



вул. Предславінська, 28  
03150, м. Київ, Україна  
Телефон/факс: (044) 528-72-66, 528-72-70  
E-mail: office@uaib.com.ua

28 Predslavinska Str.  
03150 Kyiv, Ukraine  
Phone/fax: 528-72 -66, 528-72-70  
E-mail: office@uaib.com.ua

Вих. № 133

Від 18 грудня 2020 року

Національний банк України

*Щодо положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)*

Українська асоціація інвестиційного бізнесу є саморегульвною організацією на ринку цінних паперів, об'єднує компанії з управління активами (далі – КУА) та адміністраторів недержавних пенсійних фондів (далі – АНПФ). Враховуючи запитання учасників Асоціації, просимо надати відповідь з наступного.

Відповідно до підпункту 14.1.257<sup>1</sup> пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України 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.

Частиною першою статті 21 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» визначено, що державне регулювання ринків фінансових послуг здійснюється, зокрема, щодо ринків цінних паперів та похідних (деривативів), професійної діяльності на ринку цінних паперів та діяльності у системі накопичувального пенсійного забезпечення - Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно з підпунктом 14.1.257<sup>1</sup> пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України **фінансовий агент** - банк або **небанківська фінансова установа**, які відповідно до вимог цього Кодексу та інших актів законодавства зобов'язані подавати звіт про підзвітні рахунки центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та нести відповідальність за порушення покладених на них обов'язків у порядку, встановленому законодавством.

КУА та АНПФ є небанківськими фінансовими установами.

Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) №578 від 06.10.2020 року «Про встановлення переліку небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів» встановлено, що до переліку 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, та мають надавати інформацію 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), а також іншого міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору, належать професійні учасники фондового ринку (за винятком тих, які

відповідають критеріям, установленим у Додатку II 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), ратифікованої Законом України «Про ратифікацію 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)», які на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, провадять професійну діяльність на фондовому ринку, а саме:

діяльність з торгівлі цінними паперами - брокерську діяльність;

діяльність з торгівлі цінними паперами - діяльність з управління цінними паперами;

депозитарну діяльність - депозитарну діяльність депозитарної установи.

**Відповідно, КУА та АНПФ, а також корпоративні інвестиційні фонди (далі – КІФ) та недержавні пенсійні фонди (далі – НПФ) не визначено як небанківські фінансові установи, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів.**

Сьогодні ряд банківських установ вимагають від КУА та АНПФ, а в окремих випадках від КІФ та НПФ, мати GIIN (ідентифікаційний номер, що надається Службою внутрішніх доходів США для цілей звітування відповідно до Угоди FATCA).

З метою забезпечення однозначності розуміння учасниками Асоціації підходів щодо положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) просимо надати відповіді на наступні питання:

1. Чи є правомірною вимога банківських установ для КУА, АНПФ, КІФ і НПФ мати ідентифікаційний номер GIIN?

Генеральний директор УАІБ



А.Рибальченко