

Рекомендації для підзвітних фінансових установ щодо розробки форми документу самостійної оцінки CRS

Відповідно до [абзацу 2) підпункту 39³.2.2. пункту 39³.2 статті 39³ Податкового кодексу України], фінансові агенти, які є підзвітними фінансовими установами для цілей Загального стандарту звітності CRS (далі – Стандарт), зобов'язані вимагати від власників рахунків, а власники рахунків зобов'язані надавати документи самостійної оцінки CRS щодо себе, а у випадках, визначених Стандартом і щодо своїх Контролюючих Осіб.

На наступних сторінках надано приклад форми документа самостійної оцінки CRS, яка може бути використана підзвітною фінансовою установою (далі - ПФУ) для збору інформації про власників рахунків – організацій. Термін «організація» охоплює усі категорії клієнтів (власників рахунків), крім фізичних осіб.

Цей приклад форми документа самостійної оцінки CRS може використовуватись ПФУ, але форма не є обов'язковою та може бути адаптована (змінена) з урахуванням ваших внутрішніх процедур комплаєнсу. Адаптована (змінена) форма повинна включати щонайменше перелік даних про власника рахунку, що передбачені розділом 1 Стандарту (з урахуванням коментаря до нього) та актами законодавства, ухваленими для імплементації вимог Стандарту, а саме:

- 1) найменування;
- 2) адресу місцезнаходження;
- 3) юрисдикцію (юрисдикції) резидентства для цілей оподаткування;
- 4) ПІН для кожної юрисдикції.

Поля з позначкою «*» є обов'язковими для заповнення, якщо інше не передбачено чинним законодавством.

Нагадуємо, що під час імплементації Стандарту Україна застосовує «ширший підхід», який передбачає, що ПФУ зобов'язані застосовувати заходи належної комплексної перевірки до усіх фінансових рахунків, навіть якщо вони належать особам, інформація про яких не буде включатись до звіту про підзвітні рахунки.

«Ширший підхід» реалізовано у статті 39³ Податкового Кодексу та у проекті [Порядку застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки \(Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information\)](#) (далі – Порядок), а саме у визначенні терміну «Підзвітна Юрисдикція»:

Термін «Підзвітна Юрисдикція» означає: 1) для цілей здійснення процедур належної комплексної перевірки фінансових рахунків – будь-яка юрисдикція, інша ніж Україна та Сполучені Штати Америки; 2) для цілей подання звіту про підзвітні рахунки за певний звітний період – будь-яка юрисдикція, яка була включена до переліку Підзвітних Юрисдикцій у будь-який час протягом такого звітного періоду, за який подається звіт про підзвітні рахунки. До переліку Підзвітних Юрисдикцій включаються Юрисдикції-Учасниці, яким Державна податкова служба України зобов'язана надавати інформацію, визначену у розділі II Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки. Перелік Підзвітних Юрисдикцій оприлюднюється на офіційному вебсайті (вебпорталі) Державної податкової служби України.

Термін «Юрисдикція-Учасниця» означає будь-яку юрисдикцію, яка: 1) є стороною [Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки](#), відповідно до якої вона зобов'язана надавати Компетентному органу (ДПС) інформацію, визначену у розділі II вказаної угоди; та 2) яка включена до переліку Юрисдикцій-Учасниць. До переліку Юрисдикцій-Учасниць включаються юрисдикції, для яких Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки вважається такою, що почала

діяти стосовно України відповідно до пункту 1(h) розділу I вказаної угоди, протягом звітного періоду. Перелік Юрисдикцій-Учасниць оприлюднюється на офіційному вебсайті (вебпорталі) Компетентного Органу (ДПС).

Отже у випадках визначених Порядком (який впроваджує Стандарт) ПФУ зобов'язана забезпечити отримання документів самостійної оцінки CRS від власників рахунків. Стосовно власників рахунків – юридичних осіб та інших Організацій, які є податковими резидентами України, ПФУ зобов'язана отримати письмове підтвердження (у складі документації AML/KYC або в окремому документі самостійної оцінки CRS) про те, що в організації немає статусу податкового резидента жодної іншої юрисдикції крім України. Якщо організація, або контролююча особа організації є «американською особою» для цілей [FATCA](#), може виникнути необхідність додатково отримати від такої організації та/або її контролюючих осіб документи самостійної оцінки для цілей [FATCA](#).

Якщо ПФУ дізнається або має підстави вважати, що наданий документ самостійної оцінки CRS є неточним або недостовірним, то під час процедури відкриття рахунку ПФУ зобов'язана отримати або (1) дійсний документ самостійної оцінки, або (2) обґрунтоване пояснення та документацію (залежно від обставин), що підтверджують дійсність первинного документа самостійної оцінки (та зберігати копію або документальне підтвердження такого пояснення та документацію).

