

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.
Ефективна економіка. 2024. № 6.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.6.69>

УДК 32.019.51 336.025 336.221.4

Т. О. Скоромцова,

к. е. н, доцент кафедри адміністрування податків,

Державний податковий університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-4495-7475>

О. В. Царьов,

здобувач вищої освіти ступеня доктора філософії,

Державний податковий університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-7682-3284>

КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ ТА ЗАХИСТ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УМОВАХ ДІЇ CRS: ІМПЕРАТИВИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В УКРАЇНІ

T. Skoromtsova,

PhD in Economics, Associate Professor, Department of Tax Administration,

State Tax University

O. Tsarov,

Postgraduate student, State Tax University State Tax University

CONFIDENTIALITY AND PROTECTION OF TAX INFORMATION UNDER THE CRS: IMPERATIVES TO ENSURE IN UKRAINE

У статті досліджено теоретичні аспекти Глобальної моделі автоматичного обміну інформації про фінансові рахунки в рамках Багатосторонньої Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в

податкових справах. Розглянуто основні законодавчі засади Глобального форуму з питань прозорості та обміну інформацією в податковій сфері. Визначено, що Багатостороння Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах та стаття 26 Модельної податкової конвенції ОЕСР створюють основу для всіх форм обміну інформацією, а Глобальний форум виступає у якості провідного інтернаціонального органу, що забезпечує впровадження узгоджених на міжнародному рівні стандартів прозорості та обміну інформацією у податковій сфері. Виявлено, що Глобальний форум, учасником якого Україна є з 2013 року, здійснює моніторинг та експертне оцінювання країнами-партнерами процесу впровадження визнаних у міжнародному суспільстві стандартів прозорості та обміну інформації у сфері оподаткування: Стандарту обміну інформацією за запитом (Стандарт EOIR) та Стандарту автоматичного обміну фінансовою інформацією (Стандарт AEOI). Встановлено, що Україна як учасник цього форуму, зобов'язалася імплементувати ці стандарти у національне податкове законодавство та забезпечити дієвість моделі автоматичного обміну. Обґрунтовано, що дана модель має базуватися на загальному стандарті подання інформації, належної перевірки та обміну інформацією; правових та операційних основах для обміну інформацією; загальних або сумісних технічних рішеннях; стандартах щодо IT-аспектів захисту та конфіденційності даних, а також передачі та шифрування для безпечної передачі інформації в рамках Загального Стандарту Звітності. Авторами узагальнено та систематизовано вимоги ОЕСР, Багатосторонньої угоди CRS, Загального Стандарту Звітності до вітчизняного законодавства, положення якого мають бути гармонізовані з цими вимогами, особливо що стосується питання конфіденційності й захисту податкової інформації, яка підлягає обміну. За результатами проведеного дослідження доведено, що вітчизняне податкове законодавство щодо цього керується рекомендаціями модельного законодавства ОЕСР і водночас його реалізація здійснюється на національних засадах.

The article examines the theoretical aspects of the Global Model for the Automatic Exchange of Information on Financial Accounts under the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters. The basic legislative framework of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information in the Tax Area is considered. It is determined that the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters and Article 26 of the OECD Model Tax Convention provide the basis for all forms of information exchange, and the Global Forum acts as the leading international body ensuring the implementation of internationally agreed standards of transparency and exchange of information in the tax area. It is found that the Global Forum, which Ukraine has been a member of since 2013, monitors and expertly evaluates the implementation of internationally recognised standards of transparency and exchange of information in the field of taxation by partner countries: Standard for Exchange of Information on Request (EOIR Standard) and Standard for Automatic Exchange of Financial Information (AEOI Standard). The author establishes that Ukraine, as a member of this forum, has undertaken to implement these standards into national tax legislation and to ensure the effectiveness of the automatic exchange model. It is substantiated that this model should be based on a common standard for information submission, due diligence and exchange of information; legal and operational framework for information exchange; common or compatible technical solutions; standards for IT aspects of data protection and confidentiality, as well as transmission and encryption for secure transmission of information under the Common Reporting Standard. The authors summarise and systematise the requirements of the OECD, the CRS Multilateral Agreement, and the Common Reporting Standard to the national legislation, the provisions of which should be harmonised with these requirements, especially with regard to the confidentiality and protection of tax information to be exchanged. The study proves that the domestic tax legislation in this regard is guided by the recommendations of the OECD model legislation, while its implementation is carried out on a national basis.

