



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
телефон: 0-800-505-240
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50
e-mail: nbu@bank.gov.ua Код ЄДРПОУ 00032106

NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine
phone: 0-800-505-240
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,
e-mail: nbu@bank.gov.ua

На № 8353-23/10 від 23.10.2021

Незалежна асоціація банків
України
Комітет з питань оподаткування
та обліку

Щодо розкриття банківської таємниці
при інформуванні щодо власників
контрольованих іноземних компаній

Національний банк України (далі – Національний банк) у межах компетенції розглянув електронне повідомлення Комітету з питань оподаткування та обліку Незалежної асоціації банків України щодо врегулювання питання стосовно ризиків розкриття банківської таємниці при виконанні банками вимог статті 39² Податкового кодексу України (далі – ПКУ), та зазначає таке.

Згідно з частиною першою статті 60 Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки), банківською таємницею є інформація щодо діяльності та фінансового стану клієнта, яка стала відомою банку у процесі обслуговування клієнта та взаємовідносин з ним або стала відомою третім особам при наданні послуг банку або виконанні функцій, визначених законом, а також визначена у цій статті інформація про банк.

Порядок розкриття банками інформації, що становить банківську таємницю, у тому числі обсяг такої інформації, передбачені у статті 62 Закону про банки. Так, інформація, що становить банківську таємницю, може розкриватися банками на запит або з письмового дозволу власника такої інформації, за рішенням суду, на запити відповідних органів державної влади та в інших випадках, передбачених цією статтею.

Поряд з цим, стаття 62 Закону про банки встановлює особливий порядок розкриття інформації, що становить банківську таємницю, зокрема, в частині не



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Жуковський Віталій Петрович

Сертифікат 3122842E6867E65404000000FC04000061300000

Дійсний до: 31.12.2021 14:31:02

Національний банк України



18-0005/101309

від 28.10.2021 12:36

розповсюдження вимог частини другої цієї статті на випадки надання банками інформації центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, щодо виявлених фактів володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в іноземній юридичній особі відповідно до статті 39² Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

Норми підпункту 39².6.3 ПКУ, що набувають чинності з 01.01.2022, містять припис про те, що у разі виявлення банком фактів, які свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в іноземній юридичній особі, банк надсилає повідомлення про це центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше п'яти робочих днів з дня виявлення зазначених фактів.

Правила та процедури, які регламентують порядок виконання вимог підпункту 39².6.3 ПКУ, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до його компетенції та у межах повноважень, встановлених законом.

З огляду на викладене, вважаємо питання виконання банками вимог статті 39² ПКУ достатньо врегульованим на рівні Закону про банки та таким, що не потребує додаткового врегулювання.

Начальник Управління
Юридичного департаменту

Віталій ЖУКОВСЬКИЙ

Олена Марченко
+380 (44) 521-87-51



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Жуковський Віталій Петрович
Сертифікат 3122842E6867E65404000000FC04000061300000
Дійсний до: 31.12.2021 14:31:02

Національний банк України



18-0005/101309
від 28.10.2021 12:36