



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від 20.09.2023

Київ

№ 505

**Про затвердження Змін до Порядку взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки**

Відповідно до абзацу одинадцятого пункту 13 Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств, інших органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 1992 року № 731,

#### НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 серпня 2023 року № 468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 вересня 2023 року за № 1618/40674, що додаються.

2. Департаменту міжнародного оподаткування в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
*20 вересня* 2023 року № *505*

### **Зміни**

**до Порядку взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 серпня 2023 року № 468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 вересня 2023 року за № 1618/40674**

**1. У розділі I:**

- 1) у пункті 1 слово «порядок» замінити словом «механізм»;
- 2) у пункті 2 слова та цифри «підпункті 2.2 або в підпункті 2.4» замінити словом та цифрами «підпунктах 2.2, 2.4».

**2. У розділі II:**

1) в абзаці першому підпункту 3 пункту 2 слова «відповідає визначенню "Підзвітної Фінансової Установи"» замінити словами «є Підзвітною Фінансовою Установою»;

2) в абзаці другому підпункту 3 пункту 2 слова «(Депозитарна Установа, Кастодіальна Установа, Визначена Страхова Компанія та Інвестиційна Компанія)», «"Фінансової Установи"» замінити словами «("Депозитарна Установа", "Кастодіальна Установа", "Визначена Страхова Компанія" та "Інвестиційна Компанія")», «Фінансової Установи» відповідно;

3) в абзаці третьому пункту 4 слово «особи» замінити словами «платника податків»;

4) підпункт 1 пункту 5 після слова «найменування» доповнити словом «ПФУ»;

5) у підпункті 2 пункту 5 слова «"заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію-ПФУ"» замінити словами «заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію-ПФУ»;

6) у пункті 7 слова «від якої відраховується термін» замінити словами «з якої починається обчислення строку»;

7) у пункті 8 слово «термінів» замінити словом «строків»;

8) у пункті 13 слово «або» замінити розділовим знаком «,», слова «організацію – ПФУ», «моменту» замінити словами «Організацію–ПФУ», «дати» відповідно;

9) у підпункті 1 пункту 15 слово «було» виключити.

## 2. У розділі III:

1) у підпункті 1 пункту 1 цифри та слова «1, 2 та 3», «розділи», «розділ», «розділі» замінити цифрами та словами «1-3», «пункти», «пункт», «пункті» відповідно;

2) у підпункті 2 пункту 1 слова «ПФУ», «розділу» замінити словами «Підзвітну Фінансову Установу (далі – ПФУ)», «пункту» відповідно;

3) у підпункті 3 пункту 1 слово «розділ» замінити словом «пункт»;

4) абзац перший пункту 2 після слова «обрати» доповнити словом «графу»;

5) у підпункті 1 пункту 2 слова «розділі», «розділ», «буде подавати» замінити словами «пункті», «пункт», «подає» відповідно;

6) у підпункті 2 пункту 2 слова «розділі», «здійснюватиметься» замінити словами «пункті», «здійснюється» відповідно, після слова та цифр «статті 42» доповнити словом та цифрою «глави 1»;

7) у підпункті 3 пункту 2 слово «розділу» замінити словом «пункту»;

8) у підпункті 4 пункту 2 слово «розділі» замінити словом «пункті»;

9) у підпункті 5 пункту 2 слова «буде подавати», «розділі» замінити словами «подає», «пункті» відповідно;

10) у підпункті 6 пункту 2 слова «буде подавати», «розділі», «розділи» замінити словами «подає», «пункті», «пункти» відповідно;

11) у підпункті 7 пункту 2 слово «розділ» замінити словом «пункт»;

12) в абзаці першому пункту 3 слова «обрати "про внесення змін про ПФУ"»

замінити словами «обрати графу "про внесення змін про Підзвітну Фінансову Установу (далі – ПФУ)"»;

13) в абзаці другому підпункту 1 пункту 3 слова «розділі», «розділу» замінити словами «пункті», «пункту» відповідно;

14) в абзаці третьому підпункту 1 пункту 3 слова «розділі», «розділу», «розділ» замінити словами «пункті», «пункту», «пункт» відповідно;

15) у підпункті 2 пункту 3 слова «розділу», «лише ті інші поля» замінити словами «пункту», «графи» відповідно;

16) у підпункті 3 пункту 3 слово «розділу» замінити словом «пункту»;

17) в абзаці другому підпункту 4 пункту 3 слова «обирає "про внесення змін про ПФУ"» замінити словами «обирає графу "про внесення змін про Підзвітну Фінансову Установу (далі – ПФУ)"»;

18) в абзаці третьому підпункту 4 пункту 3 слова «розділі», «розділу» замінити словами «пункті», «пункту» відповідно;

19) в абзаці четвертому підпункту 4 пункту 3 слова «розділі», «звітність» замінити словами та цифрою «пункті», «звітність<sup>6</sup>» відповідно;

20) в абзаці п'ятому підпункту 4 пункту 3 слова «про "заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію – ПФУ"» замінити словами «про заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію–ПФУ»;

21) в абзаці шостому підпункту 4 пункту 3 цифри та слова «5 або 6», «"про заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію – ПФУ"» замінити цифрами та словами «5, 6», «про заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію–ПФУ» відповідно;

22) в абзаці сьомому підпункту 4 пункту 3 слова «організацію – ПФУ» замінити словами «Організацію–ПФУ»;

23) абзац перший пункту 4 після слова «обрати» доповнити словом «графу»;

24) у підпункті 1 пункту 4 слово «розділ» замінити словом «пункт»;

25) у підпункті 2 пункту 4 слово «розділу» замінити словом «пункту»;

26) в абзаці першому підпункту 3 пункту 4 слово «розділу» замінити словом «пункту»;

27) в абзаці третьому підпункту 3 пункту 4 слова «копії документів, які підтверджують наявність підстав для зняття з обліку» замінити словами «копії документів та/або інформація в описовій формі, які обґрунтовують наявність підстав для зняття з обліку».

4. У додатку 1 до цього Порядку:

1) слова «Загального стандарту звітності CRS» замінити словами «Порядку застосування Загального стандарту звітності CRS»;

2) у примітці 1 слова «розділ», «розділі» замінити словами «пункт», «пункті» відповідно;

3) у примітці 5 слова «Розділ», «розділі» замінити словами «Пункт», «пункті» відповідно;

4) у примітці 7 слова «розділ» замінити словом «пункт»;

5) у примітці 8 слова «внесена відмітка» замінити словами «внесено відмітку».

5. У тексті цього Порядку, додатку 1 до нього слова «Організація-ПФУ» у всіх відмінках замінити словами «Організація-ПФУ» у відповідних відмінках.

**Директор Департаменту  
міжнародного оподаткування**



**Людмила ПАЛАМАР**