**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**

Cтворення 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-ІХ «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