Ключові слова: ОЕСР, Багатостороння угода CRS, Загальний Стандарт Звітності(CRS), захист інформації, конфіденційність інформації, автоматичний обмін податковою інформацією, правила належної перевірки рахунків, фінансові агенти.

Keywords: OECD, CRS Multilateral Agreement, Common Reporting Standard (CRS), information security, information confidentiality, automatic exchange of tax information, due diligence rules, financial agents.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Одним із напрямів на шляху України до європейського співтовариства є реалізація планів BEPS, одним із яких є інкорпорація до міжнародної системи автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки за Загальним стандартом звітності (Common Reporting Standard, далі - CRS). Такі стандарти звітності є ключовим інструментом в імплементації норм вітчизняного законодавства у податковій сфері і міжнародними зобов'язаннями, які Україна, як член Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією, взяла на себе. Одним із аспектів цього є необхідність створення належного рівня управління інформаційною безпекою фінансової інформації щодо її формування та обміну. Тому з метою використання способів електронної передачі даних та убезпечення фінансової інформації сьогодні від юрисдикцій країн-учасниць вимагається створення належної системи конфіденційності та захисту даних податкової інформації платників податків. Її застосування має ґрунтуватися, перш за все, на належній правовій базі, що гарантує конфіденційність і належне управління інформаційною безпекою, що побудована на вимогах Стандарту щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки для податкових цілей - CRS (Common Reporting Standard). Для України ці питання є актуальними, оскільки вже з 1 липня 2024 року ДПС України, як Компетентний органу, що набув повноважень на укладення Багатосторонньої угоди МСАА СбС має

формувати податкову інформацію та готувати перше подання Звіту в межах міжнародних груп компаній.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У сучасному інформаційному просторі інформація є одним із головних ресурсів, використання якого дає значні можливості цілеспрямованого переміщення одержаної інформації та інформаційних потоків з метою здійснення і прийняття управлінських рішень у всіх сферах суспільного життя кожної країни і світу в цілому. Проте, глобальний характер механізму автоматичного обміну інформацією, особливо у фінансовій та податковій сферах, яка носить суто конфіденційний характер, потребує особливих механізмів її формування, зберігання, розпорядження, захисту та шифрування.

Унормування конфіденційності та захисту податкової інформації забезпечено міжнародними угодами, договорами, рекомендаціями, які підписав та ратифікував уряд України та останніми змінами у податковому законодавстві, які гармонізовані згідно міжнародних стандартів. Основними імперативами щодо цього є запровадження міжнародного обміну податковою інформацією, питання рівня управління інформаційною безпекою фінансової інформації, обміну інформацією та податкової прозорості. Однак, залишаються окремі актуальні питання щодо захисту конфіденційної податкової інформації та їх науково-практичне застосування в світлі першого подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній в Україні.

Безпосередньо питаннями щодо формулювання імперативів захисту конфіденційності податкової інформації в Україні займалися науковці Олійник Я. В., Чухраєва Н. М. Саме ці автори одні з перших підняли питання активного наукового дискурсу щодо цієї проблеми.

Тому, наукове обґрунтування процесу вивчення міжнародних підходів та вимог, імплементації та впровадження міжнародних стандартів дасть можливість науково обґрунтувати процес імплементації потрібних у вітчизняній практиці інструментів.

