

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2023 року № _____

Порядок взяття на облік та зняття з обліку підзвітних фінансових установ для забезпечення виконання вимог Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблений відповідно до пункту 39³.3 статті 39³ Податкового кодексу України та визначає порядок взяття на облік підзвітних фінансових установ, зняття їх з обліку та внесення змін до відомостей про підзвітні фінансові установи, які зобов'язані складати та подавати звіти про підзвітні рахунки для цілей виконання вимог Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS) (далі – Багатостороння угода CRS).

2. Для цілей цього Порядку терміни «Підзвітна Фінансова Установа», «Фінансова Установа», «Фінансова Установа України», «Депозитарна Установа», «Кастодіальна Установа», «Визначена Страхова Компанія», «Інвестиційна Компанія», «Організація», «Фінансовий Рахунок» та «Підзвітний Рахунок» використовуються у значеннях, визначених Порядком застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information).

3. Взяттю на облік у Державній податковій службі України підлягають усі Фінансові Установи України, які є Підзвітними Фінансовими Установами (далі – ПФУ). Взяття ПФУ на облік у ДПС здійснюється незалежно від наявності у ПФУ Підзвітних Рахунків у звітному періоді.

4. Інформація про ПФУ, отримана для їх обліку згідно з цим Порядком, вноситься до переліку підзвітних фінансових установ (далі – Перелік ПФУ).

5. Перелік ПФУ веде ДПС. Взяття ПФУ на облік, їх включення до Переліку ПФУ, внесення змін до відомостей про ПФУ у Переліку ПФУ та зняття ПФУ з обліку з їх виключенням з Переліку ПФУ здійснюється ДПС в електронній формі з використанням засобів електронного зв'язку.

6. ПФУ береться на облік на підставі заяви, форма якої затверджена у додатку 1 до цього Порядку.

7. Заяву про взяття на облік подає (заявником є):

7.1. Фінансова Установа України, яка стоїть на обліку у ДПС, має податковий номер та буде подавати звіти про підзвітні рахунки за себе самостійно;

7.2. Компанія з управління активами щодо кожного інституту спільного інвестування, який відповідає визначенню «Підзвітної Фінансової Установи» та активами якого управляє компанія з управління активами;

7.3. Фінансова Установа України, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені або щодо партнерства, трасту, чи іншої Організації, що не є юридичною особою, але яка відповідає визначенню «Підзвітної Фінансової Установи».

Заявник, зазначений у підпункті 7.1 цього пункту, який відповідає визначенню для більше ніж одного типу Фінансової Установи (Депозитарна Установа, Кастодіальна Установа, Визначена Страхова Компанія та Інвестиційна Компанія), стає на облік один раз. У заяві про взяття на облік заявник вказує тип Фінансової Установи, який для заявника є основним. Основний тип «Фінансової Установи» визначається ПФУ виходячи з частки доходу від виду (видів) діяльності «Фінансової Установи» відповідного типу, яка є найбільшою у загальній сумі сукупного доходу ПФУ від усіх видів діяльності за даними останньої затвердженої річної фінансової звітності.

ПФУ, визначені у підпунктах 7.2 та 7.3 цього пункту, подають заяву для взяття їх на облік як ПФУ та для взяття на облік усіх Організацій, які відповідають визначенню ПФУ (далі – Організація-ПФУ) та за які вони (заявники) подають звіти про підзвітні рахунки, з урахуванням положень розділу III Порядку.

8. ПФУ береться на облік та включається до Переліку ПФУ за реєстраційним номером, який визначається за наступними правилами:

8.1. ПФУ, яка стоїть на обліку в ДПС обліковуються за податковим номером. ПФУ, яка подає звіти про підзвітні рахунки виключно за себе, береться на облік один раз та має один реєстраційний номер, що відповідає її податковому номеру;

8.2. ПФУ, яка є інститутом спільного інвестування, а також ПФУ, яка є партнерством, трастом чи іншою Організацією, що не є юридичною особою, обліковується шляхом додаткового взяття на облік компанії з управління активами або іншої Фінансової Установи України, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені такої Організації-ПФУ. Компанії з управління активами присвоюються реєстраційні номери у кількості, що відповідає кількості інститутів спільного інвестування, які відповідають визначенню ПФУ та за які компанія з управління активами буде подавати звіти про підзвітні рахунки.

