

УДК 336.225.61

DOI 10.33244/2617-4154.1(18).2025.67-75

Д. О. Сирко,*аспірант кафедри міжнародного права
та права Європейського Союзу,**Державний податковий університет**e-mail: syrko.partners@gmail.com***ORCID ID 0009-0003-6089-5213**

МІЖНАРОДНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ: СВІТОВА ПРАКТИКА Й ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ

Розглядаються світова практика і тенденції розвитку міжнародного обміну інформацією для цілей оподаткування в рамках проєкту BEPS, оскільки результати такого аналізу можуть бути корисними для підвищення ефективності функціонування вітчизняної системи підтримки обміну податковою інформацією. У вересні 2024 року Державна податкова служба України здійснила перший міжнародний автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки з іншими державами за міжнародним стандартом звітності. Показано, що міжнародна система обміну податковою інформацією здійснюється на основі Системи спільного передавання даних, яка дає змогу швидко й безпечно передавати великі обсяги інформації між податковими органами, зокрема, про фінансові рахунки, інвестиції, доходи тощо. Наведено приклад імплементації цієї системи до загальної системи податкового комплаєнсу і зроблено висновок про необхідність розбудови такої інтегрованої системи аналізу податкових даних в Україні. Показано тенденцію суттєвого скорочення обсягів незадекларованих активів домогосподарств в офшорних юрисдикціях, що зумовлено початком практики автоматичного обміну інформацією 2017 р. Перспективи розвитку практики міжнародного обміну податковою інформацією полягають не тільки в розширенні переліку країн, долучених до міжнародно-правового співробітництва держав у сфері оподаткування, а також у подальшій цифровізації процесу обміну, зокрема, розвиток технологій обробки даних, автоматизація контрольної-перевірочної роботи податкових органів, розширення категорій інформації тощо. Зроблено висновок про необхідність імплементації кращої світової практики обміну податковою інформацією до вітчизняної системи адміністрування податків.

Ключові слова: податкова інформація, міжнародний обмін, міжнародне співробітництво, загальний стандарт звітності, цифровізація, Система спільного передавання, ОЕСР, BEPS, FATCA.

Постановка проблеми. Проблема протидії ухиленню та оптимізації сплати податків у світовій практиці є однією з ключових, а тому у сфері міжнародно-правового податкового співробітництва держав на її вирішення спрямовано різні механізми та інструменти впливу. Одним із ключових механізмів такої співпраці є започаткований 2015 р. проєкт країн Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) та Великої двадцятки (G20) «Розмивання бази оподаткування та переміщення прибутків» (Base Erosion and Profit Shifting, далі – BEPS). Як відомо, він складається з п'ятнадцяти заходів. Усі вони охоплюють різні аспекти міжнародно-правового співробітництва держав, а ключовими з них, що спрямовані на досягнення належного рівня податкової прозорості, є Захід 5 «Підвищення ефективності протидії шкідливим податковим практикам з урахуванням принципу прозорості і сутності», Захід 12 «Обов'язкові правила розкриття інформації» та Захід 13 «Документація з трансфертного ціноутворення та звітність у розрізі країн».

Україна приєдналася до плану дій BEPS 2017 року. Це сталося після того, як у Парижі було підписано Міжурядову угоду про автоматичний обмін інформацією, що є частиною зусиль щодо боротьби з ухиленням від сплати податків і мінімізації податкових зобов'язань на міжнародному рівні. У вересні 2024 року Державна податкова служба України здійснила перший міжнародний автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки з іншими державами за міжнародним стандартом звітності. Це є важливим кроком інтеграції вітчизняної системи оподаткування до системи міжнародних стандартів обміну в межах Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки [2]. У світі перший обмін податковою інформацією відбувся 2017 р., а до угоди, станом на поточний момент, вже доєдналось 149 юрисдикцій [4].

З огляду на це, дослідження результатів обміну податковою інформацією на міжнародному рівні та відстеження тенденцій у цій сфері становить вагомий науковий та практичний інтерес.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Експерти ОЕСР на систематичній основі здійснюють аналіз практик і процедур у межах заходів BEPS, спрямованих на встановлення податкової транспарентності та обміну релевантною інформацією для цілей оподаткування. Так, в останніх звітах ОЕСР проведено ретельний аналіз заходів 5, 12, 13 плану BEPS, в яких розкриваються нормативно-правові засади дій держав у напрямі досягнення податкової прозорості [12].

