



Код ЄДРПОУ 37924657

**Голові Державної податкової  
служби України**  
п. ЛЮБЧЕНКУ О.М.

Вих. № 8084-11/05  
від 11.05.2021р.

копія: **Міністерство фінансів України**  
Директору Департаменту податкової  
політики та нагляду за фіскальними  
органами  
п. МАКСИМЕНКО Л.П.

### ***Шановний Олексію Миколайовичу!***

*Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів у  
Вашій професійній діяльності.*

Незалежна асоціація банків України (далі – НАБУ), як представник банківського співтовариства, яка об'єднує переважну частину банківських установ України, звертається з наступним.

На сьогодні, банки – члени НАБУ, опрацьовують положення ратифікованої Верховною Радою України Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил застосування положень закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (далі – «Угода FATCA»), а також Закону України № 322-ІХ, яким внесені зміни до Закону України «Про банки і банківську діяльність» та «Про депозитарну систему України» та Закону України № 323-ІХ, яким внесені зміни до Податкового кодексу України (далі – «ПКУ»).

Відповідно до таких законодавчих змін, фінансові агенти зобов'язані подати Державній податковій службі України ( далі – ДПС ) Звіти про підзвітні рахунки. Так, відповідно до наказу Міністерства фінансів України № 496 від 12.08.2020 року (далі - Наказ № 496) та з урахування Інформаційного повідомлення Міністерства фінансів України від 18 листопада 2020 року про перенесення термінів подання звітів про підзвітні рахунки фінансові агенти зобов'язані подати до ДПС України звіти про підзвітні рахунки за 2020 рік та інформацію, яка стосується звітних періодів з 2014 по 2019 роки, **до 1 вересня 2021 року.**

Відповідно до Наказу №496 фінансові агенти подають звіти про підзвітні рахунки до ДПС України через IDES (International data exchange service - Міжнародна служба обміну даними).

На цей час фінансовим агентам України вже надано доступ для реєстрації на порталі IDES. Однак, з метою подання коректних звітів, НАБУ неодноразово зверталась до ДПС України з питанням про запровадження тестового періоду для фінансових агентів.

Так, листом від 23.02.2021 ДПС України повідомила, що остання регулярно підтримує комунікацію з Службою внутрішніх доходів США стосовно готовності системи IDES для проходження тестової сесії фінансовими установами України.

Також було зазначено, що у разі отримання ДПС України інформації щодо початку проведення тестової сесії відповідне повідомлення буде розміщено на офіційному веб-порталі ДПС України у банері «FATCA» в розділі «Повідомлення».

**Проте, станом на 06.05.2021 інформація щодо тестової сесії так і не розміщена на згаданому банері, що свідчить про її відсутність.**

**В той же час, варто зазначити, що Службою внутрішніх доходів США 4 травня 2021 було опубліковане повідомлення про початок тестової сесії для користувачів IDES в 2021 році, яка триватиме з 7 червня по 7 липня 2021 року.**

Враховуючи складність системи IDES, а також що Звіти про підзвітні рахунки будуть вперше передаватись фінансовими установами України в цьому році, необхідно мати певний термін часу для того, щоб вивчити та усунути помилки. Для цього і передбачається тестова сесія, щоб набути мінімального досвіду по роботі з порталом IDES. **Таким чином критично необхідним є запровадження тестової сесії для фінансових установ України в травні-червні 2021 року.**

Враховуючи вищевикладене НАБУ звертається з наступним:

- повідомити чи буде надано можливість фінансовим установам пройти тестування в системі IDES у період з 7 червня по 7 липня 2021 року ? або
- повідомити чи буде надано можливість фінансовим установам пройти тестування в системі IDES у інший період, якщо так, то у який період?
- чи готова ДПС України приймати звіти про підзвітні рахунки станом на сьогодні, наприклад у випадку якщо фінансова установа прийме рішення подати звіт без проходження тестової сесії?
- чи розглядає ДПС України можливість взяти за основу для підготовки фінансовими установами України Звітів про підзвітні рахунки програмне забезпечення «FATCA UA», розроблене на замовлення ПАРД (Професійної Асоціації учасників Ринків капіталу та деривативів)? На сьогодні ПЗ «FATCA UA» є доступним безкоштовно для учасників ПАРД за посиланням (<https://ddei5-0-ctp.trendmicro.com:443/wis/clicktime/v1/query?url=https%3a%2f%2fdrive.google.com%2ffile%2fd%2f1xnFXpAiWi2OoGPLFlxDXtnYuvdHbVsz5%2fview%3fusp%3dsharing&umid=CB3607D3-C190-1F05-989A-105315614640&auth=d205ee16558abb090243666e2242a2bb0c62445f-81500e07222d24d8e97d2e0ac1053aa9f01685a0;>
- враховуючи стислі терміни для подачі звітів про підзвітні рахунки ( до 1 вересня 2021 року ), з метою підтримання оперативного контакту фінансових установ з ДПС України та відпрацювання можливих проблем при подачі звітів, звертаємося з проханням до ДПС України підтримати організацію регулярних відеоконференцій (наприклад, раз на два тижні) з питань тестування та/або подачі звітів фінансовими установами та їх приймання ДПС України.

З повагою та надією на подальшу плідну співпрацю, очікуємо на оперативну відповідь.

З повагою

**Виконавчий директор**

**Олена Коробкова**