



Державна податкова  
служба України

Головне управління ДПС у Чернігівській області

### **До уваги фінансових агентів!**

28 квітня 2023 року набрав чинності 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 2970-IX).

З 1 липня 2023 року Закон 2970-IX вимагає від підзвітних фінансових установ України застосовувати заходи належної перевірки до фінансових рахунків для встановлення того, чи є рахунки підзвітними. Якщо рахунок є підзвітним (підлягає обміну), фінансова установа зобов'язана включити відомості про рахунок до звіту про підзвітні рахунки та подати цей звіт до Державної податкової служби України.

Нові вимоги щодо перевірки фінансових рахунків та подання за ними звітності до ДПС застосовуються до чотирьох категорій організацій, визначених розділом VIII Загального стандарту звітності CRS: депозитарна установа (банки, кредитні спілки та ін.); кастодіальна установа (депозитарні установи, що здійснюють депозитарну діяльність, номінальні утримувачі); інвестиційна компанія (інвестиційні фірми, інститути спільного інвестування, компанії з управління активами та ін.); визначена страхова компанія (страховики, недержавні пенсійні фонди).

Стандарт CRS містить окремі правила належної перевірки для рахунків, відкритих до та починаючи з 1 липня 2023 року. Залежно від цього встановлені окремі правила належної перевірки рахунків та строки для завершення цієї перевірки.

**Строки завершення належної комплексної перевірки (НП) фінансових рахунків:**

Фінансовий рахунок		Термін завершення НП	Термін для включення у звіт про підзвітні рахунки	Очікувані дати обміну з іншими країнами
Нові рахунки (відкриті, починаючи з 1 липня 2023)		31 грудня 2023	1 липня 2024	30 вересня 2024
Існуючі рахунки (ведуться підзвітною фінансовою установою) станом на 30 червня 2023	Рахунки з високою вартістю (для ФО)	31 грудня 2023	1 липня 2024	30 вересня 2024
	Рахунки з низькою вартістю (для ФО)	31 грудня 2024	1 липня 2025	30 вересня 2025
	Рахунки організацій*	31 грудня 2024	1 липня 2025	30 вересня 2025

- Рахунки з високою вартістю: рахунки фізичних осіб з залишком або вартістю понад 1 млн доларів США станом на 30 червня 2023
- Рахунки з низькою вартістю: рахунки фізичних осіб з залишком або вартістю, що не перевищує 1 млн доларів США станом на 30 червня 2023
- \*Рахунки організацій з залишком або вартістю, що перевищує 250 тис. доларів США станом на 30 червня 2023
- Рахунки організацій з залишком або вартістю, що не перевищує 250 тис. доларів США станом на 30 червня 2023, підлягають НП після перевищення балансу (вартості) порогу у 250 тис. доларів США

Варто зазначити, що імплементація Стандарту CRS координується Секретаріатом ОЕСР з метою забезпечення уніфікованого підходу юрисдикцій до його тлумачення та застосування, а впровадження цього міжнародного стандарту в українське законодавство та практику здійснюється за підтримки Глобального форуму з питань прозорості та обміну інформацією для податкових цілей та Програми Європейського Союзу з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM).

Нагадуємо, що текст Стандарту CRS українською та англійською мовами, Коментар до нього, а також презентаційні матеріали та роз'яснення розміщено на вебсторінці Мінфіну та ДПС.

Детальніше на вебпорталі ДПС України за посиланням: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/674724.html>

Контакт-центр ДПС України: 0-800-501-007. Сервіс "Пульс" 0800-501-007.  
 Вебпортал ДПС: <https://tax.gov.ua/>, субсайт Головного управління ДПС у Чернігівській області: <https://ch.tax.gov.ua/>.  
 14000, Чернігів, вул. Ремісничка, 11, тел.: (0462) 652-300