У роботі П. Селезня, на основі проведеного аналізу договорів України про уникнення подвійного оподаткування, пропонуються заходи з удосконалення механізму обміну податковою інформацією між компетентними органами [7].

У роботі Н. Руцишина та Н. Галька розкрито стан імплементації міжнародних стандартів обміну до вітчизняного податкового законодавства [6]. О. Іваницька, Т. Кошук, Л. Олейнікова формулюють наукове та нормативно-правове обґрунтування запровадження автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки в податкових цілях за загальним стандартом звітності (далі – CRS) [1]. Я. Олійник, М. Кучерява визначають

інституціональний базис міжнародного обміну інформацією в податкових цілях та оцінюють стан їх запровадження в Україні [3].

Однак у цих та інших важливих дослідженнях приділяється недостатньо уваги аналізу вже існуючої практики обміну, ключових векторів її розвитку та оцінки ефективності заходів міжнародно-правового співробітництва, що можуть бути корисними для підвищення ефективності функціонування вітчизняної системи підтримки обміну податковою інформацією.

Метою дослідження є виявлення результатів і тенденцій розвитку системи обміну податковою інформацією у сфері міжнародно-правового співробітництва держав.

Виклад основного матеріалу. Одним із ключових напрямів подальшого вдосконалення вітчизняної системи адміністрування податків є її цифровізація, зокрема в сфері підтримки практик і процедур обміну податковою інформацією. Варто нагадати, що 26 червня 2024 р. Глобальний форум з прозорості та обміну податковою інформацією схвалив звіт щодо надійності системи управління інформаційною безпекою баз даних ДПС, однак існує необхідність подальшого вдосконалення вимог конфіденційності та захисту даних, а також створення нових технічних рішень автоматизованого обліку запитів та накопичення відповідної інформації. Зокрема, станом на поточний момент обмін інформацією в межах запитів за вимогою (далі – EOIR) здійснюється в ручному режимі. Це, зокрема, зазначається у Плані цифрового розвитку ДПС до 2030 р.: «запити від компетентних органів інших країн надходять до ДПС Укрпоштою в паперовому вигляді або електронною поштою в pdf-форматі й потребують людського ресурсу для їх опрацювання в частині реєстрації в системі документообігу присвоєння штампа «Ця інформація надається на підставі положень Міжнародної угоди / Конвенції у сфері оподаткування. Її використання та розкриття регулюються положеннями цієї угоди / Конвенції». Також потребує автоматизації процес заповнення звітів, збирання та структуризації інформації, контролю з урахуванням положень відповідної Конвенції» [5, с. 23]. Отже, можна зробити висновок, що Україна потребує розробки додаткової цифрової інфраструктури для належного виконання своїх зобов'язань у сфері міжнародно-правового співробітництва.

У світовій практиці існує різноманітний досвід з цього аспекту проблеми. Найперше потрібно зазначити, що країни-учасники використовують спеціалізовані платформи для автоматичного обміну інформацією, як-от Система спільного передавання ОЕСР (**OECD Common Transmission System, далі – CTS**). Ця система дозволяє швидко й безпечно передавати великі обсяги даних між податковими органами, зокрема інформацію про фінансові рахунки, інвестиції, доходи тощо. Її основні характеристики полягають у тому, що вона забезпечує:

1. *Безпечний обмін даними*, оскільки використовується шифрування і захищені канали зв'язку для передачі даних.
2. *Стандартизація форматів обміну*. CTS забезпечує стандартизовану форму обміну, що дає змогу країнам легко інтегрувати систему з національними базами даних і автоматизувати процеси збору й передачі даних.

3. *Підтримка Загального стандарту звітності (CRS) та даних, що збираються згідно із законом США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (Foreign Account Tax Compliance Act, далі – FATCA).*

4. *Автоматичний обмін даними, що дає змогу країнам обмінюватися податковою інформацією без необхідності виконання додаткових адміністративних процедур, що суттєво скорочує час на обробку запитів і підвищує ефективність контролю за дотриманням податкових зобов'язань.*

5. *Забезпечення відповідності національного законодавства міжнародним стандартам.*

Потрібно також зважати на те, що масиви даних, що стосуються обміну податковою інформацією, повинні бути інтегрованими до загальної системи податкового комплаєнсу контролювальних фіскальних органів. Це дає змогу повною мірою використовувати їх інформаційно-аналітичний потенціал та підвищує ефективність роботи відповідного контролювального органу.