Формування цілей статті. Підписання Україною Багатосторонньої Угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement, далі - МСАА), яка на міжнародному рівні була юридично визначена як Загальний стандарт звітності (Common Reporting Standard, далі - CRS), стала відправною точкою та основою юридичного закріплення у національному податковому законодавстві [1]. Метою дослідження є формулювання процедур запровадження в Україні стандарту автоматичного обміну інформацією – CRS, як глобальної моделі, та досвіду забезпечення конфіденційності й відповідного рівня захисту податкової інформації, яка є об'єктом обміну між країнами-підписантами Багатосторонньої угоди МСАА СвС у процесі реалізації заходів Плану дій BEPS.

Виклад основного матеріалу дослідження. Стандарт щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки для податкових цілей - CRS (Common Reporting Standard) - це міжнародний стандарт, схвалений Радою ОЕСР 15 липня 2014 року, який вимагає від країн, які його імплементують, здійснювати збір інформації про фінансові рахунки власників цих рахунків та щорічно обмінюватись отриманою інформацією з юрисдикціями-партнерами в рамках Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки [2].

Автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки між країнами дає змогу податковим органам країн-учасниць отримувати необхідну фінансову інформацію про своїх резидентів, а її аналіз дозволяє виявляти факти ухилення від сплати податків та розмивання податкової бази. Саме ця інформація є основним предметом обміну податковою інформацією.

Відповідно із CRS, визначені фінансові установи країни-учасниці зобов'язані здійснювати комплексну перевірку своїх фінансових рахунків і з поміж власників цих рахунків виявляти осіб, які є податковими резидентами інших юрисдикцій-партнерів і є потенційними особами щодо обміну фінансовою інформацією щодо них.

До Стандарту CRS наразі приєдналися більше 100 країн світу і кількість резидентів-учасників постійно зростає. Наприклад, він впроваджений в усіх країнах-членах Європейського Союзу і тому найближчим часом, як стверджують експерти, вони запрацюють і в Україні.

Багатостороння угода CRS містить перелік вимог, які Україна зобов'язана виконати для того, щоб угода почала діяти і щоб Україна могла надсилати та отримувати податкову інформацію.

Так, до підписання Багатосторонньої угоди CRS Україна, як учасник Глобального форуму з 2013 року, пройшла значний шлях ретельного моніторингу та експертного оцінювання країнами-партнерами процесу впровадження визнаних у міжнародному суспільстві стандартів прозорості та обміну інформації у сфері оподаткування - Стандарту обміну інформацією за запитом (Стандарт EOIR) та Стандарту автоматичного обміну фінансовою інформацією (Стандарт AEOI). І як учасник, Україна зобов'язалася імплементувати ці стандарти. Так, згідно з Методологією проведення оцінки, перевірки проходять у дві фази:

- під час Фази 1 аналізується нормативно-правова система країни;
- під час Фази 2 перевіряється рівень застосування цієї системи на практиці.

Метою оцінювання нормативно-правової системи юрисдикції є з'ясування: чи юрисдикція задіяла відповідну нормативно-правову систему, необхідну для реалізації кожного із ключових елементів Технічного завдання від 2016 року [3].

Мета оцінювання дії EOIR на практиці полягає у тому, щоб перевірити, чи правила, встановлені правовою системою юрисдикції, діють по відношенню до реальних запитів на обмін податковою інформацією або надають достатні підстави для належного функціонування системи, якщо юрисдикція згодом отримає запити з приводу EOIR.

У відповідності з цим, у 2016 році Україну було перевірено у рамках оцінювання Фази 1. З огляду на те, що Україна не пройшла Фазу 2 перевірки, вона не отримала загальної оцінки від Глобального форуму у першому раунді

[3]. Проте, вже у другому раунді перевірок EOIR, у 2018 році Україна отримала оцінку щодо імплементації стандарту.

Проте, щоб Багатостороння угода МСАА СбС набула чинності як для України, так і для кожної юрисдикції, з якою Україна бажає автоматично обмінюватися інформацією, обидва компетентні органи (визначений компетентний орган України та компетентний орган кожної такої юрисдикції) мають заявити про свій намір здійснювати автоматичний обмін один з одним, подавши повідомлення до Багатосторонньої угоди МСАА СбС [4].

