



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»

Про виконання вимог Загального
стандарту звітності CRS

Міністерство фінансів України розглянуло в межах компетенції лист Акціонерного товариства «Державний ощадний банк України» від 06.11.2023 № 16/2-09/76573/2023 з питань виконання вимог статті 39³ Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та надає заповнений документ самостійної оцінки CRS Організації (додається).

Водночас, з огляду на те, що відповідно до Кодексу та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Мінфін є відповідальним органом з питань імплементації Загального стандарту звітності CRS, повідомляємо.

Метою впровадження Загального стандарту звітності CRS є визначення Підзвітною Фінансовою Установою Підзвітних Рахунків та звітування за ними до Державної податкової служби України. Для встановлення підзвітності Фінансового Рахунку застосовуються набір процедур належної комплексної перевірки, визначених Порядком застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information), затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 26.05.2023 № 282 (далі – Порядок застосування CRS).

Розділ VII Порядку застосування CRS містить правила належної комплексної перевірки щодо Існуючих Рахунків Організацій, а розділ VIII – правила належної комплексної перевірки щодо Нових Рахунків Організацій. Відповідні правила належної комплексної перевірки встановлюють, на яку інформацію та документи Підзвітна Фінансова Установа зобов'язана

покладатись під час перевірки Існуючих Рахунків Організацій та Нових Рахунків Організацій.

Зокрема, відповідно до пункту 6 розділу VII Порядку застосування CRS під час перевірки Існуючих Рахунків Організацій Підзвітна Фінансова Установа визначає, чи є Організація Підзвітною Особою за такими правилами:

1) підзвітна Фінансова Установа повинна перевірити інформацію, яка зберігається для регуляторних цілей або роботи з клієнтами (у тому числі інформацію, зібрану відповідно до Процедур AML/KYC), для того, щоб встановити, чи вказує інформація на те, що Власник Рахунку є резидентом Підзвітної Юрисдикції. Для цих цілей інформація, яка вказує на те, що Власник Рахунку є резидентом Підзвітної Юрисдикції, включає місце реєстрації або створення або адресу в Підзвітній Юрисдикції;

2) якщо інформація вказує на те, що Власник Рахунку є Підзвітною Особою, то Підзвітна Фінансова Установа повинна розглядати рахунок як Підзвітний Рахунок, поки не отримає документ самостійної оцінки від Власника Рахунку або обґрунтовано не визначить на основі інформації, яка є в її розпорядженні або у загальному доступі, що Власник Рахунку не є Підзвітною Особою.

Відповідно до пункту 3 розділу VIII Порядку застосування CRS під час перевірки Нових Рахунків Організацій Підзвітна Фінансова Установа визначає, чи є Організація Підзвітною Особою за такими правилами:

1) Підзвітна Фінансова Установа повинна отримати документ самостійної оцінки (може бути частиною документації, необхідної для відкриття рахунку), який дозволяє їй встановити резидентство Власника Рахунку для цілей оподаткування, а також підтвердити достовірність такого документа самостійної оцінки на основі інформації, отриманої Підзвітною Фінансовою Установою у зв'язку з відкриттям рахунку, в тому числі будь-якої документації, зібраної відповідно до Процедур AML/KYC. Якщо Організація заявляє про відсутність у неї статусу податкового резидента у жодній юрисдикції, Підзвітна Фінансова Установа для визначення резидентства Власника Рахунку може покладатися на адресу головного офісу Організації;

2) якщо документ самостійної оцінки встановлює, що Власник Рахунку є резидентом Підзвітної Юрисдикції для цілей оподаткування, то Підзвітна Фінансова Установа повинна розглядати рахунок як Підзвітний Рахунок до тих пір, поки обґрунтовано не визначить на підставі інформації, яка є в її розпорядженні або у загальному доступі, що Власник Рахунку не є Підзвітною Особою стосовно такої Підзвітної Юрисдикції.

Згідно пункту 8 підрозділу 5 розділу II Порядку застосування CRS **Підзвітний Рахунок означає рахунок, який належить одній або більшій кількості Підзвітних Осіб, або Пасивній Нефінансовій Організації** (далі –

Пасивна НФО) з однією або кількома Контролюючими Особами, які є Підзвітними Особами, за умови, що він ідентифікований як такий відповідно до процедур належної комплексної перевірки, описаних у розділах IV-IX цього Порядку.

З метою визначення, чи є Власник Рахунку Пасивною НФО, Порядком застосування CRS встановлено процедури, якими Підзвітна Фінансова Установа повинна керуватися окремо щодо Існуючих Рахунків Організації та окремо щодо Нових Рахунків Організації.

Зокрема, стосовно Власника Існуючого Рахунку Організації, Підзвітна Фінансова Установа повинна отримати документ самостійної оцінки від Власника Рахунку для встановлення його статусу, якщо тільки у неї у розпорядженні чи у загальному доступі немає інформації, на основі якої можна достовірно визначити, що Власник Рахунку є Активною НФО чи Фінансовою Установою, іншою ніж Інвестиційна Компанія, описана у підпункті 2 пункту 3 підрозділу 1 розділу II цього Порядку, яка не є Фінансовою Установою Юрисдикції-Учасниці (підпункт 1 пункту 7 розділу 7 Порядку застосування CRS).

Щодо Власника Нового Рахунку Організації, Підзвітна Фінансова Установа повинна покладатися на документ самостійної оцінки від Власника Рахунку для встановлення його статусу, якщо тільки в установи в розпорядженні чи у загальному доступі немає інформації, на основі якої можна достовірно визначити, що Власник Рахунку є Активною НФО чи Фінансовою Установою, іншою ніж Інвестиційна Компанія, описана у підпункті 2 пункту 3 підрозділу 1 розділу II цього Порядку, яка не є Фінансовою Установою Юрисдикції-Учасниці (Підпункт 1 пункту 4 розділу 8 Порядку застосування CRS).

Відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Мінфін є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України, та у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції України та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства.

З урахуванням вищезазначеного та пункту 8 підрозділу 2 розділу II та підпункту 3 пункту 1 підрозділу 5 розділу II Порядку застосування CRS, **Міністерство фінансів України для цілей Загального стандарту звітності CRS є Урядовою Організацією, не є Підзвітною Особою, а також підпадає під критерії визначення Активної Нефінансової Організації.**

Інформація, на основі якої можна достовірно визначити, що Власник Рахунку (Міністерство фінансів України) не є Підзвітною Особою та є

Активною НФО, є у загальному доступі, відтак отримання Підзвітною Фінансовою Установою від Власника Рахунку документу самостійної оцінки для цілей виявлення Підзвітних Рахунків не є обов'язковим при дотриманні вищевказаних умов.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