МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____ Київ № _____

Про затвердження Змін до Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

Відповідно до підпункту $39^3.4.4$ пункту $39^3.4$ статті 39^3 розділу I Податкового кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою виконання міжнародно-правових зобов'язань України щодо здійснення автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки для податкових цілей відповідно до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25 вересня 2023 року № 516, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 жовтня 2023 року за № 1774/40830, що додаються.

2. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2027 року, але не раніше дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України.

Міністр **Сергій МАРЧЕНКО**

НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100
Підписувач Марченко Сергій Михайлович
Дійсний з 26.02.2025 17:10:38 по 24.02.2027 17:10:38
Міністерство фінансів України
№ 580 від 28.10.2026

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 жовтня 2026 року № 580

Зміни
до Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25 вересня 2023 року № 516, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 жовтня 2023 року за № 1774/40830

1. Пункт 4 викласти в такій редакції:

«4. Звіт формується із застосуванням XML-схеми «CRS XML Schema (v3.0)», розробленої Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР), яка використовується в процесі автоматичного обміну інформацією між Компетентними Органами з урахуванням таких особливостей:

Звіти за 2023–2025 звітні роки, що подаються до контролюючого органу до 31 грудня 2027 року включно, формуються із застосуванням XML-схеми «CRS XML Schema (v2.0)»;

Звіти за 2026 звітний рік та наступні звітні роки, у тому числі виправлені Звіти, формуються із застосуванням XML-схеми «CRS XML Schema (v3.0)».

Для формування звіту про підзвітні рахунки, що подаються до контролюючого органу, Підзвітні Фінансові Установи використовують адаптовану XML-схему звіту, розроблену на основі CRS XML Schema (v3.0).

Зазначені XML-схеми оприлюднюються на офіційному вебпорталі контролюючого органу.».

2. Пункт 7 викласти в такій редакції:

«7. Звіт заповнюється латиницею (крім елементів «Контактні дані» (Contact) та «Застереження» (Warning)), формується в системі кодування «UTF-8» та подається до контролюючого органу виключно в електронній формі одним XML-файлом або кількома XML-файлами (частинами), формат яких описано в додатку 1 до цього Порядку. У разі формування звіту кількома XML-файлами (частинами) звіт вважається поданим до контролюючого органу за умови подання всіх його частин в термін до 01 липня року, що настає за звітним.».

3. Абзац третій підпункту 5 пункту 11 викласти в такій редакції:

«Необов'язкові елементи (позначені в описі елементів Звіту як «Н») не включаються до Звіту у разі відсутності інформації для їх заповнення.».

4. Пункт 12 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Під час заповнення Звіту залишати поля порожніми або заповнювати їх значенням, що складається лише з символів пробіл або значенням, що складається

НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД
Сертифікат 3C080BB109AB25980400000062BD2800CA61F600
Підписувач Максименко Лариса Петрівна
Дійсний з 16.09.2026 15:52:50 по 16.09.2028 15:52:50
Міністерство фінансів України
№ 580 від 28.10.2026

лише із символів, які не є латиницею (крім елементів «Контактні дані» (Contact), «Застереження» (Warning)) або цифрами – заборонено.».

5. У додатках до цього Порядку:

1) у додатку 1:

у таблиці 1:

у рядку 1.1.:

у графі «Ознака обов'язковості включення елемента» літери «Н(О)» замінити літерою «О»;

у графі «Додаткова інформація (пояснення)[1]» цифру «2» замінити цифрою «3»;

у рядку 1.3.:

у графі «Ознака обов'язковості включення елемента» літери «Н(О)» замінити літерою «О»;

у графі «Множинність [від...до]» цифру та знак «[0..∞]» замінити цифрами «[1..1]»;

у примітці «[1]» цифру «2» замінити цифрою «3»;

у таблиці 2:

рядок 2.1. викласти в такій редакції:

