

**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 26.05.2021 р. № 11862/6/99-00-08-05-06 На № _____ від _____ 20__ р.

Незалежна асоціація банків України
вул. Велика Васильківська, 72
м. Київ
03150

Державна податкова служба України (далі - ДПС) за результатами розгляду запиту Незалежної асоціації банків України від 11.05.2021 № 8084-11/05 (вх. ДПС від 12.05.2021 за № 13489/6) про надання роз'яснень деяких норм 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) (далі – Угода FATCA) повідомляє наступне.

Службою внутрішніх доходів США повідомлено про початок відкритого тестування в Міжнародній службі обміну даними (далі – IDES) в межах підготовки до виконання положень 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), яке триватиме з 7 червня по 7 липня 2021 року (за літнім північноамериканським східним часом).

Зазначену інформацію розміщено на офіційному вебпорталі ДПС України у банері «FATCA» в розділі «Повідомлення».

Важливі дати для тестування в IDES:

- Кінцевий термін реєстрації: середа, 2 червня 2021 року, о 5:00 після полудня за літнім північноамериканським східним часом (четвер, 3 червня 2021 року, о 00:00 за київським часом).
- Відкриття: понеділок, 7 червня 2021 року, о 8:00 після полудня за літнім північноамериканським східним часом (вівторок, 8 червня 2021 року, о 03:00 за київським часом).
- Закриття: середа, 7 липня 2021 року, о 5:00 після полудня за літнім північноамериканським східним часом (четвер, 8 липня 2021 року, о 00:00 за київським часом).

Для отримання додаткової інформації про відкрите тестування в IDES скористуйтеся посиланням <https://www.irs.gov/businesses/corporations/ides-testing-schedule>.

Оскільки подання звітів здійснюється через IDES, яка знаходиться у володінні та адмініструється Службою внутрішніх доходів США, ДПС



рекомендує для уникнення можливих технічних незгодженостей взяти участь у відкритому тестуванні IDEС. Подачу остаточних звітів ДПС рекомендує здійснити після проходження тестування.

Фінансові установи України самостійно приймають рішення щодо обрання програмного забезпечення для формування звітів про підзвітні рахунки. Такі програмні засоби повинні формувати звіти, що відповідають вимогам, розміщеним на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>) (Наказ Міністерства фінансів України від 12.08.2020 № 496 «Про затвердження 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 застосування Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)»).

ДПС як компетентний орган для цілей автоматичного обміну інформацією в рамках Угоди FATCA вживає належних заходів стосовно питань, які виникатимуть при проведенні контрольних заходів та у процесі обміну інформацією відповідно до положень зазначеної Угоди. Для підготовки фінансовими установами України звітів про підзвітні рахунки на сайті ДПС створено розділ з відповідями для фінансових агентів (банер «FATCA»). У разі відсутності на сайті роз'яснень з питань, які цікавлять фінансового агента необхідно направити його на електронну скриньку info_FATCA@tax.gov.ua.

Перший заступник Голови



Наталія РУБАН