



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
телефон: 0-800-505-240
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50
e-mail: nbu@bank.gov.ua Код ЄДРПОУ 00032106

NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine
phone: 0-800-505-240
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,
e-mail: nbu@bank.gov.ua

Українська асоціація
інвестиційного бізнесу
вул. Предславінська, 28
м. Київ, 03150
e-mail: office@uaib.com.ua

Про отримання фінансовими установами коду GIIN на виконання вимог Угоди FATCA

Національний банк України (далі – Національний банк) за результатами розгляду листа Української асоціації інвестиційного бізнесу (далі – Асоціація) від 18.12.2020 № 133¹ про правомірність вимоги банків до окремих учасників Асоціації щодо отримання коду GIIN повідомляє таке.

Зазначимо, що у зв'язку із ратифікацією² Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки (далі – США) для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США “Про податкові вимоги до іноземних рахунків” (FATCA)” (далі – Угода FATCA) Законом України “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)” від 03.12.2019 № 323-IX були внесені зміни до Податкового кодексу України (далі – Податковий кодекс).

Підпунктом 14.1.257¹ пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу, серед іншого, визначено, що фінансовий агент – банк або небанківська фінансова установа, які відповідно до вимог Податкового 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.

¹ Лист отриманий та зареєстрований Національним банком 28.12.2020

² 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)” від 29.10.2019 № 229-IX.



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Бережний Олексій Миколайович
Сертифікат 3122842E6867E654040000005C120000F52F0000
Дійсний до: 28.12.2021 12:22:36

Національний банк України



25-0006/5985
від 25.01.2021 15:18

Разом з цим, регулятори ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених статтею 21 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" (далі – Закон про фінансові послуги), 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.

З метою забезпечення виконання вищевказаних вимог статті 14 Податкового кодексу та в межах повноважень, визначених частиною першою статті 21 Закону про фінансові послуги (у редакції від 01.07.2020) Правління Національного банку постановою від 07.07.2020 № 96 затвердило Перелік небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів відповідно до міжнародних договорів про обмін інформацією, до якого включено кредитні спілки та страхові компанії, що здійснюють страхування життя (за винятком кредитних спілок та страховиків, які відповідають критеріям, установленим у Додатку II до Угоди FATCA).

У свою чергу, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку встановила перелік небанківських фінансових установ, які зобов'язані виконувати обов'язки фінансових агентів, Рішенням від 06.10.2020 № 578 (що зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.11.2020 за № 1134/35417), до якого належать професійні учасники фондового ринку (за винятком тих, які відповідають критеріям, установленим у Додатку II до Угоди 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.

Враховуючи вищевикладене, на думку Національного банку, Угода FATCA та законодавство України не вимагає від інших фінансових установ, крім зазначених вище, виконувати обов'язки фінансових агентів, зокрема щодо реєстрації в Службі внутрішніх доходів США (IRS) та отримання спеціального реєстраційного номера GFIN.

Директор Департаменту
фінансового моніторингу
Національного банку України

Олексій БЕРЕЖНИЙ

Ірина Притискач
iryna.prytyskach@bank.gov.ua



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Бережний Олексій Миколайович
Сертифікат 3122842E6867E654040000005C120000F52F0000
Дійсний до: 28.12.2021 12:22:36

Національний банк України



25-0006/5985
від 25.01.2021 15:18