



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 03.08.2020 р. № 24528/6/99-00-12-08-02-06 На № _____ від _____ 20__ р.

Незалежна асоціація банків
України

Державна податкова служба України розглянула листи Незалежної асоціації банків України від 07.05.2020 № 6835-07/05, від 27.07.2020 № 7013-24/07 та № 7015-27/07 (вх. ДПС № 28383/6 від 20.07.2020, № 29218/6 від 24.07.2020 та № 29394/6 від 27.07.2020) і надає відповіді на питання.

1. В які терміни ДПС буде визначено та оприлюднено інформацію про захищений канал передачі даних для цілей FATCA? Чи буде ДПС, як уповноважений орган, визначати порядок та вимоги роботи для фінансових агентів з захищеним каналом передачі даних для цілей FATCA?

Відповідно до проекту наказу Міністерства фінансів України «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)», розміщеного 17.07.2020 на офіційному вебпорталі ДПС, фінансові агенти подають звіти до ДПС через Міжнародну службу обміну даними (МСОД – платформа IDES).

Порядок та методика використання МСОД детально описані в Інструкції користувача МСОД (Публікація Служби внутрішніх доходів США 5190 (далі – Публікація СВД 5190), англійську версію якої розміщено за адресою: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf>.

Для підключення до МСОД фінансовим агентам необхідно придбати SSL-сертифікат (типи сертифікатів та центри сертифікації наведено на стор. 19 Публікації СВД 5190), мати GIIN (ідентифікаційний номер, що надається Службою внутрішніх доходів США для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA) та здійснити реєстрацію (процедура реєстрації викладено на стор. 21 – 26 Публікації СВД 5190).

Звіти фінансових агентів вважаються наданими і отриманими Службою внутрішніх доходів США у день, коли ДПС підтвердить і таким чином розкриє інформацію у МСОД Службі внутрішніх доходів США, а інформація, яка передається Службою внутрішніх доходів США, вважається наданою і отриманою ДПС у день, коли вона є доступною для завантаження з МСОД (стор. 99 - 101 Публікації СВД 5190).



2. Розглянути можливість проведення консультацій з Урядом США та/або податковою службою США щодо продовження термінів звітування для звітних фінансових установ України за періоди 2014-2019 років до 31.12.2020.

Продовження термінів звітування для звітних фінансових установ України за періоди 2014-2019 років входить до компетенції Міністерства фінансів України. Підпунктом 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 глави 6 розділу II Податкового кодексу України встановлено термін подання фінансовими агентами підзвітних рахунків до 01 вересня 2020 року.

3. Чи буде розроблено та реалізовано інтерфейс (API) подання звітності третіми особами (АртЗвіт, Medoc і т.д.)?

Звітність подається до ДПС через МСОД.

Додатково повідомляємо, що найближчим часом на офіційному вебпорталі ДПС буде створено банер «FATCA», на якому буде розміщено інструктивні матеріали та відповіді на запитання, що вже надійшли та будуть надходити від фінансових агентів.

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації

Наталія КАЛЕНЧЕНКО