

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2023 року № _____

ПОРЯДОК

заповнення та подання підзвітними фінансовими установами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (MCAA CRS)

1. Цей Порядок встановлює вимоги до форми та формату звіту про підзвітні рахунки (далі – Звіт) та визначає порядок його заповнення та подання підзвітними фінансовими установами до контролюючого органу відповідно до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (MCAA CRS) (далі – Багатостороння угода CRS).

2. Цей Порядок розроблено відповідно до підпункту 39³.4.4 пункту 39³.4 статті 39³ розділу I Податкового кодексу України та на виконання положень Багатосторонньої угоди CRS.

3. Цей Порядок містить пояснення щодо формування Звіту підзвітними фінансовими установами з метою його подання Державній податковій службі України для наступної передачі інформації компетентним органам підзвітних юрисдикцій відповідно до Загального стандарту звітності¹ (далі – автоматичний обмін інформацією).

4. Терміни, що застосовуються у цьому Порядку, використовуються у значеннях, визначених Порядком застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information) (далі – далі Загальний стандарт звітності CRS) та Податковим кодексом України.

¹ Відповідно до пункту 1(f) розділу I Багатосторонньої угоди CRS, “Загальний стандарт звітності” означає стандарт автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки в податкових цілях (що включає Коментарі), розроблений ОЕСР разом з країнами Великої двадцятки.

5. Звіт формується із застосуванням XML-схеми “CRS XML Schema (v2.0)”, яка розроблена Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) та використовується в процесі автоматичного обміну інформацією між компетентними органами. XML-схема Звіту оприлюднюється на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

6. Звіт подається підзвітними фінансовими установами до контролюючого органу засобами електронного зв’язку в електронній формі із дотриманням вимог Податкового кодексу України, законів України “Про електронні документи та електронний документообіг”, “Про електронні довірчі послуги”.

7. Подання Звіту засобами електронного зв’язку в електронній формі та отримання квитанцій про отримання та прийняття такого Звіту здійснюються відповідно до Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 із змінами і доповненнями (далі – Порядок обміну електронними документами), пункту 42.6 статті 42 Податкового кодексу України.

8. Звіт заповнюється латиницею (крім контактних даних) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, формат якого описано в додатку 1 до цього Порядку.

9. Довідники, які застосовуються при заповненні елементів Звіту, наведені в додатку 2 до цього Порядку.

10. виправлений Звіт (звітний новий, уточнюючий), що подається підзвітними фінансовими установами, повинен формуватися з дотриманням правил щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведених у додатку 3 до цього Порядку.

11. Вимоги до заповнення елементів Звіту, опис довідників та правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту переважним чином базуються на тексті Посібника для податкових органів щодо XML-схеми Загального стандарту звітності²², який є частиною Загального стандарту звітності, із відповідними уточненнями та поясненнями, необхідними для забезпечення ефективного та якісного звітування підзвітними фінансовими установами в Україні.

²² ОЕСР (2019), XML-схема Загального стандарту звітності: Посібник для податкових органів, версія 3.0 – червень 2019 року, ОЕСР, Париж. який є доступним на сайті ОЕСР в розділі “Common Reporting Standard (CRS)”. URL: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/common-reporting-standard-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-june-2019.pdf>.

12. В описі елементів Звіту наводяться такі відомості щодо елементів файлу:

- 1) назва елемента: повне найменування елемента;
- 2) код елемента: скорочена назва, яка відповідає специфікації XML;
- 3) ознака типу елемента: має такі значення: “С” – складний елемент (містить вкладені елементи); “П” – простий елемент, реалізований у вигляді елемента XML-файлу; “А” – простий елемент, реалізований у вигляді атрибута елемента XML-файлу. Простий елемент не містить вкладених елементів;
- 4) тип даних: тип, який було призначено елементу.

Елементи, для яких дозволено зазначати обмежений перелік фіксованих кодів, наведених у довідниках, які застосовуються при заповненні елементів Звіту, містять відповідний опис в додатковій інформації (поясненнях);

- 5) ознака обов'язковості включення елемента: обов'язкові, необов'язкові або заповнення яких може бути обов'язковим за певних умов.

Обов'язкові елементи (позначені в описі елементів Звіту як “О”) підлягають автоматичній перевірці контролюючим органом на предмет їх наявності під час прийняття Звіту з метою інформування платника податків про виявлені помилки та невідповідності XML-схеми Звіту.

Необов'язкові елементи (позначені в описі елементів Звіту як “Н”) можуть залишатися незаповненими.

Якщо передбачено вибір між двома обов'язковими елементами, а необхідно обрати один, то це позначено в описі елементів Звіту як “О(В)” (наприклад, вибір між фіксованою і довільною формою адреси). Якщо передбачено вибір між двома необов'язковими елементами, то вони позначені як “Н(В)”.

Окремі елементи, які позначені в описі елементів Звіту як “Н(О)”, є необов'язковими для включення до Звіту лише в певних випадках (залежно від наявності інформації або юридичних факторів). Наприклад, Загальний стандарт звітності CRS передбачає, що не вимагається повідомляти інформацію про ідентифікаційний номер платника податків (TIN), якщо: (i) TIN не був виданий відповідною підзвітною юрисдикцією або (ii) національне законодавство відповідної підзвітної юрисдикції не вимагає збору інформації про TIN, виданий такою підзвітною юрисдикцією).

У XML-схемі містяться деякі елементи, які не вимагаються для цілей Звіту та автоматичного обміну інформацією між компетентними органами (наприклад, “Зведений звіт” (PoolReport), “Національність” (Nationality)). Ці

елементи зазначені в описі елементів Звіту як необов'язкові з вказівкою “поза рамками CRS”;

6) розмір: обмеження, які задають максимально допустиму кількість символів для введення;

7) кількість можливих реалізацій елемента (множинність):

[0..1] – елемент можна використовувати від жодного до одного разу;

[1..1] – елемент потрібно використати один раз;

[0..∞] – елемент можна використовувати від жодного до необмеженої кількості разів;

[1..∞] – елемент необхідно використовувати від одного до необмеженої кількості разів;

8) додаткова інформація (пояснення): зазначається інформація, яка стосується специфіки заповнення Звіту.

13. При заповненні елементів Звіту відповідно до XML-схеми такі символи заборонені для застосування:

Заборонений символ	Опис	Дозволений XML еквівалент
&	амперсанд	&
'	апостроф	'
<	менше	<
>	більше	>
”	подвійні лапки	"
&#	амперсанд-хеш	еквівалент відсутній
--	подвійний тире	еквівалент відсутній
/*	слеш-зірочка	еквівалент відсутній

14. У Звіті надається інформація про всі підзвітні рахунки за звітний період в обсязі, визначеному Загальним стандартом звітності CRS. Якщо після застосування процедур належної комплексної перевірки у звітному році підзвітна фінансова установа не виявляє жодного фінансового рахунку, який є підзвітним для цілей Багатосторонньої угоди CRS, підзвітна фінансова установа подає Звіт та вказує у ньому про відсутність підзвітних рахунків у відповідному році (“нульовий” звіт).

15. Звіт подається підзвітними фінансовими установами щороку, в термін до 01 липня року, що настає за звітним.

16. Звітним періодом вважається попередній календарний рік.

17. 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.

18. Звіт повинен бути підписаний керівником підзвітної фінансової установи або уповноваженою особою. Керівник підзвітної фінансової установи визначає, змінює перелік уповноважених осіб платника податків, які наділяються правом підписання, подання, отримання ними документів та інформації через електронний кабінет від імені підзвітної фінансової установи, та визначає їхні повноваження.

Для надання права підпису електронних документів іншим особам, яким делеговано право підпису, підзвітна фінансова установа повідомляє про таких осіб контролюючий орган, на обліку в якому перебуває підзвітна фінансова установа, шляхом направлення повідомлення про надання інформації щодо кваліфікованого електронного підпису в електронному вигляді відповідно до Порядку обміну електронними документами.

19. Імена XML-файлів Звіту формуються за таким принципом:

99000*****CRS00101*XXAAAAAAAAA512YYYY9900.xml, де:

9900 – код контролюючого органу отримувача, до якого подається Звіт, який завжди приймає значення 9900;

0***** – податковий номер (код ЄДРПОУ/ реєстраційний (обліковий) номер) ПФУ, доповнений зліва нулями до 10 символів;

CRS00101 – код форми документа (C_DOC, C_DOC_SUB, C_DOC_VER);

* – ознака стану документа (C_DOC_STAN), яка приймає такі фіксовані значення: 1 – звітний документ, 2 – новий звітний документ, 3 – уточнюючий документ;

XX – номер нового звітного (уточнюючого) документа у звітному періоді (значення елемента C_DOC_TYPE, доповненого зліва нулем до 2 символів). Для першого поданого (звітного) документа в періоді значення елемента C_DOC_TYPE дорівнює 0 (позиції XX міститимуть значення “00”), кожний наступний новий звітний (уточнюючий) документ цього самого типу для зазначеного звітного періоду має значення цього елемента, збільшеного на одиницю;

AAAAAAA – номер однотипного документа в періоді (C_DOC_CNT), доповненого зліва нулями до 7 символів. Якщо в одному звітному періоді подається кілька однотипних документів, то значення елемента C_DOC_CNT містить порядковий номер для кожного документа в цьому періоді. Перший

(звітний) документ має номер 1 (позиції AAAAAAA міститимуть значення “0000001”). При формуванні електронного документа, що є новим звітним (уточнюючим) до поданого раніше (звітного) (значення елемента C_DOC_TYPE >0), нумерація в однотипних документах в періоді (значення елемента C_DOC_CNT) повинна залишатись незмінною щодо нумерації звітного документа, показники якого виправляються;

5 – код типу звітного періоду (PERIOD_TYPE), що для року приймає значення «5»;

12 – значення останнього місяця у звітному періоді (PERIOD_MONTH), що для року приймає значення «12»;

YYYY – значення звітного року (PERIOD_YEAR);

файл має розширення xml.

Наприклад, файл Звіту за 2023 рік матиме таке ім'я:

99000123456789CRS00101100000000151220239900.xml

20. Підставами для неприйняття Звіту засобами електронного зв'язку в електронній формі є відсутність права підпису електронного документа підписувачем, недійсність кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП), що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України “Про електронні довірчі послуги”, у тому числі у зв'язку із закінченням строку дії відповідного кваліфікованого сертифіката електронного підпису, а також невідповідність вимогам електронного документа та формату, затверджені цим Порядком.

21. Державна податкова служба України надає інформацію, отриману від підзвітних фінансових установ, компетентним органам інших країн через портал CTS до 30 вересня року, що настає за звітним.

22. Якщо контролюючий орган отримує повідомлення про помилки у поданому Звіті про підзвітні рахунки від компетентного органу іншої юрисдикції на підставі Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган протягом 5 робочих днів повідомляє підзвітну фінансову установу про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації в поданому Звіті.

23. Підзвітна фінансова установа зобов'язана подати виправлений Звіт або надати пояснення не пізніше 30 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу.

24. Контролюючий орган надсилає повідомлення, рішення та запити підзвітним фінансовим установам, а підзвітні фінансові установи надають на них відповіді засобами електронного зв'язку в електронній формі. Запити та

рішення підписуються уповноваженою посадовою особою контролюючого органу із накладенням КЕП.

25. Підзвітна фінансова установа, яка самостійно виявляє помилки в раніше поданому Звіті, зобов'язана подати до контролюючого органу виправлений Звіт не пізніше 10 календарних днів після виявлення помилки.

26. Державна податкова служба України забезпечує захист інформації, отриманої від підзвітних фінансових установ та інших компетентних органів відповідно до вимог Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах та згідно із законодавством про захист інформації. Державна податкова служба України зобов'язана не розкривати таку інформацію будь-яким третім особам, якщо це не передбачено положеннями цієї Конвенції. Державні інформаційні ресурси або інформація з обмеженим доступом, вимога щодо захисту якої встановлена законом, повинні оброблятися в системі із застосуванням комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

Людмила Паламар

Додаток 1
до Порядку заповнення та подання підзвітними
фінансовими установами звіту про підзвітні
рахунки відповідно до Багатосторонньої
угоди компетентних органів про автоматичний
обмін інформацією про фінансові рахунки
(MCAA CRS)
(пункт 8)

ОПИС ЕЛЕМЕНТІВ ЗВІТУ ВІДПОВІДНО ДО БАГАТОСТОРОННЬОЇ УГОДИ CRS

Формат Звіту про підзвітні рахунки відповідно до Багатосторонньої угоди CRS

Таблиця 1

Файл обміну (CRS_OECD)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення) ³
1.1.1.	Версія	version	A	H(O)	stf:String Min1Max 10_Type	1-10		Цей атрибут кореневого елемента “Файл обміну (CRS_OECD)” повинен мати значення версії XML-схеми. Для XML-схеми CRS версії 2.0 встановлюється значення “2.0”. Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту.
1.2.	Заголовок повідомлення	MessageSpec	C	O	crs:MessageSpec_Type		[1..1]	Цей елемент ідентифікує відправника Звіту, юрисдикцію відправника та компетентного органу; в ньому вказується, коли було створено Звіт, тип Звіту, унікальний ідентифікатор Звіту, звітний період, дату і час формування Звіту тощо (див. таблицю 2).
1.3.	Основна частина	CrsBody	C	H(O)	crs:CrsBody_Type		[0..∞]	Цей елемент складається з елементів “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та “Група звітних даних” (ReportingGroup) (див. таблицю 3). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту.

³ Оскільки Звіт формується із застосуванням XML-схеми “CRS XML Schema (v2.0)”, яка розроблена ОЕСР та використовується в процесі автоматичного обміну інформацією між компетентними органами, то в додатковій інформації (поясненнях) зазначається інформація, яка стосується специфіки заповнення Звіту.

Таблиця 2

Заголовок повідомлення (MessageSpec)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
2.1.	Ідентифікаційний номер відправника	SendingCompanyIN	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Цей елемент ідентифікує відправника Звіту згідно з реєстраційним номером, за яким він обліковується в контролюючому органі як підзвітна фінансова установа, у тому числі фінансові установи України, які відповідно до закону або договору уповноважені або зобов'язані подавати звітність від імені або щодо партнерства, трасту, чи іншої організації, що не є юридичною особою. Ідентифікуюча інформація щодо організації - підзвітної фінансової установи, від імені якої Звіт подається компанією з управління активами або іншою фінансовою установою, зазначається в елементі "Підзвітна фінансова установа" (ReportingFI). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту.
2.2.	Код країни - відправника	TransmittingCountry	П	О	iso:CountryCode_Type		[1..1]	Цей елемент ідентифікує юрисдикцію, де ведеться підзвітний рахунок. Код країни зазначається відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. У Звіті зазначається "UA".
2.3.	Код країни - отримувача	ReceivingCountry	П	О	iso:CountryCode_Type		[1..1]	Цей елемент ідентифікує юрисдикцію компетентного органу, який є отримувачем інформації. Код країни зазначається відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Для цілей подання Звіту до ДПС зазначається "UA".
2.4.	Тип повідомлення	MessageType	П	О	crs:MessageType_EnumType		[1..1]	Цей елемент визначає тип Звіту. Єдиним допустимим записом у цьому полі є "CRS".
2.5.	Застереження	Warning	П	Н	stf:String Min1Max 4000_Type	1-4000	[0..1]	Цей елемент дозволяє вводити додаткову інформацію в довільному форматі з конкретними застереженнями щодо використання даних Звіту, наприклад, умови Багатосторонньої угоди CRS, згідно з якими здійснюється обмін даними. Якщо звітні дані стосуються періоду, відмінного від повного

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								звітнього року, цю інформацію можна надати у вигляді відповідного опису, наприклад: "ten month period".
2.6.	Контактні дані	Contact	П	Н	stf:String Min1Max 4000_Type	1-4000	[0..1]	Цей елемент дозволяє вводити контактні дані осіб, відповідальних і залучених (як юридично, так і технічно) до обробки даних, переданих у Звіті. Заповнюється кирилицею. Приклад заповнення: "Начальник служби комплаєнсу АТ "Банк Найкращий", Петренко Роман Іванович, +38 0XX XXX XX XX, petrenko@naykrashchy.ua".
2.7.	Унікальний ідентифікатор повідомлення	MessageRefId	П	О	stf:String Min1Max 170_Type	1-170	[1..1]	Цей елемент повинен містити унікальний ідентифікатор Звіту (створюється відправником), що дає можливість відправнику та отримувачу ідентифікувати конкретний Звіт у разі виникнення запитань або необхідності внесення виправлень (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку). У Звіті цей елемент повинен мати таку структуру: "UAYYYY-SendingCompanyIN-GUID", де: UA – код країни-відправника; YYYY – звітний рік; SendingCompanyIN – ідентифікаційний номер відправника; GUID – глобально унікальний ідентифікатор. Глобально унікальний ідентифікатор (Globally Unique Identifier) – це 128-бітне число у вигляді рядка з 32 шістнадцяткових цифр, розділених дефісами (наприклад, 12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b). Підзвітна фінансова установа повинна самостійно визначати GUID за умови дотримання структури: <xs:pattern value="[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}"/>amp.
2.8.	Індикатор типу повідомлення	MessageTypeIndic	П	О	crs:CrsMessageType EnumType		[1..1]	Цей елемент дозволяє відправнику визначити тип надісланого Звіту. Можливі значення див. у довіднику типів повідомлень (додаток 2 до цього Порядку). Звіт має містити всі нові або всі виправлені/видалені дані або вказувати на відсутність даних, що підлягають звітуванню (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту,

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								наведені в додатку 3 до цього Порядку). Якщо відсутні дані для звіту, то елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) повинен використовуватись у Звіті з метою вказівки, що підзвітна фінансова установа провела відповідні перевірки даних своїх клієнтів, але немає даних для звіту (“нульовий” звіт). У цьому випадку елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) повинен мати значення “CRS703”, елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) не зазначається, тоді як елементи “Основна частина” (CrsBody) та “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) повинні бути заповнені.
2.9.	Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення	CorrMessageRefId	П	Н(поза рамками CRS)	stf:String Min1Max 170_Type	1-170	[0..∞]	Цей елемент не застосовується для цілей CRS.
2.10.	Звітний період	Reporting Period	П	О	xsd:date		[1..1]	Цей елемент повинен містити останній день звітного періоду, якого стосується Звіт, у форматі уууу-ММ-ДД. Наприклад, якщо звітна інформація для рахунків або платежів стосується 2023 календарного року, поле матиме вигляд “2023-12-31”. Якщо звітний період не є повним звітним роком, в елементі “Застереження” (Warning) вказується тривалість звітного періоду.
2.11.	Дата і час формування	Timestamp	П	О	xsd:dateTime		[1..1]	Цей елемент повинен містити дату та час, коли Звіт було складено. Використовується такий формат: уууу-ММ-ДД'T'hh:mm:ss.nnn. Можна використовувати частки секунд (у такому випадку мілісекунди будуть представлені 3 цифрами: “.nnn”). Наприклад, “2024-03-15T09:45:30” або “2024-03-15T09:45:30.789” (з мілісекундами).

Таблиця 3

Основна частина (CrsBody)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
3.1.	Підзвітна фінансова установа	Reporting FI	C	O	crs:CorrectableOrganisationPart y_Type		[1..1]	Цей елемент ідентифікує підзвітну фінансову установу, яка веде фінансовий рахунок або проводить платіж, щодо якого подається звітність (див. таблицю 4). Також у цьому елементі зазначається ідентифікуюча інформація щодо організації - підзвітної фінансової установи, від імені якої Звіт про підзвітні рахунки подається компанією з управління активами або іншою фінансовою установою. Реєстраційний номер компанії з управління активами або іншої фінансової установи, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені організації - підзвітної фінансової установи, зазначається в елементі "Ідентифікаційний номер відправника" (SendingCompanyIN).
3.2.	Група звітних даних	Reporting Group	C	O			[1..∞]	Цей елемент повинен містити детальний звіт про рахунок (див. таблицю 8). Потрібно вказати лише один елемент "Група звітних даних" (ReportingGroup), а елемент "Звіт про рахунок" (AccountReport) може повторюватись, коли це необхідно.

Таблиця 4

Підзвітна фінансова установа (ReportingFI)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
4.1.	Код країни резидентства	ResCountryCode	P	N(O)	iso:CountryCode_Type		[0..∞]	Цей елемент повинен містити код країни податкового резидентства підзвітної фінансової установи відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								Для української підзвітної фінансової установи зазначається "UA". Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту.
4.2.	Ідентифікаційний номер	IN	C	H(O)	crs:OrganisationIN_Type	1-200	[0..∞]	Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації підзвітної фінансової установи. Для української підзвітної фінансової установи зазначаються всі наявні ідентифікаційні номери: податковий номер платника податків (код ЄДРПОУ/реєстраційний (обліковий) номер), реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними ЄДРІСІ). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту.
4.2.1.	Код країни, яка видала ідентифікаційний номер	issuedBy	A	H	iso:CountryCode_Type			Цей атрибут описує код країни, яка видала ідентифікаційний номер (IN), відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Для української підзвітної фінансової установи зазначається "UA". Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту.
4.2.2.	Тип ідентифікаційного номера	INType	A	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200		Цей атрибут визначає тип ідентифікаційного номера. Приклади значень для української підзвітної фінансової установи: "TIN" – податковий номер платника податків (код за ЄДРПОУ, реєстраційний (обліковий) номер платника податків); "Other" – реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними ЄДРІСІ).
4.3.	Найменування	Name	П	O	cfc:Name Organisation_Type	1-200	[1..∞]	Цей елемент повинен містити найменування підзвітної фінансової установи. Дозволяється вказати кілька найменувань (скорочене, повне) підзвітної фінансової установи. Заповнюється латиницею згідно з установчими документами та/або іншими (відмінними від установчого документа) документами.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								Найменування кирилицею (за відсутності найменування латиницею) підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
4.3.1.	Тип найменування	nameType	A	H	stf:OECD NameType_EnumType			Цей атрибут визначає тип найменування підзвітної фінансової установи. Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до цього Порядку).
4.4.	Адреса	Address	C	O	cfc:Address_Type		[1..∞]	Цей елемент повинен містити адресу підзвітної фінансової установи (див. таблицю 5).
4.5.	Ідентифікатор блоку даних	DocSpec	C	O	stf:DocSpec_Type		[1..1]	Цей елемент визначає конкретний запис у Звіті, що подається (див. таблицю 7). Це дає можливість ідентифікувати записи, до яких необхідно внести виправлення (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку).

Таблиця 5

Адреса (Address)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
5.1.	Тип адреси	legalAddressType	A	H	stf:OECD LegalAddressType_EnumType			Цей атрибут містить інформацію про тип адреси. Він служить для вказівки юридичного характеру адреси. Можливі значення див. у довіднику типів адрес (додаток 2 до цього Порядку).
5.2.	Код країни, до якої відноситься	CountryCode	P	O	iso:CountryCode_Type		[1..1]	Цей елемент описує код країни, до якої відноситься адреса, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Для незадокументованих рахунків використовується

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
	адреса							внутрішній код країни, оскільки адреса відсутня. При цьому, повинен бути заповнений атрибут “Незадокументований рахунок” (UndocumentedAccount).
5.3.	Адреса (довільна форма)	AddressFree	П	O(B)	stf:String Min1Max 4000_Type	1-4000	[1..1]	Передбачено два варіанти заповнення інформації про адресу: у фіксованій формі та в довільній формі. За загальним правилом інформація про адресу має надаватися у фіксованій формі (див. таблицю 6) у всіх випадках, за винятком, коли підзвітна фінансова установа не має можливості визначити різні частини адреси власника рахунку. У такому випадку може використовуватись адреса в довільній формі. При цьому, всі доступні дані про адресу повинні бути представлені у вигляді одного рядка. Символи пробілу, косої риски або повернення каретки - переведення рядка використовуються як роздільник між частинами адреси. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
5.4.	Адреса (фіксована форма)	AddressFix	С	O(B)	cfc:AddressFix_Type		[1..1]	Також підзвітна фінансова установа може одночасно зазначити інформацію щодо адреси як у фіксованій, так і довільній формах. У цьому випадку адреса у фіксованій формі має передувати адресі в довільній формі.
5.5.	Адреса (довільна форма)	AddressFree	П	Н	stf:String Min1Max 4000_Type	1-4000	[0..1]	Підзвітна фінансова установа може ввести частину адреси власника рахунку в адресі в довільній формі замість використання пов'язаних фіксованих елементів. У цьому випадку інформація про місто, регіон країни та поштовий індекс все одно повинна бути вказана у відповідних фіксованих елементах. Інформація заповнюється латиницею. Адреса кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.

