

Імплементация та порядок застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)

Контакти в ЕУ

Володимир Котенко

Партнер

+380 (44) 490 3006

Vladimir.Kotenko@ua.ey.com

Ольга Горбановська

Партнер

+380 (44) 490 3022

Olga.Gorbanovskaya@ua.ey.com

Борис Лобовик

Партнер

+380 (44) 490 3047

Borys.Lobovyk@ua.ey.com

Альберт Сич

Партнер

+380 (44) 499 2011

Albert.Sych@ua.ey.com

Ігор Чуфаров

Партнер

+380 (44) 492 8231

Igor.Chufarov@ua.ey.com

Ірина Калита

Асоційований партнер

+380 (44) 499 2420

Iryna.Kalyta@ua.ey.com

Галина Хоменко

Асоційований партнер

+380 (44) 490 3028

Halyna.Khomenko@ua.ey.com

29 жовтня 2019 року Верховна Рада України ратифікувала Угоду 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).

Цей документ накладає зобов'язання на банки та інші фінансові установи (фінансові агенти) України щодо надання даних про певну категорію підзвітних рахунків платників податків США або юридичних осіб, що контролюються платниками податків США. З цієї метою передбачено:

- ▶ надання фінансовими установами України до вітчизняних податкових органів звітності щодо підзвітних рахунків
- ▶ періодичність (річні звіти починаючи з 2014 року) та механізм (через податкові органи України) обміну інформацією
- ▶ співпрацю між компетентними органами України та США щодо адміністрування інформаційного обміну.

Угода набрала чинності 18 листопада 2019 року і для її введення в дію вже були внесені зміни до Закону України «Про банки та банківську діяльність» в частині розкриття банківської таємниці, Закону України «Про депозитарну систему України» щодо доступу до інформації депозитарного обліку, а також до Податкового кодексу України щодо звітності фінансових агентів за підзвітними рахунками. Так, відповідно до п.п. 69.8.3 Податкового кодексу України, фінансові агенти мали б подати перші звіти за 2014 - 2019 роки до Державної податкової служби України (ДПСУ) вже 1 вересня 2020 року. Проте, за [офіційними повідомленнями ДПСУ](#), у зв'язку з пандемією COVID-19 Міністерство фінансів США [оголосило](#) про перенесення строків надання перших звітів для звітуючих країн, у тому числі України, на кінець поточного року. Таким чином, із врахування вимог Податкового кодексу щодо строків подання інформації, які забезпечували б місячний термін для перевірки і обробки податковим органом інформації, отриманої від фінансових агентів, кінцевим строком подання звітів про підзвітні рахунки визначено 01 грудня 2020 року.

В межах імплементации змін 12 серпня 2020 року Міністерство фінансів України затвердило [наказ](#) №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 й застосування положень Закону США “Про податкові вимоги до іноземних рахунків” (FATCA)».

Цим документом передбачається затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA, а також встановлюються вимоги до формату електронного файлу обміну та наводяться довідники типів даних, які використовуються під час заповнення звітів про підзвітні рахунки.

Порядком передбачено, що:

- ▶ ДПСУ є уповноваженим представником Міністерства фінансів України для цілей виконання положень Угоди FATCA і компетентним органом для цілей обміну інформацією відповідно до такої Угоди
- ▶ Фінансові агенти з метою подання звітів повинні підключитися до Міжнародної системи обміну інформацією (далі - МСОД), [інструкція користувача якої](#) (англійською) розміщена на веб-сайті Служби внутрішніх доходів США
- ▶ Фінансові агенти подаватимуть до ДПСУ щорічно до 1 вересня року, що настає за звітним, через МСОД наступну інформацію:
 - ▶ ім'я та прізвище, адреса та федеральний ідентифікаційний номер платника податків США
 - ▶ номер рахунку (або функціональний його еквівалент у разі відсутності номеру рахунку)
 - ▶ баланс чи сума на рахунку
 - ▶ загальна валова сума відсотку, виплаченого з чи зарахованого на рахунок протягом календарного року чи іншого відповідного періоду (у випадку депозитного рахунку).

- ▶ У випадку кастодіального рахунку (тобто у разі володіння будь-яким фінансовим чи інвестиційним інструментом в Україні) до ДПСУ надається така інформація:
 - ▶ загальна валова сума відсотку, дивідендів і загальна валова сума іншого доходу, сформованого стосовно активів на рахунку
 - ▶ загальна валова сума надходжень від продажу чи викупу майна, стосовно якої звітна фінансова установа України виступала в якості брокера, зберігача, довіреної особи чи в якості агента для власника рахунку.

ДПСУ надає інформацію, отриману від фінансових агентів, компетентному органу США до 30 вересня року, що настає за звітним.

Ми продовжимо стежити за розвитком подій та будемо інформувати вас про важливі зміни.

Інформація про EY

EY є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, консультаційного супроводу угод і консультування з питань ведення бізнесу. Наші знання та якість послуг, які ми надаємо, сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках різних країн у всьому світі. Ми формуємо команду видатних лідерів, під чиїм управлінням наш колектив виконує взяті на себе зобов'язання. Таким чином, ми робимо суттєвий внесок у поліпшення ділового середовища в інтересах наших співробітників, клієнтів і суспільства в цілому.

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited – юридична особа, створена відповідно до законодавства Великої Британії, – є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Інформація про порядок збору та використання компанією EY персональних даних, а також про права, що мають фізичні особи відповідно до законодавства про захист персональних даних, доступна за посиланням: ey.com/privacy.

Дізнайтеся більше на сайті: ey.com.

Контакти
Київ
+380 (44) 490 3000

Інформація, що міститься в цій публікації, призначена лише для загального ознайомлення і не може розглядатися як професійні рекомендації у сфері бухгалтерської звітності, оподаткування чи інших галузях. Із будь-яких конкретних питань слід звертатися до фахівця відповідного напрямку.

© 2020 ТОВ «Ернст енд Янг»
Усі права захищені.

