

Звіт
про періодичне відстеження результативності наказу Міністерства
фінансів України від 12.08.2020 № 496
«Про затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами
звіту 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)»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Наказ Міністерства фінансів України від 12.08.2020 № 496 «Про затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту 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)» (далі – наказ).

2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ прийнято з метою виконання міжнародних зобов'язань України 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) та виконання положень Податкового кодексу України щодо встановлення форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Наказом визначено порядок заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди 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).

4. Строк виконання заходів із відстеження

З 01.10.2025 по 30.10.2025.

5. Тип відстеження

Періодичне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F2CFE700](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.08.2025 15:00:00](#) по [29.08.2027 15:00:00](#)

Міністерство фінансів України



44010-09-5/31791 від 04.11.2025

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

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

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Строком, за який здійснюється відстеження, є період з 01.12.2022 по 30.09.2025.

Згідно з даними ДПС за визначений строк відстеження проаналізовано показники результативності дії наказу, а саме:

1. Кількість платників податків, які підпадають під дію регулювання наказу № 496.

Відповідно до даних оприлюднених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (IRS) кількість українських фінансових установ (платників податків), що отримали код GFIN як іноземна фінансова установа, та потенційно підпадають під дію наказу становить:

- у 2022 році – 763 осіб;
- у 2023 році – 712 осіб;
- у 2024 році – 683 осіб;
- у 2025 році (станом на 30.09.2025) – 668 осіб.

2. Кількість податних платниками звітів про підзвітні рахунки.

За результатами звітних кампаній, проведених за період з 01.12.2022 по 30.09.2025 відповідно до 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» (FATCA) та згідно з облікованими даними інформаційно-комунікаційних системи «Міжнародний автоматичний обмін інформацією», українськими фінансовими установами подано таку кількість звітів FATCA:

- у 2022 році (за період з 01.12.2022 по 31.12.2022) – 2 штуки;
- у 2023 році – 662 штуки;
- у 2024 році – 375 штук.

Вищезазначена нетипова динаміка статистичних показників щодо поданих звітів FATCA зумовлена періодом за який запитується інформація та збройною агресією російської федерації, внаслідок якої звітна кампанія у 2022 році, за погодження зі Службою внутрішніх доходів США, була перенесена на 2023 рік.

3. Рівень поінформованості платників податку щодо основних положень регуляторного акта.

Рівень поінформованості високий, оскільки наказ розміщено на офіційному вебпорталі Верховної Ради України в розділі «Законодавство України» (<https://www.rada.gov.ua/>); наказ опубліковано у підрубриці «Постанови і накази» рубрики «Законодавство» на офіційному вебсайті Мінфіну (<http://www.minfin.gov.ua>); наказ опубліковано в офіційному бюлетні «Офіційний вісник України» від 25.08.2020 № 66, стор. 62, стаття 2135, код акта

100519/2020 (<https://vespi.dpcoi.com.ua/>); також наказ включено до інформаційно-правової системи «ЛІГА ЗАКОН» (<https://ips.ligazakon.net/>).

Також додатково на офіційному вебсайті ДПС створено підрубрику «FATCA» (<https://tax.gov.ua/baneryi/fatca>), в якій наведено основну необхідну інформацію та приклади з метою заповнення та подання звітів про підзвітні рахунки.

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

На підставі результатів періодичного відстеження наказу можна зробити висновок про досягнення цілей прийняття акта, а саме виконання міжнародних зобов'язань України 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) та виконання положень Податкового кодексу України щодо встановлення форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Висновки щодо ступеня досягнення визначених цілей наказу можна буде надалі здійснювати за результатами подальших періодичних відстежень результативності наказу, які будуть проводитися раз на три роки.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО