



Державна
податкова
служба України

FATCA
(Foreign Account Tax Compliance Act)
закон США про податкову звітність за
іноземними рахунками





Державна
податкова
служба України

Що таке FATCA для України?

Автоматичний обмін податковою інформацією, який здійснюється між Україною та США і передбачає щорічне заповнення фінансовими агентами звітів про рахунки, відкриті резидентами США у фінансових установах України.

Звіт заповнюється англійською мовою (латинськими літерами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, формат якого визначено у додатку 1 до Порядку № 496, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу, розміщених на вебсайті СВД США





Державна
податкова
служба України



Законодавчі акти, які регулюють FATCA в Україні:

- 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);
- Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями);
- Наказ Міністерства фінансів України від 12.08.2021 № 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);
- Постанова Правління Національного банку України від 07.07.2020 № 96 «Про затвердження Переліку небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів»;
- Рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 06.10.2020 № 578 «Про встановлення переліку небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів».



Державна
податкова
служба України

Хто підзвітний Угоді FATCA?

Фінансовий агент – банк або небанківська фінансова установа, які відповідно до вимог ПКУ та розпорядчих документів НБУ і НКЦПФР зобов'язані подавати звіт про підзвітні рахунки до ДПС



Національний
банк України



Національна комісія
з цінних паперів та
фондового ринку



Державна
податкова
служба України

Зобов'язання фінансових агентів, підзвітних Угоді FATCA

Фінансові агенти зобов'язані щороку, до 01 вересня, подавати до ДПС звіт про підзвітні рахунки за попередній звітний (календарний) рік.

Згідно з нормами пункту 5 Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом США для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.08.2020 року № 496 (зі змінами), проводиться процедура актуалізації контактної інформації фінансових агентів та верифікація з даними, що були вказані при реєстрації в «Міжнародній службі обміну даними» (МСОД– платформа IDES).

**Перелік усіх фінансових агентів, які зареєстровані в МСОД:
<https://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf>**



Державна
податкова
служба України

Яку відповідальність передбачено за порушення вимог Угоди FATCA?

Пунктом 118.4 статті 118 Податкового кодексу України встановлена відповідальність фінансових агентів за неподання, подання з порушенням встановленого строку, подання не в повному обсязі або з недостовірними відомостями, або з помилками звіту про підзвітні рахунки у вигляді накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Сплата такого штрафу не звільняє фінансового агента від обов'язку подання звіту.