Таблиця 6

Адреса (фіксована форма) (AddressFix)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
6.1.	Вулиця	Street	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Інформація щодо цієї частини адреси може бути введена тут або в адресі в довільній формі. Інформація заповнюється латиницею. Адреса кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.
6.2.	Номер будинку	BuildingIdentifier	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	
6.3.	Номер офісу (квартири)	SuiteIdentifier	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	
6.4.	Номер поверху	FloorIdentifier	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	
6.5.	Район	DistrictName	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	
6.6.	Абонентська скринька	POB	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	
6.7.	Поштовий індекс	PostCode	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Поштовий індекс слід завжди вказувати там, де він існує.
6.8.	Місто	City	П	О	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[1..1]	Заповнення елемента “Місто” (City) є обов'язковим. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
6.9.	Регіон країни	CountrySubentity	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	У цьому елементі вказується назва адміністративної одиниці країни, до якої відноситься адреса (область, штат, провінція, регіон тощо).

Ідентифікатор блоку даних (DocSpec)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
7.1.	Тип даних	DocTypeIndic	П	О	stf:OECD DocTypeIndic_EnumType		[1..1]	Цей елемент визначає тип даних, що подаються. Можливі значення див. у довіднику типів даних (додаток 2 до цього Порядку).
7.2.	Унікальний ідентифікатор блоку даних	DocRefId	П	О	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[1..1]	Цей елемент повинен містити унікальний ідентифікатор блоку даних (створюється відправником): У Звіті цей елемент повинен мати таку структуру: “UA-SendingCompanyIN-GUID”, де: UA – код країни-відправника; SendingCompanyIN – ідентифікаційний номер відправника; GUID – глобально унікальний ідентифікатор. Глобально унікальний ідентифікатор (Globally Unique Identifier) – це 128-бітне число у вигляді рядка з 32 шістнадцяткових цифр, розділених дефісами (наприклад, 12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b). Підзвітна фінансова установа може самостійно визначати GUID за умови дотримання структури: <xs:pattern value="[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}"/>. У разі виправлення (або видалення) інформації має присвоюватися новий “Унікальний ідентифікатор блоку даних” (DocRefId), на який можна буде посылатися в подальшому (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку).
7.3.	Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення	CorrMessageRefId	П	Н(поза рамками CRS)	stf:String Min1Max 170_Type	1-170	[0..1]	Цей елемент не застосовується для цілей CRS.
7.4.	Унікальний ідентифікатор	CorrDocRefId	П	Н	stf:String Min1Max	1-200	[0..1]	Цей елемент завжди має посылатися на елемент “Унікальний ідентифікатор блоку даних” (DocRefId)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
	попереднього блоку даних				200_Type			елемента, який виправляється (цей елемент не зазначається у первинних (звітних) та виправлених (звітних нових) Звітах). Таким чином можна вносити ряд виправлень або змін, оскільки кожне виправлення повністю замінює попередню версію. (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку). Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних не можна використовувати для типів даних (DocTypeIndic) “OECD0” (повторно надіслані дані) або “OECD1” (нові дані).

Таблиця 8

Група звітних даних (ReportingGroup)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
8.1.	Фінансуючий суб'єкт господарювання	Sponsor	C	H(поза рамками CRS)	crs:CorrectableOrganisationPart_y_Type		[0..1]	Цей елемент не застосовується для цілей CRS.
8.2.	Посередник	Intermediary	C	H(поза рамками CRS)	crs:CorrectableOrganisationPart_y_Type		[0..1]	Цей елемент не застосовується для цілей CRS.
8.3.	Звіт про рахунок	AccountReport	C	H(O)	crs:CorrectableAccountReport_Type		[0..∞]	Цей елемент є обов'язковим для цілей CRS (за винятком подання “нульового” звіту, коли елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) має значення “CRS703”). У всіх інших випадках елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) має бути заповнений (див. таблицю 9).
8.4.	Зведений звіт	PoolReport	C	H(поза рамками CRS)	ftc:CorrectablePoolReport_Type		[0..∞]	Цей елемент не застосовується для цілей CRS.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
					e			

Таблиця 9

Звіт про рахунок (AccountReport)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
9.1.	Ідентифікатор блоку даних	DocSpec	C	O	stf:DocSpec_Type		[1..1]	Цей елемент визначає конкретний запис у Звіті, що подається (див. таблицю 7). Це дає можливість ідентифікувати записи, до яких необхідно внести виправлення (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку).
9.2.	Номер рахунку	AccountNumber	C	O	crs:FIAccountNumber_Type	1-200	[1..1]	Цей елемент повинен містити номер рахунку, який використовується підзвітною фінансовою установою для ідентифікації рахунку. Якщо підзвітна фінансова установа не має номера рахунку, надається функціональний еквівалент унікального ідентифікатора, який використовується підзвітною фінансовою установою для ідентифікації рахунку. У виняткових випадках, якщо система нумерації рахунків відсутня, зазначається "NANUM" для відсутнього номера рахунку. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
9.2.1.	Тип номера рахунку	AccountNumberType	A	H	cfc:AccountNumberType_EnumType			Цей атрибут визначає тип номера рахунку. Можливі значення див. у довіднику типів номерів рахунків (додаток 2 до цього Порядку).
9.2.2.	Незадокументований рахунок	UndocumentedAccount	A	H(O)	xsd:boolean			Цей атрибут призначений для позначення незадокументованих рахунків. Для незадокументованих рахунків власником рахунку має

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								бути фізична особа. Статус незадокументованого рахунку не можна скоригувати. Спочатку потрібно видалити звіт про рахунок, а потім подати новий звіт про рахунок з відповідним статусом.
9.2.3.	Закритий рахунок	ClosedAccount	A	H(O)	xsd:boolean			Цей атрибут призначений для позначення закритих рахунків.
9.2.4.	Неактивний рахунок	DormantAccount	A	H	xsd:boolean			Цей атрибут призначений для позначення неактивних рахунків.
9.3.	Власник рахунку	AccountHolder	C	O	crs:AccountHolder_Type		[1..1]	Цей елемент ідентифікує власника рахунку (див. таблицю 10).
9.4.	Контролююча особа	ControllingPerson	C	H(O)	crs:ControllingPerson_Type		[0..∞]	Цей елемент ідентифікує будь-яких контролюючих осіб пасивної нефінансової організації, які є підзвітними особами (див. таблицю 15). Заповнюється обов'язково, якщо елемент “Ознака організації - власника рахунку” (AcctHolderType) має значення “CRS101”. Якщо пасивна нефінансова організація має більше однієї контролюючої особи, то необхідно вказати імена всіх таких підзвітних осіб. Окремий звіт про рахунок необхідно створити для кожної підзвітної юрисдикції, яка була визначена як юрисдикція резидентності контролюючих осіб, які є підзвітними особами. Однак у звіті про рахунок вказується лише інформація про підзвітних осіб кожної підзвітної юрисдикції (у т.ч. інформація про пасивні нефінансові організації та інші пов'язані дані). Якщо організація - власник рахунку є підзвітною особою, а також пасивною нефінансовою організацією з однією або більше контролюючими особами, які є підзвітними особами, та якщо така організація та будь-яка з таких контролюючих осіб є резидентом однієї підзвітної юрисдикції, інформація про рахунок може надаватися (i) як рахунок організації, яка є пасивною нефінансовою організацією з контролюючою особою, яка є підзвітною особою, або (ii) у такому ж вигляді та як рахунок організації, яка є підзвітною особою (тобто так,

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								ніби доступна інформація про два рахунки). Наприклад, пасивна НФО - власник рахунку (резидент підзвітної юрисдикції X) має дві контролюючі особи (резиденти підзвітної юрисдикції X). У такому випадку, підзвітна фінансова установа може надати два звіти про рахунок (AccountReport): перший – щодо KO1 (AcctHolderType = CRS101), другий – щодо KO2 (AcctHolderType = CRS101). Якщо жодна з таких контролюючих осіб не є резидентом однієї і тієї самої підзвітної юрисдикції, що й організація, інформація про рахунок, тим не менш, обов'язково надається як про рахунок організації, яка є підзвітною особою. Наприклад, пасивна НФО - власник рахунку (резидент підзвітної юрисдикції X) має дві контролюючі особи (резиденти підзвітних юрисдикцій Y та Z відповідно). У такому випадку, підзвітна фінансова установа повинна надати три звіти про рахунок (AccountReport): перший – щодо KO1 (AcctHolderType = CRS101), другий – щодо KO2 (AcctHolderType = CRS101) та третій – щодо пасивної НФО (AcctHolderType: CRS103).
9.5.	Залишок на рахунку	AccountBalance	C	O	cfc:MonAmount_Type	fracDigits: 2	[1..1]	Повідомляється залишок чи вартість рахунку (у тому числі, у випадку договору страхування з викупною сумою або договору анuitету – викупна сума або вартість, що підлягає відшкодуванню) станом на кінець відповідного календарного року чи іншого звітного періоду або, якщо рахунок був закритий протягом такого року чи періоду, – на момент закриття рахунку. Залишок чи вартість рахунку вводиться до сотих часток у відповідній валюті. Наприклад, 1000 доларів США вводиться як “1000.00”. Введене значення залишку на рахунку повинно бути більше нуля або дорівнювати нулю. Якщо рахунок має атрибут закритого рахунку, то значення залишку на рахунку повинно дорівнювати нулю.
9.5.1.	Код валюти	currCode	A	O	iso:currCode_Type			Усі суми повинні супроводжуватися відповідним кодом валюти відповідно до стандарту ISO 4217 Alpha 3.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
9.6.	Виплати (надходження) на рахунок	Payment	C	H	crs:Payment_Type		[0..∞]	Повідомляється інформація про виплати (надходження), здійснені на підзвітний рахунок протягом звітного періоду (див. таблицю 16). Інформація про виплати (надходження) на рахунок є повторюваним елементом, якщо необхідно повідомити про більш ніж один тип виплати (надходження).

Таблиця 10

Власник рахунку (AccountHolder)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
10.1.	Фізична особа	Individual	C	O(B)	crs:PersonParty_Type		[1..1]	Цей елемент заповнюється, якщо власником рахунку є фізична особа (див. таблицю 11).
10.2.	Організація	Organisation	C	O(B)	crs:OrganisationParty_Type		[1..1]	Цей елемент заповнюється, якщо власником рахунку є організація (див. таблицю 14).
10.3.	Ознака організації - власника рахунку	AcctHolderType	P	O	crs:CrsAcctHolderType_EnumType		[1..1]	Цей елемент ідентифікує організацію - власника рахунку. Можливі значення див. у довіднику ознак організацій - власників рахунків (додаток 2 до цього Порядку). Якщо вказується значення "CRS101", то повинна бути вказана щонайменше одна контролююча особа.

Фізична особа (Individual)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
11.1.	Код країни резидентства	ResCountryCode	П	О	iso:CountryCode_Type		[1..∞]	Цей елемент описує код(и) країни податкового резидентства фізичної особи (власника рахунку/контролюючої особи) відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Якщо фізична особа розглядається як податковий резидент у більш ніж одній юрисдикції, в Звіті цей елемент повинен повторюватися. Код країни резидентства не можна скоригувати. Спочатку потрібно видалити відповідний звіт про рахунок, а потім подати новий звіт про рахунок з правильним кодом країни резидентства фізичної особи. Для незадокументованих рахунків зазначається "UA".
11.2.	Ідентифікаційний номер платника податків	TIN	П	Н(О)	cfc:TIN_Type	1-200	[0..∞]	Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер платника податків (або функціональний еквівалент за відсутності ідентифікаційного номера платника податків), який використовується податковим органом, який є отримувачем інформації, для ідентифікації фізичних осіб. Інформація про ідентифікаційний номер платника податків повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Додатково див. на сайті ОЕСР огляд внутрішніх правил юрисдикцій, які регулюють видачу, структуру, використання та дійсність ідентифікаційних номерів платників податків або їх функціональних еквівалентів⁴.
11.2.1.	Код країни, яка видала ідентифікаційний номер платника податків	IssuedBy	А	Н(О)	iso:CountryCode_Type			Цей атрибут ідентифікує юрисдикцію, яка видала ідентифікаційний номер платника податків, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Якщо юрисдикція, яка видала ідентифікаційний номер платника податків, невідома, то цей атрибут може бути

⁴ Доступно за посиланням: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								залишений порожнім.
11.3.	Ім'я фізичної особи	Name	C	O	crs:NamePerson_Type		[1..∞]	Цей елемент дозволяє підзвітній фінансовій установі повідомити ім'я фізичної особи (див. таблицю 12).
11.4.	Адреса	Address	C	O	cfc:Addresses_Type		[1..∞]	Цей елемент дозволяє підзвітній фінансовій установі повідомити адресу фізичної особи (див. таблицю 5).
11.5.	Національність	Nationality	П	H(поза рамками CRS)	iso:CountryCode_Type		[0..∞]	Цей елемент не застосовується для цілей CRS.
11.6.	Інформація про народження	BirthInfo	C	H(O)			[0..1]	Цей елемент повинен містити інформацію про народження (див. таблицю 13).