Форма Документу Самостійної Оцінки Організації – ІНСТРУКЦІЯ

Будь ласка, прочитайте цю інструкцію перед заповненням форми документа самостійної оцінки.

Норми статті 39³ Податкового кодексу України вимагають від **[ВКАЖІТЬ НАЗВУ ВАШОЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ]** як від підзвітної фінансової установи для цілей Загального стандарту звітності CRS здійснювати збір певної інформації про статус податкового резидентства Власників Рахунків (див. визначення у Додатку), та включати таку інформацію у звітність про підзвітні рахунки. Якщо Власник Рахунку є резидентом держави/юрисдикції іншої ніж Україна, ми можемо бути зобов'язані передати інформацію, що міститься в цьому документі самостійної оцінки та іншу фінансову інформацію щодо фінансових рахунків до Державної податкової служби України, яка може здійснити обмін цією інформацією з податковими органами інших держав/юрисдикцій відповідно до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки.

У Додатку Ви можете ознайомитися із визначеннями термінів, таких як «Контролююча Особа», «Власник Рахунку», «Активна НФО», «Пасивна НФО» та іншими релевантними термінами, які вживаються у цій формі.

Цей документ самостійної оцінки є дійсним безстроково допоки не зміняться обставини стосовно інформації наданій у цій формі, зокрема відбудеться зміна податкового статусу Власника Рахунку або зміна іншої інформації, яка підлягає обов'язковому заповненню (у тому числі інформація про Контролюючих Осіб), що призведе до визначення цього документа неточним або неповним. У такому випадку Власник Рахунку повинен повідомити нас про зміни та надати оновлений документ самостійної оцінки.

Власник Рахунку несе встановлену законодавством відповідальність за надання документів з недостовірними відомостями.

Відповідно до пункту 118^{-1.7} статті 118⁻¹ Податкового кодексу України, умисне надання власником рахунку документів самостійної оцінки CRS стосовно себе та/або стосовно його контролюючих осіб у випадках, передбачених статтею 39⁻³ Податкового кодексу України, з недостовірними відомостями, що призвело до невстановлення підзвітності рахунку для власника рахунку та/або для його контролюючих осіб, — тягне за собою накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Сплата такого штрафу не звільняє власника рахунку від обов'язку щодо надання документів самостійної оцінки CRS з достовірними відомостями.

[ВКАЖІТЬ НАЗВУ ВАШОЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ] несе відповідальність за належне виконання обов'язків підзвітної фінансової установи, що включає здійснення належної комплексної перевірки фінансових рахунків, встановлення підзвітності рахунків, зберігання документів самостійної оцінки та подання звітів про підзвітні рахунки до Державної податкової служби України з повними та достовірними відомостями відповідно до вимог статті 39³ Податкового кодексу України.

У разі ненадання вами документів самостійної оцінки, неповідомлення **[ВКАЖІТЬ НАЗВУ ВАШОЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ]** про зміну статусу податкового резидентства або ненадання протягом тридцяти календарних днів з дня отримання від нас запиту інформації та/або документів для підтвердження статусу Власника Рахунку для цілей оподаткування, **[ВКАЖІТЬ НАЗВУ ВАШОЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ]** має право відмовити вам у встановленні ділових відносин, відмовити у наданні фінансових послуг або відмовити в подальшому наданні послуг, у тому числі розірвати з вами договірні відносини в односторонньому порядку. У разі розірвання договірних відносин з Власником

CRS - E

Рахунка ми повертаємо залишок коштів Власнику Рахунку та не несемо відповідальність за спричинені вам збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин.

Ця форма документа самостійної оцінки розроблена для збору інформації відповідно до вимог статті 39³ Податкового кодексу України.

Будь ласка, заповніть цю форму документа самостійної оцінки, якщо ви надасте інформацію від імені Власника Рахунку – Організації.

Якщо Ви Власник Рахунку - фізична особа або фізична особа-підприємець, необхідно подати *форму документа самостійної оцінки для фізичної особи (CRS - I)* замість цієї форми.

Для співвласників або декількох власників рахунку використовуйте окрему форму документа самостійної оцінки для кожного Власника Рахунку.

Якщо Власник Рахунку є податковим резидентом США, необхідно вказати це у документі самостійної оцінки та, можливо, потрібно буде додатково заповнити форму IRS W-9. Для отримання додаткової інформації про податкове резидентство, будь ласка, проконсультуйтеся зі своїм консультантом з питань оподаткування або ознайомтеся із інформацією на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#).