У зв'язку з цим до уваги можна взяти досвід Канади, в якій податкова адміністрація країни (Canada Revenue Agency) інформацію, отриману за протоколами CRS та FATCA, вже імплементувала до національної Програми оцінки іноземних доходів (Foreign Source Matching programme). Ця автоматизована програма оцінює ризики приховування іноземних доходів податковими резидентами Канади на основі співставлення даних, отриманих у результаті обміну за протоколами CRS та FATCA, з даними, що вони самостійно подають у своїх податкових деклараціях. Цей пілотний проєкт був започатковий 2023 р. та охоплював на початковому етапі інформацію з 27 юрисдикцій на основі близько 2 тис. форм згідно з відповідними протоколами обміну, показав свою високу ефективність та необхідність подальшого масштабування цього досвіду [14, с. 104].

Ключовим кроком у розвитку ефективності міжнародного обміну податковою інформацією було запровадження автоматичного обміну на багатосторонній основі (AEOI) у продовження до існуючої практики обміну за запитом (EIOR), що заснована на двосторонніх угодах між країнами.

Проведені дослідження вказують на те, що обсяги депозитів в офшорних юрисдикціях у результаті здійснення практики (EIOR) зменшились лише на 8–12 %, що з погляду оцінки статистичного впливу є незначним ефектом. Наразі здійснення обміну інформацією у форматі AEOI призвело до зменшення депозитів на чверть після 2017 року [10].

Водночас потрібно зазначити, що навіть існування опції обміну податковою інформацією в рамках міжнародно-правового співробітництва *per se* слугує стримувальним чинником для несумлінних платників. Зокрема, варто зазначити, що у США в межах дії програми FATCA досить успішно себе зарекомендували так звані програми добровільного розкриття податкової інформації про платників, адже вони призвели до багатомільйонних додаткових надходжень до федерального бюджету цієї країни [8].

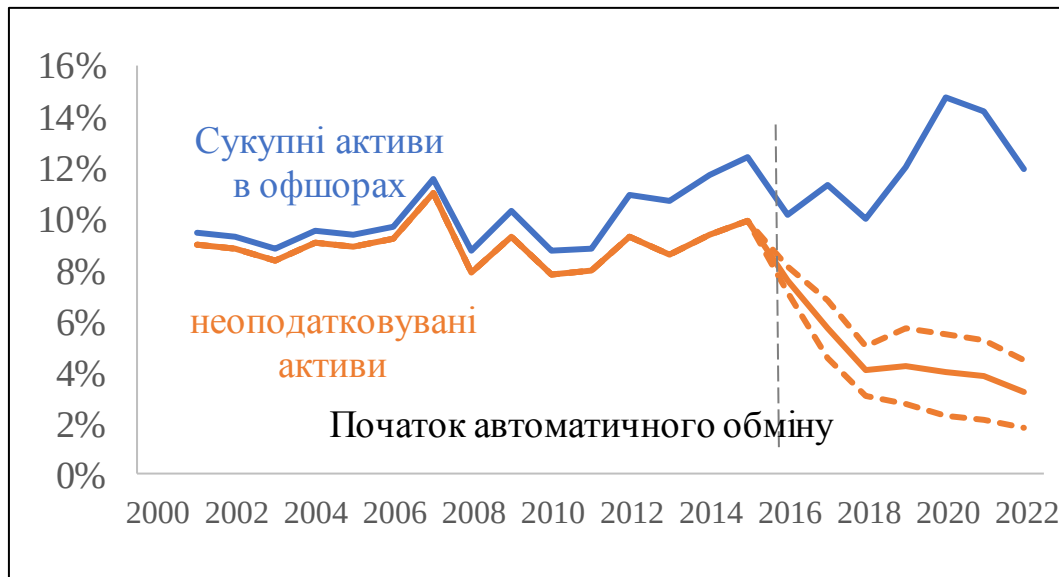


Рисунок 1 – Незадекларовані фінансові активи домогосподарств в офшорних юрисдикціях, % світового ВВП

Джерело: [9].

У роботі експертів податкової обсерваторії ЄС зазначається, що започаткування практики АЕОІ в межах міжнародно-правового співробітництва держав стало потужним кроком у напрямі протидії ухиленню від сплати податків на глобальному рівні. Так, 2013 року домогосподарства володіли еквівалентом 10 % світового ВВП у вигляді фінансового багатства в «податкових гаванях» по всьому світу, основна частина якого не була задекларована в податкових органах і належала заможним особам. Сьогодні частка сукупних активів домогосподарств є все ще значною і дорівнює 10 % світового ВВП, але за підрахунками експертів лише близько 25 % з них ухиляються від оподаткування (рис. 1). Це зменшення невідповідності, зазначають автори, є великим успіхом, який свідчить про це, можна досягти швидкого прогресу проти ухилення від сплати податків, якщо для цього є політична воля [9].

