому числі процедури офіційного звітування (здійснення комплексної належної перевірки фінансових рахунків, впровадження внутрішніх комплаєнс-процесів, доопрацювання/ведення ІТ-систем/процесів, підготовка та надсилання звітів про підзвітні рахунки до ДПС України тощо): 4 год. (оціночний час) X 142 грн/год. = 568 грн ¹	568 грн	568 грн	2840 грн
11.	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	–	–	–
13.	Інші процедури (уточнити)	–	–	–
14.	Разом, гривень	994 грн	568 грн	3266 грн
15.	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	644		

⁹ Розрахунок витрат базується на даних Держстату щодо середньомісячної заробітної плати штатних працівників за видами економічної діяльності (фінансова та страхова діяльність) у 2022 році та оціночному припущенні, щодо кількості годин на рік, які будуть витрачатися одним фінансовим агентом для виконання вимог регуляторного акта (https://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2005/gdn/Zarp_ek_m/Zp_ek_m_u/arh_zpm_u.html)

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
16.	Сумарно, гривень	640 136 грн	365 792 грн	2 103 304 грн

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва не зміняться.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу. Бюджетні витрати не зміняться.

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1.	Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	–	–
2.	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	640 136 грн	2 103 304 грн
3.	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	640 136 грн	2 103 304 грн
4.	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	–	–
5.	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	640 136 грн	2 103 304 грн

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання не передбачено.

**Повідомлення про оприлюднення
проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких
законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту
автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» (далі – Законопроект).

Законопроект розроблений Міністерством фінансів України з метою забезпечення впровадження Україною міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей (Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки CRS та стандарту щодо обміну інформацією за запитом) та приєднання України до міжнародної системи автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки для податкових цілей.

Законопроектом передбачається внесення змін до Податкового кодексу України, ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», ЗУ «Про ратифікацію Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах», ЗУ «Про банки та банківську діяльність» та ЗУ «Про адвокатуру та адвокатську діяльність».

Зокрема, Податковий кодекс України встановлюватиме обов'язок для фінансових агентів відповідно до Загального стандарту звітності CRS застосовувати заходи належної комплексної перевірки до фінансових рахунків, подавати звіт про підзвітні рахунки Державній податковій службі, виконувати інші обов'язки та нести відповідальність за порушення цих обов'язків.

Законопроект та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України (<https://www.mof.gov.ua/>) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2022 р.» розділу «Законодавство».

Зауваження та пропозиції щодо змісту законопроекту просимо надавати Міністерству фінансів України протягом місяця з дня оприлюднення законопроекту та відповідного аналізу регуляторного впливу в електронній формі на електронну адресу: infomf@minfin.gov.ua.