Якщо Власник Рахунку є Пасивною НФО або Інвестиційною Компанією, яка не є Фінансовою Установою Юрисдикції - Учасниці, та яка перебуває під управлінням іншої Фінансової Установи, надайте інформацію про всіх фізичних осіб, які здійснюють контроль над Власником Рахунку (є Контролюючими Особами), заповнивши додатково до цієї форми *форму документа самостійної оцінки для контролюючої особи (CRS - CP)* щодо кожної Контролюючої Особи. Зазначена інформація повинна бути надана всіма Інвестиційними Компаніями, які не є Фінансовими Установами однієї з Юрисдикцій - Учасниць, та які перебуває під управлінням інших Фінансових Установ.

У частині 4 вкажіть, на яких правових підставах Ви підписуєте цей документ самостійної оцінки (наприклад, як директор або як представник за довіреністю, тощо).

Як підзвітна фінансова установа ми не маємо права надавати Вам податкові консультації у тому числі щодо визначення Вашого статусу для цілей оподаткування.

Ваш податковий консультант може допомогти Вам відповісти на запитання щодо змісту цієї форми документа самостійної оцінки. Також Ви можете звернутись до податкового органу відповідної іноземної юрисдикції щодо визначення Вашого податкового статусу.

Більше інформації про Загальний стандарт звітності CRS можна отримати за посиланнями: <https://mof.gov.ua/uk/crs-578> та на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#).

Форма Документа Самостійної Оцінки Організації (будь ласка, заповніть частини 1-3 ДРУКОВАНИМИ ЛІТЕРАМИ)

Частина 1 – Ідентифікація Власника Рахунку - Організації

**A. Юридичне найменування Організації/
відокремленого підрозділу:***

B. Юрисдикція реєстрації або створення:

C. Поточна адреса місцезнаходження:

Рядок 1 (наприклад, будинок/
квартира/помешкання, номер, вулиця):*

Рядок 2 (наприклад, селище/місто/провінція/
округ/штат):*

Юрисдикція:*

Поштовий індекс (за наявності):*

D. Поштова адреса (заповнюється лише якщо відрізняється від адреси, вказаної в розділі C вище)

Рядок 1 (наприклад, будинок/
квартира/помешкання, номер, вулиця):

Рядок 2 (наприклад, селище/місто/провінція/
округ/штат):

Юрисдикція:

Поштовий індекс:

Частина 2 - Тип організації (вказіть статус Власника Рахунку, поставивши відмітку в одному з полів)

1. (а) Фінансова Установа - Інвестиційна Компанія

i. Інвестиційна Компанія, яка не є Фінансовою Установою Юрисдикції - Учасниці та яка перебуває під управлінням іншої Фінансової Установи (**Увага!** якщо Ви ставите позначку в цьому полі, будь ласка, також заповніть **Частина 2(2)** далі)

ii. Інша Інвестиційна Компанія

(б) Фінансова Установа - Депозитарна Установа, Кастодіальна Установа або Визначена Страхова Компанія

Якщо Ви обрали **(а)** або **(б)** вище, будь ласка, надайте, за наявності, глобальний ідентифікаційний номер посередника (GIIN) Власника Рахунку, отриманий для цілей FATCA.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- (в) Активна НФО – організація, акції якої перебувають у регулярному обігу на організованому ринку цінних паперів (далі - публічна компанія), або її Пов'язана Організація.

Якщо Ви обрали (в), будь ласка, вкажіть назву організованого ринку цінних паперів, на якому акції організації (публічної компанії) перебувають у регулярному обігу:

Якщо ви Пов'язана Організація публічної компанії, будь ласка, вкажіть назву цієї публічної компанії, для якої ваша Організація в пункті (в) є Пов'язаною Особою: _____

- (г) Активна НФО – Урядова Організація або Центральний Банк
- (г) Активна НФО – Міжнародна Організація
- (д) Активна НФО – інша, ніж зазначені у пунктах (в)-(г) (наприклад, новостворена НФО або неприбуткова НФО)
- (е) Пасивна НФО (*Увага!* якщо Ви ставите позначку в цьому полі, будь ласка, також заповніть **Частина 2(2) далі**)

2. Якщо Ви обрали пункт 1(а)(і) або 1(е) вище, будь ласка:

а. Вкажіть імена усіх Контролюючих Осіб Власника Рахунку:*

б. Заповніть та надайте форму документу самостійної оцінки для контролюючої особи (CRS - CP) щодо кожної Контролюючої Особи.*

Будь ласка, ознайомтеся з визначенням Контролюючої Особи у Додатку.

Частина 3 – Держава/ юрисдикція резидентства для цілей оподаткування та відповідний ППН або його функціональний еквівалент* (див. Додаток)

Будь ласка, вкажіть в таблиці нижче (1) державу (-и) /юрисдикцію (-ї) резидентства Власника Рахунку, (2) ППН для кожної зазначеної держави/юрисдикції.