«

2.1.	Ідентифікаційний номер відправника	Sending Company IN	П	О	stf:String Min1Max 200_Type	1–200	[1..1]	Цей елемент ідентифікує відправника Звіту згідно з реєстраційним номером, за яким він обліковується в контролюючому органі як Підзвітна Фінансова Установа. Якщо Звіт подає Підзвітна Фінансова Установа від імені організації – Підзвітної Фінансової Установи, за яку відповідно до статті 39[3] розділу I Податкового кодексу України вона уповноважена або зобов'язана подавати звітність,

								вказується реєстраційний номер Підзвітної Фінансової Установи, присвоєний контролюючим органом за структурою, визначеною Порядком взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 серпня 2023 року № 468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 вересня 2023 року за № 1618/40674 (наприклад: 11111111-2222222). Ідентифікуюча інформація щодо організації – Підзвітної

								Фінансової Установи, за яку подають Звіт, зазначається в елементі «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту»

»;

графу 9 рядка 2.5. викласти в такій редакції:

«Цей елемент дозволяє вводити додаткову інформацію в довільному форматі з конкретними застереженнями щодо використання даних Звіту, наприклад, умови Багатосторонньої угоди CRS, згідно з якими здійснюється обмін даними.

Заповнюється кирилицею.

Якщо звітні дані стосуються періоду, відмінного від повного звітного року, цю інформацію можна надати у вигляді відповідного опису, наприклад: «період – 10 місяців».

У разі подання Звіту на запит контролюючого органу зазначаються номер та дата відповідного запиту, а також пояснення та опис підстав подання такого Звіту.

У разі подання виправленого Звіту зазначаються пояснення та опис підстав внесення виправлень.

У разі подання Звіту кількома XML-файлами (частинами) у цьому елементі зазначається інформація про загальну кількість файлів (частин) з яких складається Звіт та порядковий номер частини, що подається, із використанням слова «Частина». Інформація зазначається у форматі: «Частина X з Y», де X – порядковий номер частини, що подається, а Y – загальна кількість частин Звіту. Наприклад, "Частина 2 з 5"»;

у таблиці 3:

графу 9 рядка 3.1. доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі подання Звіту компанією з управління активами або іншою фінансовою установою від імені Організації – Підзвітної Фінансової Установи, у цьому елементі вказується інформація виключно про Організацію – Підзвітну Фінансову Установу за яку подається Звіт (наприклад, коли Звіт подає компанія з управління активами за інститут спільного інвестування)»;

у графі 8 рядка 3.2. цифру та знак «[1..∞]» замінити цифрами «[1..1]»;

у таблиці 4:

у рядку 4.1.:

у графі 5 літери «Н(О)» замінити літерою «О»;

у графі 8 цифру та знак «[0..∞]» замінити цифрами «[1..1]»;

рядок 4.2. викласти в такій редакції:

«

4.2.	Ідентифікаційний номер	IN	C	O	crs:OrganisationIN_Type	1–200	[1..∞]	Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації Підзвітної Фінансової Установи. Для української Підзвітної Фінансової Установи зазначаються всі наявні ідентифікаційні номери: податковий номер платника податків (код згідно з ЄДРПОУ / реєстраційний (обліковий) номер), реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування для інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)). Наприклад, у разі подання Звіту компанією з управління активами від імені корпоративного інвестиційного фонду, в елементі «IN» по черзі зазначаються код інституту спільного інвестування за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування для інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ) та Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) (за наявності). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту

»;

таблицю 9 доповнити трьома новими рядками такого змісту:

«

9.7.	Вид рахунку	AccountType	П	O	crs:AccountType_EnumType		[1..1]	Цей елемент визначає вид Фінансового Рахунку. Можливі значення наведено у довіднику видів Фінансових Рахунків (додаток 2 до цього Порядку)
9.8.	Належна комплексна перевірка	DDProcedure	П	O	crs:OpeningDate_EnumType		[1..1]	Цей елемент визначає чи Фінансовий Рахунок є Існуючим Рахунком або Новим Рахунком. Можливі значення наведено у довіднику статусів рахунків для цілей належної комплексної перевірки (додаток 2 до цього Порядку)
9.9.	Спільний рахунок	JointAccount	С	H(O)			[0..1]	Цей елемент вказує на факт наявності співвласників (таблиця 17)

