

Зміни

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), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 серпня 2020 року № 496, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 серпня 2020 року за № 810/35093

1. Заголовок після слів «звіту про підзвітні рахунки» доповнити словами «, форма та формат (стандарт) звіту про підзвітні рахунки».

2. Пункт 1 після слова «форму» доповнити словами «, формат (стандарт)».

3. У пункті 5:

в абзаці сьомому слова «електронну адресу» замінити словами «адресу електронної пошти»;

абзац восьмий викласти в такій редакції:

«Адресу електронної пошти фінансовий агент повідомляє до 01 лютого кожного звітного року на адресу електронної пошти ДПС: FATCA@tax.gov.ua, із зазначенням коду згідно з ЄДРПОУ, ідентифікатора GIIN, прізвища, ім'я, по батькові (за наявності) контактної особи, відповідальної за подання звіту про підзвітні рахунки та класифікації фінансової установи відповідно до Угоди FATCA.»;

після абзацу восьмого доповнити абзацом дев'ятим такого змісту:

«Для цілей цього Порядку термін GIIN (Global Intermediary Identification Number) означає ідентифікатор, що надається службою внутрішніх доходів США (реєстраційною системою FATCA) для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA та складається з 19 символів.».

У зв'язку з цим абзаци дев'ятий, десятий вважати абзацами десятим, одинадцятим відповідно.

4. В абзаці першому пункту 7 слово «вересня» замінити словом «липня».

5. У пункті 8:

після абзацу першого доповнити абзацом другим такого змісту:

«Реєстрація та виключення фінансових агентів як іноземної фінансової установи для цілей Угоди FATCA, присвоєння та анулювання таких фінансовій установі GIIN здійснюється виключно Службою внутрішніх доходів США.».



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC003040000008B70280058F5D100

Підписувач Паламар Людмила Олександрівна

Дійсний з 26.02.2024 16:11:14 по 26.02.2026 16:11:14

Міністерство фінансів України



№ 673 від 30.12.2025

У зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом третім;
після абзацу третього доповнити новим абзацом такого змісту:

«За результатами надання або скасування Службою внутрішніх доходів США коду GINN фінансовий агент протягом п'яти робочих днів повідомляє про це ДПС на адресу електронної пошти ДПС: FATCA@tax.gov.ua, із зазначенням найменування, коду згідно з ЄДРПОУ, коду GINN та дати одержання або скасування коду GINN.».

6. Пункт 12 викласти в такій редакції:

«12. Якщо ДПС отримує повідомлення про помилки в поданому звіті про підзвітні рахунки від Служби внутрішніх доходів США відповідно до Угоди FATCA, ДПС протягом 5 робочих днів з дня отримання такого повідомлення інформує відповідного фінансового агента про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації в поданому звіті.».

7. Пункт 13 викласти в такій редакції:

«13. У разі отримання зазначеного в пункті 12 цього Порядку повідомлення про помилки в поданому звіті фінансовий агент не пізніше 30 календарних днів із дати направлення електронного повідомлення від ДПС надає виправлений звіт через IDES або повідомляє ДПС про причини ненадання виправленого звіту та очікувану дату його надання, яка не може перевищувати 60 календарних днів із дати закінчення строку для надання виправленого звіту відповідно до цього пункту.».

8. Пункт 14 після слів «інформації», «звіт» доповнити словами та цифрами «після 01 липня року, наступного за звітним,», «не пізніше 10 календарних днів із дня виявлення помилки» відповідно.

9. Пункт 16 доповнити абзацом першим такого змісту:

«Будь-яка інформація, надіслана та одержана в процесі обміну інформацією відповідно до Угоди FATCA, є інформацією з обмеженим доступом.».

У зв'язку з цим абзац перший вважати абзацом другим.

10. Пункт 17 викласти в такій редакції:

«17. У випадку розбіжностей між положеннями Угоди FATCA та цього Порядку застосовуються положення Угоди FATCA.».

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

Людмила ПАЛАМАР