Якщо Власник Рахунку не є податковим резидентом жодної держави/ юрисдикції (наприклад, тому що організація є фіскально - прозорою), будь ласка, зазначте про це в рядку 1 першої таблиці та вкажіть місце ефективного управління або юрисдикцію, в якій знаходиться головний офіс (штаб-квартира) організації.

Якщо Власник Рахунку є податковим резидентом більше ніж трьох держав/юрисдикцій, будь ласка, заповніть необхідну кількість сторінок частини 3 цієї форми.

Якщо Ви з будь-якої причини не вказуєте ППН, будь ласка, оберіть причину А, Б або В:

Причина А: держава/юрисдикція, резидентом якої є Власник Рахунку, не видає ППН своїм резидентам;

Причина Б: Власник Рахунку не може отримати ППН або еквівалентний номер з інших причин (будь ласка, вкажіть причину чому Ви не можете отримати ППН у наведеній нижче таблиці);

Причина В: ППН не вимагається (зазначте цю причину тільки в тому випадку, якщо національне законодавство відповідної юрисдикції не вимагає збір ППН, виданих цією юрисдикцією).

Держава / юрисдикція податкового резидентства	ППН	Якщо ППН відсутній, вкажіть причину А, Б або В
1.		
2.		
3.		

Якщо Ви обрали причину Б, будь ласка, вкажіть у таблиці нижче причину неможливості отримання ППН.

1.	
2.	
3.	

Частина 4 – Заява та підпис*

Я цим підтверджую, що розумію, що інформація надана в цьому документі самостійної оцінки та інформація про Власника Рахунку та про будь-який (-і) підзвітний (-і) рахунок (-и) може бути надана Державній податковій службі України, а остання може обмінюватися цією інформацією з податковими органами іншої держави/юрисдикції або державами/юрисдикціями, в якій (-их) Власник Рахунку може бути податковим резидентом, відповідно до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки.

Я підтверджую, що я уповноважений/уповноважена підписувати цей документ самостійної оцінки від імені Власника Рахунку щодо всіх рахунків, яких цей документ стосується.

Я підтверджую, що вся інформація, зазначена в цьому документі, є точною та повною в тій мірі, в якій мені відомо.

Я зобов'язуюсь повідомляти [ВКАЖІТЬ НАЗВУ ВАШОЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ] протягом **тридцяти календарних днів** про будь-яку зміну обставин, що впливає на статус податкового резидентства Власника Рахунку, зазначеного в частині 1 цієї форми, або призводить до того, що інформація, яка міститься в цій формі, стає неточною або неповною (у тому числі про будь-які зміни інформації про Контролюючих Осіб, вказаних у **пункті 2(а) частини 2** цього документа самостійної оцінки), та зобов'язуюсь надавати [ВКАЖІТЬ НАЗВУ ВАШОЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ] належним чином оформлений новий документ самостійної оцінки, включаючи частину 4 із заявою, у строк до **тридцяти календарних днів** з моменту настання таких змін.

Підпис:*

Повне ім'я: * (друкованими літерами):

Дата: * (дд/мм/рррр)

Примітка: Будь ласка, вкажіть, на яких правових підставах Ви підписуєте цю форму (наприклад, директор або уповноважена посадова особа»).

Якщо Ви підписуєте цю форму як представник за довіреністю, будь ласка, надайте копію довіреності.

Правова підстава, яка надає право підпису*:

Додаток - Короткий перелік окремих термінів

Примітка: надаємо визначення термінів, які можуть полегшити Вам процедуру заповнення цієї форми документу самостійно оцінки. Більш детальна інформація міститься в Порядку застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information).

Якщо у Вас виникнуть будь-які питання, будь ласка, зверніться до Вашого податкового консультанта або до податкового органу юрисдикції, резидентом якої Ви є.

Власник Рахунку. Термін «Власник Рахунку» означає особу, зазначену чи ідентифіковану як власник Фінансового Рахунку Фінансовою Установою, що веде такий рахунок. Особа (інша ніж Фінансова Установа), що володіє Фінансовим Рахунком в інтересах чи на користь іншої особи, діючи в якості агента, кастодіана, довіреної особи, особи з правом підпису, інвестиційного радника чи посередника, не вважається такою, що є власником рахунку, а відповідна інша особа вважається власником такого рахунку. Наприклад, якщо один з батьків дитини діє від її імені як законний представник, Власником Рахунку вважається дитина. Якщо у рахунку є кілька співвласників, кожен із співвласників є Власником Рахунку.

