



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 14.09 2021 р. № 21101/6/99-00-08-05-06 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Незалежна асоціація банків
України
код ЄДРПОУ 37924657
вул. Велика Васильківська,
буд.72, під'їзд 3, поверх 3,
офіс 96
м. Київ, 03150

На лист Незалежної асоціації банків України від 31 серпня 2021 року № 8254-31/08 (вх. ДПС 25565/6 від 31.08.21) ДПС повідомляє наступне.

1. Відповідно до п. 1 ст. 5 Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) від 07.02.17, (далі за текстом – Угода) компетентний орган США повідомляє компетентний орган України, якщо компетентний орган США обгрунтовано вважає, що адміністративні помилки або інші незначні помилки могли призвести до отримання недостовірної або неповної інформаційної звітності або іншого порушення цієї Угоди. Компетентний орган України застосовує своє національне законодавство (у тому числі застосування відповідних штрафних санкцій) для отримання достовірної та/або повної інформації або усунення інших порушень цієї Угоди.

На підставі повідомлення компетентного органу США та на виконання вимог п. 12 Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA), який затверджений наказом Міністерством фінансів України від 12.08.2021 № 496 та зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20.08.20 № 810/35093 (далі за текстом – Порядок), повідомляє фінансового агента про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам.

Згідно з положеннями п.13 Порядку, в разі отримання повідомлення про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам, фінансовий агент протягом 30 календарних днів з дати направлення електронного повідомлення



від ДПС надає виправлений звіт через IDES, або повідомляє ДПС про причини ненадання виправленого звіту та очікувану дату його надання.

Відповідно до п. 69.8.3 ст. 69 ПКУ, фінансові агенти зобов'язані щороку, до 1 вересня, подавати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, звіт про підзвітні рахунки.

Враховуючи вищенаведене, ДПС повідомляє, що повідомлення «Пакет даних перевірений ДПС і переміщений в папку Approved» направлено на адресу фінансового агента до першого вересня звітного 2021 року свідчить про те, що фінансовий агент дотримався лише вимог щодо терміну подання звітності FATCA, так як ДПС здійснює перевірку звітів фінансових агентів у відповідності до Схеми, яка зазначена у п. 15 Порядку та опублікована на офіційному сайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-reporting-schema-samples-to-correct-amend-or-void-records>). Остаточну перевірку звіту фінансового агента здійснює Служба внутрішніх доходів США. Тому фінансовий агент повністю виконає свої зобов'язання, встановлені п. 69.8.3 ст. 69 ПКУ тільки після отримання повідомлення про погодження звіту від Служби внутрішніх доходів США.

2. Згідно з п. 521 підрозділу 10 Розділу XX Перехідних положень ПКУ встановлений мораторій на застосування штрафних санкцій за виключенням певних порушень. Порушення передбачені ст. 118 ПКУ серед таких виключень відсутні.

При цьому, ДПС нагадує, що за невиконання вимог Угоди до фінансових агентів з боку Служби внутрішніх доходів США (далі за текстом – СВД США) можуть бути застосовані міжнародні санкції на які дія мораторію не поширюється.

Строки, за порушення яких застосовуються санкції, СВД США визначає відповідно до внутрішнього законодавства Сполучених Штатів Америки.

3. ДПС неухильно дотримується вимог Порядку та здійснює передачу повідомлень Служби внутрішніх доходів США про помилки в звітах на адреси фінансових агентів. Жодних порушень строків передачі повідомлень з боку ДПС допущено не було.

Під час тестового періоду зазначені повідомлення надсилались американською стороною на адресу фінансових установ.

На сьогоднішній день ДПС вживаються заходи щодо удосконалення системи передачі повідомлень з дотриманням вимог конфіденційності. В разі відсутності повідомлення стосовно поданого звіту просимо звертатися із запитом на електронну адресу fatca.test@tax.gov.ua. Спеціалістами ДПС

протягом встановленого строку буде опрацьоване таке звернення та надана кваліфікована відповідь.

4. Нормами абзацу с) частини 1 ст. 4 Угоди визначено, що звітна фінансова установа України зобов'язана виконувати реєстраційні вимоги Служби внутрішніх доходів США, викладені на їх офіційному сайті.

Крім цього, п. 17 Порядку визначено, що норми зазначеного нормативного акту застосовуються настільки, наскільки вони не суперечать Угоді. У випадку наявності розбіжностей між положеннями Угоди та Порядку перевагу мають положення Угоди.

У зв'язку з вищенаведеним у цьому пункті, з метою виконання цілей Угоди та на підставі п. 7 ст. 4 Угоди, абзацу 3 п. 5 Порядку Державна податкова служба України пропонує при формуванні звітів про підзвітні рахунки в системі IDES користуватись вимогами Інструкції користувача IDES, посилання на яку міститься у п. 5 Порядку.

ДПС ведеться робота в напрямку збору та узагальнення зауважень та претензій щодо процедури подачі звітів з метою внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 12.08.2021 № 496. Проект змін для громадського обговорення проекту регуляторного акту буде оприлюднено відповідно до вимог законодавства України.

5. Інформаційно-телекомунікаційна система «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» приймає пакети даних від фінансових агентів та перевіряє їх відповідність формату FATCA XML, опублікованому на офіційному сайті Служби внутрішніх доходів США (IRS) (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-reporting-schema-samples-to-correct-amend-or-void-records>), згідно з Порядком заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), затвердженим наказом Міністерством фінансів України від 12.08.2021 № 496 (перевірка на відповідність формату та структурі).

Системою IRS (ICMM) здійснюються додаткові (детальні) перевірки, зокрема на рівні даних у файлі.

Для ідентифікації помилок та дій необхідних для їх виправлення фінансовим агентам необхідно користуватись Інструкціями: № 5189 (Інструкція про повідомлення ICMM) за посиланням <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5189.pdf>, № 5216 (Посібник користувача XML-схеми сповіщень ICMM) за посиланням <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5216.pdf>, № 5214 (Посібник користувача FATCA XML Schema v2.0) за посиланням

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5124.pdf>, № 5190 (Інструкція ІДЕС) за
посиланням <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf>.

Заступник Голови

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' followed by a long horizontal stroke.

Михайло ТИТАРЧУК