



## ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань фінансів, податкової та митної політики

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-28-07, факс: 255-25-91

### ВИСНОВОК

до проекту Закону України

про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (реєстр. № 8131 від 17.10.2022)

14 листопада 2022 року

протокол № 122

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі – Комітет) на своєму засіданні 14 листопада 2022 року (протокол № 122), розглянув проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (**реєстр. № 8131 від 17.10.2022**) (далі – **проект Закону** або **законопроект**), внесений Кабінетом Міністрів України.

В пояснювальній записці зазначено, що метою проекту Закону є забезпечення впровадження Україною двох міжнародних стандартів у сфері прозорості та обміну інформацією для податкових цілей: загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information (CRS) та стандарту щодо обміну інформацією за запитом (EOIR).

Законопроектом передбачається внести зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів, якими пропонується:

*щодо імплементації CRS:*

уточнити визначення термінів «фінансовий рахунок», «підзвітний рахунок», «фінансовий агент», «контролююча особа», «власник рахунка» для приведення їх у відповідність до вимог Загального стандарту звітності CRS;

встановити пряму вимогу для фінансових агентів застосовувати правила Загального стандарту звітності CRS, включаючи коментарі до нього, під час здійснення належної комплексної перевірки (due diligence) фінансових рахунків;

розподілити та уточнити обов'язки фінансових агентів під час здійснення ними належної комплексної перевірки фінансових рахунків та встановлення підзвітних рахунків для цілей 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), ратифікованої Законом України «Про ратифікацію 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 для цілей Багатосторонньої угоди CRS;

встановити вимоги щодо мінімального строку зберігання документів, що підтверджують виконання фінансовими агентами вимог Загального стандарту звітності CRS (щонайменше п'ять років);

включити правила запобігання практикам, спрямованим на ухилення від виконання фінансовими агентами та власниками фінансових рахунків вимог щодо виявлення підзвітних рахунків для цілей CRS відповідно до вимог розділу IX Загального стандарту звітності CRS;

у зв'язку з доповненням Податкового кодексу України статтею 39<sup>3</sup>, присвяченою питанням автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, пункт 69.8 статті 69 Податкового кодексу України виключити;

врегулювати перехідні правила для застосування Загального стандарту звітності CRS: визначити 01.01.2023 як дату, з якої фінансові установи зобов'язані застосовувати Загальний стандарт звітності CRS для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди CRS; визначити 31.12.2023 як граничну дату, до якої має бути завершено перевірку існуючих рахунків фізичних осіб з високою вартістю, та 31.12.2024 – для рахунків з низькою вартістю;

упровадити диференційовану систему фінансових (штрафних) санкцій для фінансових агентів, що передбачає відповідальність за різні види правопорушень, враховуючи істотність правопорушення;

передбачити порядок застосування штрафних (фінансових) санкцій для власників фінансових рахунків за подання недостовірної інформації фінансовим агентам, у тому числі якщо власники рахунків є резидентами інших країн та не зареєстровані у контролюючих органах України;

вести правила реєстрації для фінансових агентів, які відповідають критеріям підзвітної фінансової установи, для цілей Загального стандарту звітності CRS;

уточнити правила здійснення камеральних та документальних перевірок щодо фінансових агентів для контролю за своєчасністю, повнотою та достовірністю подання ними звітності, а також контролю за виконанням фінансовими агентами інших обов'язків, передбачених Загальним стандартом звітності CRS;

внести зміни до Закону України «Про банки і банківську діяльність» та Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню

розповсюдження зброї масового знищення» для приведення їх у відповідність до нових вимог до фінансових агентів (банків та інших суб'єктів первинного фінансового моніторингу) щодо розкриття інформації для цілей виконання вимог Загального стандарту звітності CRS.

Під час визначення системи відповідальності за порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, а саме під час встановлення видів правопорушень та розмірів фінансових (штрафних) санкцій, враховувались рекомендації Глобального форуму (інформацію щодо вищезгаданих рекомендацій викладено у розділі 6.2 та Додатку С документа: [https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/aeoi-implementation-toolkit\\_en.pdf](https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/aeoi-implementation-toolkit_en.pdf)), а також досвід Австралії, Великої Британії, Малайзії, Сінгапуру, Канади та Норвегії;

*щодо імплементації міжнародного стандарту обміну інформацією за запитом (EOIR):*

для юридичних осіб – резидентів, для іноземних компаній з місцем ефективного управління в Україні, нерезидентів, які ведуть діяльність через постійні представництва (включаючи партнерства), та визначених інших суб'єктів господарювання мінімальний строк зберігання первинних документів збільшити з трьох до п'яти років;

ввести до Податкового кодексу України визначення терміну «партнерство»;

уточнити правила надання інформації на запит контролюючих органів банками та іншими суб'єктами інформаційних відносин для виконання зобов'язань ДПС як компетентного органу України відповідно до міжнародних конвенцій, які містять положення про обмін інформацією для податкових цілей (для збору інформації за запитами компетентних органів інших держав);

передбачити для резидентів України, які на договірних умовах надають послуги щодо управління або адміністрування іноземними трастами, зобов'язання інформувати органи ДПС про укладення відповідних договорів, зберігати на території України та надавати на запит контролюючого органу документи про структуру власності, КБВ, первинні документи та окрему фінансову звітність щодо діяльності іноземних трастів;

ввести для іноземних компаній з місцем ефективного управління в Україні та для нерезидентів, які ведуть в Україні діяльність, що утворює постійне представництво, зобов'язання розкривати контролюючим органам інформацію про структуру власності та КБВ відповідно до вимог, аналогічних тим, що застосовуються до юридичних осіб, які зареєстровані в Україні.

**Головне науково-експертне управління Апарату Верховної Ради України у своєму висновку № 16/03-2022/191711 від 10.11.2022 висловлює зауваження до положень поданого законопроекту.**

**Комітет Верховної Ради України з питань інтеграції України до Європейського Союзу у своєму висновку № 04-20/10-2022/182122**

від 26.10.2022 зазначає, що положення проекту Закону не суперечать міжнародно-правовим зобов'язанням України в сфері європейської інтеграції.

**Міністерством фінансів України** законопроект підтримується.

З огляду на зазначене та керуючись положеннями частини третьої статті 93, статті 108, пункту 1 частини першої статті 114 Закону України "Про Регламент Верховної Ради України", **Комітет вирішив:**

**1. Рекомендувати Верховній Раді України:**

1) проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (реєстр. № 8131 від 17.10.2022), внесений Кабінетом Міністрів України, **включити до порядку денного восьмої сесії Верховної Ради України дев'ятого скликання;**

2) за наслідками розгляду законопроекту **прийняти за основу** з дорученням Комітету підготувати його до другого читання з урахуванням пропозицій і поправок суб'єктів права законодавчої ініціативи.

2. Співдоповідачем від Комітету під час розгляду законопроекту на пленарному засіданні Верховної Ради України визначити Голову Комітету – **Гетманцева Данила Олександровича.**

**Голова Комітету**

**Д.О. Гетманцев**

