



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.

**Державна регуляторна служба
України**

Про погодження проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на погодження проект 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)».

Додатки: 1. Проект наказу, Порядок та додатки до нього на 24 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 11 арк. в 1 прим.
4. Копія повідомлення про оприлюднення проекту наказу на 1 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Петро Ярема 201 56 24

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000099F72E008EA48300

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18

Міністерство фінансів України



11410-10-5/23543 від 31.07.2020





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

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)

Відповідно до підпункту 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, 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) та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок 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), що додається.

2. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

ПОРЯДОК

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)

1. Цей Порядок встановлює форму та визначає порядок заповнення і подання фінансовими агентами Державній податковій службі України (далі – ДПС) 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).

2. Цей Порядок розроблено на виконання положень Конвенції між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і капітал (далі – Конвенція) та Протоколу до неї, укладених 04 березня 1994 року, 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) (далі – Угода FATCA) та Податкового кодексу України.

3. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Угоді FATCA, додатках до неї та у Податковому кодексі України.

4. ДПС є уповноваженим представником Міністерства фінансів України для цілей виконання положень Угоди FATCA і компетентним органом України для цілей обміну інформацією відповідно до такої Угоди.

5. Фінансові агенти з метою подання звітів про підзвітні рахунки повинні підключитися до порталу IDES (International data exchange service - Міжнародна служба обміну даними) (далі – IDES). Інструкція користувача IDES розміщена на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-ides-resources-and-support-information>).

Фінансові агенти подають до ДПС через IDES звіт про підзвітні рахунки з інформацією, зазначеною у пункті 2 статті 2 Угоди FATCA, з урахуванням положень статті 3 Угоди FATCA та інших відповідних положень Угоди FATCA та додатків до неї, а також укладених відповідно до неї міжвідомчих угод.

Звіт про підзвітні рахунки заповнюється англійською мовою (латинськими буквами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, 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>).

У разі відсутності у фінансового агента підзвітних рахунків у звітному періоді до ДПС через IDES надається звіт з нульовими даними відповідно до формату XML-файлу, визначеного у додатку 1 до цього Порядку, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу звіту з нульовими даними, розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).

Звіт підписується особою, уповноваженою на надання звіту про підзвітні рахунки від імені фінансового агента, яка відповідальна за визначення політики, запровадження процедур FATCA та їх виконання.

6. Фінансові агенти також включають до звітів за 2015 – 2016 роки інформацію, зазначену у підпункті b пункту 1 статті 4 Угоди FATCA .

7. Інформація, визначена у пункті 5 цього Порядку, подається фінансовими агентами щорічно у термін до 01 вересня року, що настає за звітним.

Якщо останній день строку подання звіту про підзвітні рахунки припадає на вихідний або святковий день, останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

Інформація, визначена у пунктах 5, 6 цього Порядку, яка стосується звітних періодів з 2014 року по 2019 рік, подається окремими звітами до 01 вересня 2020 року.

8. Назва файлу звіту про підзвітні рахунки має вигляд:

FATCA_TIN_GIIN_YYYY_X_YYYYMMDDTHHMMSS,

де:

TIN – ідентифікаційний код юридичної особи – фінансового агента, що подає звіт (код ЄДРПОУ) (8 цифр);

GIIN – Global Intermediary Identification Number – ідентифікатор, що надається Службою внутрішніх доходів США для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA (19-значний код, що складається з літер та цифр, розділених крапками);

YYYY – звітний рік;

X – індикатор, що вказує на тип звіту (зазначається **R** для нових звітів, **N** для звітів з нульовими даними та **C** для звітів, що змінюють попередньо направлені звіти);

YYYYMMDDHHMMSS – дата і час формування файлу у форматі рік-місяць-день-год-хв-сек).

Інформація щодо реєстрації для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA та одержання коду GIIN розміщена на вебсайті Служби внутрішніх доходів США

(<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-foreign-financial-institution-registration-system>).

9. Не пізніше п'яти робочих днів після отримання інформації, визначеної у пунктах 5, 6 цього Порядку, ДПС направляє фінансовому агенту електронне повідомлення про прийняття звіту або про відмову у прийнятті звіту через його невідповідність встановленим вимогам із зазначенням необхідних змін або виправлень.

10. У разі отримання зазначеного у пункті 9 цього Порядку повідомлення про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам фінансовий агент протягом 10 робочих днів з дати направлення електронного повідомлення подає до ДПС через IDES виправлений звіт.

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

12. Якщо компетентний орган США повідомляє ДПС, що надана фінансовим агентом інформація не відповідає встановленим вимогам, ДПС якомога швидше, але не пізніше 30 календарного дня після отримання такої інформації повідомляє відповідного фінансового агента про виявлені невідповідності та необхідні зміни або виправлення.

13. У разі отримання зазначеного у пункті 12 цього Порядку повідомлення про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам фінансовий агент протягом 30 календарних днів з дати направлення електронного повідомлення від ДПС надає виправлений звіт через IDES або повідомляє ДПС про причини ненадання виправленого звіту та очікувану дату його надання.

14. У разі самостійного виявлення фінансовим агентом у раніше поданому звіті про підзвітні рахунки помилок, невідповідностей або факту надання неповної інформації фінансовий агент надсилає до ДПС через IDES виправлений звіт.

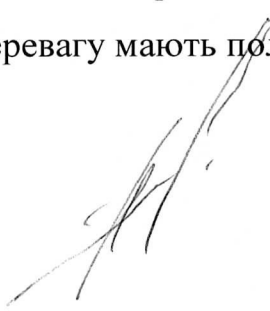
15. Інформація, описана у пунктах 13, 14 цього Порядку, подається у вигляді XML-файлу, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу, що вносить зміни до раніше поданого звіту про підзвітні рахунки,

розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-reporting-schema-samples-to-correct-amend-or-void-records>).

16. ДПС забезпечує захист інформації, отриманої від фінансових агентів відповідно до вимог Угоди FATCA, згідно із законодавством про захист інформації. ДПС зобов'язана не відкривати таку інформацію будь-яким третім сторонам, якщо це не передбачено положеннями Конвенції та Угоди FATCA.

