|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**  **до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін 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)»** | | |  | |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проекту акта** | |
| **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)** | | |
| … | … | |
| 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_005-17#n63) статті 2 Угоди FATCA, з урахуванням положень [статті 3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_005-17#n73) Угоди FATCA та інших відповідних положень Угоди FATCA та додатків до неї, а також укладених відповідно до неї міжвідомчих угод. | 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_005-17#n63) статті 2 Угоди FATCA, з урахуванням положень [статті 3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_005-17#n73) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0810-20#n45) 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 та відповідальною за визначення політики, запровадження процедур FATCA та їх виконання.  **Відсутній** | 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0810-20#n45) 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 та відповідальною за визначення політики, запровадження процедур FATCA та їх виконання.  **ДПС повідомляє фінансового агента про прийняття звіту або про відмову у прийнятті звіту на електронну адресу, вказану фінансовим агентом.**  **Адресу електронної пошти фінансовий агент може повідомити на електронну адресу ДПС: FATCA@tax.gov.ua із зазначенням ЄДРПОУ та ідентифікатора GIIN.** |
| … | … |
| 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**. | 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 **2020 рік**, подається окремими звітами до 01 вересня **2021 року.** |
| … | … |
| 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)** | |
| …  Таблиця 1  Звіт фінансового агента про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA в електронній формі  …   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 2.1 | Ідентифікаційний номер відправника | SendingCompanyIN | П | О | Ідентифікатор відправника звіту **(ДПС)** у форматі GIIN**, що публікується на офіційному веб-сайті ДПС** |   … | …  Таблиця 1  Звіт фінансового агента про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA в електронній формі  …   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 2.1 | Ідентифікаційний номер відправника | SendingCompanyIN | П | О | Ідентифікатор відправника звіту у форматі GIIN |   **…** |

**Міністр Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.