Таблиця 12

Ім'я фізичної особи (Name)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
12.1.1.	Тип імені	nameType	A	H	stf:OECDNameType_EnumType			Цей атрибут повинен містити інформацію про тип імені фізичної особи. Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до цього Порядку).
12.2.	Статусне звернення	Preceding Title	П	H	stf:StringMin1Max200_Type	1-200	[0..1]	Наприклад, His Excellency, Estate of the Late тощо.
12.3.	Звернення	Title	П	H	stf:StringMin1Max200_Type	1-200	[0..∞]	Наприклад, Mr, Dr, Ms, Herr тощо.
12.4.	Власне ім'я	FirstName	C	O	stf:StringMin1Max	1-200	[1..1]	Заповнюється латиницею. Власне ім'я кирилицею підлягає транслітерації відповідно

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
					200_Type			до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Якщо власне ім'я відсутнє, можна зазначити ініціали (наприклад, "J.T.") або аббревіатуру "NFN" ("No First Name"). Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
12.4.1.	Тип власного імені	xnlNameType	A	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200		Наприклад, Given Name, Forename, Christian Name, Father's Name тощо.
12.5.	Середнє ім'я/по батькові (за наявності)	MiddleName	C	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..∞]	Заповнюється латиницею. Середнє ім'я/по батькові (за наявності) кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.
12.5.1.	Тип середнього імені	xnlNameType	A	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200		Наприклад, first name, middle name, maiden name, father's name, given name тощо.
12.6.	Префікс імені	NamePrefix	C	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Наприклад, de, van, van, von тощо.
12.6.1.	Тип префіксу	xnlNameType	A	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200		Вказується приналежність префіксу до власного імені, прізвища чи середнього імені/по батькові (за наявності) (FirstName/MiddleName/LastName).
12.7.	Прізвище	LastName	C	O	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[1..1]	Заповнюється латиницею. Прізвище кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
12.7.1.	Тип прізвища	xnlNameType	A	H	stf:String Min1Max 200_Type	1-200		Наприклад, Father's name, Family name, Sur Name, Mother's Name тощо.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
12.8.	Позначення покоління	Generation Identifier	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..∞]	Наприклад, Jnr, Thr Third, III тощо.
12.9.	Суфікс імені	Suffix	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..∞]	Наприклад, PhD, VC, QC тощо.
12.10.	Загальний суфікс	GeneralSuffix	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Наприклад, Deceased, Retired тощо.

Таблиця 13

Інформація про народження (BirthInfo)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
13.1.	Дата народження	BirthDate	П	Н(О)	xsd:date		[0..1]	Цей елемент ідентифікує дату народження. Інформація про дату народження повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Дані вказуються у форматі YYYY-MM-DD (рік-місяць-день). Дата має бути не раніше 1900 р. і не пізніше дати, зазначеної в елементі “Звітний період” (ReportingPeriod).
13.2.	Місто народження	City	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Цей елемент ідентифікує місто народження. Інформація про місто народження повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Заповнюється латиницею. Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								27 січня 2010 року № 55.
13.3.	Район міста народження	CitySubentitty	П	Н	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[0..1]	Цей елемент ідентифікує район міста народження. Інформація про район міста народження повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Заповнюється латиницею. Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.
13.4.	Інформація про країну народження	CountryInfo	С	Н			[0..1]	Цей елемент дає можливість обрати між поточною країною народження або попередньою назвою країни народження. Якщо повідомляється місце народження, слід зазначити той чи інший варіант разом з елементами “Місто народження” (City) або “Місто народження” (City) та “Район міста народження” (CitySubentitty).
13.4.1.	Код країни народження	CountryCode	П	Н(В)	iso:CountryCode_Type		[1..1]	Цей елемент дає можливість зазначити код країни народження відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2.
13.4.2.	Попередня назва країни	FormerCountryName	П	Н(В)	stf:String Min1Max 200_Type	1-200	[1..1]	Цей елемент дає можливість зазначити попередню офіційну назву країни народження (ідентифікується за назвою). Заповнюється латиницею. Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.

Організація (Organisation)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
14.1.	Код країни резидентства	ResCountryCode	П	Н(О)	iso:CountryCode_Type		[0..∞]	Цей елемент описує код країни податкового резидентства організації - власника рахунку відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Код країни резидентства організації - власника рахунку не можна скоригувати. Спочатку потрібно видалити відповідний звіт про рахунок, а потім подати новий звіт про рахунок з правильним кодом країни резидентства організації - власника рахунку.
14.2.	Ідентифікаційний номер	IN	С	Н(О)	crs:OrganisationIN_Type	1-200	[0..∞]	Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації організації - власника рахунку. Це може бути TIN, US GIN, EIN, реєстраційний номер компанії або інший подібний ідентифікаційний номер, визначений податковим органом. Цей елемент може повторюватися, якщо є другий ідентифікаційний номер (IN). Додатково див. на сайті ОЕСР огляд внутрішніх правил юрисдикцій, які регулюють видачу, структуру, використання та дійсність ідентифікаційних номерів платників податків або їх функціональних еквівалентів ⁵ .
14.2.1.	Код країни, яка видала ідентифікаційний номер	issuedBy	А	Н	iso:CountryCode_Type			Цей атрибут описує код країни, яка видала ідентифікаційний номер (IN), відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Якщо країна видачі невідома, це поле може бути порожнім.
14.2.2.	Тип ідентифікаційного номера	INType	А	Н	stf:StringMin1Max200_Type	1-200		Цей атрибут визначає тип ідентифікаційного номера. Приклади значень: “TIN” – ідентифікаційний номер платника податків. Для української організації - власника рахунку, яка перебуває на обліку в контролюючих органах, зазначається

⁵ Доступно за посиланням: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
								податковий номер платника податків (код за ЄДРПОУ, реєстраційний (обліковий) номер платника податків); “US GIIN” – глобальний ідентифікаційний номер посередника; “EIN” – глобальний ідентифікаційний номер організації; “Other” – реєстраційний номер компанії; інший подібний ідентифікаційний номер, визначений податковим органом.
14.3.	Найменування	Name	П	О	cfc:Name Organisation_Type	1-200	[1..∞]	Цей елемент повинен містити найменування організації - власника рахунку. Дозволяється вказати кілька найменувань (скорочене, повне) організації - власника рахунку. Заповнюється латиницею згідно з установчими документами та/або іншими (відмінними від установчого документа) документами. Найменування кирилицею (за відсутності найменування латиницею) підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.
14.3.1.	Тип найменування	nameType	A	H	stf:OECD NameType_EnumType			Цей атрибут визначає тип найменування організації - власника рахунку. Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до цього Порядку).
14.4.	Адреса	Address	C	О	cfc:Address_Type		[1..∞]	Цей елемент повинен містити адресу організації - власника рахунку (див. таблицю 5).

Таблиця 15

Контролююча особа (ControllingPerson)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
15.1.	Фізична особа	Individual	С	О	crs:PersonParty_Type		[1..1]	Цей елемент визначає контролюючу особу (див. таблицю 11).
15.2.	Тип контролюючої особи	ControllingPersonType	П	Н(О)	crs:CrsCtrlgPersonType_EnumType		[0..1]	Цей елемент визначає тип контролюючої особи. Можливі значення див. у довіднику типів контролюючих осіб (додаток 2 до цього Порядку).

Таблиця 16

Виплати (надходження) на рахунок (Payment)

№ з/п	Назва елемента	Код елемента	Ознака типу елемента	Ознака обов'язковості включення елемента	Тип даних	Розмір	Множинність [від...до]	Додаткова інформація (пояснення)
16.1.1.	Тип виплати (надходження)	Type	П	О	crs:CrsPaymentType_EnumType		[1..1]	Цей елемент дозволяє ідентифікувати тип виплати (надходження) на рахунок. Можливі значення див. у довіднику типів виплат (надходжень) (додаток 2 до цього Порядку).
16.2.	Сума виплати (надходження)	PaymentAmount	С	О	cfc:MonAmount_Type	fracDig: 2	[1..1]	Суми виплат (надходжень) на рахунок вводяться до сотих часток у відповідній валюті. Наприклад, 1000 доларів США вводиться як "1000.00".
16.2.1.	Код валюти	currCode	А	О	iso:currCode_Type			Усі суми повинні супроводжуватися відповідним кодом валюти відповідно до стандарту ISO 4217 Alpha 3.

Додаток 2

до Порядку заповнення та подання
підзвітними фінансовими установами
звіту про підзвітні рахунки
відповідно до Багатосторонньої
угоди компетентних органів про
автоматичний обмін інформацією про
фінансові рахунки (MCAA CRS)
(пункт 9)

ДОВІДНИКИ, ЯКІ ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ЗВІТУ ВІДПОВІДНО ДО БАГАТОСТОРОННЬОЇ УГОДИ CRS

Назва	Код	Опис
Довідник ознак організацій - власників рахунків (AcctHolderType)	CRS101	Пасивна нефінансова організація з однією або декількома контролюючими особами, які є підзвітними особами (Passive Non-Financial Entity with – one or more controlling person that is a Reportable Person)
	CRS102	Підзвітна особа для цілей CRS (CRS Reportable Person)
	CRS103	Пасивна нефінансова організація, яка є підзвітною особою для цілей CRS (Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person)
Довідник типів номерів рахунків (AcctNumberType)	OECD601	IBAN – міжнародний номер банківського рахунку (International Bank Account Number)
	OECD602	OBAN – інший номер банківського рахунку (Other Bank Account Number)
	OECD603	ISIN – міжнародний інформаційний номер цінних паперів (International Securities Information Number)
	OECD604	OSIN – інший інформаційний номер цінних паперів (Other Securities Information Number)
	OECD605	Інший (Other). Будь-який інший тип номера рахунку, наприклад, договір страхування
Довідник типів контролюючих осіб (CtrlgPersonType)	CRS801	КО юридичної особи - право власності (CP of legal person - ownership)
	CRS802	КО юридичної особи - інший спосіб контролю (CP of legal person - other means)
	CRS803	КО юридичної особи - особа, яка займає старшу керівну посаду (CP of legal person - senior managing official)
	CRS804	КО правового утворення - траст - засновник (CP of legal arrangement - trust - settlor)
	CRS805	КО правового утворення - траст - управитель (довірчий власник) (CP of legal arrangement - trust - trustee)
	CRS806	КО правового утворення - траст - захисник (протектор) (CP of legal arrangement - trust - protector)

Назва	Код	Опис
	CRS807	КО правового утворення - траст - вигодонабувач (бенефіціар) (CP of legal arrangement - trust - beneficiary)
	CRS808	КО правового утворення - траст - інше (CP of legal arrangement - trust - other)
	CRS809	КО правового утворення - інше - еквівалент засновника (CP of legal arrangement - other - settlor-equivalent)
	CRS810	КО правового утворення - інше - еквівалент управителя (довірчого власника) (CP of legal arrangement - other - trustee-equivalent)
	CRS811	КО правового утворення - інше - еквівалент захисника (протектора) (CP of legal arrangement - other - protector-equivalent)
	CRS812	КО правового утворення - інше - еквівалент вигодонабувача (бенефіціара) (CP of legal arrangement - other - beneficiary-equivalent)
	CRS813	КО правового утворення - інше - інший еквівалент (CP of legal arrangement - other - other-equivalent)
Довідник типів даних (DocTypeIndic)	OECD0	Повторно надіслані дані (використовується тільки для повторного надсилання елемента "Підзвітна фінансова установа") (Resent Data (only to be used for resending the Reporting FI element))
	OECD1	Нові дані (New Data)
	OECD2	Скориговані дані (Corrected Data)
	OECD3	Видалення даних (Deletion of Data)
	OECD10	Повторне надіслані тестові дані (використовується тільки для повторного надсилання елемента "Підзвітна фінансова установа") (Resent Test Data (only to be used for resending the Reporting FI element))
	OECD11	Нові тестові дані (New Test Data)
	OECD12	Скориговані тестові дані (Corrected Test Data)
	OECD13	Видалення тестових даних (Deletion of Test Data)
Довідник типів адрес (LegalAddressType)	OECD301	Домашня або фактична (residentialOrBusiness)
	OECD302	Домашня (residential)
	OECD303	Фактична (business)
	OECD304	Юридична (registeredOffice)
	OECD305	Невизначена (unspecified)

Назва	Код	Опис
Довідник типів повідомлень (MessageTypeIndic)	CRS701	Повідомлення містить нову інформацію (The message contains new informatio)
	CRS702	Повідомлення містить виправлення/видалення раніше відправленої інформації (The message contains corrections/deletions for previously sent information)
	CRS703	Повідомлення про те, що відсутні дані для звіту (The message advises there is no data to report)
Довідник типів найменувань (імен) (NameType)	OECD201	Псевдонім або інше (із запису SMF) (SMFAliasOrOther) (не використовується для цілей CRS)
	OECD202	Індивідуальне ім'я (indiv)
	OECD203	Псевдонім (alias)
	OECD204	Прізвисько (nick)
	OECD205	Також відомий як (aka)
	OECD206	Скорочене найменування (dba)
	OECD207	Повне найменування (legal)
	OECD208	Ім'я при народженні (atbirth)
Довідник типів виплат (надходжень) (PaymentType)	CRS501	Дивіденди (Dividends)
	CRS502	Проценти (Interest)
	CRS503	Валові надходження/погашення (Gross Proceeds/Redemptions)
	CRS504	Інше - CRS (Other – CRS). Наприклад, інший дохід, отриманий від активів, що знаходяться на рахунку

Додаток 3
до Порядку заповнення та подання
підзвітними фінансовими установами
звіту про підзвітні рахунки
відповідно до Багатосторонньої
угоди компетентних органів про
автоматичний обмін інформацією про
фінансові рахунки (MCAA CRS)
(пункт 10)

ПРАВИЛА ЩОДО ЗАПОВНЕННЯ ТА ПОДАННЯ ВИПРАВЛЕНОГО ЗВІТУ

1. Елементи, що можуть бути виправлені

1. У Звіті є два елементи верхнього рівня, що можуть бути виправлені: “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та “Звіт про рахунок” (AccountReport). Ці два елементи необхідно розглядати окремо в рамках процесу внесення змін. Виправлення одного з двох елементів не повинно впливати на інший пов'язаний елемент.

2. Якщо виправлення стосується раніше надісланого дочірнього елемента, то весь елемент, що виправляється, потрібно подати повторно. Це стосується як елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), так і елемента “Звіт про рахунок” (AccountReport).

3. Для того, щоб мати можливість ідентифікувати елементи, що підлягають виправленню, потрібно визначити елемент “Ідентифікатор блоку даних” (DocSpec), який включає елементи “Тип даних” (DocTypeIndic), “Унікальний ідентифікатор блоку даних” (DocRefId) і “Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних” (CorrDocRefId).

4. У виправленому Звіті (крім випадків додавання нових елементів) дозволяються такі комбінації елемента “Тип даних” (DocTypeIndic) для елементів, що підлягають виправленню:

		без Звіту про рахунок	Звіт про рахунок			
			OECD1	OECD2	OECD3	OECD0
Підзвітна фінансова установа	OECD1					
	OECD2	OK		OK	OK	
	OECD3	OK			OK	
	OECD0			OK	OK	

5. Якщо виправлення стосується лише елемента “Звіт про рахунок” (AccountReport) і зміни не вносяться до відповідного елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), то для елемента “Підзвітна фінансова

установа“ використовується тип даних (DocTypeIndic) зі значенням “OECD0“ (повторно надіслані дані).

2. Структура виправленого Звіту

1. Виправлений Звіт має таку саму структуру, як і раніше поданий Звіт (з новими даними), оскільки формується за однаковою схемою.

2. Якщо виправлений Звіт подається підзвітною фінансовою установою до граничного строку подання Звіту (звітний новий), то в “Заголовку повідомлення” (MessageSpec) елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) повинен набувати ті ж значення, як і при первинному поданні: “CRS701” (повідомлення містить нову інформацію) або “CRS703” (повідомлення про те, що відсутні дані для звіту (“нульовий” звіт)). При цьому, поданий раніше Звіт стає недіючим.

3. Якщо виправлений Звіт подається підзвітною фінансовою установою після граничного строку подання Звіту (уточнюючий), то в “Заголовку повідомлення” (MessageSpec) елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) повинен набувати значення “CRS702” (повідомлення містить виправлення/видалення раніше відправленої інформації).

4. Уточнюючий “нульовий” звіт (“CRS703”) не допускається за наявності раніше поданих підзвітною фінансовою установою заповнених Звітів (“CRS701” або “CRS702”). Якщо необхідно видалити всі дані, що містяться в раніше поданих Звітах, то слід подати уточнюючий Звіт з видаленням даних (“CRS702”).

5. Усі уточнюючі Звіти повинні мати свій власний “Унікальний ідентифікатор повідомлення” (MessageRefId), а елемент “Тип даних” (DocTypeIndic) може мати значення “OECD0“, якщо елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) не був змінений.

6. Для виправленого елемента значення типу даних (DocTypeIndic) повинно бути “OECD2“ (скориговані дані) або “OECD3“ (видалення даних). Його унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefId) повинен посилатися на унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) елемента, який виправляється (цей елемент не зазначається у первинних (звітних) та виправлених (звітних нових) Звітах). Оскільки унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) є унікальним у часі та просторі, то виправлені записи повинні мати унікальні ідентифікатори блоку даних (DocRefId), відмінні від унікальних ідентифікаторів блоку даних (DocRefId) записів, які виправляються.

7. Уточнюючий Звіт може містити або скориговані дані (“OECD2“), або видалення даних (“OECD3“), або те та інше, а також повторно надісланий елемент “Підзвітна фінансова установа” (“OECD0“), однак не може містити нові дані (“OECD1“), крім випадку додавання нового елемента.

6. Якщо здійснюється додавання нового “Звіту про рахунок” (AccountReport), то в цьому випадку в “Заголовку повідомлення” (MessageSpec) елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) повинен мати значення “CRS701” (повідомлення містить нову інформацію), в типі даних (DocTypeIndic) для елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) вказується “OECD0” (повторно надіслані дані), а для елемента “Звіт про рахунок” (AccountReport) вказується “OECD1” (нові дані).

7. Якщо після видалення здійснюється додавання “Підзвітної фінансової установи” (ReportingFI) з її відповідними “Звітами про рахунок” (AccountReport), то в цьому випадку в “Заголовку повідомлення” (MessageSpec) елемент “Індикатор типу повідомлення” (MessageTypeIndic) повинен мати значення “CRS701” (повідомлення містить нову інформацію), а в типі даних (DocTypeIndic) для елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та елементів “Звіт про рахунок” (AccountReport) вказується “OECD1” (нові дані).

3. Зв'язок між Звітами

1. У наступних розділах описується як Звіти, якими обмінюються через описаний вище механізм виправлень, пов'язані між собою. Оскільки в Звітах вказується звітний період, якого вони стосуються, то за допомогою уточнюючих Звітів можна виправляти записи будь-яких попередніх первинних або уточнюючих Звітів за той самий звітний період.

4. Виправлення первинного Звіту

1. Найрозповсюдженішою ситуацією є виправлення первинного Звіту (звітного, звітного нового), яке передбачає виправлення елементів, які були невірними, або видалення елементів з первинного Звіту.

2. Новий унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefID) створюється для кожного елемента, який виправляється.

3. Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefld) повинен посилатися на унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefID) елементів, які необхідно виправити (видалити) в первинному Звіті.

5. Внесення виправлень в уточнюючий Звіт

1. Дозволяється виправляти уточнюючий Звіт. У такому разі унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefld) другого уточнюючого Звіту повинен посилатися на унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefID) першого уточнюючого Звіту. Це необхідно для того, щоб визначити однозначний порядок, в якому повинно оброблятися виправлення.

2. Видалені дані (“OECD3”) підзвітної фінансової установи (ReportingFI) або звіту про рахунок (AccountReport) не можуть бути скориговані (“OECD2”) або видалені знову (“OECD3”). Якщо відповідні дані було вже

видалено (“OECD3”), то їх необхідно надати повторно (за потреби) як нові (“OECD1”).

3. Видалені дані (“OECD3”) підзвітної фінансової установи (ReportingFI) не можуть бути повторно надіслані (“OECD0”). Якщо відповідні дані підзвітної фінансової установи (ReportingFI) було вже видалено (“OECD3”), то їх необхідно надати повторно (за потреби) як нові (“OECD1”).

4. В уточнюючому Звіті дані підзвітної фінансової установи (ReportingFI) не можуть бути представлені як нові (“OECD1”) без видалення (“OECD3”) раніше прийнятого запису цієї підзвітної фінансової установи (ReportingFI).

5. Якщо дані підзвітної фінансової установи (ReportingFI) не змінюються, то в уточнюючих Звітах тип даних (DocTypeIndic) підзвітної фінансової установи має бути “OECD0” (повторне надсилання даних). Повторно надіслані дані (“OECD0”) підзвітної фінансової установи (ReportingFI) повинні співпадати з даними останньої прийнятої версії.

6. Приклади виправлень

1. У наступних розділах наводяться приклади конкретних сценаріїв внесення виправлень і зазначаються правила внесення виправлень, які застосовуються до кожного з них.

2. Кожен приклад включає один або більше рисунків, за допомогою яких ілюструється ситуація. На цих рисунках не зазначається більшість даних, увага акцентується лише на основних важливих моментах.

3. У прикладах, які наводяться нижче, для позначення елементів, які потребують виправлень або потворного надсилання, використовуються такі умовні позначення:

темно-сірий колір використовується, коли елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) необхідно надіслати повторно, навіть якщо ніяких змін не відбувається. У такому разі елемент ідентифікується за допомогою такого самого унікального ідентифікатора блоку даних (DocRefID), як і безпосередньо попередня версія елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), і використовується код “OECD0”;

чорний колір використовується для позначення елементів, які потребують виправлень (первинний Звіт) або виправлених (уточнюючий Звіт).

4. За допомогою цих прикладів демонструється порядок виправлень між ДПС і підзвітною фінансовою установою.

7. Перший приклад: Два послідовні виправлення одного рахунку

1. Цей приклад стосується такого сценарію:

Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт з одним елементом “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та двома елементами “Звіт про рахунок” (AccountReport).

Потім вона надсилає перший уточнюючий Звіт, що виправляє “Суму виплати (надходження)” (PaymentAmnt) першого “Звіту про рахунок” (AccountReport).

Зрештою вона надсилає другий уточнюючий Звіт, що виправляє “Залишок на рахунок” (AccountBalance), знову ж таки першого “Звіту про рахунок” (AccountReport).

2. На рисунку, зображеному нижче, є чотири основні важливі моменти:

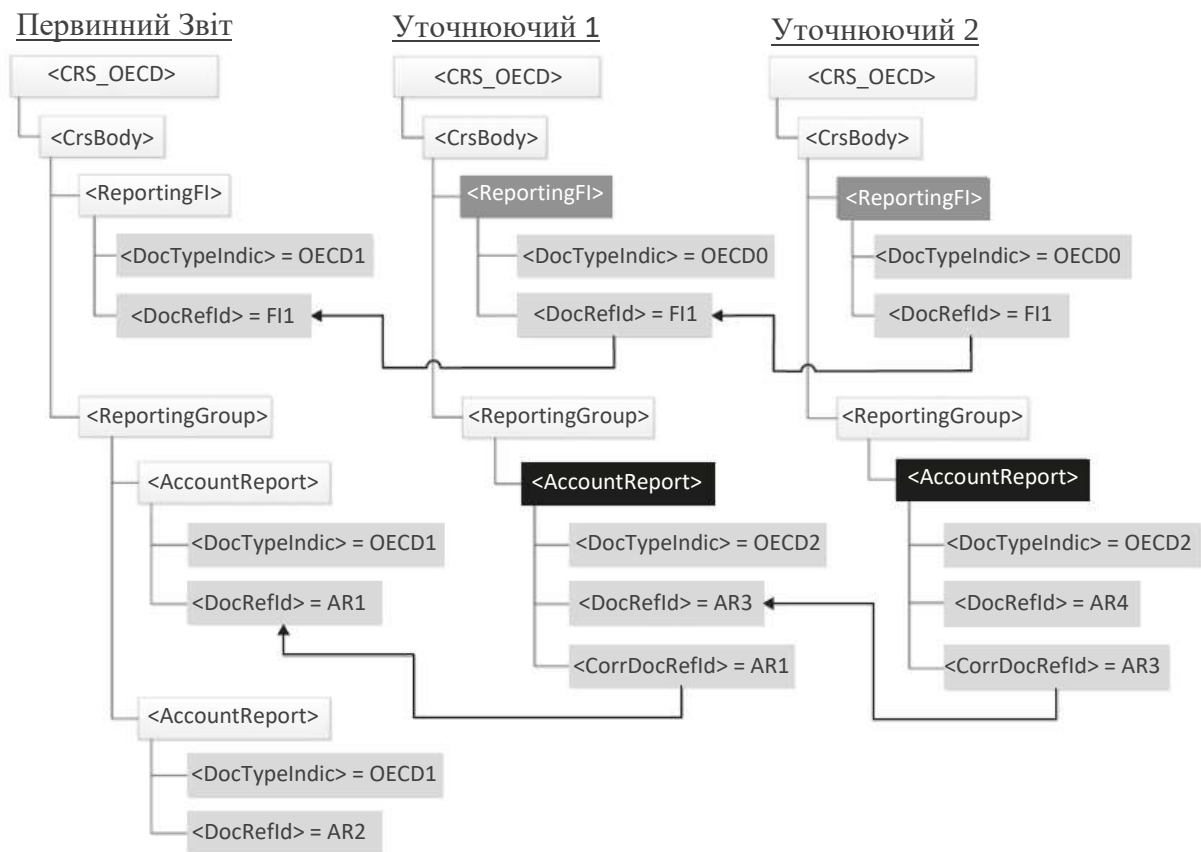
Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefId) “Звіту про рахунок” (AccountReport) відноситься до безпосередньо попереднього Звіту, а не до будь-якого попереднього Звіту;

Тип даних (DocTypeIndic) у “Звіті про рахунок” має значення “OECD1” (нові дані) в первинному Звіті та “OECD2” в уточнюючих Звітах.

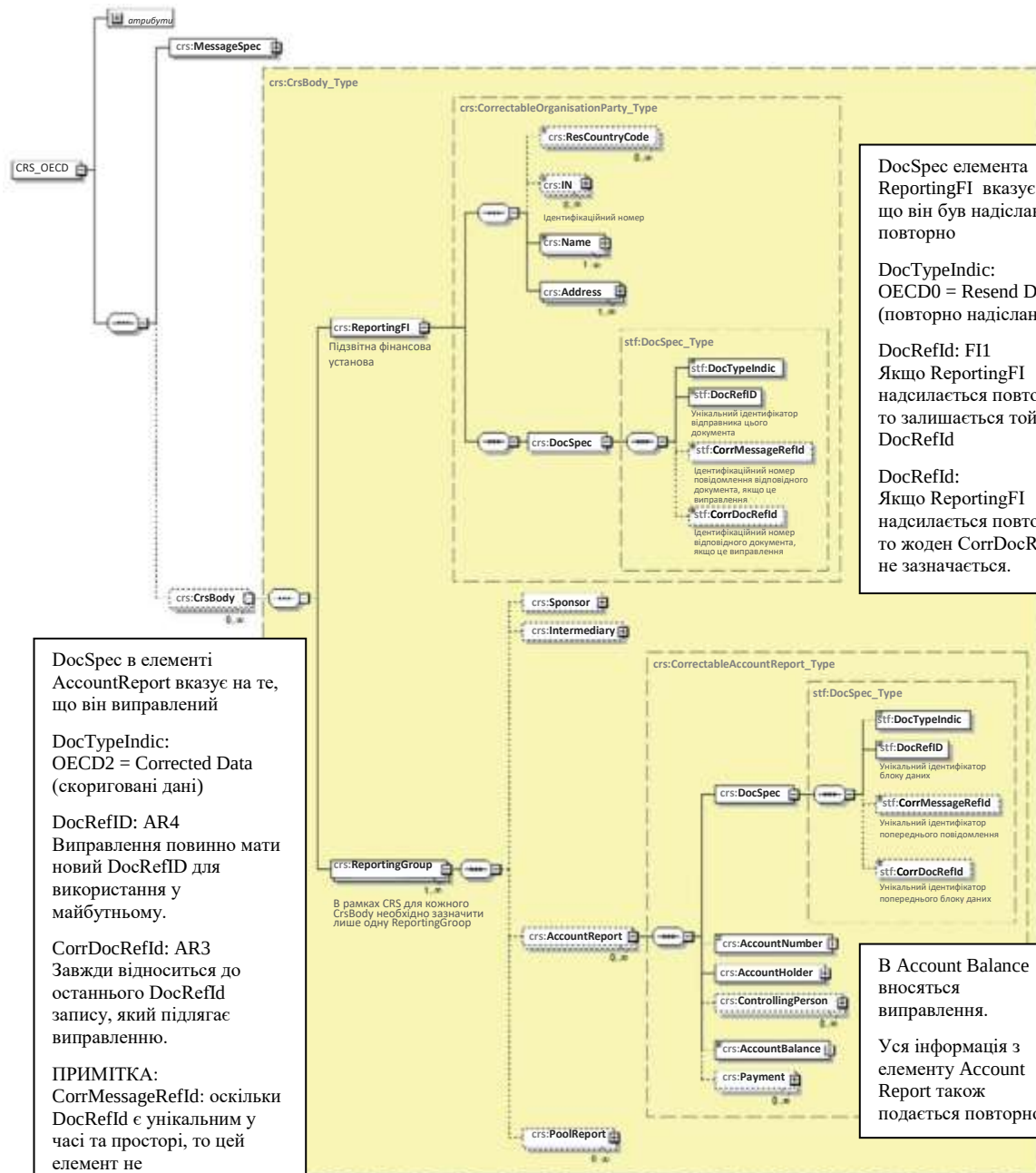
Підзвітна фінансова установа повинна завжди повторно подавати елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), пов'язаний з елементом “Звіт про рахунок” (AccountReport), до якого вносяться виправлення, навіть якщо він не потребує внесення змін. Тип даних (DocTypeIndic) набуває значення “OECD0”, а унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) є аналогічним до того, який зазначається в останньому попередньому Звіті.

Підзвітна фінансова установа повинна лише подати виправлений елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport). Інший елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport), який не потребує виправлень, не включається в уточнюючий Звіт.

3. Зверніть увагу, що унікальні ідентифікатори блоку даних (DocRefId), зазначені на рисунках - прикладах, спрощені задля того, щоб їх було легше читати.



4. Діаграма, наведена нижче, відображає Звіт “Уточнюючий 2” на діаграмі CRS-схеми (для першого прикладу, зображеного вище).



DocSpec в елементі AccountReport вказує на те, що він виправлений

DocTypeIndic:
OECD2 = Corrected Data (скориговані дані)

DocRefID: AR4
Виправлення повинно мати новий DocRefID для використання у майбутньому.

CorrDocRefId: AR3
Завжди відноситься до останнього DocRefId запису, який підлягає виправленню.

ПРИМІТКА:
CorrMessageRefId: оскільки DocRefId є унікальним у часі та просторі, то цей елемент не використовується в рамках CRS.

DocSpec елемента ReportingFI вказує на те, що він був надісланий повторно

DocTypeIndic:
OECD0 = Resend Data (повторно надіслані дані)

DocRefId: FI1
Якщо ReportingFI надсилається повторно, то залишається той самий DocRefId

DocRefId:
Якщо ReportingFI надсилається повторно, то жоден CorrDocRefId не зазначається.

В Account Balance вносяться виправлення.

Уся інформація з елемента Account Report також подається повторно.

8. Другий приклад: Два послідовні виправлення даних з одного Звіту

1. Цей приклад стосується такого сценарію:

Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт з одним елементом “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та двома елементами “Звіт про рахунок” (AccountReport).

Потім вона надсилає перший уточнюючий Звіт, що виправляє “Адресу” (Address) в елементі “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI).

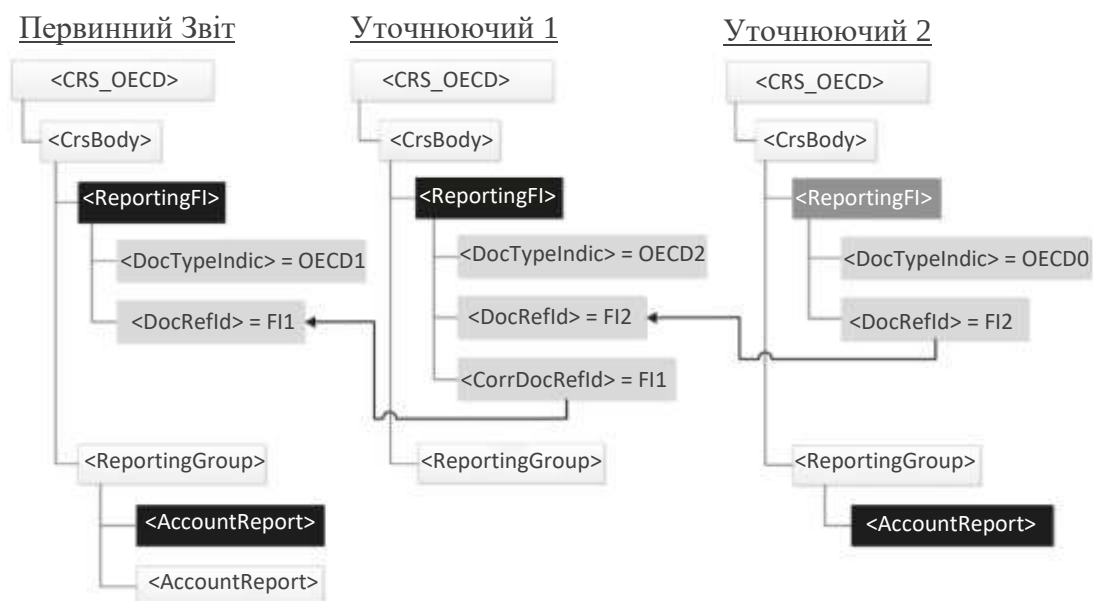
Зрештою вона надсилає другий уточнюючий Звіт, що виправляє перший “Звіт про рахунок” (AccountReport) (новий “Account Payment” (Платіж за рахунком)).

2. На малюнку, зображеному нижче, є три основні важливі моменти:

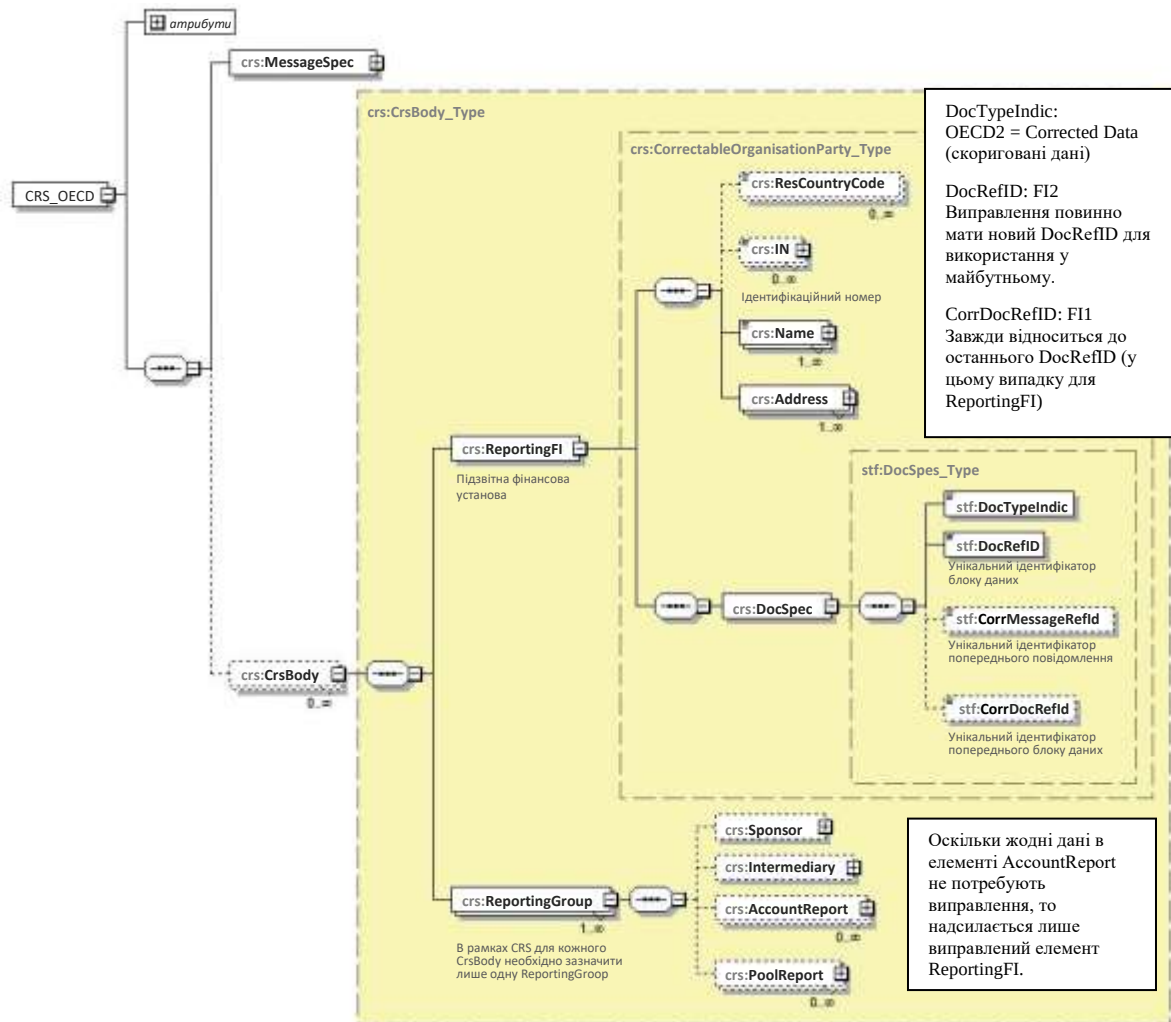
Підзвітна фінансова установа повинна завжди повторно подати елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), пов'язаний з елементом “Звіт про рахунок” (AccountReport), до якого вносяться виправлення, навіть якщо він не потребує внесення змін. Тип даних (DocTypeIndic) набуває значення “OECD0”, а унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) є аналогічним до того, який зазначається у останньому попередньому Звіті.

Підзвітна фінансова установа повинна лише подати виправлений елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport). Інший елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport), який не потребує виправлень, не включається в уточнюючий Звіт.

Підзвітна фінансова установа може подати виправлений елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) без елементів “Звіт про рахунок” (AccountReport), якщо вони не потребують виправлень.



3. Діаграма, наведена нижче, відображає Звіт “Уточнюючий 1” на діаграмі CRS-схеми (для другого прикладу, зображеного вище).



9. Третій приклад: Виправлення дочірнього елемента “Звіту про рахунок” (AccountReport)

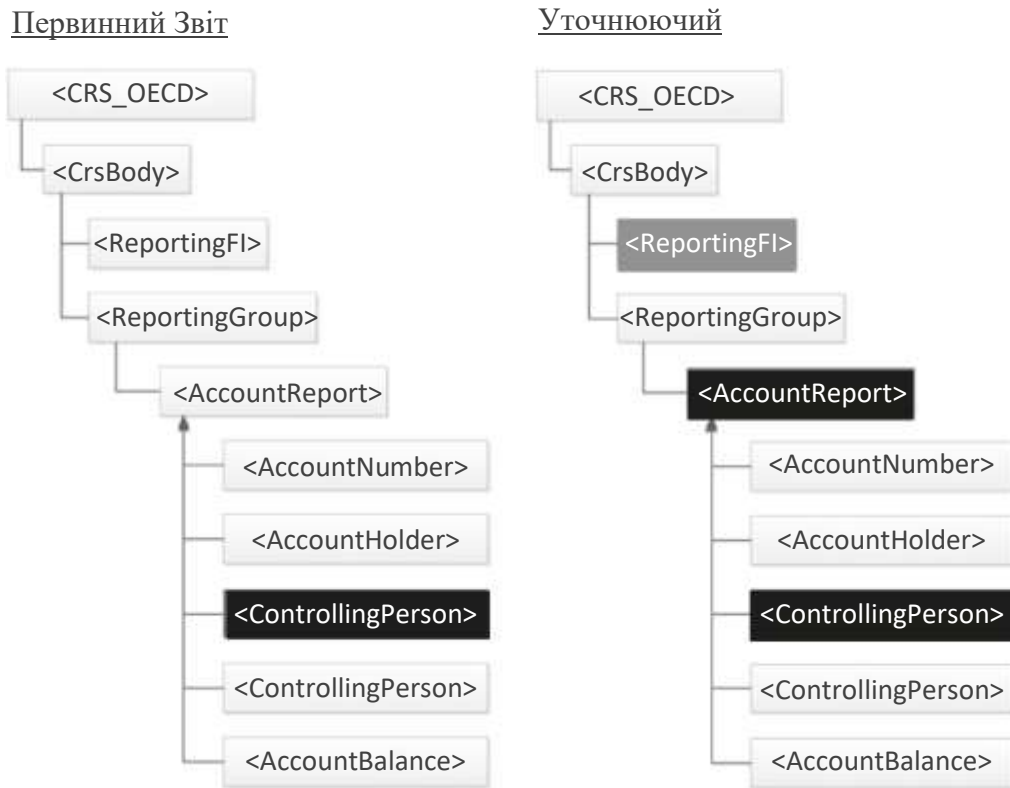
1. Цей приклад стосується такого сценарію:

Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт з елементами “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та “Звіт про рахунок” (AccountReport), до якого входять елементи “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder), два елементи “Контролююча особа” (ControllingPerson) (які є резидентами однієї юрисдикції) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance).

Потім вона хоче виправити “Адресу” (Address) першого елемента “Контролююча особа” (ControllingPerson).

2. У такому разі підзвітна фінансова установа повинна виправити “Звіт про рахунок” (AccountReport) первинного Звіту, подавши його з виправленими даними “Контролюючої особи” (ControllingPerson). Уточнюючий Звіт повинен містити “Підзвітну фінансову установу” (ReportingFI), оскільки цей елемент є обов'язковим, а також другу “Контролюючу особу” (ControllingPerson), “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власника рахунку” (AccountHolder) та “Залишок на рахунку”; навіть якщо ці елементи не потребують змін.

3. Це зображено на рисунку нижче.



10. Четвертий приклад: Виправлення обох елементів у межах одного Звіту

1. Цей приклад стосується такого сценарію:

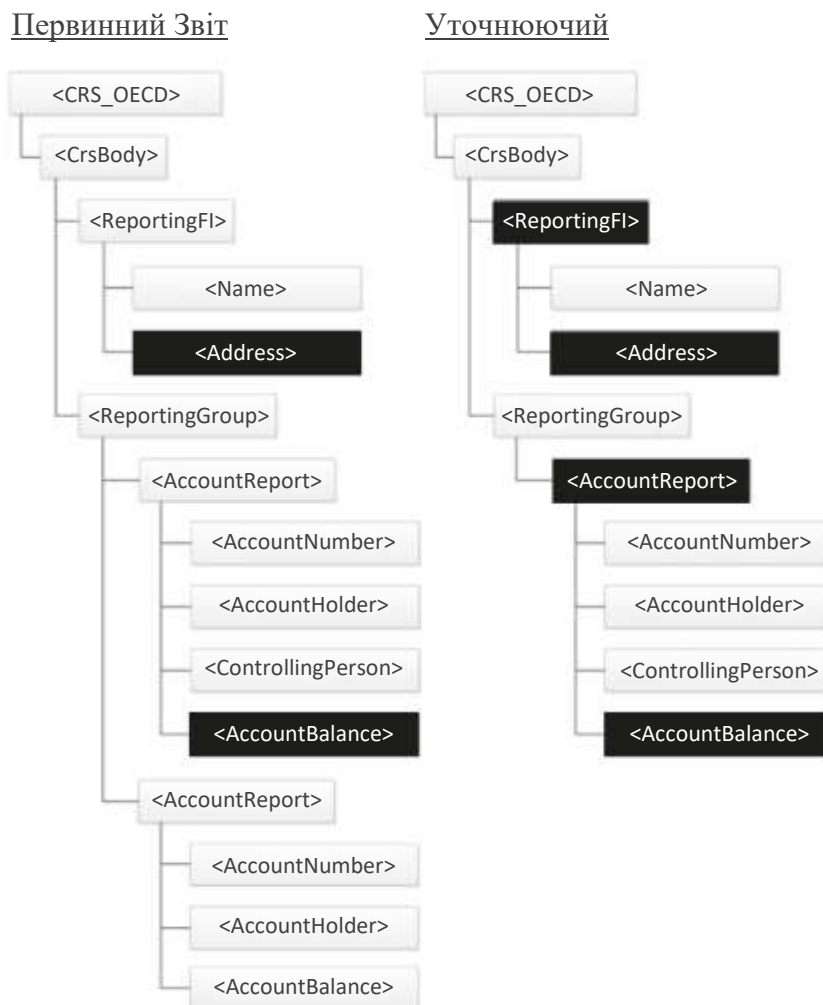
Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт, який містить два елементи “Звіт про рахунок” (AccountReport) та пов'язаний елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI). Перший “Звіт про рахунок” (AccountReport) містить такі елементи: “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder), “Контролююча особа” (ControllingPerson) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance). Другий “Звіт про рахунок” (AccountReport) містить такі елементи: “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance). Елемент

“Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) складається з таких елементів: “Найменування” (Name) та “Адреса” (Address).

Потім вона хоче виправити “Адресу” (Address) в елементі “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance) в першому елементі “Звіт про рахунок” (AccountReport).

2. У такому разі підзвітна фінансова установа повинна виправити “Підзвітну фінансову установу” (ReportingFI) та перший “Звіт про рахунок” (AccountReport) з первинного Звіту. “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) повинна містити виправлену “Адресу” (Address) та “Найменування” (Name). Перший “Звіт про рахунок” (AccountReport) повинен включати виправлений “Залишок на рахунку” (AccountBalance), а також елементи “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder) та “Контролююча особа” (ControllingPerson). Другий “Звіт про рахунок” (AccountReport) повторно не надсилається.

3. Це зображено на рисунку нижче.



