**ФОРМА ДОКУМЕНТУ** **САМОСТІЙНОЇ ОЦІНКИ CRS ДЛЯ ЦІЛЕЙ ВИЯВЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛІЄНТІВ-ОРГАНІЗАЦІЙ**

*Форму документу самостійної оцінки CRS передбачено для збору інформації про Власників рахунків юридичних осіб / правових утворень, такі як корпорації, партнерства, трасти або фонди (далі - Організації) і їх Контролюючих Осіб щодо статусу податкового резидентства у відповідності до норм Податкового кодексу України, які вимагають від АТ «БАНК 3/ 4» як від підзвітної фінансової установи, включати таку інформацію у звітність про підзвітні рахунки для цілей Загального стандарту звітності CRS.*

*АТ «БАНК 3/ 4» залишає за собою право запитувати додаткову інформацію.*

*Відповіді на всі питання/поля даної Форми є обов’язковими для заповнення.*

|  |
| --- |
| **Частина 1 – Ідентифікація Власника Рахунку - Організації** |
| Юридичне найменування Організації/ відокремленого підрозділу  | [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_][\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_] |
| Код за ЄДРПОУ (за наявності) |  |
| Юрисдикція реєстрації або створення |  |
| Поточна адреса місцезнаходження | Країна/ держава/ юрисдикція  [\_\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Місто/селище/провінція/ округ/штат/ інше [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Вулиця [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Будинок [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Квартира [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Район [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Поштовий індекс (PostCode) [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_] |
| Поштова адреса (заповнюється лише якщо відрізняється від поточної адреси місцезнаходження) | Країна/ юрисдикція [\_\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Місто/селище/провінція/ округ/штат/ інше [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Вулиця [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Будинок [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Квартира [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Район [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_]Поштовий індекс (PostCode) [\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_] |

|  |
| --- |
| **Частина 2 - Тип організації** *(просимо ознайомитись з визначеннями термінів пояснення наприкінці цього документу)**(вкажіть статус Власника Рахунку, поставивши відмітку в одному з полів)* |
| **2а** Фінансова Установа - Інвестиційна Компанія: 1. 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* ***Частину 2(2)*** *далі* | □  |
| 1. Інша Інвестиційна Компанія
 | □  |
| **2б** 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.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **.** |  |  |  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |

 |
|  |  |
| **2в** 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:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | □  |
| **2г** Активна НФО – Урядова Організація або Центральний Банк | □  |
| **2ґ** Активна НФО – Міжнародна Організація | □  |
| **2д** Активна НФО – інша, ніж зазначені у пунктах (в)-(ґ) *(наприклад, новостворена НФО або неприбуткова НФО)* | □   |
| **2е** Пасивна НФО ***Увага!*** *Якщо Ви ставите позначку в цьому полі, будь ласка, також заповніть* ***Частину 2(2)*** *далі* | □  |
| **Частина 2(2)** **Якщо Ви обрали пункт 2a(i) або 2е 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 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Я \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****ПІБ уповноваженої особи****\_\_\_\_\_\_\_\_\_ підтверджую, що \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****найменування Організації****\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не має статусу податкового резидента жодної іншої юрисдикції, крім України (необхідне підкреслити)*** | ТАК | НІ |

|  |
| --- |
| *Якщо Ви обрали «НІ» будь ласка, також заповніть Частину 3 далі* |

|  |
| --- |
| **Частина 3 – Держава/юрисдикція резидентства для цілей оподаткування та** **відповідний ІПН (TIN) або його функціональний еквівалент**  |
| Будь ласка, вкажіть в таблиці нижче (i) державу (-и) /юрисдикцію (-ї) резидентства Власника Рахунку та (ii) ІПН (TIN) 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 першому рядку таблиці та вкажіть місце ефективного управління або юрисдикцію, в якій знаходиться головний офіс (штаб-квартира) організації. |
| **Держава/юрисдикція резидентства для цілей оподаткування та ІПН (TIN)** |
| Держава/ юрисдикція податкового резидентства власника рахунку[[1]](#footnote-1)*(заповніть частину 3 цієї форми щодо кожної юрисдикції резидентства для цілей оподаткування)* |  ІПН/ TIN *(для кожної зазначеної держави/ юрисдикції)* | Якщо ІПН **(**TIN) відсутній, вкажіть причину A, Б або ВПричина А: держава/юрисдикція, резидентом якої є Власник Рахунку, не видає ІПН (TIN) своїм резидентам; Причина Б: Власник рахунка не може отримати ІПН (TIN) або еквівалентний номер з інших причин*(будь ласка, вкажіть причину чому Ви не можете отримати ІПН (TIN) у наведеній нижче таблиці);*Причина В: ІПН (TIN) не вимагається*(зазначте цю причину тільки в тому випадку, якщо національне законодавство відповідної юрисдикції не вимагає збір ІПН (TIN), виданих цією юрисдикцією).* |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **Частина 4 – Заява та підпис** |
| Я цим підтверджую, що розумію, що інформація надана мною 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. |
| Мені повідомлено наслідки надання недостовірної чи неповної інформації.**Я підтверджую, що вся інформація, зазначена в цьому документі, є точною та повною в тій мірі, в якій мені відомо.** Я зобов'язуюсь повідомляти АТ «БАНК 3/4» **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 АТ «БАНК 3/4» належним чином оформлений новий документ самостійної оцінки, включаючи частину 4 із заявою, у строк **до тридцяти календарних днів** з моменту настання таких змін.ПІБ уповноваженої особи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата |  |  |  |
| *Дата в форматі ДДММРРРР* |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(підпис)****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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* |

**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 Рахунка 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(-і) 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 діяльність 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 ЮрисдикціїУчасниці» 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 Участю; Пенсійним Фондом з Обмеженою Участю; 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 ІІ 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 ІІ 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.

Особи, 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](https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/) 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 отриманням 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 маєрезидентства 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](https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/).

**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.

**ІПН (включаючи «функціональний еквівалент»).** Термін «ІПН» означає ідентифікаційний номер платника податків (або функціональний еквівалент за відсутності ідентифікаційного номера платника податків). ІПН 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 ІПН можна знайти на [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/). Деякі юрисдикції не видають ІПН. 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

**TIN (Tax identification number)** —податковий номер, який присвоєно іноземною державою.

1. Якщо Ви є податковим резидентом США, необхідно вказати це у документі самостійної оцінки CRS та, можливо, потрібно буде додатково заповнити форму IRS W-9. [↑](#footnote-ref-1)