**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
 **до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження 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)»**

**1. Мета**

Забезпечення реалізації правових підстав для удосконалення 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. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

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 внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), спрямовані на врегулювання відносин, пов'язаних з виконанням Угоди FATCA.

Зокрема, відповідно до абзацу третього підпункту 69.8.3 пункту 69.8   
статті 69 Кодексу 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 Кодексу розроблено наказ 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)» від 12 серпня 2020 року   
№ 496, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 серпня 2020 року за № 810/35093.

З метою усунення неузгодженостей, виявлених під час першого автоматичного обміну інформацією зі Службою внутрішніх доходів США стосовно рахунків, відкритих платниками податків США в українських фінансових установах відповідно до Угоди FATCA, розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження 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)».

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу передбачається затвердження змін до Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA (далі – Порядок), а саме:

пункт 5 доповнюється новими абзацами, в яких визначено, що у разі наявності розбіжностей у вимогах, які визначені Порядком та Інструкціями, опублікованими на офіційному сайті Служби внутрішніх доходів США з метою виконання вимог Угоди FATCA, застосовуються положення Інструкцій;

встановлено термін, впродовж якого фінансовий агент повідомляє адресу електронної пошти на електронну адресу ДПС: FATCA@tax.gov.ua із зазначенням коду згідно з ЄДРПОУ та ідентифікатора GIIN;

продовжено кінцевий строк подачі інформації, визначеної у пунктах 5, 6 Порядку, яка стосується звітних періодів з 2014 року по 2020 рік;

зменшено термін, протягом якого ДПС надає фінансовому агенту на адресу електронної пошти, яка була надана ДПС відповідно до пункту 5 Порядку про визнання Службою внутрішніх доходів США, інформацію в звіті як таку, що не відповідає вимогам, до 10 робочих днів;

змінено термін, який надається фінансовому агенту на подачу виправленого звіту до ДПС до 20 робочих днів з дати направлення електронного повідомлення від ДПС;

додається новий пункт 18, згідно з яким ДПС оприлюднює на своєму вебсайті інформацію про основні чинні Інструкції Служби внутрішніх доходів США щодо вимог стосовно формування звітів про підзвітні рахунки, а також стосовно вимог та особливостей використання Міжнародної системи обміну даними IDES Служби внутрішніх доходів США;

у додатку 1 в таблиці 2 змінено структуру унікального ідентифікатора блоку даних.

**4. Правові аспекти**

Податковий кодекс України, Закон України від 03 грудня 2019 року   
№ 322-ІХ «Про внесення змін до деяких законів 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), наказ Міністерства фінансів України від 12 серпня 2020 року № 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)», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 серпня 2020 року за № 810/35093.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

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

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу потребує погодження з Міністерством закордонних справ України, Державною податковою службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України, Державною регуляторною службою України, Державною службою фінансового моніторингу України та Міністерством цифрової трансформації України.

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації у Міністерстві юстиції України.

Проєкт 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.

Проєкт 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.

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

У проєкті наказу відсутні положення, які відповідно до [Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-2010-%D0%BF#n30), затвердженого постановою Кабінету Міністрів від 03 листопада   
2010 року № 996 «Про забезпечення участі громадськості у формуванні та реалізації державної політики», потребують обговорення з громадськістю.

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті наказу відсутні положення, що:

стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

**8. Прогноз результатів**

Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на розвиток окремих регіонів. Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 року