11. П'ятий приклад: Видалення дочірнього елемента “Звіт про рахунок” (AccountReport)

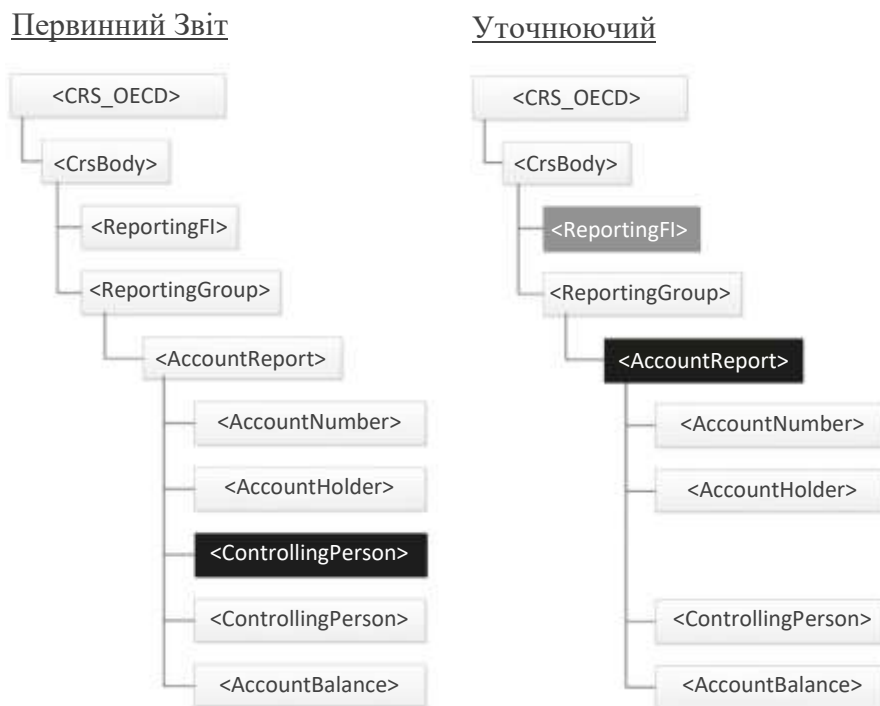
1. Цей приклад стосується такого сценарію:

Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт з елементами “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) та “Звіт про рахунок” (AccountReport), до якого входять елементи: “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder), два елементи “Контролююча особа” (ControllingPerson) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance).

Потім вона хоче видалити перший елемент “Контролююча особа” (ControllingPerson).

2. У такому разі підзвітна фінансова установа повинна виправити елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) первинного Звіту, подавши його без елемента “Контролююча особа” (ControllingPerson), який підлягає видаленню, але з другим елементом “Контролююча особа” (ControllingPerson) та елементами “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder), “Залишок на рахунку” (AccountBalance), а також елементом “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), тому що він є обов'язковим.

3. Це зображено на рисунку нижче.



12. Шостий приклад: Видалення дочірнього елемента “Підзвітної фінансової установи” (ReportingFI)

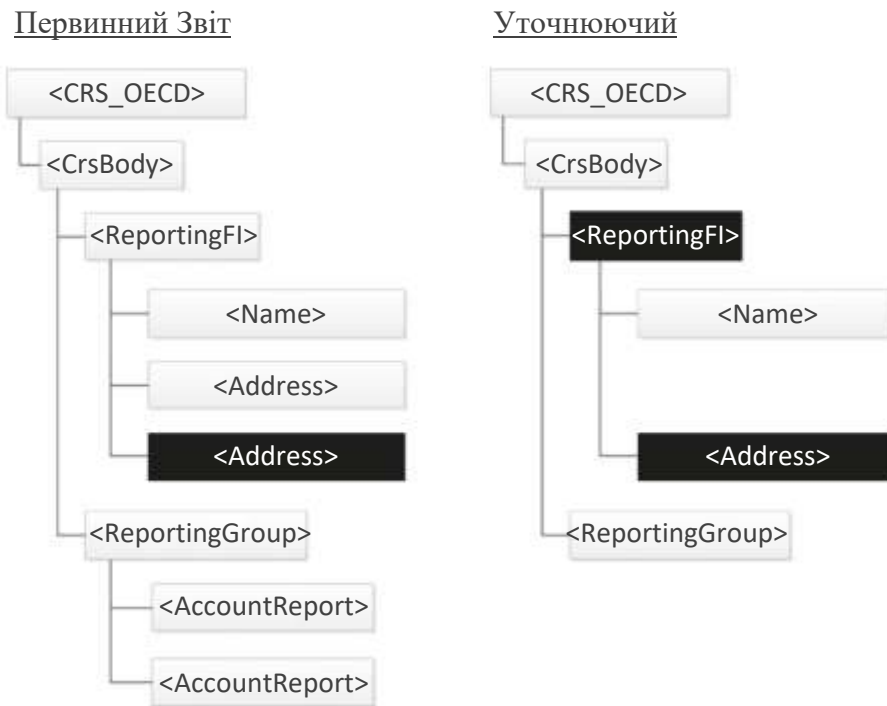
1. Цей приклад стосується такого сценарію:

Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт з двома елементами “Звіт про рахунок” (AccountReport) та пов'язаним елементом “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), який містить елемент “Найменування” (Name) та два елементи “Адреса” (Address).

Потім вона хоче видалити другу “Адресу” (Address) в елементі “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI).

2. У такому разі підзвітна фінансова установа повинна виправити елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) первинного Звіту, подавши його без елемента “Адреса” (Address), який підлягає видаленню, але з іншим елементом “Адреса” (Address) та елементом “Найменування” (Name). Елементи “Звіт про рахунок” (AccountReport) повторно не надсилаються.

3. Це зображено на рисунку нижче.



13. Сьомий приклад: видалення елемента “Звіт про рахунок” (AccountReport)

1. Цей приклад стосується такого сценарію:

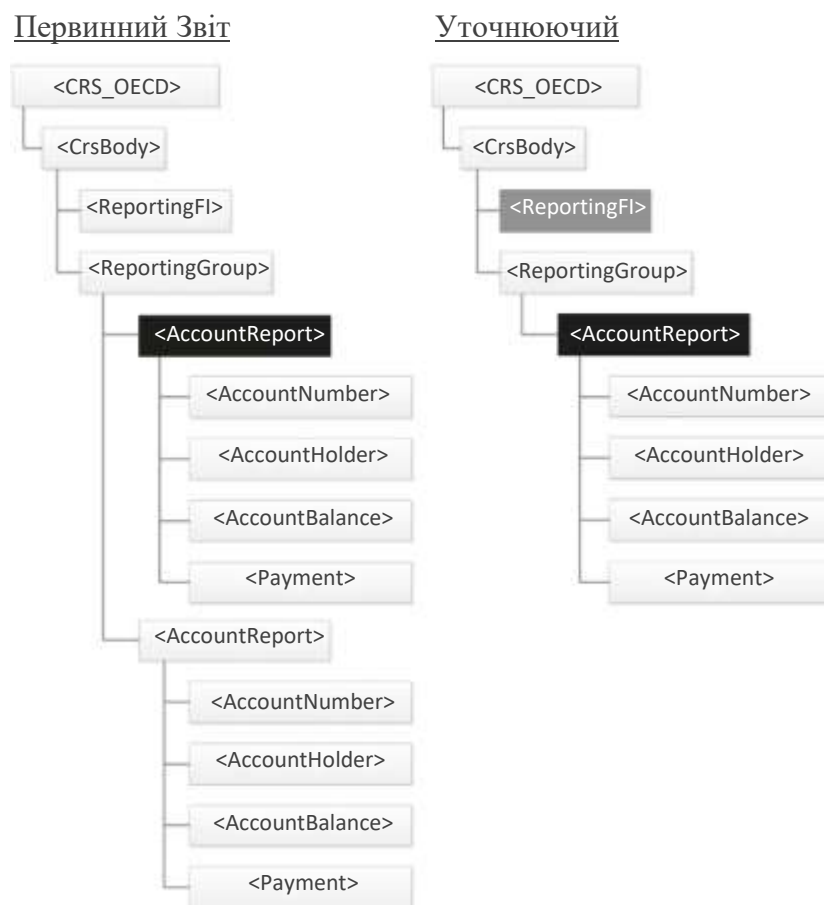
Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт з двома елементами “Звіт про рахунок” (AccountReport) та пов'язаним елементом

“Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI). Кожен елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) містить такі елементи: “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance).

Потім вона хоче видалити перший “Звіт про рахунок” (AccountReport).

2. У такому разі підзвітна фінансова установа повинна виправити перший “Звіт про рахунок” (AccountReport), вказавши про необхідність його видалення (елемент “Тип даних” (DocTypeIndic) набуває значення “OECD3”) та подавши його з дочірніми елементами; пропустити другий “Звіт про рахунок” (AccountReport), оскільки він не потребує виправлень, та повторно надіслати елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), тому що він є обов'язковим.

3. Це зображено на рисунку нижче.



4. Може трапитися виняткова ситуація, коли уточнюючий Звіт видаляє лише елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) без пов'язаних елементів “Звіт про рахунок” (AccountReport). У такому разі видалення елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) буде відхилено, оскільки елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI) завжди повинен бути пов'язаний з елементом “Звіт про рахунок” (AccountReport). Видалення елемента “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI)

дозволяється лише тоді, коли всі пов'язані елементи “Звіт про рахунок” (AccountReport) вже видалені (або в цьому уточнюючому Звіті, або в попередніх уточнюючих Звітах).

14. Восьмий приклад: створення дочірнього елемента

1. Цей приклад стосується такого сценарію:

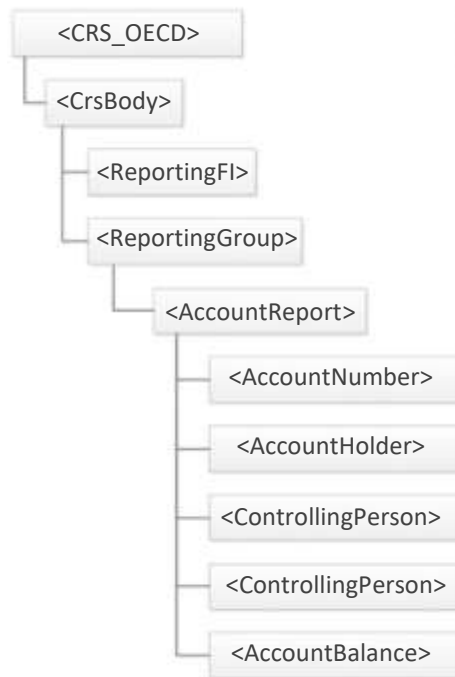
Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт, який містить елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) та пов'язаний елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI). Елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) містить такі елементи: “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder), два елементи “Контролююча особа” (ControllingPerson) та “Залишок на рахунку” (AccountBalance).

Потім вона хоче додати елемент “Виплати (надходження) на рахунок” (Payment) до елемента “Звіт про рахунок” (AccountReport).

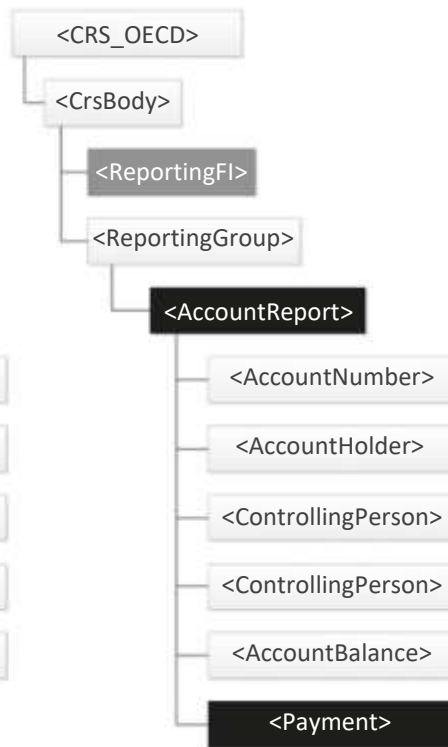
2. У такому разі підзвітна фінансова установа повинна виправити “Звіт про рахунок” (AccountReport), зазначивши новий елемент “Виплати (надходження) на рахунок” (Payment) та подавши його з елементами: “Номер рахунку” (AccountNumber), “Власник рахунку” (AccountHolder), двома елементами “Контролююча особа” (ControllingPerson) та елементом “Залишок на рахунку” (AccountBalance), а також повторно надіслати елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI), оскільки цей елемент є обов'язковим.

3. Це зображено на рисунку нижче.

Первинний Звіт



Уточнюючий



15. Дев'ятий приклад: додавання “Звіту про рахунок” (AccountReport) до існуючої “Підзвітної фінансової установи” (ReportingFI)

1. Цей приклад стосується такого сценарію:

Підзвітна фінансова установа надсилає первинний Звіт, який містить один елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) та пов'язаний елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI).

Потім вона хоче надіслати ще один елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport).

У такому разі підзвітна фінансова установа створює уточнюючий Звіт, зазначаючи лише новий елемент “Звіт про рахунок” (AccountReport) і вже надісланий раніше елемент “Підзвітна фінансова установа” (ReportingFI).

2. Це зображено на рисунку нижче.

