

**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 СДРПОУ 43005393

Від 26.08 2020 р. № 26329/6/99-00-12-08-02-06-7060-13/08 На № 7060-13/08 від 13.08 2020 р.**Незалежна асоціація банків
України**

Державна податкова служба України розглянула лист Незалежної асоціації банків України від 13.08.2020 № 7060-13/08 (вх. ДПС № 31862/6 від 14.08.2020) і надає відповіді на питання.

1. Чи погоджено Державною податковою службою (далі – ДПС) зі Службою внутрішніх доходів США (далі - IRS) можливий термін для тестування файлів звітності фінансових установ України – учасників FATCA на предмет коректного заповнення?

Подання звітів про підзвітні рахунки в тестовому режимі триває до 11.09.2020. В зв'язку із надходженням від Служби внутрішніх доходів США листа про перенесення для України кінцевого терміну подання звітів про підзвітні рахунки до 31.12.2020, ДПС направлено Службі внутрішніх доходів США запит про можливість подовження терміну тестування. Очікується відповідь.

2. Під час відеоконференції, що мала місце 03 серпня 2020 року, було повідомлено, що ДПС має пройти третій остаточний етап для завершення реєстрації в IDES. Однак, на банері відсутня інформація про завершення цієї реєстрації. Відтак постає питання:

2.1. Чи зможуть фінансові установи отримати доступ до шлюзу IDES до завершення реєстрації ДПС в IDES?

Реєстрація в МСОД (платформа IDES) фінансових агентів буде можлива після проведення Службою внутрішніх доходів США відповідних налаштувань для України, орієнтовно наприкінці серпня 2020 року.

2.2. Якщо таке є неможливим, тоді коли очікувати завершення реєстрації ДПС в IDES?

2.3. В який спосіб банки України будуть повідомлені про можливість реєстрації в IDES?

Інформація про можливість здійснення фінансовими агентами реєстрації в МСОД буде розміщена на банері «FATCA» офіційного веб-порталу ДПС України.

3. Коли і в які терміни буде відкрито період тестування обміну інформацією щодо звітності FATCA через IDES? Коли і в який спосіб банки України будуть повідомлені щодо можливості тестування?

Відповідь надано у п. 1.

4. Маючи відмову від IDES в реєстрації на їх порталі з причини, що установа має в IRS GIIN зі статусом Model 1B IGA, банками на зустрічі було підняте питання, яке на сьогодні також залишилось без відповіді з боку ДПС: які практичні кроки необхідно здійснити, щоб фінансова установа України зі



статусом Model 1B IGA могла отримати можливість передати звітність з використанням шлюзу IDEС?

Наводимо відповідь від IDEС мовою оригіналу: «Unfortunately, entities under a Model 1B IGA will not be able to enroll in and use the IDEС system for FATCA transmissions. Entities under a Model 1B IGA will instead transmit their reports directly to their own Host Country Tax Authority (HCTA) via a method outside of IDEС and their HCTA will transmit the reports to the IRS for review.»

Для здійснення обміну інформацією із МСОД використовується Модель 1 Опція 2. Реєстрація в МСОД фінансових агентів буде можлива після проведення Службою внутрішніх доходів США відповідних налаштувань для України, орієнтовно наприкінці серпня 2020 року.

5. Ознайомившись з Інструкцією користувача МСОД (Публікація СВД 5190), у фахівців банків постало питання, який тип SSL-сертифікату доцільно необхідно придбати: стандартний SSL чи EV-SSL?

Згідно з пунктом 3.3 розділу 3 Інструкції користувача МСОД Публікація Служби внутрішніх доходів США 5190, англійська версія якої розміщена за адресою: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf>. (далі – Публікація СВД 5190) фінансові агенти повинні отримати один дійсний цифровий сертифікат, виданий одним з наведених у пункті 3.2 розділу 3 Публікації СВД 5190 центрів сертифікації. Рекомендуємо перевірити наявність акредитації обраного центру на дату придбання сертифікату. Зокрема, ДПС придбано EV-SSL.

6. Чи можливе надання ДПС банкам України виключного переліку вимог до оформлення форми звітності в частині заборонених символів і обов'язкової інформації, невідповідність щодо яких призведе до автоматичного відхилення звіту?

На стор. 146-150 Публікації СВД 5190 у додатку F надано рекомендації щодо підготовки даних.

7. Чи можливе надання ДПС прикладу (XML-файлу) оформленого звіту?

Згідно з п. 5 проекту 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)», розміщеному на офіційному веб-порталі ДПС 17.07.2020, звіт про підзвітні рахунки заповнюється англійською мовою (латинськими буквами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом (назва файлу повинна відповідати п.8 цього Порядку), формат якого визначено у додатку 1 до цього Порядку, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу, розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).

8. Під час відеоконференції, що мала місце 03 серпня 2020 року, піднімалось питання щодо випадків, коли відсутній TIN підзвітної особи. (ДПС наголосило щодо обов'язковості цього параметру).

Чи можлива заміна цього параметру на дату народження, хоча б для підзвітних рахунків, відкритих у банках України станом на 30.06.2014р. (передбачено п.4 статті 3 Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки

для поліпшення виконання податкових правил застосування Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)» (далі - Угода)?

У разі відсутності TIN підзвітних осіб для податкових років 2014-2019 фінансовим агентам дозволяється зазначати їх дату народження. Довідково, для податкового періоду 2020 – зазначення TIN в звітах про підзвітні рахунки обов'язкове (<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-17-46.pdf>). Зазначену інформацію ДПС отримано від Служби внутрішніх доходів США.

9. *Формат TIN може приймати значення 123456789, 123-45-6789, 12-3456789. Чи обов'язково застосовувати дефіси чи формат подання TIN не має значення?*

У разі відсутності TIN підзвітної особи за податкові роки 2014-2019, фінансові агенти у полі TIN можуть використовувати дев'ять літер А (AAAAAAAAAA). Довідково, для податкового періоду 2020 – зазначення TIN в звітах про підзвітні рахунки обов'язкове. Зазначену інформацію ДПС отримано від Служби внутрішніх доходів США.

10. *IRS в повідомленні від 2017 року (<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-17-46.pdf>) зазначили, що відсутність у звітах за 2014-2019 роки TIN номера не є свідченням недотримання положень угоди FATCA фінансовою установою. Багато зарубіжних локальних податкових органів врегулювали дане питання звітування по підзвітним особам по яким у фінансової установи відсутній TIN номер. Так, у разі відсутності такого номеру дозволено включати у звіт значення 000000000 чи наприклад 111111111, 999999999. Для прикладу, HMRC Великобританії дозволяє включати у звіт дев'ять нулів (000000000) у випадку якщо у фінансової установи відсутня інформація про TIN підзвітної особи.*

У зв'язку з цим звертаємося з проханням дозволити фінансовим установам зазначати у полі TIN номер визначене значення, наприклад 000000000 у випадку відсутності таких даних у фінансової установи на дату звітування.

Відповідь надано у п. 9.

11. *У цілях виконання зобов'язання щодо обміну інформацією, зазначеного в статті 2 Угоди, в інформації, обмін якою здійснюється, зазначається назва валюти, в якій кожна відповідна сума виражена (п.2 статті 3 Угоди). Але в п. В (1) додатку 1 до Угоди, вказано наступне: «Всі суми визначаються у доларах США та мають визначатися як доларовий еквівалент інших валют.»*

В якій валюті/валютах банки повинні надати відомості щодо підзвітних рахунків?

Очікується відповідь від Служби внутрішніх доходів США.

12. *Які вимоги по зберіганню ключів? З ким спілкуватись по проблемним питанням щодо даних вимог?*

Роз'яснення щодо зберігання ключів фінансові агенти можуть отримати в центрі сертифікації під час придбання відповідного сертифікату. Рекомендуємо перевірити наявність акредитації обраного центру на дату придбання сертифікату. Зокрема, ДПС отримало наступні рекомендації з приводу зберігання, а саме: отримані від центру сертифікації файли повинні бути розміщені у захищеній папці або токени, доступ до якої має виключно відповідальна особа – адміністратор.

13. Чи буде найближчим часом проведено навчання для користувачів IDEС?

Навчання не планується. Порядок та методика використання МСОД детально описані в Інструкції користувача МСОД (Публікація СВД 5190).

14. Хто є контактною особою по питанням використання системи?

Всі проблемні питання, пов'язані із FATCA, фінансові агенти можуть направляти на адресу електронної пошти info_FATCA@tax.gov.ua, відповіді на які будуть розміщені на банері «FATCA» або надані безпосередньо особі, яка направила запит електронною поштою.

15. Питання з приводу вибору SSL сертифікату, необхідного для реєстрації в IDEС.

Виходячи з вимог пункту 3.2. (IRS Approved Certificate Authorities) в положенні №5190, а також інформації на сторінці IDEС (<https://www.ides-support.com/KnowledgeBase/InfoCertificateAuthorities>), сертифікати можна отримати від наступних організацій:

15.1. Який сертифікат рекомендується ДПС для використання в цілях подачі звітності через IDEС?

Згідно з пунктом 3.3 розділу 3 Публікації СВД 5190 фінансові агенти повинні отримати один дійсний цифровий сертифікат, виданий одним з наведених у пункті 3.2 розділу 3 Публікації СВД 5190 центрів сертифікації. Рекомендуємо перевірити наявність акредитації обраного центру на дату придбання сертифікату.

15.2. Як правильно пройти процедуру його отримання в зв'язку з вимогою вказівки доменного імені?

Центри сертифікації слідує вимогам до випуску сертифікату, які спрямовано на:

- встановлення існування юридичної особи та власника сайту;
- встановлення того факту, що юридична особа дійсно володіє цим доменом;
- підтвердження особистості і власника сайту і повноважень осіб, що діють від імені власника сайту.

Детальну інформацію щодо процедури отримання сертифікату можна дізнатися в обраному центрі сертифікації. Рекомендуємо перевірити наявність акредитації обраного центру на дату придбання сертифікату.

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку,
цифрових трансформацій
і цифровізації



Наталія КАЛЕНІЧЕНКО