З метою приєднання України до міжнародної системи автоматичного обміну інформацією уряд України у середині 2021 року надіслав Лист до Секретаріату ОЕСР, яким офіційно висловила намір імплементувати Загальний стандарт звітності CRS та приєднатися до Багатосторонньої угоди CRS [5].

Згідно вимог Багатосторонньої угоди CRS, Україна має повідомляти Секретаріат ОЕСР (координуючий орган за угодою) про виконання відповідних умов шляхом подання повідомлення.

Одним із таких повідомлень має бути повідомлення про перелік юрисдикцій, щодо яких Україна має намір ввести в дію цю Угоду і, відповідно, з якими бажає здійснювати автоматичний обмін Звітами у розрізі країн Міжнародної групи компаній і яка передбачена пунктом 1 розділу 8 Багатосторонньої угоди МСАА СбС). Також, ДПС, як Компетентний орган юрисдикції України, має надати Секретаріату ОЕСР Координаційного органу і іншу інформацію, основною із яких є:

- наявність у України необхідних законів і вимог, згідно з якими платники податків мають подавати Звіти в розрізі країн МГК;
- необхідність включення України до переліку юрисдикцій, з якими здійснюється «невзаємний обмін»;
- один або декілька способів електронної передачі даних, включно із шифруванням [4].

Першим кроком України у цьому напрямку стало приєднання шляхом підписання у 2022 році Державною податковою службою України (далі - ДПС),

як визначеного Компетентного органу України, Багатосторонньої угоди CRS, яка передбачає забезпечення відповідності національного законодавства та практики вимогам Загального стандарту звітності CRS.

Приєднання до Багатосторонньої угоди CRS, в першу чергу, здійснюється з метою виконання відповідних підпунктів статті 39 Податкового кодексу України щодо автоматичного обміну звітами у розрізі країн міжнародних груп компаній та реалізації Кроку 13 Плану дій BEPS щодо запровадження додаткової звітності з трансфертного ціноутворення для міжнародних груп компаній.

Умовами Угоди передбачено для ДПС України обов'язок здійснювати збір відповідної інформації та щорічно на автоматичній основі обмінюватись звітами в розрізі країн між юрисдикціями, в яких зареєстровано учасника міжнародної групи компаній або в яких міжнародна група компаній здійснює свою діяльність.

Відповідно до цього, ДПС України буде отримувати інформацію щодо закордонних фінансових рахунків резидентів України. Натомість українські фінансові установи будуть надавати інформацію про фінансові рахунки нерезидентів країни. Такий обмін податковою інформацією буде відбуватися щороку.

Поряд з цим, з цим протягом 2023 року в національному податковому законодавстві активно розроблялися та удосконалювалися нормативно-правові акти, що необхідні для імплементації вищезазначених Стандартів. Так, у березні 2023 року Верховна Рада України прийняла Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки», який набрав чинності вже у квітні цього ж року [6].

Даним Законом було внесено зміни до Податкового кодексу України та доповнено його новою статтею 39-3, яка регулює права та обов'язки фінансових агентів, їх клієнтів (власників рахунків) та контролюючих органів (ДПС України) у зв'язку зі збором інформації про фінансові рахунки та автоматичного

обміну цією інформацією з державами-партнерами за Багатосторонньою угодою CRS.

Цим Законом виконано одну із складових умов Міжнародної угоди про обмін, оскільки, саме стаття 39-3 ПКУ містить положення, що обмежують коло тих осіб, кому може передаватися інформація, якою обмінюються, та мету, де вона може використовуватися.