17. Цей Порядок застосовується настільки, наскільки він не суперечить Угоді FATCA. У випадку наявності розбіжностей між положеннями Угоди FATCA та цього Порядку перевагу мають положення Угоди FATCA.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**



Віктор ОВЧАРЕНКО

Додаток 1
до 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)
(пункт 5)

ОПИС ФАЙЛґУ ОБМІНУ ВІДПОВІДНО ДО УГОДИ FATCA

Таблиця 1

Звіт фінансового агента про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA в електронній формі

Індекс	Назва елемента ¹	Код елемента	Ознака типу елемента ²	Ознака обов'язковості включення елемента ³	Додаткова інформація
0	FATCA_OECD (Файл обміну)				
1	Версія	version	A	O	Зазначається: 2.0
2	Службова частина	MessageSpec	C	O	Див. п. 2*
3	Основна частина	FATCA	C	O	Див. п. 3*
2*	MessageSpec (Службова частина)				
2.1	Ідентифікаційний номер відправника	SendingCompanyIN	П	O	Ідентифікатор відправника звіту (ДПС). Зазначається: 000000.00000.TA.804

¹ У випадку коли у файлі обміну необхідно вказати лише один елемент із двох, такі елементи позначено трьома зірочками (***)

² Ознака типу елемента логічної моделі може набувати значень: «С» – складний елемент (містить вкладені елементи); «П» – простий елемент, реалізований у вигляді елемента XML-файлу; «А» – простий елемент, реалізований у вигляді атрибута елемента XML-файлу. Простий елемент логічної моделі не містить вкладених елементів.

³ Ознака обов'язковості включення елемента визначає вимоги щодо обов'язковості наявності елемента (сукупності найменування елемента та його значення) у файлі обміну. Може набувати значень: «О» – наявність елемента у файлі є обов'язковою; «Н» – наявність елемента у файлі не є обов'язковою, тобто елемент може бути відсутнім.

2.2	Код країни – відправника інформації	TransmittingCountry	П	О	Код країни відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Зазначається: UA
2.3	Код країни – отримувача інформації	ReceivingCountry	П	О	Код країни відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Зазначається: US
2.4	Тип повідомлення	MessageType	П	О	Зазначається: FATCA
2.5	Контактні дані особи, уповноваженої на надання звіту від імені фінансового агента	Contact	П	О	Відповідальний за передачу повідомлення. Заповнюється латиницею у форматі: телефон, адреса електронної пошти, прізвище, ім'я. Приклад заповнення: +380XXX XXX XX Retenko@mai.com Retenko Ivan
2.6	Унікальний ідентифікатор повідомлення	MessageRefId	П	О	Див. табл. 2
2.7	Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення	CorrMessageRefId	П	Н	Вказується унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення у разі надсилання виправленого, зміненого або анульованого звіту. Файли з новими даними не повинні містити елемент CorrMessageRefId
2.8	Звітний період	ReportingPeriod	П	О	Вказується останній день звітного періоду (року) у форматі УУУУ-ММ-ДД (рік-місяць-день)
2.9	Дата і час формування	Timestamp	П	О	Вказується дата і час формування повідомлення у форматі УУУУ-ММ-ДДThh:mm:ss (рік-місяць-деньТгод.хв:сек)
3*	FATCA (Основна частина)				
3.1	Фінансовий агент, що подає звіт	ReportingFI	С	О	Див п. 3.1*
3.2	Група звіту	ReportingGroup	С	О	Див. п. 3.2*
3.1*	ReportingFI (Фінансовий агент, що подає звіт)				
3.1.1	Юрисдикція резидентства	ResCountryCode	П	О	Код країни, у якій знаходиться адреса, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Зазначається: UA
3.1.2	Ідентифікаційний номер платника податків	TIN	С	О	Ідентифікаційний номер платника податків – фінансового агента у США. Додатково див. формат ІНПШ США для юридичних осіб у п. 3.2.4.4.1.2* та Довідник ІНПШ фінансових агентів (Додаток 2

					до 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) (далі – Порядок).
3.1.3	Назва юридичної особи	Name	П	О	Найменування фінансового агента. Заповнюється латиницею.
3.1.4	Адреса	Address	С	О	Вказується адреса в Україні з кодом країни UA. Див. п. 3.2.4.4.1.4*
3.1.5	Категорія фінансового агента	FilerCategory		Н	Див. Довідник категорій фінансових агентів (додаток 2 до Порядку). Цей елемент визначає категорію фінансового агента і може бути обов'язковим для окремих категорій фінансового агента (напр., нефінансовий іноземний (тобто неамериканський) суб'єкт господарювання (НФІС), що звітує безпосередньо). Елемент включається або до елемента ReportingFI, або до елемента Sponsor (див. п. 3.2.1*). Елемент або код не повинні відображатися більше одного разу. Цей елемент не потрібно включати до звітів за 2014 та 2015 фінансові роки, проте є обов'язковим у відповідних випадках для 2016 та подальших років. Стосовно фінансового агента, що подає звіт, елемент FilerCategory включається, якщо такий фінансовий агент не є спонсованою іноземною (неамериканською) фінансовою установою (ІФУ), спонсованим НФІС, що звітує безпосередньо, або трастом, документально підтвердженим довіреною особою. Заповнення елемента допускається лише значеннями, зазначеними у Довіднику категорій фінансових агентів (додаток 2 до Порядку).
3.1.6	Ідентифікатор блоку даних	DocSres	С	О	Див. п. 3.2.4.1*
3.2*	ReportingGroup (Група звіту)				
3.2.1	Фінансуючий суб'єкт господарювання	Sponsor	С	Н	У цьому елементі надається інформація про фінансуючого суб'єкта господарювання (спонсора) або довіреного