Говорячи про перспективи розвитку системи міжнародного обміну інформацією для цілей оподаткування на глобальному рівні, варто зазначити, що вона пов'язана з декількома важливими напрямками, які сприяють подальшій автоматизації, безпеці передачі зберігання даних та інтеграції податкових систем держав-учасниць обміну в єдину глобальну систем обміну даними. Питання безпеки є особливо актуальними, і таким прикладом може слугувати навіть досвід України. Як було зазначено раніше, глобальний форум з прозорості та обміну податковою інформацією схвалив звіт щодо надійності системи управління інформаційною безпекою баз даних ДПС, але система

захисту потребує постійного вдосконалення. За період 2022–2024 рр. було зафіксовано 287 кібератак, спрямованих на інформаційно-комунікаційні ресурси ДПС України [5, с. 11].

Тому очікується, що система обміну буде використовувати ще більш потужні технології шифрування та методи аутентифікації для запобігання витокам або несанкціонованому доступу до конфіденційної інформації. Новітні технології, такі як штучний інтелект та машинне навчання, мають використовуватись для більш ефективного аналізу великих масивів інформації, що допоможе податковим органам швидше виявляти порушення, аномалії та потенційні випадки ухилення від сплати податків, знижуючи навантаження на людські ресурси. Завдяки вдосконаленим алгоритмам та інтеграції з сучасними аналітичними інструментами, система може стати більш проактивною у виявленні й прогнозуванні податкових порушень, зокрема, через використання алгоритмів для виявлення нетипових або підозрілих фінансових операцій.

На додаток до цього, експерти зазначають, що перспективи розвитку включають приєднання нових країн, зокрема тих, що ще не мають відповідних механізмів обміну інформацією. Це дасть змогу значно розширити глобальний обмін даними і забезпечити більшу прозорість фінансових операцій. Глобальна система міжнародного обміну податковою інформацією має бути інтегрованою з іншими міжнародними ініціативами, спрямованими на боротьбу з відмиванням грошей, фінансуванням тероризму та іншими формами фінансових злочинів. Це може охоплювати більш тісну співпрацю з ініціативами, такими як FATF (Financial Action Task Force), або з програмами моніторингу фінансових транзакцій на міжнародному рівні. Передбачається поступове розширення типів інформації, які будуть підлягати обміну між країнами. Крім традиційних даних про фінансові рахунки, можуть бути внесені додаткові види інформації, що стосуються криптовалют, цифрових активів, а також нових фінансових інструментів, таких як публічні та приватні інвестиційні фонди, криптовалюта та криптоактиви тощо [12; 13].

Отже, перспективи розвитку міжнародного обміну охоплюють постійне вдосконалення інструментів для забезпечення прозорості, боротьби з ухиленням від податків, підвищення ефективності та безпеки обміну податковою інформацією. Це також допоможе знизити ризики для глобальної економіки і сприятиме більшому рівню співпраці між країнами в боротьбі з фінансовими злочинами.

Висновки. Отже, релевантна міжнародна практика обміну інформацією для цілей оподаткування говорить нам про те, що інформація, отримувана контролювальними органами, має бути інтегрована із загальнонаціональною системою податкового комплаєнсу. Це значно підвищує ефективність і результативність контрольно-перевірочної роботи і сприяє досягненню стандартів податкової прозорості. Результативність протидії ухиленню від сплати податків є різною і багато в чому залежить від багатьох чинників. Ключовим кроком у розвитку ефективності міжнародного обміну податковою інформацією було запровадження автоматичного обміну на багатосторонній основі у продовження до існуючої практики обміну інформацією за запитом, що заснована на двосторонніх угодах між країнами. У результаті здійснення обміну інформацією у форматі АЕОІ призвело до зменшення депозитів домогосподарств у офшорних юрисдикціях майже на чверть після 2017 року.

Міжнародна система автоматичного обміну податковою інформацією здійснюється на основі Системи спільного передавання даних, яка дає змогу швидко і безпечно передавати великі обсяги інформації між податковими органами, зокрема, про фінансові рахунки, інвестиції, доходи тощо.

