

Звіт
про повторне 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

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 з відстеження

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ розроблено з метою реалізації положень абзацу третього підпункту 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 Податкового кодексу України, згідно з якими форму звіту про підзвітні рахунки, порядок її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, встановлює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову 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

Листопад – грудень 2022 року.

5. Тип відстеження

Повторне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Відстеження результативності зазначеного регуляторного акта здійснено статистичним методом.



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



44010-09-5/31314 від 27.12.2022

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

Відстеження регуляторного акта здійснювалося на підставі аналізу інформації, отриманої з інформаційних систем Державної податкової служби України (далі – ДПС).

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показниками результативності є дані:

Загальна кількість фінансових агентів, що подають звіти про підзвітні рахунки	Дія акта поширюється на фінансових агентів, які зобов'язані подати звіти про підзвітні рахунки. Кількість фінансових агентів станом на 30.11.2022 становить 835.
Кількість поданих платниками звітів про підзвітні рахунки	Фінансовими агентами у 2022 році подано 106 звітів про підзвітні рахунки. Значно менша кількість поданих звітів у порівнянні з 2021 роком (1347 звітів) зумовлена відтермінуванням для фінансових агентів строку подання звітності FATCA за 2021 рік на 2023 рік у зв'язку з досягнутою домовленістю між ДПС та Службою внутрішніх доходів США.
Кількість органів ДПС	Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, – ДПС та 30 територіальних органів ДПС (головні управління в 24 областях, місті Києві, 5 міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків).
Час та кошти, витрачені суб'єктами господарювання на реалізацію регуляторного акта	Витрати часу на пошук регуляторного акта та ознайомлення з його текстом працівників фінансових агентів становлять близько 60 хвилин, з огляду на те, що для ознайомлення з текстом стандартного аркуша формату А-4 необхідно 2 хвилини, а текст регуляторного акта складається з 28 сторінок.

	<p>Витрати часу на заповнення звіту про підзвітні рахунки суб'єктом господарювання у середньому становлять 3 години на рік.</p> <p>Грошові витрати суб'єкта господарювання на придбання SSL-сертифіката становлять приблизно 30 000 грн/на 2 роки (сума варіюється залежно від центру сертифікації).</p>
Рівень поінформованості суб'єктів господарювання	<p>Високий. Наказ опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни: Офіційному віснику України, 2020, № 66 (25.08.2020), ст. 2135; на офіційному вебпорталі Верховної Ради України (www.rada.gov.ua); офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua); офіційному вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua); сторінці Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.ligazakon.ua).</p>

Реалізація наказу не має впливу на розмір надходжень до бюджету.

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

Враховуючи виклики правового режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», Державна податкова служба України та Служба внутрішніх доходів США у серпні 2022 року досягли домовленості щодо перенесення для української сторони строку подання звітності FATCA за 2021 рік на 2023 рік. Офіційне повідомлення ДПС щодо перенесення строку було оприлюднено на офіційному вебпорталі ДПС та додатково направлено на електронні адреси фінансових агентів. Відтермінування строку подання звітності зумовило значно меншу кількість поданих звітів у порівнянні з 2021 роком (106 звітів у 2022 році та 1347 звітів у 2021 році). З огляду на зазначене, аналіз наявних даних за вказаних обставин не дозволяє здійснити належну оцінку результативності регуляторного акта.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2022 року