

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проєкту Закону України
«Про внесення змін до статті 62 Закону України «Про банки і
банківську діяльність» щодо забезпечення доступу центрального
органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову
політику, до банківської таємниці»,
внесеного на розгляд Верховної Ради України
народним депутатом України Володіною Дар'єю,
реєстраційний № 4073 від 08 вересня 2020 року

до першого читання

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до статті 62 Закону України «Про банки і банківську діяльність» щодо забезпечення доступу центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, до банківської таємниці» (далі – законопроект) Державною податковою службою України підтримується.

2. Законопроектом пропонується доповнити пункт 4 частини першої статті 62 Закону України від 07 грудня 2000 року № 2121-III «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон № 2121) новим підпунктом «б», що передбачає обов'язок банків на письмову вимогу центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, розкривати йому інформацію, що містить банківську таємницю щодо операцій за рахунками конкретної юридичної особи, фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності або фізичної особи за певний проміжок часу із зазначенням контрагентів та призначень платежів.

Слід зазначити, що статтею 20 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) встановлені права контролюючих органів, визначених підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 Кодексу.

Зокрема, відповідно до підпункту 20.1.5 пункту 20.1 статті 20 Кодексу контролюючі органи мають право отримувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку України, банків та інших фінансових установ довідки у порядку, встановленому Законом № 2121 та Кодексом, довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків, а на підставі рішення суду – інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання, інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється банком.

Разом з тим пунктом 73.4 статті 73 Кодексу встановлено, що інформація про наявність та рух коштів на рахунках платника податків надається в обсягах більших ніж передбачені пунктом 73.3 статті 73 Кодексу, банками та іншими фінансовими установами контролюючим органам за рішенням суду. Для

отримання такої інформації контролюючий орган звертається до суду.

Правила, встановлені пунктом 73.4 статті 73 Кодексу, не застосовуються до запитів про надання банками та іншими фінансовими установами, які визнаються фінансовими агентами, інформації про підзвітні рахунки в обсягах, визначених Угодою 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 іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.

Таким чином, з метою реалізації основної мети законопроекту щодо надання контролюючим органам доступу до інформації, яка містить банківську таємницю, та уникнення неузгодженостей між Кодексом та Законом № 2121, необхідно одночасно внести відповідні зміни до статті 62 Закону № 2121 та до підпункту 20.1.5 пункту 20.1 статті 20 та пункту 73.4 статті 73 Кодексу.

**Заступник Голови Державної
податкової служби України**



Михайло ТИТАРЧУК