					управителя трасту, документально підтвердженого довіреною особою, які погодилися подавати звіт у відповідних випадках від імені спонсованої ІФУ, спонсованого НФІС, що звітує безпосередньо, або трасту, документально підтвердженого довіреною особою. Інформацію про спонсовану ІФУ, спонсований НФІС, що звітує безпосередньо, або траст, документально підтверджений довіреною особою, необхідно зазначати у рамках елемента ReportingFI. Див. п. 3.2.1*
3.2.2	Посередник	Intermediary	C	N	У цьому елементі надається інформація про посередника, який є: - зареєстрованою в одній з американських територій фінансовою установою, яка не вважається американською особою та яка виступає посередником або є суб'єктом господарювання, прозорим для цілей оподаткування, та отримує платіж, який підлягає оподаткуванню, від податкового агента (податковим агентом є фінансовий агент, що подає звіт); або - ІФУ, яку сертифіковано як таку, яка, як вважається, виконує вимоги, що виступає посередником при здійсненні платежу, який підлягає оподаткуванню, і надає податковому агенту інформацію про американського власника значної частки пасивного НФІС – власника рахунку або одержувача платежу (податковим агентом є фінансовий агент, що подає звіт). Див. п. 3.2.2*
3.2.3	Звіт з нульовими даними***	NilReport	C	N	Цей елемент вказує на те, що у фінансовій установі відсутні американські підзвітні рахунки. Заповнення елемента у такому випадку є обов'язковим. Залежно від наявності або відсутності у фінансового агента підзвітних рахунків необхідно вибрати або елемент NilReport, або елемент AccountReport. Див. п. 3.2.3*
3.2.4	Звіт про рахунок або його аналог***	AccountReport	C	O	Елемент є обов'язковим, крім випадків подання звіту з нульовими даними або внесення змін до попередніх

					елементів. Див. п. 3.2.4.*
3.2.1*	Sponsor (Фінансуючий суб'єкт господарювання)				
3.2.1.1	Юридична особа або структура без створення ЮО	Organisation	C	O	Див. п. 3.2.4.4.2*
3.2.1.2	Категорія фінансового агента	FiletCategory	C	N	Див. довідник категорій фінансових агентів (додаток 2 до Порядку). Цей елемент визначає категорію фінансового агента і може бути обов'язковим для окремих категорій фінансових агентів (напр., фінансуючі суб'єкти господарювання, які подають звіти від імені нефінансових іноземних суб'єктів господарювання (НФІС), що звітують безпосередньо). Елемент відображається або у рамках елемента ReportingFI (див. п. 3.1.5), або Sponsor. Елемент або код не повинні відображатися більше одного разу. Цей елемент не потрібно включати до звітів за 2014 та 2015 фінансові роки, проте він є обов'язковим у відповідних випадках для 2016 та подальших років. Стосовно фінансуючих суб'єктів господарювання правила щодо включення елемента FiletCategory є такими: - елемент включається, якщо у звіті наявний фінансуючий суб'єкт господарювання (спонсор). У такому випадку елемент FiletCategory повинен розміщуватися під елементом Sponsor; - застосунок здійснить валідацію елемента і у випадку його відсутності згенерує повідомлення про помилку; - дозволяються лише значення FATCA 607, FATCA 608 або FATCA 609 (див. Довідник категорій фінансових агентів (додаток 2 до Порядку)).
3.2.1.3	Ідентифікатор блоку даних	DocSrec	C	O	Див. п. 3.2.4.1*
3.2.2*	Intermediary (Посередник)				
3.2.2.1	Юридична особа або	Organisation	C	O	Див. п. 3.2.4.4.2*

	структура без створення ЮО				
3.2.2.2	Ідентифікатор блоку даних	Doc\$Spec	C	O	Див. п. 3.2.4.1*
3.2.3*	NilReport (Звіт з нульовими даними)				
3.2.3.1	Ідентифікатор блоку даних	Doc\$Spec	C	O	Див. п. 3.2.4.1*
3.2.3.2	Підтвердження відсутності підзвітних рахунків	NoAccountToReport	П	O	Зазначається: yes
3.2.4*	AccountReport (Звіт про рахунок)				
3.2.4.1	Ідентифікатор блоку даних	Doc\$Spec	C	O	Див. п. 3.2.4.1*
3.2.4.2	Номер рахунку	AccountNumber	П	O	Номер рахунку (договору) або його аналога. Якщо у виключних випадках у фінансового агента немає номера або іншого функціонального еквівалента для позначення рахунку, зазначається "NANUM". Якщо фінансовий агент, який подає звіт, є податковим агентом стосовно виплати, яка підлягає оподаткуванню і здійснюється на користь отримувача платежу, який не є власником рахунку, також зазначається "NANUM"
3.2.4.3	Інформація про закриття рахунку	AccountClosed	П	H	Заповнюється обов'язково, якщо у звітному періоді наявний закритий рахунок (договір) або його аналог. Цей елемент вказує на те, що протягом календарного року рахунок був закритий або кошти з цього рахунку у повному обсязі були перераховані на інший рахунок. Рахунок не вважається закритим, якщо власник рахунка перерахував кошти з одного рахунку (або виду рахунку) на інший рахунок (або вид рахунку) у тій же ІФУ протягом календарного року.
3.2.4.4	Власник рахунку	AccountHolder	C	O	Цей елемент не заповнюється податковими агентами. Елемент не застосовується для звітів за 2014 та 2015 роки. Зазначається: "true" або "false"
					Див. п. 3.2.4.4*

3.2.4.5	Власник значної частки або контролююча особа	SubstantialOwner	C	H	Див. п. 3.2.4.5* Елемент заповнюється, якщо особою, яка володіє рахунком або отримує виплати, є задокументована власником ІФУ або пасивний НФІС, власниками (або контролюючими особами) яких є американські особи. Для інших власників рахунків елемент SubstantialOwner та його дочірні елементи не заповнюються
3.2.4.6	Залишок на рахунку	AccountBalance	C	O	Залишок коштів на рахунку на відповідну дату. Див. п. 3.2.4.6*
3.2.4.7	Виплати/надходження по рахунку	Payment	C	H	Див. п. 3.2.4.7*
3.2.4.1*	ДосSрес (Ідентифікатор блоку даних)				
3.2.4.1.1	Тип даних, що надаються	DosTypeIndic	P	O	Див. Довідник типів даних, що надаються відповідно до Угоди FATCA (додаток 2 до Порядку). Вказує, які дані надаються у звіті: робочі або тестові; нові, змінені або такі, що анулюються
3.2.4.1.2	Унікальний ідентифікатор блоку даних	DosRefId	P	O	Див. таблицю 2
3.2.4.1.3	Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення	CotMessageRefId	P	H	Цей елемент ідентифікує повідомлення, яке містило дані, які потрібно анулювати, доповнити або скоригувати. Елемент посилається на MessageRefId попереднього направленою звіту з метою оновлення відповідних даних. Значення повинне збігатися з MessageRefId елемента MessageSрес. Елемент CotMessageRefId використовується разом з кодами DosTypeIndic: FATCA2, FATCA3 або FATCA4 (або FATCA12, FATCA13, FATCA14 у випадку тестових даних). У випадку направлення нових даних (FATCA1) елемент CotMessageRefId не використовується
3.2.4.1.4	Раніше присвоєний унікальний ідентифікатор блоку даних	CotDosRefId	P	H	Містить посилання на DosRefId елемента, який потрібно скоригувати/анулювати. Заповнюється, якщо DosTypeIndic – FATCA2, FATCA3 або FATCA4 (або FATCA12, FATCA13, FATCA14 у випадку тестових даних). Завжди має посилатися на DosRefId останнього відправленого звіту про рахунок. Див. таблицю 2
3.2.4.4*	AccountHolder (Власник)				

