



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20 ____ р. № _____ На № _____ від _____ 20 ____ р.

Незалежна асоціація банків України

вул. Велика Васильківська, 72,
під'їзд 3, поверх 3, офіс 96,
м. Київ, 03150

Щодо розгляду листа

Міністерство фінансів України розглянуло лист Незалежної асоціації банків України від 24.07.2020 № 7012-24/07 щодо зауважень та пропозицій 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 й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA)", який викладено на сайті Державної податкової служби України 17.07.2020, і повідомляє.

Пропозиції, наведені у додатку до зазначеного вище листа, під номерами 6, 7, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 і 20 - враховано.

Пропозиції під номерами 1 (перший абзац) та 5 не враховано, зважаючи на те, що у проекті, розміщеному на сайті ДПС, вказано, що фінансові агенти подають звіти до ДПС через портал IDES (International data exchange service) або у перекладі українською МСОД (Міжнародна служба обміну даними). Цей канал обміну даними узгоджено зі Службою внутрішніх доходів США.

Пропозиція під номером 1 (третій абзац) не може бути врахована, зважаючи на те, що у тексті проекту, розміщеного на сайті ДПС, відсутній абзац, до якого надається пропозиція. Цей абзац видалений з проекту ще до розміщення тексту на сайті ДПС.

Пропозиція під номером 2 не врахована як така, що не відповідає



положенням п.1 статті 4 Угоди FATCA.

Пропозиції під номерами 3 та 4 не можуть бути враховані, зважаючи на те, що нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України не можуть бути змінені положення, встановлені Податковим кодексом України (далі - Кодекс).

Зміна положень Кодексу може здійснюватися виключно шляхом внесення змін до цього Кодексу (п. 2.1 статті 2 Кодексу) або, якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Кодексом, застосовуються правила міжнародного договору (п. 3.2 статті 3 Кодексу).

Пропозиції під номерами 1 (другий абзац) та 8 не враховано, зважаючи на те, що відповідні положення проекту відповідають вимогам Служби внутрішніх доходів США щодо формування XML-файлу.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР