|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**  **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)»** | | |  | |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта** | |
| **Порядок 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)** | | |
| … | … | |
| 5. Фінансові агенти з метою подання звітів про підзвітні рахунки повинні підключитися до порталу IDES (International data exchange service - Міжнародна служба обміну даними) (далі - IDES). Інструкція користувача IDES розміщена на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-ides-resources-and-support-information>).  Фінансові агенти подають до ДПС через IDES звіт про підзвітні рахунки з інформацією, зазначеною у пункті 2 статті 2 Угоди FATCA, з урахуванням положень статті 3 Угоди FATCA та інших відповідних положень Угоди FATCA та додатків до неї, а також укладених відповідно до неї міжвідомчих угод.  Звіт про підзвітні рахунки заповнюється англійською мовою (латинськими буквами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, формат якого визначено у додатку 1 до цього Порядку, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу, розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).  У разі відсутності у фінансового агента підзвітних рахунків у звітному періоді до ДПС через IDES надається звіт з нульовими даними відповідно до формату XML-файлу, визначеного у додатку 1 до цього Порядку, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу звіту з нульовими даними, розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).  **Відстуній.**  Звіт підписується особою, уповноваженою на надання звіту про підзвітні рахунки від імені фінансового агента та відповідальною за визначення політики, запровадження процедур FATCA та їх виконання.  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 коду за ЄДРПОУ та ідентифікатора GIIN.  **Відстуній.** | 5. Фінансові агенти з метою подання звітів про підзвітні рахунки повинні підключитися до порталу IDES (International data exchange service - Міжнародна служба обміну даними) (далі - IDES). Інструкція користувача IDES розміщена на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-ides-resources-and-support-information>).  Фінансові агенти подають до ДПС через IDES звіт про підзвітні рахунки з інформацією, зазначеною у пункті 2 статті 2 Угоди FATCA, з урахуванням положень статті 3 Угоди FATCA та інших відповідних положень Угоди FATCA та додатків до неї, а також укладених відповідно до неї міжвідомчих угод.  Звіт про підзвітні рахунки заповнюється англійською мовою (латинськими буквами) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, формат якого визначено у додатку 1 до цього Порядку, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу, розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).  У разі відсутності у фінансового агента підзвітних рахунків у звітному періоді до ДПС через IDES надається звіт з нульовими даними відповідно до формату XML-файлу, визначеного у додатку 1 до цього Порядку, з дотриманням вимог щодо заповнення та подання XML-файлу звіту з нульовими даними, розміщених на вебсайті Служби внутрішніх доходів США (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).  **У разі відсутності будь-якої інформації, зазначеної у пункті 2 статті 2 Угоди FATCA, та яка обов’язково вказується у звіті, фінансовий агент зобов’язаний під час складання звіту керуватися роз’ясненнями Служби внутрішніх доходів США, які публікуються на її офіційному сайті.**  Звіт підписується особою, уповноваженою на надання звіту про підзвітні рахунки від імені фінансового агента та відповідальною за визначення політики, запровадження процедур FATCA та їх виконання.  ДПС повідомляє фінансового агента про прийняття звіту або про відмову у прийнятті звіту на електронну адресу, вказану фінансовим агентом.  Адресу електронної пошти фінансовий агент **повідомляє до 01 лютого кожного звітного року** на електронну адресу ДПС: FATCA@tax.gov.ua із зазначенням коду за ЄДРПОУ та ідентифікатора GIIN.  **У разі зміни адреси електронної пошти після вказаного терміну фінансовий агент протягом трьох робочих днів повідомляє про це ДПС.**  **У разі наявності розбіжностей у вимогах, які визначені цим Порядком та Інструкціями, опублікованими на офіційному сайті Служби внутрішніх доходів США з метою виконання вимог Угоди FATCA, застосовуються положення цих Інструкцій.** | |
| … | … | |
| 7. Інформація, визначена у пункті 5 цього Порядку, подається фінансовими агентами щорічно у термін до 01 вересня року, що настає за звітним.  Якщо останній день строку подання звіту про підзвітні рахунки припадає на вихідний або святковий день, останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.  Інформація, визначена у пунктах 5, 6 цього Порядку, яка стосується звітних періодів з 2014 року по 2020 рік, подається окремими звітами **до 01 вересня 2021 року.** | 7. Інформація, визначена у пункті 5 цього Порядку, подається фінансовими агентами щорічно у термін до 01 вересня року, що настає за звітним.  Якщо останній день строку подання звіту про підзвітні рахунки припадає на вихідний або святковий день, останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.  Інформація, визначена у пунктах 5, 6 цього Порядку, яка стосується звітних періодів з 2014 року по 2020 рік, подається окремими звітами. | |
| … | … | |
| **8. Назва файлу звіту про підзвітні рахунки має вигляд:**  **FATCA\_TIN\_GIIN\_YYYY\_X\_YYYYMMDDTHHMMSS,**  **де:**  **TIN - ідентифікаційний код юридичної особи - фінансового агента, що подає звіт (код ЄДРПОУ) (8 цифр);**  **GIIN - Global Intermediary Identification Number - ідентифікатор, що надається Службою внутрішніх доходів США для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA (19-значний код, що складається з літер та цифр, розділених крапками);**  **YYYY - звітний рік;**  **X - індикатор, що вказує на тип звіту (зазначається R для нових звітів, N для звітів з нульовими даними та C для звітів, що змінюють попередньо направлені звіти);**  **YYYYMMDDHHMMSS - дата і час формування файлу у форматі рік-місяць-день-год-хв-сек).**  … | **8. Назва файла звіту про підзвітні рахунки має відповідати вимогам Інструкції Служби внутрішніх доходів США за посиланням** [**https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf**](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf)**.**  … | |
| … | … | |
| 11.ДПС надає інформацію, отриману від фінансових агентів, **компетентному органу** США до 30 вересня року, що настає за звітним. | 11.ДПС надає інформацію, отриману від фінансових агентів, **Службі внутрішніх доходів** США **через IDES** до 30 вересня року, що настає за звітним. | |
| … | … | |
| 12.Якщо компетентний орган США повідомляє ДПС, що надана фінансовим агентом інформація не відповідає встановленим вимогам, ДПС якомога швидше, але не пізніше **30** **календарного дня** після отримання такої інформації повідомляє відповідного фінансового агента про виявлені невідповідності та необхідні зміни або виправлення.  **Відсутній.** | 12. Якщо **Служба внутрішніх доходів** США повідомляє ДПС, що надана фінансовим агентом інформація не відповідає встановленим вимогам, ДПС якомога швидше, але не пізніше **10** **робочих днів** після отримання такої інформації, повідомляє відповідного фінансового агента про виявлені невідповідності та необхідні зміни або виправлення.  **Повідомлення про технічні помилки в звітах, отримані ДПС від Служби внутрішніх доходів США надсилаються фінансовому агенту на адресу електронної пошти, яка була надана ДПС відповідно до пункту 5 цього Порядку.** | |
| … | … | |
| 13.У разі отримання зазначеного у пункті 12 цього Порядку повідомлення про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам фінансовий агент протягом **30 календарних** днів з дати направлення електронного повідомлення від ДПС надає виправлений звіт через IDES або повідомляє ДПС про причини ненадання виправленого звіту та очікувану дату його надання. | 13. У разі отримання зазначеного у пункті 12 цього Порядку повідомлення про невідповідність наданої інформації встановленим вимогам фінансовий агент протягом **20 робочих** днів з дати направлення електронного повідомлення від ДПС надає виправлений звіт через IDES або повідомляє ДПС про причини ненадання виправленого звіту та очікувану дату його надання. | |
| … | … | |
| **Відсутній.** | **18. ДПС оприлюднює на своєму вебсайті інформацію про основні чинні Інструкції Служби внутрішніх доходів США щодо вимог стоcовно формування звітів про підзвітні рахунки, а також стосовно вимог та особливостей використання IDES.** | |
| … | … | |
| Додаток 1 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)** | | |
| …  Таблиця 2  Опис простих типів даних  …   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Унікальний ідентифікатор блоку даних | DocRefld | А | Має структуру UAYYYY-GIIN-GUID,  де: UA - код країни-відправника;  YYYY - звітний рік;  GIIN - 19-значний код GIIN особи, що подає звіт;  GUID - глобально унікальний ідентифікатор:  <xsd:pattern value="UA20[0-9]{2}-[0-9AZ]{19}-[\da-fA-F]{8}-[\da-fA-F]{4}-[\da-fA-F]{4}-[\da-fA-F]{4}-[\da-fA-F]{12}"/>  При виправленні або анулюванні інформації має присвоюватися новий унікальний DocRefld, на який можна буде посилатися у подальшому |   … | …  Таблиця 2  Опис простих типів даних  …   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Унікальний ідентифікатор блоку даних | DocRefld | А | **Має структуру GIIN.GUID,**  **де: GIIN – 19-значний код GIIN особи, що подає звіт;**  **GUID – глобальний унікальний ідентифікатор.**  **Зразок: S519K4.99999.SL.392.12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b,**  **де: S519K4.99999.SL.392 – GIIN;**  **(.) – період;**  **12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b – GUID.**  **При виправленні або анулюванні інформації має присвоюватися новий унікальний DocRefId, на який можна буде посилатися у подальшому.** |   … | |

**Міністр Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.