	рахунку)				
3.2.4.4.1	Фізична особа***	Individual	C	O	Власником рахунку має бути або фізична, або юридична особа. Див. п. 3.2.4.4.1*
3.2.4.4.2	Юридична особа або структура без створення НО (далі – юридична особа)***	Organisation	C	O	Власником рахунку має бути або фізична, або юридична особа. Див. п. 3.2.4.4.2*
3.2.4.4.3	Ознака юридичної особи – власника рахунку	AcctHolderType	П	O	Див. Довідник ознак юридичних осіб – власників рахунків (додаток 2 до Порядку).
3.2.4.5*	SubstantialOwner (Власник значної частки або контролююча особа)				
3.2.4.5.1	Фізична особа***	Individual	C	O	Заповнюється, якщо американською особою – власником або контролюючою особою щодо відповідної особи, яка володіє рахунком або отримує виплати, є фізична особа. Див. п. 3.2.4.4.1*
3.2.4.5.2	Юридична особа***	Organisation	C	O	Заповнюється, якщо американською особою – власником або контролюючою особою щодо відповідної особи, яка володіє рахунком або отримує виплати, є юридична особа. Див. п. 3.2.4.4.2*
3.2.4.6*	AccountBalance (Залишок на рахунку)				
3.2.4.6.1	Код валюти	currCode	A	O	Зазначається код валюти відповідно до ISO 4217
3.2.4.6.2	Залишок на рахунку		П	O	Зазначається сума цифрами. Баланс по рахунку зазначається у відповідній валюті та округлюється до сотих. Наприклад, одна тисяча доларів США вводиться як 1000.00. Як правило, залишок на рахунку зазначається як середній баланс або середня сума на фінансовому рахунку, якщо фінансова установа повідомляє власника рахунку про середній баланс або середню суму протягом календарного року. В іншому випадку зазначається баланс або сума на рахунку станом на кінець календарного року. Якщо рахунок було закрито або кошти з нього було у

					повному обсязі переведено протягом календарного року, залишок на рахунок зазначається як сума, знята або переведена з рахунку у зв'язку з його закриттям або переведенням коштів
3.2.4.7*	Payment (Виплати/надходження по рахунку)				
3.2.4.7.1	Тип виплати	Type	П	О	Див. Довідник типів виплат (додаток 2 до Порядку).
3.2.4.7.2	Сума виплати	PaymentAmt	С	О	Див. п. 3.2.4.7.2*
3.2.4.4.1*	Individual (Фізична особа)				
3.2.4.4.1.1	Держава (територія) податкового резидентства	ResCountryCode	П	Н	Код країни відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Якщо особа не є податковим резидентом жодної держави (території), зазначається "XX"
3.2.4.4.1.2	Ідентифікаційний номер платника податків	TIN	С	О	Ідентифікаційний номер платника податків (ІНПД) США фізичної особи – власника рахунку або, у відповідних випадках, власника значної частки (контролюючої особи щодо) власника рахунку. ІНПД США може бути номер соціального страхування США (U.S. social security number – SSN) або ідентифікаційний ІНПД (individual taxpayer identification number – ITIN), виданий СВД. Якщо поле ІНПД відсутнє або заповнене не у відповідності до визначеного формату, система згенерує повідомлення про помилку. Додатково див. п. 3.2.4.4.1.2*
3.2.4.4.1.3	Ім'я фізичної особи латиницею	Name	С	О	Див. п. 3.2.4.4.1.3*
3.2.4.4.1.4	Адреса	Address	С	О	Див. п. 3.2.4.4.1.4*
3.2.4.4.1.5	Дата народження	BirthDate	П	Н	Зазначається обов'язково, якщо у фінансового агента відсутня інформація про ІНПД США особи. Дані зазначаються у форматі УУУУ-ММ-DD (рік-місяць-день).
3.2.4.4.1.2*	TIN (Ідентифікаційний номер платника податків)				

3.2.4.4.1.2.1	Ідентифікаційний номер платника податків	TIN	П	О	Формат ІНПШ (фізичні і юридичні особи): Значення елемента TIN повинне зазначатися або у форматі GPIN (Global Intermediary Identification Number – ідентифікатор, що надається СВД США для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA), або одного з таких форматів ІНПШ США: - дев'ять послідовних цифр без дефісів та інших роздільників (напр., 123456789); - дев'ять цифр з двома дефісами (напр., 123-45-6789); - дев'ять цифр з дефісом після другої цифри (напр., 12-3456789). Якщо поле ІНПШ відсутнє або заповнене не у відповідності до визначеного формату, система згенерує повідомлення про помилку. • Особливості заповнення ІНПШ фізичних осіб: ІНПШ США фізичної особи – власника рахунку або, у відповідних випадках, власника значної частки (контролюючої особи щодо) власника рахунку, може бути номер соціального страхування США (U.S. social security number – SSN) або індивідуальний ІНПШ (individual taxpayer identification number – ITIN), виданий СВД. • Особливості заповнення ІНПШ юридичних осіб: Елемент може повторюватися, якщо наявний додатковий ІНПШ. Залежно від положень Угоди FATCA та особливостей звітних даних можуть застосовуватися правила щодо заповнення ІНПШ, описані нижче. Для фінансових агентів: За загальним правилом зазначається GPIN. Додатково до формату ІНПШ, описаного вище, та правил для юридичних осіб див. Довідник ІНПШ фінансових агентів (додаток 2 до Порядку).
---------------	--	-----	---	---	--

