**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
 **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)»**

**1. Мета**

Забезпечення реалізації 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. 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 – ПКУ), спрямовані 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 ПКУ 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.

18 листопада 2020 року Міністерством фінансів України отримано інформаційне повідомлення від Служби внутрішніх доходів США про перенесення термінів подання звітів про підзвітні рахунки (за звітні періоди з 2014 року по 2019 рік) до 30 вересня 2021 року.

У зв’язку з перенесенням термінів подання вищевказаних звітів розроблено проект 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)».

**3. Основні положення проекту акта**

Проектом наказу передбачається затвердження змін до Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA:

кінцевий строк подачі інформації, визначеної у пунктах 5, 6 Порядку, яка стосується звітних періодів з 2014 року по 2020 рік, продовжено до 01 вересня 2021 року;

додаються нові абзаци до пункту 5, в яких визначено, що 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.;

у Додатку 1 в Таблиці 1 вказується ідентифікатор відправника звіту у форматі GIIN.

**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**

Проект наказу погоджено без зауважень МЗС, ДПС, НБУ, НКЦПФР, Держфінмоніторингом, Мінцифри. Проект наказу погоджено з Державною регуляторною службою України та отримано висновок, що зазначений проект не містить норм регуляторного характеру.

Проект наказу потребує подання на державну реєстрацію до Мін’юсту.

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.

У проекті 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 проекті 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 проекту наказу не матиме впливу на розвиток окремих регіонів. Реалізація проекту Закону 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