Однак, нова стаття 39-3 є лише частиною як Податкового кодексу України, так і всіх підзаконних нормативно-правових актів, які будуть розроблені для забезпечення імплементації Багатосторонньої угоди CRS. А відповідно до цього, виключно Державна податкова служба України та Міністерство фінансів України будуть уповноважені давати роз'яснення з питань застосування податкового законодавства у порядку, визначеному Податковим кодексом України. Також цим Законом вводиться і новий термін «Загальний стандарт звітності CRS», який, як і Багатостороння угода, містить пряме посилання на документ ОЕСР, включно з коментарем до даного Стандарту.

Враховуючі вищевикладене, слід зазначити що у цілому в Україні діє нормативно-правова система, яка забезпечує наявність, доступ та обмін усією відповідною податковою інформацією згідно з міжнародним стандартом.

Проте, із прийняттям та запровадженням організаційно-законодавчих змін, на перший план висувається необхідність створення належного рівня управління інформаційною безпекою на рівні країни, оскільки, платники податків мають бути впевнені, що відповідні контролюючі органи, обмінюючись їхньою податковою інформацією, мають створити всі необхідні умови з метою дотримання найвищих стандартів її захисту.

Вказані вимоги мають ґрунтуватися на нормативно-правовій базі, яка гарантує конфіденційність і належне використання інформації для взаємообміну та на високотехнологічній інформаційній системі захисту інформації, яка відповідає міжнародним стандартам та практикам.

Механізми обміну інформацією повинні визначати, що будь-яка отримана інформація має вважатися конфіденційною і забезпечувати один або декілька

способів електронної передачі даних, включно із шифрування. Тому, з метою забезпечення конфіденційності інформації та захисту даних ОЕСР розроблено певний набір інструментів щодо забезпечення конфіденційності обміну та систем управління інформаційною безпекою.

Структура набору таких інструментів передбачена Стандартом АЕОІ, які детально визначені Технічним завданням для оцінок та опитувальником [3]. Так, Частина С (III) Технічного завдання визначає аналіз механізмів обміну інформацією, у тому числі існуючих механізмів обміну інформацією із відповідними партнерами; питань конфіденційності, прав і гарантій безпеки платників податків та третіх сторін; ефективності запиту і надання інформації на практиці; механізмів обміну інформацією, які повинні поважати права та гарантії безпеки платників податків та третіх сторін; ефективних способів запиту та надання інформації в обсязі своїх угод [3].

Одним із важливих інструментів є загальні або сумісні технічні рішення для звітності та обміну інформацією і які є критично важливим елементом стандартизованої системи автоматичного обміну. Технічний формат звітності має бути стандартизованим, щоб можна було швидко та ефективно збирати інформацію, обмінюватися нею та обробляти її в економічно вигідний спосіб, а також щоб існували безпечні та сумісні методи передачі та шифрування даних. Цей інструмент включає схему, яка має використовуватися для обміну інформацією, і забезпечувати стандарт щодо ІТ-аспектів захисту та конфіденційності даних, а також передачі та шифрування для безпечної передачі інформації в рамках Загального Стандарту Звітності. ІТ-аспекти захисту та конфіденційності даних, а також стандарти передачі та шифрування податкової інформації містяться в Коментарях до Розділів 3 та 5 Модельної угоди [7].

Ще одним важливим засобом є стандарт Міжнародної угоди про обмін, який містять положення про зобов'язання юрисдикцій-партнерів по обміну щодо конфіденційності та зберігання отриманої податкової інформації ідентично як і інформацію, зібраної відповідно до національного законодавства [7].

Саме ця вимога була внесена як Основна вимога для процедури експертної перевірки АЕОІ [3]. Вона включає декілька структурних блоків, які разом із додатковими вимогами деталізують застосування інструментарію і стосуються того що: по-перше - юрисдикції повинні мати законодавчу базу, що забезпечує конфіденційність та належне використання інформації, в межах якої національна законодавча база повинна містити положення достатні для захисту конфіденційності інформації про платників податків та передбачати лише конкретні й обмежені обставини, за яких така інформація може бути розкрита і використана; по-друге - юрисдикції повинні мати систему ISM, яка відповідає міжнародним стандартам або найкращій практиці: мати загальну систему управління інформаційною безпекою та повинна гарантувати безпеку ІТ-системи; по-третє - юрисдикції повинні передбачати положення та процеси, спрямовані на усунення порушень конфіденційності та накладати відповідні покарання та/або санкції за неналежне використання або розголошення інформації [7, 9].

