

Звіт

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

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

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

2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

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

4. Строк виконання заходів із відстеження

з 09.05.2025 по 09.06.2025.

5. Тип відстеження

Повторне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

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

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Строком, за який здійснюється відстеження, є період з 01.06.2024 по 01.05.2025.

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

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



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [26.02.2025 17:10:38](#) по [24.02.2027 17:10:38](#)

Міністерство фінансів України



44010-09-5/17375 від 20.06.2025

Станом на 01.05.2025 кількість зареєстрованих фінансових агентів для виконання вимог стандарту CRS становить 1880 агентів. Звіти за 2023 рік подали 1718 агентів.

Різниця між кількістю «зареєстрованих фінансових агентів і кількістю поданих звітів зумовлена тим, що податковий обов'язок подання звіту про підзвітні рахунки у частини фінансових агентів у 2025 році виникає вперше. Також за результатами звітної кампанії 2024 року, за фактом неподання звіту за 2023 звітний рік щодо понад 50 організацій ДПС здійснює контрольні заходи.

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.

Наразі ДПС здійснює ідентифікацію податкових резидентів України, про яких було отримано інформацію під час першого обміну інформацією в рамках Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (далі – Багатостороння угода CRS) та вживає заходи, які спрямовано на відпрацювання фактів щодо ймовірного недекларування іноземних доходів ідентифікованими податковими резидентами України.

Отже, інформацію щодо суми донарахованих ДПС податкових зобов'язань для платників податків резидентів України з використанням інформації, отриманої контролюючим органом від компетентних органів держав-партнерів з автоматичного обміну інформацією, буде надано у періодичному відстеженні Закону.

3. Відсутність повідомлень від компетентних органів держав-партнерів з автоматичного обміну інформацією про істотне порушення ДПС зобов'язань, передбачених частиною третьою розділу 7 Багатосторонньої угоди CRS.

Станом на 01.05.2025 відповідних повідомлень від компетентних органів держав-партнерів з автоматичного обміну інформацією не надходило.

4. Розмір коштів і час, що витрачаються фінансовими агентами з метою виконання вимог регуляторного акта.

Розмір коштів і часу, що витрачаються фінансовими агентами та пов'язані з виконанням вимог акта, зокрема, щодо заповнення та подачі до ДПС звітів про підзвітні рахунки – незначний.

Водночас у перший рік дії регуляторного акта витрати часу та коштів фінансових агентів було спрямовано на придбання (оновлення наявного) програмного забезпечення та ІТ систем; впровадження відповідних комплаєнс-процесів, необхідних для виконання вимог і процедур регуляторного акта, а також підвищення професійної спроможності відповідальних фахівців.

Кількісні показники щорічних витрат і часу фінансових агентів, пов'язаних із виконанням вимог регуляторного акта, варіюються залежно від розміру заробітних плат працівників фінансових агентів, відповідальних за виконання вимог регуляторного акта, кількості таких працівників, а також обраного

програмного забезпечення та ІТ-систем для заповнення і надсилання звітів на виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS.

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

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

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

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

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

Висновки щодо ступеня досягнення визначених цілей Закону можна буде надалі здійснювати за результатами періодичного відстеження результативності Закону, яке буде проводитися раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів із повторного відстеження.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО