

Інформаційна довідка щодо імплементації положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)

1 липня 2014 року набрав чинності Закон Сполучених Штатів Америки «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (далі - FATCA), що містить вимоги до іноземних фінансових організацій, зокрема щодо: укладення спеціальної угоди з Податковою службою Сполучених Штатів Америки (IRS); здійснення контролю за наявністю рахунків, які відкриваються платниками податків США в українських фінансових організаціях, та інформування про них Податкову службу США.

З метою імплементації положень FATCA 7 лютого 2017 року в м. Києві було вчинено Угоду 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), яка ратифікована Законом України від 29.10.2019 № 229-IX та набрала чинності 18 листопада 2019 року.

Зазначений Закон можна завантажити за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#Text>).

Водночас Верховною Радою України були прийняті:

➤ Закон України від 03.12.2019 № 322-IX «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)», яким передбачено внесення змін до:

- Закону України «Про банки і банківську діяльність» в частині порядку розкриття банківської таємниці;

- Закону України «Про депозитарну систему України» в частині доступу до інформації, що міститься у системі депозитарного обліку.

Зазначений Закон можна завантажити за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-20#Text>

➤ Закон України від 03.12.2019 № 323-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу 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)».

Зазначений Закон можна завантажити за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/323-20#Text>