Отже, у підсумку щодо питання захисту та конфіденційності податкової інформації, слід зазначити, що вона містить два головні аспекти:

- наявність правової бази, яка захищає конфіденційність інформації щодо платників податків в цілому, а інформація, що підлягає обміну повинна бути в межах правового захисту;
- нормативно-правова база, яка має забезпечувати розкриття і використання інформації, що обмінюються, за обмежених обставин та відповідно до умов, визначених міжнародною угодою про обмін.

ДПС України, як уповноважений орган держави щодо підписання та виконання Багатосторонньої угоди CRS, у цьому аспекті зауважує, що у вітчизняній податковій практиці застосовуються системи обміну інформацією і протоколи, розроблені ОЕСР, а також нормативно-правова та технологічна інфраструктура для забезпечення необхідних стандартів конфіденційності та захисту даних у відповідності до статті 22 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах та пункту 1 розділу 5

Багатосторонньої угоди МСАА СбС, а також належного використання інформації у звітах у розрізі країн [2].

Поряд з цим, обов'язковою умовою для приєднання України до міжнародного автоматичного обміну інформацією є проходження ДПС України оцінювання Глобального форуму щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою. Завершальним етапом такого оцінювання передбачено здійснення візиту експертів Глобального форуму до країни, що перевіряється, з метою аналізу дотримання податковими органами вимог щодо конфіденційності та безпеки фінансових даних на практиці. Наразі, ДПС України набула повноважень на укладення Багатосторонньої угоди МСАА СбС і вважається таким, що підписала Багатосторонню угоду МСАА СбС і погоджується дотримуватися її вимог. Така заява була підписана 03.11.2022 і станом на квітень 2024 Україна вже зазначена в числі Юрисдикцій-підписантів Багатосторонньої угоди МСАА СбС [10].

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. За результатами проведення дослідження окремих аспектів імперативу забезпечення конфіденційності та захисту податкової інформації в Україні умовах приєднання до CRS, можна зазначити, що в Україні, організаційно-інституціональною та нормативною основою забезпечення впровадження автоматичного обміну податковою інформацією виступають документи ОЕСР, які були імплементовані у національне податкове законодавство. Отже, Україна виконала одну із основних вимог Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки щодо надання повідомлення про те, що Юрисдикція має необхідне законодавство для забезпечення її конфіденційності і для впровадження Загального стандарту звітності - CRS (підпункт 1(a) Розділу 7 ОЕСР [7].

З метою забезпечення приєднання до Багатосторонньої угоди МСАА СбС Україна планує застосовувати систему обміну інформацією і протоколи, розроблені ОЕСР. З цією метою Україна має подати повідомлення про наявність нормативно-правової бази та інфраструктури для забезпечення необхідних

стандартів конфіденційності та захисту даних відповідно до статті 22 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах та пункту 1 розділу 5 Багатосторонньої угоди МСАА СбС, а також щодо належного використання інформації у звітах у розрізі країн. Однак, зазначене повідомлення Україною ще не подане, а отже Багатостороння угода МСАА СбС для України ще не набула чинності.

