



Державна
податкова
служба України

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)

**Закон США про податкову звітність за
іноземними рахунками**

Що таке FATCA для України?

Автоматичний обмін податковою інформацією, який здійснюється між Україною та США і передбачає щорічне заповнення фінансовими агентами звітів про рахунки, відкриті резидентами США у фінансових установах України. Звіт заповнюється англійською мовою (латинськими літерами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, формат якого визначено у додатку 1 до Порядку № 496, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу, розміщених на вебсайті СВД США



Державна
податкова
служба України





Нормативно-правові акти, які регулюють FATCA в Україні

- ▶ 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);
- ▶ Наказ Міністерства фінансів України від 12.08.2021 № 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) (зі змінами) (далі – Порядок № 496);
- ▶ Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями);
- ▶ Постанова Правління Національного банку України від 07.07.2020 № 96 «Про затвердження Переліку небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів»;
- ▶ Рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 06.10.2020 № 578 «Про встановлення переліку небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів» (зі змінами).



Державна
податкова
служба України

Хто підзвітний Угоді FATCA?

Фінансовий агент – банк або небанківська фінансова установа, які відповідно до вимог Податкового кодексу України та розпорядчих документів Національного банку України і Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку зобов'язані подавати звіт про підзвітні рахунки до ДПС



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З
ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ

Зобов'язання фінансових агентів, підзвітних Угоді FATCA

Фінансові агенти зобов'язані:

- щороку, до 01 липня, подавати звіт про підзвітні рахунки за попередній звітний (календарний) рік;
- щороку до 01 лютого повідомляти ДПС про актуальну контактну інформації (GIIN, ЄДРПОУ, Найменування, e-mail);

Перелік усіх фінансових установ України, що зареєстровані в Службі внутрішніх доходів США, як іноземні фінансові інститути опубліковано за посиланням: <https://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf>

Яку відповідальність передбачено за порушення вимог Угоди FATCA?

Відповідальність фінансових агентів за неподання, подання з порушенням встановленого строку, подання не в повному обсязі або з недостовірними відомостями, або з помилками звіту про підзвітні рахунки встановлені статтею 118¹ Податкового кодексу України.