



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Асоціація «Українські
фондові торговці»**
вул. Воскресенська, 30
м. Дніпро,
49000

Про розгляд листів

Міністерство фінансів України розглянуло листи Асоціації «Українські фондові торговці» від 02.08.2021 № 21/08/02-01 та від 06.08.2021 № 21/08/06-01 щодо звітування 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 – Угода FATCA) і повідомляє.

Щодо першого питання:

Розділ III Додатку II до Угоди FATCA визначає перелік непідзвітних фінансових установ України, які розглядаються як іноземні фінансові установи, які вважаються такими, що виконують вимоги (далі – установи, що виконують вимоги).

Зазначені установи, що виконують вимоги без проходження додаткових процедур (в тому числі, фінансові установи України з локальною клієнтською базою) не мають подавати звіт про підзвітні рахунки та відповідно реєструватись на порталі IDES для надання звіту про підзвітні рахунки з нульовими даними.

Не зважаючи на зазначене вище, у випадку якщо установами, що виконують вимоги, буде виявлено будь-який фінансовий рахунок, який належить визначеній американській особі або пасивному нефінансовому іноземному суб'єкту господарювання з контролюючими особами, які є резидентами США або громадянами США, які не є резидентами України, фінансова установа повинна



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000008B702800F5C48600

Підписувач Паламар Людмила Олександрівна

Дійсний з 31.07.2020 18:02:12 по 31.07.2022 18:02:12

Міністерство фінансів України



44010-08-10/26517 від 28.08.2021

прозвітувати про такий фінансовий рахунок таким чином, якби вона була б звітною фінансовою установою України, або закрити такий фінансовий рахунок.

При цьому, для цілей звітування мають бути дотримані відповідні вимоги щодо реєстрації, зазначені на реєстраційному сайті FATCA СВД США, в тому числі вимоги до звітування по такому рахунку через портал IDES.

Щодо другого питання:

Угодою FATCA не передбачено перелік документів, які можуть підтверджувати, що фінансова установа є фінансовою установою з локальною клієнтською базою.

У зв'язку з цим, для підтвердження свого статусу фінансова установа з локальною клієнтською базою має провести внутрішній аналіз на предмет відповідності її діяльності усім критеріям, зазначеним в пункті А розділу III Додатку II до Угоди FATCA, та підготувати пакет документів у довільній формі, які будуть підтверджувати її відповідність цим критеріям.

Форма та зміст підготовлених документів мають бути затверджені уповноваженими особами такої фінансової установи.

Щодо третього питання:

Пунктом 14.1.257¹ Податкового кодексу України визначено, що регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених статтею 21 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», встановлюють переліки небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів відповідно до вимог міжнародних договорів, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладених на їх підставі міжвідомчих договорів.

Разом з тим відповідно до пункту 4 Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.08.2020 № 496, уповноваженим представником Міністерства фінансів України для цілей виконання положень Угоди FATCA і компетентним органом України для цілей обміну інформацією відповідно до цієї Угоди є Державна податкова служба України.

Враховуючи це, якщо фінансова установа ідентифікує себе як непідзвітну установу, що виконує вимоги, то в такому випадку ДПС має право перевіряти, чи відповідає така фінансова установа України критеріям, зазначеним в розділі III Додатку II до Угоди FATCA.

Щодо четвертого питання:

Угодою FATCA не встановлено необхідність та порядок, за яким установа, що виконує вимоги відповідно до критеріїв, зазначених в розділі III Додатку II, має заявляти про свій статус.

Як зазначено вище, фінансова установа з локальною клієнтською базою має провести внутрішній аналіз на предмет відповідності її діяльності усім критеріям, зазначеним в пункті А розділу III Додатку II до Угоди FATCA, та підготувати пакет документів у довільній формі, які будуть вказувати на її відповідність цим критеріям.

При цьому, для того, щоб мати можливість розглядатись як фінансова установа з локальною клієнтською базою, фінансова установа повинна здійснювати практики та процедури, які відповідають тим, що зазначені у Додатку I до Угоди FATCA.

Також зазначаємо, що на запит від фінансових установ контрагентів, установа, що виконує вимоги, може надати форму самосертифікації, в якій буде зазначено її статус та відповідні критерії, зазначені у Додатку II, які його підтверджують.

Разом з тим звертаємо увагу на те, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи відповідно до частини другої статті 19 Конституції України зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Одночасно зазначаємо, що листи міністерств не встановлюють норм права та носять виключно рекомендаційний і інформаційний характер.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

Людмила ПАЛАМАР