

**ЗВІТ**  
**про повторне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 09.07.2019 № 292**  
**«Про внесення змін до Порядку подання повідомлень про**  
**відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших**  
**фінансових установах до контролюючих органів»**

**1. Вид та назва регуляторного акта**

Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2019 № 292 «Про внесення змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів» зареєстровано в Міністерстві юстиції України 30.07.2019 за № 832/33803 (далі – Наказ № 292).

**2. Назва виконавців заходів із відстеження**

Міністерство фінансів України, Державна податкова служба України.

**3. Цілі прийняття регуляторного акта**

Наказ № 292 прийнято з метою:

забезпечення виконання вимог положень статті 69 розділу II Податкового кодексу України;

реалізації заходів щодо переходу банками та іншими фінансовими установами до використання номерів банківського рахунка, сформованого за стандартом IBAN відповідно до вимог постанови Правління Національного банку України від 28.12.2018 № 162 «Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні» (зі змінами).

Наказом № 292 внесено зміни до наказу Міністерства фінансів України від 18.08.2015 № 721 «Про затвердження Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04.09.2015 за № 1058/27503, та до положень Порядку, встановленого цим наказом, який регулює процедуру обміну інформацією щодо відкриття/закриття рахунків платників податків між ДПС та банками, іншими фінансовими установами (далі – Порядок № 721).

**4. Строк виконання заходів із відстеження**

Заходи з відстеження результативності регуляторного акта проводились протягом серпня – вересня 2023 року.

**5. Тип відстеження**

Повторне відстеження.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000099F72E00D1B0C200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [26.09.2023 17:36:27](#) по [26.09.2025 17:36:27](#)

Міністерство фінансів України



11120-07-5/27091 від 05.10.2023

## 6. Метод одержання результатів відстеження

Статистичний метод.

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

Для відстеження результативності Наказу № 292 здійснено аналіз даних Державної податкової служби України станом на 01.07.2020, 01.07.2023, сформованих на підставі відомостей електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах, що ведеться засобами Інформаційно-комунікаційної системи ДПС.

## 8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Дія регуляторного акта не вплинула на розмір надходжень до державного бюджету та місцевих бюджетів і державних цільових фондів.

На фізичних осіб, які не перебувають на обліку в контролюючих органах як фізичні особи – підприємці, або фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, дія зазначеного регуляторного акта не поширювалася.

Показники результативності	станом на 01.07.2020	станом на 01.07.2023
Кількість платників податків, які перебувають на обліку в контролюючих органах:		
юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів (тис.):	1 572,7	1 683,9
фізичних осіб – підприємців (тис.)	2 046,7	2 159,7
Кількість рахунків, які перебувають на обліку в контролюючих органах (тис.)		
Всього:	25 038,9	41 070,8
у т.ч.		
відкритих рахунків	7 477,0	11 361,6
закритих рахунків	17 561,9	29 709,2
Кількість повідомлень, надісланих банками, іншими фінансовими установами до ДПС (тис.)		
Всього:	35 753,4	56 776,8
у т.ч.		
про відкриття рахунків	20 609,2	28 167,8
про закриття рахунків	15 144,2	28 609,0

За даними порівняльного аналізу статистичних даних станом на 01.07.2020 з аналогічними даними станом на 01.07.2023 кількість суб'єктів господарювання, які перебувають на обліку в контролюючих органах, та на яких поширюється дія регуляторного акта збільшилась на 111,2 тис. (7,1 %) юридичних осіб та на 113 тис. (5,5 %) ФОП.

Контролюючими органами було взято на облік рахунки відкриті/закриті платникам податків у банках, інших фінансових установах:

у період з 01.07.2022 по 01.07.2023 рахунки:

відкриті – 2 885,7 тис.;

закриті – 2 186,8 тис.

у період з 01.07.2020 по 01.07.2023 рахунки:

відкриті – 7 357,4 тис.;

закриті – 6 562,6 тис.

Банками, іншими фінансовими установами надіслано до контролюючих органів повідомлення про відкриття/закриття рахунків, які опрацьовано засобами ІКС ДПС:

у період з 01.07.2022 по 01.07.2023 повідомлення про:

відкриття рахунків – 2 939,3 тис.;

закриття рахунків – 2 186,8 тис.

у період з 01.07.2020 по 01.07.2023 повідомлення про:

відкриття рахунків – 7 568,9 тис.;

закриття рахунків – 6 562,6 тис.

Органами ДПС сформовано файли – відповіді про відмову у взятті рахунку на облік у контролюючих органах із кодом причини відмови 1 «відсутність платника податків на обліку в контролюючому органі» у період з 01.07.2022 по 01.07.2023 – 0,2 тис., у період з 01.07.2020 по 01.07.2023 – 1,5 тисяч.

У період з 01.07.2020 по 01.07.2023 ДПС направлено до банків та інших фінансових установ 433,1 тис. електронних повідомлень про припинення (зняття з обліку) платників податків з інформацією про незакриті рахунки.

Наказом Міністерства фінансів України від 11.10.2022 № 326 «Про затвердження Змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 07.12.2022 за № 1551/38887, внесено зміни до положень Порядку № 721, якими визначались структура, форма та порядок подання та обробки повідомлень про заміну чинних рахунків клієнтів банків, кореспондентських рахунків на рахунки за стандартом IBAN, які використовувались банками та іншими фінансовими установами у перехідний період (період з 05.08.2019 по 12.01.2020, протягом якого банки здійснювали перехід на використання банківського рахунку за стандартом IBAN).

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб щодо основних положень регуляторного акта оцінено як високий, оскільки суб'єкти поінформовані про основні положення акта шляхом його розміщення на офіційному вебсайті ДПС ([www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua)), сайті Верховної Ради України ([www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)).

Дія регуляторного акта не вплинула на витрати платників податків, які відкривають/закривають рахунки у банках та інших фінансових установах, оскільки для них регуляторним актом не встановлено обов'язок щодо подання повідомлень до контролюючих органів про відкриття/закриття рахунків у банках, інших фінансових установах.

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

Реалізація Наказу № 292 дозволила досягти визначених цілей в частині обміну електронними даними між ДПС та банками, іншими фінансовими установами щодо рахунків платників податків відкритих/закритих у банках та інших фінансових установах.

Інформація про банківські рахунки, взяті на облік в контролюючих органах, використовується ними для виконання покладених на контролюючі органи завдань та функцій.

Отже, регуляторний акт має високий ступінь досягнення визначених цілей і не потребує внесення до нього змін чи доповнень.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**