

Форма Документу Самостійної Оцінки Організації – ІНСТРУКЦІЯ

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

Норми статті 39з Податкового кодексу України вимагають від АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» 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-з 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.

АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» 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 39з Податкового кодексу України.

У разі ненадання вами документів самостійної оцінки, неповідомлення АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» 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, АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» 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

Рахунка ми повертаємо залишок коштів Власнику Рахунка 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 39з 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](#).