Її основні напрями розвитку на глобальному рівні пов'язані з декількома важливими напрямками, що сприяють подальшій автоматизації, безпеці передачі зберігання даних та інтеграції податкових систем держав-учасниць обміну в єдину глобальну систему обміну даними.

Вивчення кращого міжнародного досвіду дає змогу Україні уникнути помилок на шляху розвитку національної системи підтримки міжнародного обміну та підвищити ефективність контрольно-перевірочної роботи податкових органів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Іваницька О. М., Кошук Т. В., Олейнікова Л. Г. Організаційні засади автоматичного обміну інформацією в податкових цілях за стандартом CRS. *Фінанси України*. 2022. № 6. С. 54–69. DOI : <https://doi.org/10.33763/finukr2022.06.054>
2. Національна стратегія доходів / Міністерство фінансів України. URL : https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716
3. Олійник Я. В., Кучерява М. В. Оцінка готовності України до міжнародного автоматичного обміну інформацією в податкових цілях. *Фінанси України*. 2021. № 2. С. 85–97. DOI : <https://doi.org/10.33763/finukr2021.02.085>
4. Перелік юрисдикцій залучених до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки. URL : <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm>
5. План цифрового розвитку Державної податкової служби України до 2030 р. : наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2024 р. № 660. URL : <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/>
6. Руцишин Н., Галько Н. Міжнародний обмін податковою інформацією: зарубіжний та вітчизняний досвід. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2016. Вип. 26.2. С. 241–247.
7. Селезень П. О. Обмін податковою інформацією в договорах України про уникнення подвійного оподаткування. *Юридична Україна*. 2010. № 8. С. 54–59.
8. Швабій К. Оподаткування найбагатших / Дзеркало тижня, 13 грудня 2020 р. URL : <https://zn.ua/ukr/macrolevel/opodatkuwannja-najbahatshikh.html>
9. Alstadsæter A., Godar S., Nicolaides P., Zucman G. Global Tax Evasion Report 2024. EU Tax Observatory. URL : <https://www.taxobservatory.eu/publication/global-tax-evasion-report-2024/>
10. Beer S., Coelho M., Leduc S. Hidden Treasures: The Impact of Automatic Exchange of Information on Cross-Border Tax Evasion. IMF Working Papers WP/19/286. URL : <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/12/20/Hidden-Treasure-The-Impact-of-Automatic-Exchange-of-Information-on-Cross-Border-Tax-Evasion-48781>

Сирко Д. О. Міжнародний обмін інформацією для цілей оподаткування:
світова практика й тенденції розвитку

11. Boas H. F., Johannesen N., Kreiner C. T., Larsen L., Zucman G. Taxing Capital in a Globalized World: The Effects of Automatic Information Exchange. EU Tax Observatory Working Paper No. 24. URL : <https://www.taxobservatory.eu/publication/taxing-capital-in-a-globalized-world-the-effects-of-automatic-information-exchange/>
12. Harmful Tax Practices – 2023 Peer Review Reports on the Exchange of Information on Tax Rulings. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. URL : https://www.oecd.org/en/publications/2024/12/harmful-tax-practices-2023-peer-review-reports-on-the-exchange-of-information-on-tax-rulings_1c3b34ec.html
13. O'Reilly P., Ramirez K. P., Stemmer M. A. Exchange of information and bank deposits in international financial centres. OECD Taxation Working Papers. № 46. DOI : <https://dx.doi.org/10.1787/025bfebe-en>
14. Tax Administration 2024. Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies. URL : https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2024_2d5fba9c-en.html