Активна НФО. Термін «Активна НФО» означає будь-яку НФО, яка відповідає будь-якому з таких критеріїв:

- 1) менше 50 % валового доходу такої НФО за попередній календарний рік або за інший відповідний звітний період є пасивним доходом та менше 50 % активів, якими володіла така НФО протягом попереднього календарного року або іншого відповідного звітного періоду, є активами, які приносять або утримуються для отримання пасивного доходу;
- 2) акції такої НФО перебувають у регулярному обігу на організованому ринку цінних паперів або така НФО є Пов'язаною Організацією іншої Організації, акції якої перебувають у регулярному обігу на організованому ринку цінних паперів;
- 3) НФО є Урядовою Організацією, Міжнародною Організацією, Центральним Банком або Організацією, що повністю належить одному або декільком з вищезазначених осіб;
- 4) переважно вся діяльність такої НФО складається з утримання (повністю або частково) акцій, що знаходяться в обігу, або надання фінансування та послуг одному або декільком дочірнім компаніям, які здійснюють господарську діяльність, відмінну від діяльності Фінансової Установи, за винятком того, що Організація не вважається такою (Активною НФО), якщо вона функціонує (або позиціонується) як інвестиційний фонд, такий як фонд з приватним капіталом, венчурний фонд, фонд з викупом у кредит чи будь-який інвестиційний механізм, метою якого є придбання чи фінансування компаній, та потім отримання частки участі у таких компаніях в якості капітальних активів для інвестиційних цілей;
- 5) НФО поки не здійснює підприємницьку діяльність та не має історії попередньої діяльності, але інвестує капітал в активи з наміром займатися іншою діяльністю, ніж Фінансова Установа, за умови, що НФО не може підпадати під це виключення з дати, що настає після спливу 24 місяців з дати створення НФО;
- 6) НФО не була Фінансовою Установою протягом останніх п'яти років та наразі знаходиться у процесі ліквідації своїх активів чи реорганізації з метою продовження чи відновлення операцій у межах господарської діяльності, іншої ніж діяльність Фінансової Установи;
- 7) НФО в основному займається операціями фінансування та хеджування з/для Пов'язаних Організацій, які не є Фінансовими Установами, та не надає послуг з фінансування та хеджування будь-якій Організації, яка не є Пов'язаною Організацією, за умови, що група будь-яких таких Пов'язаних Організацій в основному займається іншою діяльністю, ніж діяльність Фінансової Установи; або
- 8) НФО відповідає усім таким вимогам:

- НФО створена та здійснює діяльність в Україні чи іншій юрисдикції резидентства виключно для релігійних, благодійних, наукових, мистецьких, культурних, спортивних або освітніх цілей; чи створена та здійснює діяльність в Україні чи іншій юрисдикції свого резидентства і є професійною організацією, союзом підприємців, торговою палатою, профспілкою, сільськогосподарською чи садівничою організацією, громадським союзом чи організацією, що здійснює діяльність виключно з метою покращення соціального добробуту;
- НФО звільнено від оподаткування податком на прибуток в Україні чи іншій юрисдикції резидентства;
- НФО не має акціонерів чи учасників, що мають майнову або бенефіціарну частку у її доходах чи активах;
- відповідні закони України чи іншої юрисдикції резидентства НФО або установчі документи НФО не дозволяють розподіляти будь-які доходи чи активи НФО чи використовувати їх на користь приватної особи чи Організації, яка не є благодійною, інакше, ніж в межах здійснення НФО благодійної діяльності, або у зв'язку з виплатою належної компенсації за надані послуги, або виплатою справедливої ринкової ціни за майно придбане НФО; та
- відповідні закони України чи іншої юрисдикції резидентства НФО чи установчі документи НФО вимагають, щоб після ліквідації чи припинення НФО всі її активи було передано Урядовій Організації чи іншій неприбутковій організації, чи передачі виморочного майна уряду юрисдикції місцезнаходження НФО чи будь-якому його політичному підрозділу.

Контроль. «Контроль» над Організацією зазвичай здійснюється фізичною особою (особами), яка (які) здійснює (-ють) вирішальний вплив (контроль) на діяльність Організації. Ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи. Ознаками здійснення непрямого вирішального впливу на діяльність є принаймні володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи через пов'язаних фізичних чи юридичних осіб, трасти або інші подібні правові утворення, чи здійснення вирішального впливу шляхом реалізації права контролю, володіння, користування або розпорядження всіма активами чи їх часткою, права отримання доходів від діяльності юридичної особи, трасту або іншого подібного правового утворення, права вирішального впливу на формування складу, результати голосування органів управління, а також вчинення правочинів, які дають можливість визначати основні умови господарської діяльності юридичної особи, або діяльності трасту або іншого подібного правового утворення, приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність юридичної особи, трасту або іншого подібного правового утворення, незалежно від формального володіння.