					Для фінансуючих суб'єктів господарювання: - ІНПІ фінансуючого суб'єкта господарювання є GIN, виданий такому суб'єкту як такому, що виступає спонсором; - ІНПІ довірного управителя трасту, документально підтвердженого довіреною особою, є GIN, отриманий ним при реєстрації у якості довірного власника такого трасту. Примітка: не потрібно використовувати номери GIN, отримані фінансовими установами, у яких як значення ІНПІ в елементі Sponsor зазначено "Single", "Lead" або "Member".
					Для посередників: - якщо посередник є фінансовою установою, створеною в одній з американських територій, яка не вважається особою США, вводиться ІНПІ, виданий такій фінансовій установі СВД США, а якщо СВД не видавала ІНПІ такій установі, – EIN, виданий суб'єкту відповідною американською територією. - якщо посередник є ІФУ, яку сертифіковано як таку, яка, як вважається, виконує вимоги, що виступає посередником при здійсненні платежу, у суб'єкта не буде GIN або ІНПІ США. Елемент TIN необхідно залишити порожнім
3.2.4.4.1.2.2	Код країни, яка видала ідентифікаційний номер платника податків	issuedBy	A	N	Код держави (території) податкового резидентства, якою видано ІНПІ, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. У випадку незаповнення атрибута issuedBy буде вважатися, що країною, яка видала ІНПІ, є США (US)
3.2.4.4.1.3*	Name (Ім'я фізичної особи)				
3.2.4.4.1.3.1	Ім'я	FirstName	П	О	Заповнюється латиницею. Ім'я кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Якщо ім'я відсутнє, можна зазначити ініціал(и) (напр., «J.T.») або аббревіатуру «NFN» ("No First Name"/«Ім'я відсутнє»)
3.2.4.4.1.3.2	По батькові / друге ім'я	MiddleName	П	N	Друге ім'я або ініціал є невід'ємною частиною імені у багатьох національностей.

					Заповнюється латиницею. По батькові кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55
3.2.4.4.1.3.3	Прізвище	LastName	П	О	Заповнюється латиницею. Прізвище кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55
3.2.4.4.1.4*	Address (Адреса)				
3.2.4.4.1.4.1	Код країни, до якої відноситься адреса	CountryCode	П	О	Код країни, до якої відноситься адреса, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2
3.2.4.4.1.4.2	Адреса (фіксована форма)	AddressFix	С	О	Див. п. 3.2.4.4.1.4.2*
3.2.4.4.2*	Organisation (Юридична особа)				
3.2.4.4.2.1	Код країни	ResCountryCode	П	Н	Код країни, резидентом якої є юридична особа, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2
3.2.4.4.2.2	Ідентифікаційний номер платника податків	TIN	П	О	Див. п. 3.2.4.4.1.2*
3.2.4.4.2.3	Назва юридичної особи	Name	П	О	Елемент Organisation може містити декілька назв, проте для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA достатньо зазначення однієї – юридичної назви суб'єкта господарювання. Заповнюється латиницею. У випадку відсутності усталеної офіційної назви юридичної особи латиницею, назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.
					Допускається використання символів "<&" та ">" за умови відображення як "<&lt;" та "<>" відповідно
3.2.4.4.2.4	Адреса	Address	С	О	Див. п. 3.2.4.4.1.4*
3.2.4.4.1.4.2*	AddressFix (Адреса – фіксована форма)				
3.2.4.4.1.4.2.1	Вулиця	Street	П	Н	Заповнюється латиницею. Назви кирилицею підлягають транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженій постановою

					Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55
3.2.4.4.1.4.2.2	Дім	BuildingIdentifier	П	Н	
3.2.4.4.1.4.2.3	Квартира	SuiteIdentifier	П	Н	
3.2.4.4.1.4.2.4	Поверх	FloorIdentifier	П	Н	
3.2.4.4.1.4.2.5	Район	DistrictName	П	Н	
3.2.4.4.1.4.2.6	Абонентська скринька	РОВ	П	Н	
3.2.4.4.1.4.2.7	Поштовий індекс	PostCode	П	Н	
3.2.4.4.1.4.2.8	Місто	City	П	О	
3.2.4.4.1.4.2.9	Адміністративна одиниця країни, до якої відноситься адреса	CountrySubentity	П	Н	У цьому елементі вказується назва адміністративної одиниці країни, до якої відноситься адреса (область, штат, провінція, регіон тощо)
3.2.4.7.2*	PaymentAmount (Сума виплати)				
3.2.4.7.2.1	Код валюти	currCode	А	О	Зазначається код валюти відповідно до ISO 4217
3.2.4.7.2.2	Сума платежу		П	О	Зазначається сума цифрами. Сума виплати зазначається у відповідній валюті та округлюється до сотих. Наприклад, одна тисяча доларів США вводиться як 1000.00

Опис простих типів даних

Таблиця 2

Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Додаткова інформація
Глобально унікальний ідентифікатор	GUIDType	A	Глобально унікальний ідентифікатор (Globally Unique Identifier) – це 128-бітне число у вигляді рядка з 32 шістнадцяткових цифр, розділених дефісами (наприклад, 12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b). Особа, що звітує, може самостійно визначати GUID за умови дотримання структури: <xs:pattern value="[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}"/>

Унікальний ідентифікатор повідомлення	MessageRefId	A	Має структуру UAУУУУ-ГПН-ГУПД, де: UA - код країни-відправника; УУУУ – звітний рік; ГПН - 19-значний код ГПН особи, що подає звіт; ГУПД - глобально унікальний ідентифікатор: <xsd:pattern value="UA20[0-9]{2}-[0-9AZ]{19}-[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}" /> Один і той же рядок символів не може використовуватися в будь-якому іншому повідомленні того ж типу (MessageType)
Унікальний ідентифікатор блоку даних	DocRefId	A	Має структуру UAУУУУ-ГПН-ГУПД, де: UA - код країни-відправника; УУУУ – звітний рік; ГПН - 19-значний код ГПН особи, що подає звіт; ГУПД - глобально унікальний ідентифікатор: <xsd:pattern value="UA20[0-9]{2}-[0-9AZ]{19}-[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}" /> При виправленні або анулюванні інформації має присвоюватися новий унікальний DocRefId, на який можна буде посилатися у подальшому
Дата і час		A	УУУУ-MM-DDTHH:MM:SS



