



PARD

Професійна асоціація учасників
ринків капіталу та деривативів

Professional capital market participants
and derivatives market association

(044) 286-94-20 @pard@pard.ua www.pard.ua
Ukraine, Kyiv - 02002, Yevhena Sverstyuka str. 19, of. 415
Україна, Київ - 02002, вул. Є. Сверстюка, 19, оф. 415

ЄДРПОУ - 24382704

№ 140-01 від 13.10.2020

Міністерство фінансів України Департамент податкової політики

Київ, 04071, вул. Межигірська, 11

*Щодо норм Порядку заповнення і подання
фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки
відповідно до Угоди FATCA*

Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів (далі – ПАРД) яка відповідно до рішення НКЦПФР зареєстрована як саморегульвна організація на фондовому ринку та об'єднує всіх професійних учасників фондового ринку - депозитарні установи та торговців цінними паперами звертається з наступного питання.

Всі депозитарні установи та торговці цінними паперами визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку фінансовими агентами.

Нормами Наказу 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 (далі - Наказ МФУ), встановлено форму та визначено порядок заповнення і подання фінансовими агентами ДПС 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).

Вітчизняні банки та інші фінансові агенти, визначені регуляторами, подають звіти про підзвітні рахунки відповідно до Моделі 1, тобто через уповноважений контролюючий державний орган.

Для подання звітів про підзвітні рахунки обов'язковим є отримання GIIN коду. Після заповнення запитуваної інформації на сайті [irs.gov](https://www.irs.gov), на зазначену

електронну адресу надходить повідомлення з присвоєним GIIN кодом та інформацією, що сертифікація вже існуючих облікових записів **не потребується** (Додаток 1 до цього листа).

В свою чергу, нормами Наказу МФУ визначено, що фінансові агенти з метою подання звітів про підзвітні рахунки повинні підключитися до порталу International data exchange service - Міжнародна служба обміну даними) (далі – IDES). Для підключення до порталу IDES особі, що реєструється, необхідно мати сертифікат.

З метою правильного тлумачення норм Наказу МФУ та можливості надати звіти про підзвітні рахунки фінансовими агентами до 1 грудня 2020 року, просимо надати відповідь на такі питання:

1. Чи необхідно фінансовим агентам придбавати сертифікат для підключення до системи IDES?
2. У разі необхідності мати сертифікат для підключення до системи IDES, де його можна придбати?
3. Чи надаються звіти про підзвітні рахунки щодо осіб, з якими припинено ділові відносини?
4. Звіти про підзвітні рахунки подаються з 2014 року до 2019 року включно окремими звітами?

Заздалегіть вдячні за оперативну відповідь з урахуванням стислих термінів для подання звітів про підзвітні рахунки.

Додаток 1 на 1 стор. в 1 прим.

З повагою

Президент ПАРД



О.М. Кий