



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Олексію Синиченку

[foi+request-125604-
cdc483f1@dostup.org.ua](mailto:foi+request-125604-cdc483f1@dostup.org.ua)

[foi+request-125605-
@.](mailto:foi+request-125605-@.)

Шановний пане Олексію!

Міністерство фінансів України розглянуло Ваші листи від 20.03.2024, що надійшли через сайт Доступ до Правди та листом Міністерства юстиції України від 22.03.2024 № 44675/ПІ-С-1911/7.3.3, із питань, пов'язаних із наданням інформації щодо порядку декларування іноземних рахунків громадянами України, які знаходяться за кордоном, та відповідальності за неподання або порушення строків такого декларування, і в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до положень частини другої статті 6 та частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно зі статтею 1 Закону України «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон) публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Закон надає право доступу до вже існуючої інформації (документів) і не вимагає створення у відповідь на запит нової інформації (зокрема, шляхом проведення аналітичної роботи).

Згідно із постановою Пленуму Вищого адміністративного суду України від 29.09.2016 № 10 визначальним для публічної інформації є те, що вона



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000099F72E00D1B0C200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [26.09.2023 17:36:27](#) по [26.09.2025 17:36:27](#)

Міністерство фінансів України



44010-13/247-ЗПІ/244 від 27.03.2024

заздалегідь зафіксована будь-якими засобами та на будь-яких носіях та знаходилась у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації.

Ваші листи за змістом не відповідають вимогам до запиту на інформацію, містять по суті прохання надати відповідні роз'яснення, тому не можуть бути розглянутими відповідно до Закону. Звернення розглядаються згідно із Законом України «Про звернення громадян».

Ураховуючи вищезазначене повідомляємо, що згаданий у листах наказ Міністерства фінансів України від 25.09.2023 № 516 «Про затвердження Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки» прийнято з метою імплементації в Україні міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки – Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (далі – Загальний стандарт звітності CRS), та не регулює питання декларування іноземних рахунків громадянами України, які знаходяться за кордоном.

Відповідно до Загального стандарту звітності CRS фінансові установи країни-учасниці Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки зобов'язані здійснювати належну комплексну перевірку фінансових рахунків та серед власників рахунків виявляти осіб, які є податковими резидентами інших юрисдикцій-партнерів з обміну інформацією. Інформація про такі рахунки подається фінансовими установами до компетентного органу країни-учасниці, який надалі надсилає відомості про фінансові рахунки юрисдикціям, резидентами яких є власники та контролюючі особи власників фінансових рахунків.

Детальніше про імплементацію Україною Загального стандарту звітності CRS можна ознайомитися на сайті Мінфіну за посиланням: <https://mof.gov.ua/uk/crs-578>.

Відповідно до статті 23 Закону рішення, дії чи бездіяльність розпорядників інформації можуть бути оскаржені до керівника розпорядника, вищого органу або суду.

Оскарження рішень, дій чи бездіяльності розпорядників інформації до суду здійснюється відповідно до Кодексу адміністративного судочинства України.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