Додаток 2
до 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)

**ДОВІДНИКИ,
ЯКІ ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ФАЙЛУ ОБМІНУ
ВІДПОВІДНО ДО УГОДИ FATCA**

Довідник типів даних, що надаються відповідно до Угоди FATCA (DocTypeIndic)

Код	Назва	Опис
FATCA1	Нові дані	Нові дані для направлення у СВД США, які раніше не коригувалися, не переглядалися та не видалялися
FATCA2	Скориговані дані	Скориговані дані, направлені повторно після отримання відправником повідомлення про помилку на рівні інформації, що надається. FATCA2 застосовується для виправлення даних у відповідь на повідомлення про помилку на рівні інформації, що надається. Не застосовується у відповідь на помилки на рівні файлу (повідомлення від N1 до N4)
FATCA3	Видалені (анульовані) дані	Вказує на попередньо направлену інформацію, яку необхідно анулювати. FATCA3 застосовується для анулювання передачі оригіналу
FATCA4	Переглянуті дані	Вказує на попередньо направлену інформацію, яка містить помилки і має бути заміненна або змінена. FATCA4 застосовується, якщо особою, яка подає звіт, визначено, що попередньо направлена інформація має бути оновлена, і не застосовується у відповідь на повідомлення про помилки
Тестове середовище – використовуються FATCA11, 12, 13 та 14		
FATCA11	Нові тестові дані	Те ж, що і FATCA1, у випадку тестових даних
FATCA12	Скориговані тестові дані	Те ж, що і FATCA2, у випадку тестових даних
FATCA13	Видалені (анульовані) тестові дані	Те ж, що і FATCA3, у випадку тестових даних
FATCA14	Переглянуті тестові дані	Те ж, що і FATCA4, у випадку тестових даних

Довідник ознак юридичних осіб – власників рахунків (AcctHolderType)

Код	Опис
FATCA101	Задokumentована власником ІФУ, власником якої є зазначена американська особа
FATCA102	Пасивний нефінансовий іноземний (неамериканський) суб'єкт господарювання (НФІС) із американськими особами – власниками значної частки у таких НФІС (або контролюючими особами відповідно до окремих міжурядових угод FATCA)
FATCA103	Іноземна (неамериканська) фінансова установа (ІФУ), яка не бере участь
FATCA104	Зазначена американська особа
FATCA105	НФІС, що звітує безпосередньо

Довідник типів виплат (Payment...Type)

Код	Опис
FATCA501	Дивіденди
FATCA502	Відсотки
FATCA503	Валова сума надходжень/погашень
FATCA504	Інше

Довідник ІНПП фінансових агентів

Фінансовий агент, що подає звіт	GIIN	EIN	Опис
ІФУ, що бере участь (включаючи ІФУ, що звітує за моделлю 2)	+		Зазначається GIIN ІФУ (або, у відповідних випадках, філіалу, у якому відкрито рахунок)
Зареєстрована ІФУ, яка вважається такою, що бере участь	+		Зазначається GIIN ІФУ (або, у відповідних випадках, філіалу, у якому відкрито рахунок)
ІФУ, що звітує за моделлю 1	+		Зазначається GIIN ІФУ (або, у відповідних випадках, філіалу, у якому відкрито рахунок)
Обмежені філіали і обмежені ІФУ			Елемент TIN залишається порожнім
НФІС, що звітує безпосередньо	+		Зазначається GIIN
Кваліфікований посередник, іноземне партнерство, що виконує функції податкового агента, або іноземний траст, що виконує функції податкового агента	+	+	Зазначається як GIIN, так і EIN кваліфікованого посередника, EIN іноземного партнерства, що виконує функції податкового агента, або EIN іноземного трасту, що виконує функції податкового агента
Фінансова установа, створена в одній з американських територій, яка вважається особою США		+	Зазначається EIN США
Агент, що виконує функції податкового агента		+	Зазначається EIN США
Спонсована ІФУ (крім спонсованої інвестиційної структури, що належить вузькому колу осіб)	+		Зазначається GIIN

Спонсована ІФУ, яка є спонсованою інвестиційною структурою, що належить вузькому колу осіб			Елемент TIN залишається порожнім
Спонсований НФІС, що звітує безпосередньо	+		Зазначається GIIN
Спонсований дочірній філіал	+		Зазначається GIIN
Траст, документально підтверджений довіреною особою			Елемент TIN залишається порожнім

Довідник категорій фінансових агентів (FilerCategory)

Фінансовий агент, що подає звіт	Блок, якого стосується елемент FilerCategory	Код категорії фінансового агента
ІФУ, що бере участь (крім ІФУ, що звітують за моделлю 2, але включаючи американський філіал ІФУ, що бере участь, що не вважається особою США)	ReportingFI	FATCA601
Зареєстрована ІФУ, яка вважається такою, що бере участь (включаючи ІФУ, що звітує за моделлю 1)	ReportingFI	FATCA602
Обмежений філіал або обмежена ІФУ	ReportingFI	FATCA603
ІФУ, що звітує за моделлю 2	ReportingFI	FATCA604
Кваліфікований посередник, іноземне партнерство, що виконує функції податкового агента, або іноземний траст, що виконує функції податкового агента	ReportingFI	FATCA605
НФІС, що звітує безпосередньо	ReportingFI	FATCA606
Агент, що виконує функції податкового агента (включаючи американські філіали ІФУ, що бере участь, ІФУ, що звітують за моделлю 1, ІФУ, що звітують за моделлю 2, та зареєстровані ІФУ, які вважаються такими, що беруть участь, та які вважаються особами США, американські філіали ІФУ, що звітує за моделлю 1 (включаючи будь-які інші зареєстровані ІФУ, які вважаються такими, що беруть участь) або обмежені ІФУ, що не вважаються особами США)	ReportingFI	FATCA610
Фінансова установа, створена в одній з американських територій, яка вважається особою США	ReportingFI	FATCA611



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

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)”

I. Визначення проблеми

Проект 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)” (далі – проект наказу) розроблено відповідно до абзацу третього підпункту 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою приведення у відповідність до Закону України від 03 грудня 2019 року № 323-IX „Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв’язку з ратифікацією 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)”, яким запроваджено низку змін до податкового законодавства України, спрямованих на врегулювання відносин, пов’язаних з виконанням Угоди FATCA.

