



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 05.05 20 23 р. № 786/371/99-00-12-01-02-10 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Руслану

foi+request-111842-
99671b53@dostup.pravda.com.ua

Державна податкова служба України розглянула запит на отримання публічної інформації від 30.04.2023 б/н (вх. ДПС № 650/зп від 01.05.2023) та повідомляє.

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способ, що визначені Конституцією та законами України.

Відповідно до статті 32 Конституції України не допускається збирання, зберігання, використання та поширення конфіденційної інформації про особу без її згоди, крім випадків, визначених законом, і лише в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.

Статтею 16 Закону України від 02 жовтня 1992 року № 2657-XII «Про інформацію» (далі – Закон № 2657) визначено, що податкова інформація – сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій у порядку, встановленому Податковим кодексом України (далі – Кодекс).

Правовий режим податкової інформації визначається Кодексом та іншими законами.

Відповідно до статті 19 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон № 2939) запит на інформацію – це прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, що знаходиться у його володінні.

Суть запиту на інформацію зводиться до прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, що знаходиться у його володінні.

Згідно зі статтею 1 Закону № 2939 публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних

К
Державна податкова служба України
786/ЗПІ/99-00-12-01-02-10 від 05.05.2023



повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Публічна інформація є відкритою, крім випадків, встановлених Законом № 2939.

Щодо питання 1 запиту.

Частиною першою статті 22 Закону № 2939 визначено, що розпорядник інформації має право відмовити в задоволенні запиту, зокрема, у випадку якщо інформація, що запитується, належить до категорії інформації з обмеженим доступом відповідно до частини другої статті 6 Закону № 2939. Відповідно до частини першої статті 6 Закону № 2939 інформацією з обмеженим доступом є зокрема, таємна інформація.

Статтею 8 Закону № 2939 визначено, що таємна інформація це інформація доступ до якої обмежується відповідно до частини другої статті 6 Закону № 2939, розголошення якої може завдати шкоди, зокрема особі. Таємною визначається інформація, яка містить, зокрема, банківську таємницю.

Статтею 20 Закону № 2657 визначено, що за порядком доступу інформація поділяється на відкриту інформацію та інформацію з обмеженим доступом. Будь-яка інформація є відкритою, крім тієї, що віднесена законом до інформації з обмеженим доступом.

Правовий режим банківської таємниці визначається Цивільним кодексом України та Законом України від 07 грудня 2000 року № 2121-III «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон № 2121), у якому визначено поняття банківської таємниці, встановлено механізм її збереження та порядок її розкриття. Зокрема, статтею 60 Закону № 2121 визначено, що банківською таємницею, зокрема, є відомості про банківські рахунки клієнтів.

Відповідно до статті 61 Закону № 2121 органи державної влади, які при виконанні своїх функцій, визначених законом, отримали в установленому законом порядку інформацію, що містить банківську таємницю, зобов'язані забезпечити збереження такої інформації, не розголошувати цю інформацію і не використовувати її на свою користь чи на користь третіх осіб.

Відомості про рахунки можуть бути надані лише самим клієнтам або їхнім представникам. Іншим особам, у тому числі органам державної влади, їхнім посадовим особам, такі відомості можуть надаватися виключно у випадках та порядку, встановлених статтею 62 Закону № 2121.

Відповідно до пункту 74.1 статі 74 Кодексу податкова інформація, зібрана відповідно до Кодексу, зберігається в базах даних Інформаційних, комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем.

Зібрана податкова інформація та результати її опрацювання використовуються для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань (пункт 74.3 статі 74 Кодексу).

Посадові особи контролюючих органів зобов'язані не допускати розголошення інформації з обмеженим доступом, що одержується, використовується, зберігається під час реалізації функцій, покладених на

контролюючі органи (підпункт 21.1.6 пункту 21.1 статті 21 Кодексу).

Контролюючі органи отримують інформацію про відкриття/закриття рахунків платників податків – юридичних осіб чи самозайнятих фізичних осіб у банках та інших фінансових установах відповідно до статей 20, 69 Кодексу, статті 62 Закону № 2121. Першоджерелом визначених даних є відповідні банки, інші фінансові установи та сам платник.

Враховуючи викладене, інформація щодо осіб, яким відкрито в банках та інших фінансових установах рахунки, що зазначені у запиті, обмежена в доступі, що здійснено з метою запобігання розголошенню таємної інформації – банківської інформації, одержаної контролюючими органами, та розголошення якої може завдати матеріальної шкоди таким особам та шкода від оприлюднення такої інформації переважає суспільний інтерес в її отриманні.

Отже, на підставі пункту 2 частини першої статті 22 Закону № 2939 повідомляємо про відмову у задоволенні запиту в частині надання інформації про відомості щодо банківських рахунків.

Щодо питання 2 запиту.

Єдиною державною інформаційною системою, що забезпечує збирання, накопичення, обробку, захист, облік та надання інформації про юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадські формування, що не мають статусу юридичної особи, відповідно до пункту 7 частини першої статті 1 Закону України від 15 травня 2003 року № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755), є Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр).

Контролюючі органи отримують відомості з Єдиного державного реєстру про державну реєстрацію та інші реєстраційні дії у порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром та інформаційними системами контролюючих органів згідно з Законом № 755 для виконання покладених на контролюючі органи повноважень.

Отже, першоджерелом відомостей щодо юридичних осіб є Єдиний державний реєстр.

Водночас повідомляємо, що за даними ДПС, отриманими з Єдиного державного реєстру, код ЄДРПОУ 33698892 належить ТОВ «СУМИТЕПЛОЕНЕРГО».

Щодо надання витягу з Єдиного державного реєстру повідомляємо, що частиною другою статті 11 Закону № 755 визначено, що відомості, які містяться в Єдиному державному реєстрі, надаються, зокрема, у вигляді безоплатного доступу, виписок, витягів у паперовій та електронній формі, що містять відомості, актуальні на момент запиту або на визначену дату. Порядок надання відомостей з Єдиного державного реєстру, зміст виписки та витягу визначені Порядком надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, затвердженим

наказом Міністерства юстиції України від 10.06.2016 № 1657/5, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 10.06.2016 за № 839/28969 (далі – Порядок).

Таким чином, законодавством установлений порядок отримання відомостей про юридичну особу з Єдиного державного реєстру. Пропонуємо отримати витяг з Єдиного державного реєстру згідно з Порядком.

Згідно зі статтею 23 Закону № 2939 запитувач має право оскаржити рішення, дії чи бездіяльність розпорядників інформації до керівника розпорядника, вищого органу або суду. Оскарження рішень, дій чи бездіяльності розпорядників інформації до суду здійснюється відповідно до Кодексу адміністративного судочинства України.

Директор Департаменту
податкових сервісів



Ліля БУЛКОВСЬКА