Контролююча Особа. Термін «Контролююча Особа» означає фізичну особу, яка здійснює контроль над Організацією. Якщо Власником Рахунку є Організація, яка є Пасивною Нефінансовою Організацією (НФО), Фінансова Установа зобов'язана встановити, чи є Контролюючі Особи такої Організації Підзвітними Особами. Термін «Контролююча Особа» повинен тлумачитись у спосіб, що відповідає Рекомендації 10 FATF (у редакції від лютого 2012 року).

Контролюючі Особи Трасту. Термін «Контролюючі Особи» у випадку трасту означає засновника(-ів), управителя (довірчого власника)(-ів), захисника(-ів) (якщо такі є), вигодоодержувача(-ів) або клас(-и) вигодоодержувачів та будь-яку іншу фізичну особу(осіб), які здійснюють вирішальний вплив на траст. Засновник, управитель (довірчий власник), захисник (якщо є), вигодоодержувач(-и) або клас(-и) вигодоодержувачів вважаються Контролюючими Особами трасту незалежно від того, чи вони фактично здійснюють вирішальний вплив на діяльність трасту. Якщо засновником трасту є Організація, потрібно встановити Контролюючих Осіб цієї Організації, які вважатимуться Контролюючими Особами трасту. Для правових утворень, інших аніж траст, термін «Контролююча Особа» означає осіб, які мають еквівалентний або аналогічний статус.

Кастодіальна Установа. Термін «Кастодіальна Установа» означає будь-яку Організацію, яка здійснює зберігання (утримання) Фінансових Активів на користь інших в якості суттєвої частки своєї господарської діяльності. Організація здійснює зберігання (утримання) Фінансових Активів на користь інших в якості суттєвої частки своєї господарської діяльності, якщо валовий дохід Організації, що відноситься до зберігання (утримання) Фінансових Активів та пов'язаних з цим фінансових послуг, дорівнює або перевищує 20 % валового доходу Організації протягом коротшого з таких періодів: (1) період у три роки, що завершується 31 грудня (або в останній день звітного періоду для складання фінансової звітності, якщо він відмінний від календарного року), що передує року, в якому проводиться визначення; або (2) період, протягом якого така Організація існує.

Депозитарна Установа. Термін «Депозитарна Установа» означає будь-яку Організацію, яка приймає депозити в ході звичайної банківської або подібної діяльності.

FATCA. Термін «FATCA» означає положення законодавства США, відомі як Закон США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (Foreign Account Tax Compliance Act), які були введені в дію 18 березня 2010 року як частина Закону США «Про стимули для відновлення зайнятості» (Hire Incentives to Restore Employment, HIRE). FATCA запроваджує новий режим подання інформації та утримання податків з платежів, що здійснюються на користь певних неамериканських фінансових установ та інших неамериканських організацій.

Організація. Термін «Організація» означає юридичну особу або правове утворення, такі як корпорація, партнерство, траст або фонд.

Фінансовий Рахунок. Термін «Фінансовий Рахунок» означає рахунок, який веде Фінансова Установа, і включає Депозитний Рахунок, Кастодіальний Рахунок, частку в капіталі або у боргових зобов'язаннях Інвестиційної Компанії, Страховий Договір з Викупною Сумою та Договір Ануїтету.

Інвестиційна Компанія. Термін «Інвестиційна Компанія» означає два типи Організацій:

1) Інвестиційна Компанія першого типу - Організація, яка в ході власної господарської діяльності переважно здійснює один або декілька із зазначених нижче видів діяльності або операцій на користь чи від імені замовника:

- торгівля інструментами грошового ринку (чеками, векселями, депозитними сертифікатами, деривативами тощо); іноземною валютою; інструментами, базовим показником яких є курс обміну, відсоткова ставка та індекси; обіговими цінними паперами; або товарними ф'ючерсами;
- управління індивідуальним та колективним портфелем цінних паперів; або
- інвестування, адміністрування чи управління Фінансовими Активами або грошовими коштами в інший спосіб від імені інших осіб.

2) Другий тип Інвестиційної Компанії означає Організацію, валовий дохід якої переважно відноситься до інвестування, реінвестування у Фінансові Активи або торгівлі Фінансовими Активами, якщо Організація перебуває під управлінням іншої Організації, яка є Депозитарною Установою, Кастодіальною Установою, Визначеною Страховою Компанією або Інвестиційною Компанією, визначеною в абзаці 1) вище.

