

# 30 вересня – перший обмін податковими даними з-за кордоном: чого чекати далі?

30 вересня Державна податкова служба (ДПС) України вперше проведе обмін податковими даними за стандартом CRS із фіскальними органами інших країн. Це подія, яка відкриває новий етап у сфері податкової прозорості, а також підсилює контроль за зарубіжними активами українців.

## Які дані передаватимуться і про кого?

У рамках цієї ініціативи ДПС передасть інформацію про рахунки нерезидентів в українських фінансових установах, а натомість отримає дані про рахунки українців у майже 120 юрисдикціях. Під обмін потраплять такі категорії рахунків:

1. **Фізичні особи** – особисті рахунки українських громадян.
2. **Юридичні особи** – рахунки компаній, зареєстрованих на українських власників.
3. **Контролери пасивних нефінансових організацій** – компаній, які отримують понад 50% доходів у вигляді пасивного доходу, наприклад, дивідендів або відсотків.

## Яку інформацію отримає українська податкова?

Після обміну українська податкова матиме доступ до таких даних про рахунки українців за кордоном:

- **Особисті дані власника рахунку:** ПІБ, дата народження, адреса проживання, ідентифікаційний номер (ІПН).
- **Реквізити рахунку:** номер рахунку, валюта, де він відкритий.
- **Інформація про фінансову установу:** банк, страхова

компанія чи інша установа.

- **Баланс рахунку на звітну дату та сума отриманого доходу.**

Варто зазначити, що перший обмін даними охопить лише рахунки, обсяг яких перевищує еквівалент \$1 млн станом на 30 червня 2023 року. Але з наступного року до обміну долучаться всі зарубіжні рахунки українців, незалежно від суми.

## **Які можуть бути наслідки для платників податків?**

Отримана інформація може бути використана для виявлення неоподаткованих доходів та притягнення до відповідальності. За законом, громадяни України мають сплачувати:

- **18% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО).**
- **1,5% військового збору.**

У разі виявлення несплачених податків, може бути накладений штраф до 50% від суми податкового зобов'язання.

## **Як готувалася ДПС до обміну?**

Підготовка до обміну почалася ще 1 лютого 2024 року, коли ДПС почала збирати звіти про рахунки у фінансових установ – банків, страхових та інвестиційних компаній. Інформацію збирали за період із 1 липня до 31 грудня 2023 року, а подання тривало до 1 липня цього року.

ДПС також опублікувала детальні рекомендації для фінансових агентів щодо того, яких саме клієнтів потрібно перевіряти та запитувати інформацію для заповнення CRS-звіту. До списку увійшли клієнти, які є нерезидентами України, і чий пасивний дохід перевищує 50%.

## **Чого очікувати в майбутньому?**

У зв'язку зі значним обсягом інформації, обробка отриманих даних потребуватиме часу та ресурсів. Спочатку, ДПС

зосередиться на великих рахунках та тих, хто раніше порушував податкове законодавство. Але згодом увага може бути звернена на всіх, хто має активи за кордоном. Тому українцям, які ще не декларували свої іноземні доходи, варто бути уважними і готовими до перевірок.

Загалом, обмін даними за стандартом CRS стане потужним інструментом для боротьби з ухиленням від сплати податків та забезпеченням прозорості у сфері фінансових операцій.

## Компанія Вікторія

**Якщо Вам потрібні послуги супроводу подання КІК звітності, КІК-консультації-звертайтеся.**

**Працюємо гнучко, дистанційно та за справедливою ціною**

До завершення деклараційної компанії залишається небагато часу!

**Для швидкого звернення заповніть форму зворотного зв'язку:**

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

*Отримані звернення щодо отримання послуг, інформації тощо можуть бути переадресовані для вирішення відповідно до компетенції партнерам Компанії Вікторія.*

*Натискання кнопки "Відправити" означає згоду на ці умови, а також згоду на обробку, використання, поширення введених персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних".*