»;

таблицю 10 доповнити рядками 10.1., 10.2. такого змісту:

«

10.1.	Тип частки в капіталі	EquityInterestType	П	H(O)	crs:EquityInterestType_EnumType		[0.. ∞]	У випадку Частки в Капіталі Інвестиційної Компанії, яка є правовим утворенням, цей елемент ідентифікує

								зв’язок (роль) через який (яку) Підзвітна Особа є власником Частки в Капіталі. Щодо Фінансових Рахунків, відкритих станом на 30 червня 2026 року, а також Фінансових Рахунків, відкритих у період з 01 липня 2026 року до 31 грудня 2027 року, інформація про зв’язок (роль) через який (яку) Підзвітна Особа є власником Частки в Капіталі Інвестиційної Компанії, включається до звітів про підзвітні рахунки за 2026 та 2027 звітні роки виключно, якщо ця інформація наявна в електронній пошуковій базі даних Підзвітної Фінансової Установи.»). Можливі

								значення наведено у довіднику типів Частки в Капіталі (додаток 2 до цього Порядку)
10.2.	Статус самостійної оцінки Власника Рахунку	SelfCert	П	О	crs:CrsSelfCert_EnumType		[1..1]	Цей елемент вказує на те, чи надав Власник Рахунку дійсний документ самостійної оцінки. Можливі значення наведено у довіднику статусів щодо наявності документа самостійної оцінки Власника Рахунку (додаток 2 до цього Порядку)

».

У зв'язку з цим рядки 10.1.–10.3. вважати рядками 10.3.–10.5. відповідно;

примітку «[2]» таблиці 11 викласти в такій редакції:

«[2] Доступно за посиланням: https://www.oecd.org/en/networks/global-forum-tax-transparency/resources/aeoi-implementation-portal/tax-identification-numbers.»;

примітку «[3]» таблиці 14 викласти в такій редакції:

«[3] Доступно за посиланням: https://www.oecd.org/en/networks/global-forum-tax-transparency/resources/aeoi-implementation-portal/tax-identification-numbers.»;

у таблиці 15:

у рядку 15.2.:

у графі 5 літери та символи «Н(О)» замінити літерою «О»;

у графі 8 цифри та символи «[0..1]» замінити цифрою та знаком «[1..∞]»;

графу 9 викласти в такій редакції:

«Цей елемент визначає тип Контролюючої Особи.

Щодо Фінансових Рахунків, відкритих станом на 30 червня 2026 року, а також Фінансових Рахунків, відкритих у період з 01 липня 2026 року до 31 грудня 2027 року, інформація про спосіб контролю, через який Підзвітна Особа є Контролюючою Особою Організації включається до звітів про підзвітні рахунки за

2026 та 2027 звітні роки виключно, якщо ця інформація наявна в електронній пошуковій базі даних Підзвітної Фінансової Установи.

Можливі значення наведено у довіднику типів Контролюючих Осіб (додаток 2 до цього Порядку)»;

доповнити новим рядком такого змісту:

«

15.3.	Статус самостійної оцінки Контролюючої Особи	SelfCert	П	O	crs:CrsSelfCertforCtrlgPerson_EnumType		[1..1]	Цей елемент вказує на те, чи надано дійсний документ самостійної оцінки щодо Контролюючої Особи, яка є Підзвітною Особою

»;

доповнити новою таблицею такого змісту:

«

Таблиця 17

Спільний Рахунок (JointAccount)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від…до]	Додаткова інформація (пояснення)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.1.	Кількість співвласників	Number	A	O	xsd:integer	1–200	[1..1]	Цей елемент визначає кількість співвласників в рахунку

»;

2) у додатку 2:

рядок «Довіднику типів номерів рахунків (AcctNumberType)» доповнити словами та цифрами такого змісту:

«

OECD606	Визначений продукт електронних грошей

»;

у рядку «Довіднику типів Контролюючих Осіб (CtrlgPersonType)» слова та цифри:

