

Форма Документу Самостійної Оцінки Контролюючої Особи - 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 Контролюючих Осіб Власників Рахунків, які (власники рахунків) є Пасивними Нефінансовими Організаціями (НФО) (див. визначення у Додатку), та включати таку інформацію у звітність про підзвітні рахунки. Кожна юрисдикція, яка приєдналась до багатостороннього автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, має власні правила визначення податкового резидентства та розміщує їх на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#). Найчастіше, місцем податкового резидентства є держава/юрисдикція, в якій Ви проживаєте. За певних обставин Ви можете вважатися резидентом іншої держави/юрисдикції (не за місцем проживання) або резидентом декількох держав/юрисдикцій одночасно (подвійне резидентство). Якщо Ви є громадянином або 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 ознайомтесь із інформацією на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#).

Якщо Ви (або Контролююча Особа, якщо Ви заповнюєте форму від її імені) 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 Пасивної НФО, для якої Ви є Контролюючою Особою, 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», «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 Контролюючої Особи або зміна іншої інформації, яка підлягає обов'язковому заповненню, що призведе до визначення цього документа неточним або неповним. У такому випадку Власник Рахунка повинен повідомити нас про зміни та надати оновлений документ самостійної оцінки.

Власник Рахунка несе встановлену законодавством відповідальність за надання ним або Вами документів з недостовірними відомостями.

Відповідно до пункту 118-1.7 статті 118-1 Податкового кодексу України, умисне надання власником рахунка 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 рахунка для власника рахунка 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 Власником Рахунку 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 Контролюючої Особи Власника Рахунку для цілей оподаткування, АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» має право відмовити Власнику Рахунку у встановленні ділових відносин, відмовити у наданні фінансових послуг або відмовити в подальшому наданні послуг, у тому числі розірвати з Власником Рахунку договірні відносини в односторонньому порядку. У разі розірвання договірних відносин з Власником Рахунку ми повертаємо залишок коштів Власнику Рахунку та не несемо відповідальність за спричинені йому 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 Власник Рахунку є Пасивною НФО або Інвестиційною Компанією, яка не є Фінансовою Установою Юрисдикції-Учасниці, та яка перебуває під управлінням іншої Фінансової Установи.

Для співвласників або декількох власників рахунку використовуйте окрему форму документа самостійної оцінки щодо кожної Контролюючої Особи.

Якщо Вам необхідно подати документ самостійної оцінки від імені Власника Рахунку – Організації, подайте *форму документа самостійної оцінки для організації (CRS - E)* замість цієї форми документа самостійної оцінки.

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

Якщо Ви заповнюєте цю форму документа самостійної оцінки від імені контролюючої особи, у частині 4 вкажіть на яких правових підставах Ви підписуєте цей документ самостійної оцінки (наприклад, як Власник Рахунку - Пасивна НФО 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 юрисдикції, в якій ви проживаєте або ведете діяльність (резидентом якої ви є) 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](#).