Інвестиційна Компанія перебуває від управлінням іншої Фінансової Установи та не є Фінансовою Установою Юрисдикції-Учасниці. Інвестиційна Компанія вважається такою, що «перебуває від управлінням іншої Фінансової Установи та не є Фінансовою Установою Юрисдикції-Учасниці» якщо вона є Організацією, валовий дохід якої переважно відноситься до інвестування, реінвестування у Фінансові Активи або торгівлі Фінансовими Активами, та яка (1) перебуває під управлінням будь-якої Фінансової Установи та (2) не є податковим резидентом Юрисдикції – Учасниці або відокремленим підрозділом розташованим у Юрисдикції – Учасниці.

Інвестиційна Компанія перебуває під управлінням іншої Фінансової Установи. Організація вважається такою, що перебуває «під управлінням» іншої Організації, якщо ця інша Організація прямо або опосередковано через іншого постачальника послуг здійснює управління щодо будь-якого виду діяльності або операцій, визначених в абзаці 1) у визначенні «Інвестиційної Компанії» вище, від імені Організації, якою управляють. Проте Організація не вважається такою, що управляє іншою Організацією, якщо перша Організація не має свободи розсуду під час прийняття рішень щодо управління активами цієї іншої Організації (повністю або частково). Якщо Організація перебуває під управлінням кількох осіб з різними правовими статусами (Фінансова Установа, Нефінансова Організація або фізична особа), Організація вважається такою, що «перебуває під управлінням Організації, яка є Депозитарною Установою, Кастодіальною Установою, Визначеною Страховою Компанією або Інвестиційною Компанією першого типу, якщо хоча б одна з осіб, що здійснює управління, є Фінансовою Установою.

НФО. Термін «НФО» означає будь-яку Організацію, яка не є Фінансовою Установою.

Непідзвітна Фінансова Установа. Термін «Непідзвітна Фінансова Установа» означає будь-яку Фінансову Установу, яка є:

- Урядовою Організацією, Міжнародною Організацією або Центральним Банком, за винятком здійснення ними виплати, що виникла із зобов'язання у зв'язку з комерційною фінансовою діяльністю одного з видів, що здійснюються Визначеною Страховою Компанією, Кастодіальною Установою або Депозитарною Установою;
- Пенсійним Фондом з Широкою Учасстю; Пенсійним Фондом з Обмеженою Учасстю; Пенсійним Фондом Урядової Організації, Міжнародної Організації або Центрального Банку; або Кваліфікованим Емітентом Кредитних Карток;
- Звільненим Інструментом Спільного Інвестування; або
- трастом за умови, що управитель трасту є Підзвітною Фінансовою Установою та подає звіт про підзвітні рахунки щодо всіх Підзвітних Рахунків трасту.

Юрисдикція - Учасниця. Термін «Юрисдикція-Учасниця» означає будь-яку юрисдикцію, яка: 1) є стороною Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки, відповідно до якої вона зобов'язана надавати Державній податковій службі України інформацію, визначену у розділі II вказаної угоди; та 2) яка включена до переліку Юрисдикцій-Учасниць. До переліку Юрисдикцій-Учасниць включаються юрисдикції, для яких Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки вважається такою, що почала діяти стосовно України відповідно до пункту 1(h) розділу 1 угоди, протягом звітного календарного року. Перелік Юрисдикцій-Учасниць оприлюднюється на офіційному вебсайті (вебпорталі) Державної податкової служби України.

Фінансова Установа Юрисдикції - Учасниці. Термін «Фінансова Установа Юрисдикції - Учасниці» означає: 1) будь-яку Фінансову Установу, яка є резидентом Юрисдикції - Учасниці, крім будь-якого відокремленого підрозділу (філії або представництва) цієї Фінансової Установи, розташованого за межами Юрисдикції - Учасниці; а також 2) будь-який розташований в Юрисдикції - Учасниці відокремлений підрозділ (філію або представництво) Фінансової Установи, яка не є резидентом Юрисдикції - Учасниці.

Пасивна НФО. Термін «Пасивна НФО» означає будь-яку Організацію з таких: 1) НФО, яка не є Активною НФО; або 2) Інвестиційна Компанія другого типу (перебуває під управлінням іншої Фінансової Установи), яка не є Фінансовою Установою Юрисдикції-Учасниці.

Пов'язана Організація. Організація є «Пов'язаною Організацією» іншої Організації, якщо: 1) одна з Організацій контролює іншу Організацію; або 2) обидві Організації знаходяться під спільним контролем; або 3) обидві Організації є Інвестиційними Компаніями, які перебувають під спільним

управлінням особи, що виконує обов'язки щодо здійснення належної комплексної перевірки для вказаних Інвестиційних Компаній.

З цією метою контроль включає пряме або опосередковане володіння понад 50 % голосів та вартості Організації.