Проектом наказу передбачається 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).

Положеннями проекту наказу визначається, що Державна податкова служба України є представником Міністерства фінансів України для цілей виконання Угоди FATCA і компетентним органом України для цілей обміну інформацією відповідно до такої Угоди.

Також проектом наказу встановлюється обов’язок фінансових агентів щодо підключення до Міжнародної служби обміну даними (далі – МСОД) з метою подання звітів про підзвітні рахунки та надається інформація щодо розміщення інструкції користувача МСОД.

Визначено, що звіт про підзвітні рахунки заповнюється англійською мовою (латинськими буквами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом.



Крім цього, у проекті наказу викладено вимоги до формату електронного файлу обміну та наводяться довідники типів даних, які використовуються під час заповнення звітів про підзвітні рахунки.

Уточнюється, що у разі відсутності у фінансового агента підзвітних рахунків у звітному періоді до ДПС через МСОД повинен надаватися звіт з нульовими даними відповідно до формату XML-файлу.

При цьому встановлюється обов'язок ДПС не пізніше п'яти робочих днів після отримання звітної інформації направляти фінансовому агенту електронне повідомлення про прийняття звіту або про відмову у прийнятті звіту через його невідповідність встановленим вимогам із зазначенням необхідних змін або виправлень, а протягом 30 днів – про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам з точки зору компетентного органу США.

ДПС забезпечує захист інформації, отриманої від фінансових агентів відповідно до вимог Угоди FATCA, згідно із законодавством про захист інформації. ДПС зобов'язано не розголошувати таку інформацію будь-яким третім сторонам, якщо це не передбачено положеннями Конвенції між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і капітал та Угоди FATCA.

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання	+	
У тому числі суб'єкти малого підприємництва		+

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки обумовлено Законом України від 03 грудня 2019 року № 323-ІХ „Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку з ратифікацією 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)” (далі – Закон № 323).

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є виконання вимог Угоди FATCA, Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та Закону № 323, а також забезпечення зручності та зрозумілості для фінансових агентів порядку заповнення і подання звіту про підзвітні рахунки.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити Порядок 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) з метою приведення у відповідність до положень Кодексу
Альтернатива 2	Не затверджувати Порядок 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) з метою приведення у відповідність до положень Кодексу

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) виконання прямих норм Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) виконання вимог статті 69 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань подання звітів про підзвітні рахунки	Витрати ДПС, пов’язані із придбанням SSL-сертифікату та розробкою програмного забезпечення, очікуються в межах передбаченого для ДПС фінансування, без необхідності залучення додаткових людських ресурсів.
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги норм Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) призведе до невиконання вимог статті 69 Кодексу в частині встановлення центральним органом

		виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та фінансовими агентами з питань застосування положень Кодексу, які стосуються подання звітів про підзвітні рахунки
--	--	---

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Згідно з даними Служби внутрішніх доходів США, розміщеними на офіційному сайті, наразі 685 фінансових агентів здійснили реєстрацію в МСОД для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA.

Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки нормативний документ однаково впливає на всіх фінансових агентів незалежно від форми власності та рівня доходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) виконання прямих норм Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) виконання вимог статті 69 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань подання звітів про підзвітні рахунки;	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на складання звіту про підзвітні рахунки становлять 28,31 грн (мінімальна ЗП за 1 годину)* 3 години (час на складання 1 звіту про підзвітні рахунки) = 84,93 гривні; 2) сумарні витрати суб'єктів господарювання на складання звітів про підзвітні рахунки (685 суб'єктів господарювання) становлять 58177,05 гривень; 3) подання відповідного звіту про підзвітні рахунки буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника податків 4) грошові витрати суб'єкта

		господарювання на придбання SSL-сертифікату складатимуть приблизно 30000 грн/рік (сума варіюється залежно від центру сертифікації)
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги норм Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) призведе до невиконання вимог статті 69 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та фінансовими агентами з питань застосування положень Кодексу, які стосуються подання звітів про підзвітні рахунки

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення звіту про підзвітні рахунки у середньому становитиме 3 години: $3 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 3 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.: $3 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 84,93 \text{ грн/рік.}$ Сумарна сума витрат по платниках, які подаватимуть звіт про підзвітні рахунки в середньому за рік становитиме 235443 грн/рік ($84,93 * 685^1$). ¹ Кількість платників (фінансових агентів), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання звіту про підзвітні рахунки на виконання

	вимог п.п 69.8.3 п. 69.8 ст. 69 Кодексу; 4) грошові витрати суб'єкта господарювання на придбання SSL-сертифікату складатимуть приблизно 30000 грн/рік (сума варіюється залежно від центру сертифікації)
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до застосування санкцій до фінансових агентів України за незвітуння відповідно до Угоди FATCA у розмірі 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного (податкового) року ($4723 \cdot 100 = 472300$ грн) Сумарна сума санкцій, застосованих до фінансових агентів, що не подали звіт, становитиме 323525500 грн/рік ($472300 \text{ грн} \cdot 685^1$) ¹ Кількість платників (фінансових агентів), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання звіту про підзвітні рахунки на виконання вимог п.п 69.8.3 п. 69.8 ст. 69 Кодексу.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу: досягнути цілі державного регулювання; виконати вимоги Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цього закону; виконати вимоги положень статті 69 Кодексу; складати платникам звіт про підзвітні рахунки з урахуванням вимог Угоди FATCA та положень Кодексу
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати вимоги Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цього закону; виконати вимоги положень статті 69 Кодексу;