«

CRS801	Контролююча Особа юридичної особи - право власності (CP of legal person - ownership)

»

замінити словами та цифрами:

«

CRS800	Дані не надаються (цей код застосовується для перехідного періоду, зокрема, для коригування звітів про підзвітні рахунки за звітні періоди, в яких надання інформації не було обов'язковим)
CRS801	Контролююча Особа юридичної особи - право власності (CP of legal person - ownership)

»;

доповнити п'ятьма новими рядками такого змісту:

«

Довідник типів часток в капіталі (EquityInterest Type)	CRS401	Власник Частки в Капіталі правового утворення – траст – засновник (EIH of legal arrangement – trust - settlor)
	CRS402	Власник Частки в Капіталі правового утворення – траст – управитель (EIH of legal arrangement – trust – trustee)
	CRS403	Власник Частки в Капіталі правового утворення – траст – протектор (EIH of legal arrangement – trust – protector)
	CRS404	Власник Частки в Капіталі правового утворення – траст – вигодонабувач (бенефіціар) (EIH of legal arrangement – trust – beneficiary)
	CRS405	Власник Частки в Капіталі правового утворення – траст – інше (EIH of legal arrangement – trust – other)
	CRS406	Власник Частки в Капіталі правового утворення – інше – еквівалент засновника (EIH of legal arrangement – other – settlor-equivalent)
	CRS407	Власник Частки в Капіталі правового утворення – інше – еквівалент управителя (EIH of legal arrangement – other – trustee- equivalent)
	CRS408	Власник Частки в Капіталі правового утворення – інше – еквівалент протектора (EIH of legal arrangement – other – protector- equivalent)

	CRS409	Власник Частки в Капіталі правового утворення – інше – еквівалент вигодонабувача (бенефіціара) (EIH of legal arrangement – other – beneficiary-equivalent)
	CRS410	Власник Частки в Капіталі правового утворення – інше – еквівалент іншої ролі (EIH of legal arrangement – other – other- equivalent)
Довідник статусів щодо наявності документа самостійної оцінки Власника Рахунку (SelfCert)	CRS901	Документ самостійної оцінки надано
	CRS902	Документ самостійної оцінки не надано
	CRS900	Дані не надаються (цей код застосовується для перехідного періоду, зокрема, для коригування звітів про підзвітні рахунки за звітні періоди, в яких інформація про наявність документа самостійної оцінки Власника Рахунку не вимагалась)
Довідник статусів щодо наявності документа самостійної оцінки Контролюючої Особи, яка є Підзвітною Особою (SelfCertforCtrlgPerson)	CRS1001	Документ самостійної оцінки надано
	CRS1002	Документ самостійної оцінки не надано
	CRS1000	Дані не надаються (цей код застосовується для перехідного періоду, зокрема, для коригування звітів про підзвітні рахунки за звітні періоди, в яких інформація про наявність документа самостійної оцінки Контролюючої Особи, яка є Підзвітною Особою, не вимагалась)
Довідник видів Фінансових Рахунків (AccountType)	CRS1100	Дані не надаються (цей код застосовується для перехідного періоду, зокрема, для коригування звітів про підзвітні рахунки за звітні періоди, в яких інформація про види Фінансових Рахунків не вимагалась)
	CRS1101	Депозитний рахунок
	CRS1102	Кастодіальний рахунок
	CRS1103	Договір Страхування з Викупною Сумою або Договір Ануїтету
	CRS1104	Боргова частка або Частка в Капіталі Інвестиційної Компанії
Довідник статусів	CRS1201	Новий Рахунок

рахунків для цілей належної комплексної перевірки (DDProcedure)	CRS1202	Існуючий Рахунок
	CRS1200	Дані не надаються (цей код застосовується для перехідного періоду, зокрема, для коригування звітів про підзвітні рахунки за звітні періоди, в яких інформація про статус рахунків для цілей належної комплексної перевірки не вимагалась)

».

В. о. директора Департаменту
податкової політики **Лариса МАКСИМЕНКО**