Підзвітний Рахунок. Термін «Підзвітний Рахунок» означає рахунок, який належить одній або більшій кількості Підзвітних Осіб, або Пасивній НФО з однією або кількома Контролюючими Особами, які є Підзвітними Особами.

Підзвітна Юрисдикція. Термін «Підзвітна Юрисдикція» означає: 1) для цілей здійснення процедур належної комплексної перевірки фінансових рахунків (**для цього ми і зобов'язані вимагати від Вас заповнювати та надавати нам цю форму**) – будь-яка юрисдикція, інша ніж Україна та Сполучені Штати Америки; 2) для цілей подання звіту про підзвітні рахунки за певний звітний період – будь-яка юрисдикція, яка була включена до переліку Підзвітних Юрисдикцій у будь-який час протягом такого звітного періоду, за який подається звіт про підзвітні рахунки. До переліку Підзвітних Юрисдикцій включаються Юрисдикції-Учасниці, яким Державна податкова служба України зобов'язана надавати інформацію, визначену у розділі II Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки. Перелік Підзвітних Юрисдикцій оприлюднюється на офіційному вебсайті (вебпорталі) Державної податкової служби України.

Особа Підзвітної Юрисдикції. Термін «Особа Підзвітної Юрисдикції» означає фізичну особу або Організацію, яка є резидентом Підзвітної Юрисдикції, відповідно до податкового законодавства такої юрисдикції, або правонаступника померлої особи, яка була резидентом такої Підзвітної Юрисдикції. Для цих цілей Організація, така як партнерство, партнерство з обмеженою відповідальністю або подібна правова форма, яка не має резидентства для цілей оподаткування, розглядається як резидент юрисдикції, в якій знаходиться місце її ефективного управління. Якщо Організація заявляє про відсутність у неї статусу податкового резидента у жодній юрисдикції, вона повинна надати у формі документа самостійної оцінки адресу її головного офісу.

Особа, які є податковими резидентами двох або більше юрисдикції мають право визначати резидентство для цілей оподаткування відповідно до правил чинних міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування (якщо до особи застосовується відповідний міжнародний договір).

Підзвітна Особа. Термін «Підзвітна Особа» означає: особу Підзвітної Юрисдикції, відмінну від: 1) корпорації, акції якої регулярно торгуються на одному або декількох організованих ринках цінних паперів; 2) будь-якої корпорації, яка є Пов'язаною Організацією для корпорації, описаною в пункті (1); 3) Урядової Організації; 4) Міжнародної Організації; 5) Центрального Банку; або 6) Фінансової Установи.

Резидент для цілей оподаткування.

Кожна юрисдикція має власні правила визначення податкового резидентства. Юрисдикції надали на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#) інформацію про те, як визначити, чи є Організація податковим резидентом у відповідній юрисдикції. Як правило, Організація вважається податковим резидентом в юрисдикції, якщо відповідно до законодавства цієї юрисдикції (включаючи податкові конвенції) Організація сплачує або повинна сплачувати податок в цій юрисдикції за критерієм постійного місцезнаходження, місцем ефективного управління чи місцем реєстрації, або іншим подібним за природою критерієм, а не лише за критерієм отримання доходів з джерелом походження в цій юрисдикції. Організації з подвійним резидентством можуть застосовувати правила визначення резидентства, що містяться в міжнародних конвенціях (якщо вони застосовуються). Організація, така як партнерство, партнерство з обмеженою відповідальністю або подібна правова форма, яка не має

резидентства для цілей оподаткування, розглядається як резидент юрисдикції, в якій знаходиться місце її ефективного управління. Для отримання додаткової інформації про податкове резидентство, будь ласка, зверніться до свого податкового консультанта або перегляньте [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#).

Визначена Страхова компанія. Термін «Визначена Страхова Компанія» означає будь-яку Організацію, яка є страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка укладає або зобов'язана здійснювати платежі відповідно до Договору Страхування з Викупною Сумою або Договору Ануїтету.

ІІН (включаючи «функціональний еквівалент»). Термін «ІІН» означає ідентифікаційний номер платника податків (або функціональний еквівалент за відсутності ідентифікаційного номера платника податків). ІІН є унікальною комбінацією букв та/або цифр, що присвоюється юрисдикцією фізичній особі або Організації та використовується для їх ідентифікації для цілей оподаткування відповідно до податкового законодавства вказаної юрисдикції. Детальнішу інформацію про допустимі ІІН можна знайти на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#). Деякі юрисдикції не видають ІІН. Однак ці юрисдикції часто використовують інший номер з високим ступенем захисту з еквівалентним рівнем ідентифікації («функціональний еквівалент»). Прикладами такого типу номерів для Організацій є номер (код) реєстрації компанії/ юридичної особи.