		складати платникам звіт про підзвітні рахунки з урахуванням вимог Угоди FATCA та положень Кодексу досягнути цілі державного регулювання
--	--	--

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Дас змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання прямих норм Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) виконання вимог статті 69 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми звіту про підзвітні рахунки, порядку її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань подання звітів про підзвітні рахунки	Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками ДПС звітів, наданих фінансовими агентами. Для суб'єктів господарювання основні витрати – це розробка програмного забезпечення, придбання ключів доступу, залучення людських ресурсів (персоналу) до формування звітів.	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу забезпечується визначення механізмів, необхідних для реалізації Угоди FATCA, норм Закону № 323, вимог статті 69 Кодексу.
Альтернатива 2	Відсутні	Неприйняття наказу призведе до застосування санкцій до фінансових агентів України за незвітуння	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства, призведе до

		відповідно до Угоди FATCA у розмірі 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного (податкового) року $(4723 \times 100 = 472300 \text{ грн})$ Сумарна сума санкцій, застосованих до фінансових агентів, що не подали звіт, становитиме 323525500 грн/рік $(472300 \text{ грн} \times 685^1)$ ¹ Кількість платників (фінансових агентів), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання звіту про підзвітні рахунки на виконання вимог п.п 69.8.3 п. 69.8 ст. 69 Кодексу. Однак це не звільнить таких агентів і державу в цілому від обов'язку звітування, виникнення непорозумінь між уповноваженими органами США і України, а також між контролюючими органами та фінансовими установами.	невиконання міжнародної угоди та положень законів України.
--	--	---	--

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання норм Закону № 323 щодо приведення нормативно-правових актів у	Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує зміни відповідних норм Кодексу і має бути прийнятий

	відповідність із цим законом; 2) практичну реалізацію норм Кодексу, що набули чинності з 03.12.2019; 3) подання звітів фінансовими агентами, які зобов'язані надавати про підзвітні рахунки відповідно до статті 69 Кодексу	відповідно до повноважень, визначених законами.
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до застосування санкцій до фінансових агентів України за незвітуння відповідно до Угоди FATCA у розмірі 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного (податкового) року ($4723 \cdot 100 = 472300$ грн) Сумарна сума санкцій, застосованих до фінансових агентів, що не подали звіт, становитиме 323525500 грн/рік ($472300 \text{ грн} \cdot 685^1$) ¹ Кількість платників (фінансових агентів), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання звіту про підзвітні рахунки на виконання вимог п.п 69.8.3 п. 69.8 ст. 69 Кодексу.	Неприйняття наказу відповідно до чинного законодавства призведе до виникнення законодавчої колізії

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги міжнародної Угоди FATCA, Закону № 323 та реалізувати норми Кодексу, що набули чинності 03.12.2019, зокрема, деталізувати особливості подання звітності за підзвітними рахунками, визначити механізми подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки, форму звіту про підзвітні рахунки, порядок її заповнення і подання.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу.

Прийняття проекту наказу дасть змогу конкретизувати окремі правила заповнення Звіту, що забезпечить правильне застосування міжнародного та національного законодавства з питань, пов'язаних з виконанням Угоди FATCA.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація норм проекту наказу потребує оновлення програмного забезпечення та закупівлі SSL-сертифікату для приймання та обробки звітів про підзвітні рахунки, яке здійснюється в межах фінансування ДПС.

Проведеним аналізом встановлено, що станом на 01.06.2020 кількість потенційних платників податків, які повинні згідно з підпунктом 69.8.3 пункту

69.8 статті 69 Кодексу подавати звіт про підзвітні рахунки, становить 685 фінансових агентів.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення звіту про підзвітні рахунки у середньому становитиме 3 години:

$$3 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 3 \text{ год./рік.}$$

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.:

$$3 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 84,93 \text{ грн/рік.}$$

Сумарна сума витрат на заповнення звітів по платниках, які подаватимуть звіт про підзвітні рахунки в середньому за рік становитиме 235443 грн/рік (84,93 * 685¹).

Сумарна сума витрат на придбання SSL-сертифікатів складатимуть приблизно 20550000 грн/рік (30000 грн/рік * 685).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є 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).

Подання звіту платниками податків не матиме вплив на розмір надходжень до бюджету.

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме 685 суб'єктів господарювання.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проекти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Додатковим показником, який характеризує результативність дії регуляторного акта, є кількість поданих платниками звітів про підзвітні рахунки на виконання вимог п.п 69.8.3 п. 69.8 ст. 69 Кодексу.

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

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)»

1. Резюме

Створення правових підстав для започаткування процесу автоматичного обміну інформацією зі Службою внутрішніх доходів США стосовно рахунків, відкритих платниками податків США в українських фінансових установах, 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)».

2. Проблема, яка потребує розв'язання

18 листопада 2019 року набрала чинності Угода 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)» (далі – Угода FATCA), підписана 07 лютого 2017 року.

Законом України від 03 грудня 2019 року № 323-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку із ратифікацією 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)» запроваджено низку змін до податкового законодавства України, спрямованих на врегулювання відносин, пов'язаних з виконанням Угоди FATCA.

Зокрема, відповідно до абзацу третього підпункту 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 Податкового кодексу України, форма звіту про підзвітні рахунки, порядок її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

З метою реалізації зазначеного положення Податкового кодексу України розроблено проект 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)» (далі – проект наказу).

3. Суть проекту акта

Проектом наказу 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.

4. Вплив на бюджет

Реалізація норм наказу не потребує додаткового фінансування з Державного бюджету України.

5. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу не потребує проведення консультації із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін.

Проект наказу не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об'єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності і не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

6. Прогноз впливу

Реалізація проекту наказу не впливатиме на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Міністерством закордонних справ України, Міністерством юстиції України, Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Державною службою фінансового моніторингу України, а також направлення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України. Проект наказу буде направлено до Міністерства юстиції України для проведення правової експертизи.

8. Ризики та обмеження

Проект наказу не містить положень, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, положень, які впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, не містить ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, не створює підстави для дискримінації, не стосується інших ризиків та обмежень, які можуть виникнути під час реалізації акта.

9. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу розроблено з метою реалізації положень Угоди FATCA та вимог Податкового кодексу України.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2020 року