REFERENCES

1. Ivanytska O. M., Koshchuk T. V., Oleinikova L. H. Orhanizatsiini zasady avtomatychnoho obminu informatsiieu v podatkovykh tsiliakh za standartom CRS. *Finansy Ukrainy*. 2022. № 6. С. 54–69. DOI : <https://doi.org/10.33763/finukr2022.06.054>
2. Natsionalna stratehiia dokhodiv / Ministerstvo finansiv Ukrainy. URL : https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716
3. Oliinyk Ya. V., Kucheriava M. V. Otsinka hotovnosti Ukrainy do mizhnarodnoho avtomatychnoho obminu informatsiieu v podatkovykh tsiliakh. *Finansy Ukrainy*. 2021. № 2. С. 85–97. DOI : <https://doi.org/10.33763/finukr2021.02.085>
4. Perelik yurysdyksii zaluchenykh do Bahatostoronnoi uhody kompetentnykh orhaniv pro avtomatychnyi obmin informatsiieu pro finansovi rakhunky. URL : <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm>
5. Plan tsyfrovoho rozvytku Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy do 2030 r. : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 24 hrudnia 2024 r. № 660. URL : <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/>
6. Rushchyshyn N., Halko N. Mizhnarodnyi obmin podatkovoi informatsiieu : zarubizhnyi ta vitchyzniani dosvid. *Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy*. 2016. Vyp. 26.2. С. 241–247.
7. Selezen P. O. Obmin podatkovoiu informatsiieu v dohovorakh Ukrainy pro unyknennia podviinoho opodatkuvannia. *Yurydychna Ukraina*. 2010. № 8. С. 54–59.
8. Shvabii K. Opodatkuvannia naibahatshykh / Dzerkalo tyzhnia, 13 hrudnia 2020 r. URL : <https://zn.ua/ukr/macrolevel/opodatkuvannja-najbahatshikh.html>
9. Alstadsæter A., Godar S., Nicolaides P., Zucman G. Global Tax Evasion Report 2024. EU Tax Observatory. URL : <https://www.taxobservatory.eu/publication/global-tax-evasion-report-2024/>
10. Beer S., Coelho M., Leduc S. Hidden Treasures: The Impact of Automatic Exchange of Information on Cross-Border Tax Evasion. IMF Working Papers WP/19/286. URL : <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/12/20/Hidden-Treasure-The-Impact-of-Automatic-Exchange-of-Information-on-Cross-Border-Tax-Evasion-48781>

*Сирко Д. О. Міжнародний обмін інформацією для цілей оподаткування:
світова практика й тенденції розвитку*

11. Boas H. F., Johannesen N., Kreiner C. T., Larsen L., Zucman G. Taxing Capital in a Globalized World: The Effects of Automatic Information Exchange. EU Tax Observatory Working Paper No. 24. URL : <https://www.taxobservatory.eu/publication/taxing-capital-in-a-globalized-world-the-effects-of-automatic-information-exchange/>
12. Harmful Tax Practices – 2023 Peer Review Reports on the Exchange of Information on Tax Rulings. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. URL : https://www.oecd.org/en/publications/2024/12/harmful-tax-practices-2023-peer-review-reports-on-the-exchange-of-information-on-tax-rulings_1c3b34ec.html
13. O'Reilly P., Ramirez K. P., Stemmer M. A. Exchange of information and bank deposits in international financial centres. OECD Taxation Working Papers № 46. DOI : <https://dx.doi.org/10.1787/025bfebe-en>
14. Tax Administration 2024. Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies. URL : https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2024_2d5fba9c-en.html

D. O. Syrko. INTERNATIONAL EXCHANGE OF INFORMATION FOR TAX PURPOSES: GLOBAL PRACTICE AND DEVELOPMENT TRENDS

The article considers the global practice and trends in the development of international information exchange for tax purposes within the framework of the BEPS project, since the results of such an analysis can be useful for improving the efficiency of the domestic system for supporting the exchange of tax information. In September 2024, the State Tax Service of Ukraine carried out the first international automatic exchange of information on financial accounts with other states according to the international reporting standard. It is shown that the international system for the exchange of tax information is based on the Joint Data Transfer System, which allows for the quick and secure transfer of large amounts of information between tax authorities, in particular, on financial accounts, investments, income, etc. An example of the implementation of this system into the general tax compliance system is given and a conclusion is drawn about the need to develop such an integrated system for analyzing tax data in Ukraine. The trend of a significant reduction in the volume of undeclared household assets in offshore jurisdictions is shown, which is due to the beginning of the practice of automatic exchange of information in 2017. The prospects for the development of the practice of international exchange of tax information lie not only in expanding the list of countries involved in international legal cooperation of states in the field of taxation, but also in the further digitalization of the exchange process, in particular, the development of data processing technologies, automation of control and verification work of tax authorities, expansion of information categories, etc. The conclusion is made about the need to implement the best global practice of exchange of tax information into the domestic tax administration system.

Keywords: tax information, international exchange, international cooperation, common reporting standard, digitalization, Common Transmission System, OECD, BEPS, FATCA.

Стаття надійшла до редколегії 5 лютого 2025 року

*Сирко Д. О. Міжнародний обмін інформацією для цілей оподаткування:
світова практика й тенденції розвитку*