



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

08.08.2019 № 1301/99-99-08-02-03-19 На № _____ від _____

Володимиру Богатиру
foi+request-52267-
abf1c08@dostup.pravda.com.ua

Державна фіскальна служба України розглянула лист від 02.08.2019 (вх. ДФС № 1718/зпi від 02.08.2019) 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, визначені Конституцією та законами України.

Першоджерелом даних про зареєстрованих в Україні, зокрема, юридичних осіб та відомостей про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичних осіб є Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, який ведеться відповідно до Закону України від 15 травня 2003 року № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755).

Статтею 5 Закону № 755 визначено, що формування державної політики у сфері державної реєстрації здійснює Міністерство юстиції України.

З огляду на зазначене та керуючись частиною третьою статті 22 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон № 2939), запит на отримання публічної інформації надісланий за належністю до Міністерства юстиції України для розгляду в межах компетенції.

Щодо наявності рахунків в українських банках вказаного підприємства, повідомляємо наступне.

Публічна інформація є відкритою, крім випадків, встановлених законом.

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 цього Закону.

Законом України від 7 грудня 2000 року № 2121-III «Про банки і банківську таємницю» (далі – Закон № 2121) визначено поняття банківської таємниці, встановлено механізм її збереження та порядок її розкриття. Зокрема, статтею 60 Закону № 2121 визначено, що банківською таємницею є відомості про банківські рахунки клієнтів.



Інформація щодо юридичних та фізичних осіб, яка містить банківську таємницю, розкривається банками, зокрема на письмовий запит або з письмового дозволу відповідної юридичної чи фізичної особи (стаття 62 Закону № 2121).

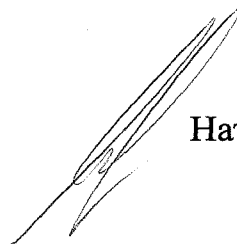
Відповідно до статті 61 Закону № 2121 органи державної влади, які при виконанні своїх функцій, визначених законом, отримали в установленому законом порядку інформацію, що містить банківську таємницю, зобов'язані забезпечити збереження такої інформації, не розголошувати цю інформацію і не використовувати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

Контролюючі органи отримують інформацію про відкриття або закриття рахунків платників податків – юридичних осіб у банках та інших фінансових установах відповідно до вимог статті 69 Податкового кодексу України. Першоджерелом визначених даних є відповідні банки, інші фінансові установи та сам платник.

З огляду на зазначене, а також з урахуванням пункту 2 статті 6 Закону № 2939 обмеження в доступі до запитуваної інформації здійснюється з метою запобігання розголошення інформації з обмеженим доступом (банківської таємниці).

Згідно із статті 23 Закону № 2939 запитувач має право оскаржити рішення, дії чи бездіяльність розпорядників інформації, зокрема до суду. Оскарження рішень, дій чи бездіяльності розпорядників інформації до суду здійснюється відповідно до Кодексу адміністративного судочинства України.

Директор Департаменту
обслуговування платників



Наталія КАЛЕНЧЕНКО