**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту Закону 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)”**

Мета: виконання внутрішніх державних процедур, необхідних для того, щоб Угода набрала чинності у відносинах між двома країнами.

**1. Підстава розроблення проєкту акта**

Проєкт Закону України (далі – проєкт Закону) підготовлено відповідно до пунктів 2 – 5 статті 9 Закону України “Про міжнародні договори України”.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

1 липня 2014 року набрав чинності Закон Сполучених Штатів Америки “Про податкові вимоги до іноземних рахунків” (далі - FАТСА), 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 Податкової служби США.

З метою імплементації положень FATCA було вчинено 7 лютого 2017 року в м. Києві 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).

Суб’єктами виконання Угоди є Міністерство фінансів України, Національний банк України та Державна податкова служба України.

**3. Суть проєкту акта**

Проєкт Закону затверджує завершення внутрішніх державних процедур, необхідних для набрання чинності Угодою 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).

**4. Правові аспекти**

У зазначеній сфері правового регулювання діє розпорядження Кабінету Міністрів України від 09 листопада 2016 року № 812-р “Про підписання 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)”.

**41. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку**

Проєкт Закону не стосується державної політики цифрового розвитку.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація проєкту Закону не потребує додаткового бюджетного фінансування.

**6. Прогноз впливу**

Проєкт Закону за предметом правового регулювання не матиме безпосереднього впливу на ринкове середовище, розвиток регіонів, ринок праці та інші сфери суспільних відносин.

**61. Стратегічна екологічна оцінка**

Проєктом Закону не затверджується документ державного планування.

**7. Позиція заінтересованих сторін**

Стосовно проєкту Закону не проводилися консультації із заінтересованими сторонами.

**8. Громадське обговорення**

Проєкт Закону не потребує проведення консультацій з громадськістю.

**9. Позиція заінтересованих органів**

Проєкт Закону погоджено без зауважень Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Державною податковою службою України та Державною службою фінансового моніторингу України.

Поряд з цим зазначаємо, що відповідно до параграфу § 39 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою від 18 липня 2007 року № 950, у разі коли заінтересований орган в установлений відповідно до § 38 строк не висловив свою позицію щодо проєкту акта Кабінету Міністрів, проєкт вважається погодженим без зауважень. Враховуючи згадане вважаємо, що Міністерство закордонних справ України, Національний банк України, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку і Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, погодили його за вмовчанням.

**10. Правова експертиза**

Правову експертизу проведено Міністерством юстиції України та погоджено проєкт Закону без зауважень.

**11. Запобігання дискримінації**

У проєкті Закону відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

**11ˡ. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків**

У проєкті Закону відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

**12. Запобігання корупції**

У проєкті Закону відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних із корупцією.

**13. Прогноз результатів**

Від прийняття зазначеного акта залежить набрання чинності Угодою 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).

**Міністр фінансів України Оксана МАРКАРОВА**

“\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 року