Література

1. Департамент міжнародного права МЗС України. *Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки*. URL: <http://surl.li/umnvx> (дата звернення: 31.05.2024).
2. Офіційний сайт Державної податкової служби України. *Стандарт щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки для податкових цілей*. URL: <https://tax.gov.ua/baneryi/crs/standart> (дата звернення: 31.05.2024).
3. Податкова прозорість: EOIR / AEOI CRS. Посібник із впровадження / Міністерство фінансів України. 11 грудня 2017 року URL: <http://surl.li/umoeb> (дата звернення: 30.05.2024).
4. Офіційний сайт Державної податкової служби України. *Щодо першого подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній компаній*. 30. 03. 2023 р. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/665595.html> (дата звернення: 30.05.2024).
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України. *Інформаційний лист №5/2023: Практичні питання тлумачення окремих термінів Загального стандарту звітності CRS*. 29 12. 2023 р. URL: <https://tax.gov.ua/broshuri-ta-listivki/742432.html> (дата звернення: 31.05.2024).
6. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки : Закон України від 20.03.2023 № 2970-IX. URL: <http://surl.li/umpat> (дата звернення: 31.05.2024).

7. Стандарт щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки для податкових цілей. Друге видання / Міністерство фінансів України. ОЕСР, 2017. 370 с. URL: <https://is.gd/3VuKpn> (дата звернення: 30.05.2024).

8. Олійник Я. В., Чухраєва Н. М. Конфіденційність податкової інформації, що підлягає автоматичному обміну: імперативи забезпечення. *Фінанси України*. 2022. №2, С. 99 – 116. URL: https://finukr.org.ua/?page_id=723&aid=4875 (дата звернення: 29.05.2024).

9. Офіційний сайт Верховної Ради України. *Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах (ETS 127)*: від 27.05.2010. 994_b21. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text (дата звернення: 29.05.2024).

10. Офіційний сайт Державної податкової служби України. *Україна приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін звітами в розрізі країн*. 04 11. 2022 р. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/629223.html> (дата звернення: 31.05.2024).

References

1. Department of International Law, Ministry of Foreign Affairs of Ukraine (2024), “*Bahatostoronnia uhoda kompetentnykh orhaniv pro avtomatychnyi obmin informatsiieiu pro finansovi rakhunky*”, available at: <http://surl.li/umnvx> (Accessed 31 May 2024).

2. The official site of the State Tax Service of Ukraine (2024), “Standard for the automatic exchange of information on financial accounts for tax purposes”, available at: <https://tax.gov.ua/baneryi/crs/standart> (Accessed 31 May 2024).

3. Ministry of Finance of Ukraine (2017), “Tax transparency: EOIR / AEOI CRS. Implementation guide”, available at: <http://surl.li/umoeb> (Accessed 30 May 2024).

4. The official site of the State Tax Service of Ukraine (2023), “Regarding the first submission of the Report by country of an international group of companies”, available at: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/665595.html> (Accessed 30 May 2024).

5. The official site of the State Tax Service of Ukraine (2023), “Information Letter No. 5/2023: Practical Issues in Interpreting Certain Terms of the CRS General Reporting Standard”, available at: <https://tax.gov.ua/broshuri-ta-listivki/742432.html> (Accessed 31 May 2024).

6. The Verkhovna Rada of Ukraine (2023), The Law of Ukraine “On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Legislative Acts of Ukraine on Implementation of the International Standard for Automatic Exchange of Information on Financial Accounts”, available at: <http://surl.li/umpat> (Accessed 31 May 2024).

7. Ministry of Finance of Ukraine (2017), “Standard for the automatic exchange of information on financial accounts for tax purposes”, available at: <https://is.gd/3VuKpn> (Accessed 30 May 2024).

8. Oliinyk, Ya.V., Chukhraieva, N.M. (2022). “Confidentiality of tax information subject to automatic exchange: imperatives to ensure”, *Finansy Ukrainy*, vol. (2), pp. 99–116, available at: https://finukr.org.ua/?page_id=723&aid=4875 (Accessed 29 May 2024).

9. The official site of the Verkhovna Rada of Ukraine (2010). “Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (ETS 127)”, available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text (Accessed 29 May 2024).

10. The official site of the State Tax Service of Ukraine (2022), “Ukraine has joined the Multilateral Agreement of Competent Authorities on the Automatic Exchange of Reports on a Country-by-Country Basis”, available at: <http://surl.li/umpat> (Accessed 31 May 2024).

Стаття надійшла до редакції 14.06.2024 р.