



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 26.03 2024 р. № 721 / 372 / 99-00-24-01-02-10 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Олексію Синиченку

foi+request-125606-  
500c50b9@dostup.org.ua

foi+request-125605-  
c6959deb@dostup.org.ua

Державна податкова служба України розглянула Ваш запит від 20.03.2024 б/н (вх. ДПС № 675/зпі від 20.03.2024) та запит, який надійшов з Міністерства юстиції України листом від 22.03.2024 № 44675/ПІ-С-1911/7.3.3 (вх. ДПС № 688/зпі від 22.03.2024), і в межах компетенції повідомляє.

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способ, визначені Конституцією та законами України.

Згідно зі ст. 1 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «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.

Отже, задоволення запиту не вимагає створення нової інформації та не потребує проведення аналітичної роботи.

Частиною першою ст. 19 Закону встановлено, що запитом на інформацію є прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, що знаходиться у його володінні.

Крім того, як зазначено у постанові Пленуму Вищого адміністративного суду України від 29.09.2016 № 10, визначальним для публічної інформації є те,

К  
Державна податкова служба України  
721/ЗП/99-00-24-01-02-10 від 26.03.2024



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

Одночасно повідомляємо, що 28 квітня 2023 року набрав чинності Закон України від 20 березня 2023 року № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки».

На виконання вимог п.п. 39<sup>3</sup>.4.4 п. 39<sup>3</sup>.4 ст. 39<sup>3</sup> Податкового кодексу України (далі – Кодекс) Міністерством фінансів України 25.09.2023 видано наказ № 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», що зареєстрований в Міністерстві юстиції України 10 жовтня 2023 року за № 1774/40830, зі змінами (далі – Порядок заповнення).

Зазначеним нормативно-правовим актом встановлено вимоги до форми та формату звіту про підзвітні рахунки та визначено порядок його заповнення та подання фінансовими агентами до контролюючого органу відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки.

Відповідно до п.п. 14.1.257<sup>1</sup> п. 14.1 ст. 14 Кодексу фінансовий агент – будь-яка особа (крім фізичної особи), яка відповідає визначенню звітної фінансової установи України, у значенні, наведеному в Угоді FATCA, та/або підзвітної фінансової установи відповідно до Багатосторонньої угоди CRS та Загального стандарт звітності CRS, та яка відповідно до цього Кодексу та інших актів законодавства, ухвалених на виконання положень Угоди FATCA та Багатосторонньої угоди CRS, зобов'язана застосовувати заходи належної комплексної перевірки до фінансових рахунків, подавати звіт про підзвітні рахунки до контролюючого органу, виконувати інші обов'язки та нести відповідальність за порушення цих обов'язків у порядку, встановленому законом.

Враховуючи викладене повідомляємо, що Порядок заповнення врегульовує процедури та правовідносини виключно між фінансовим агентами та контролюючим органом і не покладає окремих обов'язків на фізичних осіб–громадян України щодо декларування та/або звітування ними про їх іноземні рахунки.

Щодо питання першого, другого та третього запитів.

Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків

та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства (п.1.1 ст.1 Кодексу).

Відповідно до Кодексу не передбачено подання декларації/звіту до контролюючого органу про іноземні рахунки для фізичних осіб – громадян України, які знаходяться за межами України, а отже відсутня необхідність затвердження порядку декларування фізичними особами – громадянами України іноземних рахунків.

Згідно зі ст. 23 Закону № 2939 запитувач має право оскаржити рішення, дії чи бездіяльність розпорядників інформації до керівника розпорядника, вищого органу або суду. Оскарження рішень, дій чи бездіяльності розпорядників інформації до суду здійснюється відповідно до Кодексу адміністративного судочинства України.

В. о. директора Департаменту  
оподаткування фізичних осіб



Олександр КОРЧЕВНИЙ