9. Реєстраційний номер особи, яка стає на облік від імені іншої Організації-ПФУ за правилами пункту 8.2 цього розділу, присвоюється ДПС за наступною структурою:

XXXXXXXXXX-00000000000000000000, де:

XXXXXXXXXX – приймає значення податкового номеру особи, яка є заявником відповідно до підпункту 7.2 або 7.3 пункту 7 Порядку та стає на облік від імені іншої Організації-ПФУ;

00000000000000000000 – код за ЄДРІСІ для інститутів спільного інвестування, або інший номер, який дозволяє ідентифікувати Організацію-ПФУ, визначену у пункті 8.2 Порядку, від 1 до 20 символів у вигляді цифр та/або літер латинського алфавіту;

10. До Переліку ПФУ включаються такі дані про кожну ПФУ:

10.1. Ідентифікаційні дані – реєстраційний номер та повне найменування;

10.2. Реєстраційні дані – дата взяття на облік особи як ПФУ, дата зняття особи з обліку як ПФУ; для ПФУ, які стали на облік для подання звітів про підзвітні рахунки за інші Організації-ПФУ, додатково включаються відомості про дату внесення запису про «заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію-ПФУ»;

10.3. Дані контактної особи (у тому числі посадової особи) ПФУ, відповідального за складання та подання звітів про підзвітні рахунки; номер телефону та електронна пошта контактної особи;

10.4. Інші дані – поштова адреса заявника (якщо відрізняється від зареєстрованого місцезнаходження); електронна адреса заявника для листування з ДПС.

11. ДПС оприлюднює та оновлює на власному веб порталі інформацію з Переліку ПФУ із зазначенням ідентифікаційних та реєстраційних даних ПФУ. Щодо ПФУ, які стали на облік для подання звітів про підзвітні рахунки за інші Організації-ПФУ відповідно до пункту 8.2 цього розділу, додатково оприлюднюються інформація (ідентифікаційні та реєстраційні дані) про кожну іншу Організацію-ПФУ, за яку перша ПФУ подає звітність.

II. Порядок взяття на облік та зняття з обліку ПФУ

1. ПФУ подає заяву про взяття її на облік у ДПС, протягом 60 календарних днів після встановлення нею статусу ПФУ. Дата встановлення статусу ПФУ, від якої відраховується термін подання заяви для взяття ПФУ на облік у ДПС, визначається Порядком застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information).

2. Заява про взяття на облік, зняття з обліку та про внесення змін до відомостей про ПФУ в Переліку ПФУ подається заявником, визначеним за правилами пункту 7 розділу I Порядку, до ДПС засобами електронного зв'язку в електронній формі із дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги».

3. Заява про взяття на облік повинна бути підписана керівником ПФУ-аявника або уповноваженою особою. Керівник ПФУ визначає, змінює перелік уповноважених осіб ПФУ, які наділяються правом підписання, подання, отримання ними документів та інформації через електронний кабінет від імені ПФУ, та визначає їх повноваження.

4. У разі подання заяви заповненої із порушенням правил, встановлених Розділом III цього Порядку, така заява не приймається до розгляду, про що заявнику надсилається повідомлення (квитанція).

Підставою для неприйняття заяви до розгляду, яка відповідає формі та іншим вимогам розділу III, засобами електронного зв'язку в електронній формі є відсутність права підпису електронного документа у підписувача, недійсність електронного підпису такої особи, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги», у тому числі у зв'язку із закінченням строку дії відповідного кваліфікованого сертифіката електронного підпису про що заявнику надсилається повідомлення (квитанція).

5. Протягом двох робочих днів з дня отримання (прийняття) заяви про взяття на облік ПФУ від заявника ДПС повідомляє заявника засобами електронного зв'язку в електронній формі про взяття ПФУ на облік або про відмову у взятті на облік.

5.1. Підставою для відмови у взятті заявника на облік є наявність у Переліку ПФУ інформації про те, що особа, яка подала заяву або щодо якої подано заяву вже включена до Переліку ПФУ як ПФУ.

5.2. У день взяття на облік ДПС надсилає ПФУ повідомлення (квитанцію), що відповідає даті взятті її на облік та даті включення до Переліку ПФУ.

6. Якщо Організація, яка є ПФУ, утворюється в результаті реорганізації шляхом злиття або поділу інших ПФУ, така нова юридична особа, реєструється як нова ПФУ.

7. У разі зміни відомостей, передбачених підпунктами 10.1 або 10.4 пункту 10 розділу I Порядку, заміни ПФУ, яка подає звітність за іншу Організацію-ПФУ, або для усунення розбіжностей або помилок, допущених при реєстрації ПФУ, ПФУ подає заяву про внесення змін про ПФУ. Заява про внесення змін про ПФУ надсилається до ДПС не пізніше трьох робочих днів з моменту виникнення таких змін та приймається ДПС у порядку, встановленому для первинного реєстрації ПФУ з урахуванням особливостей визначених розділом III Порядку.

8. ДПС знімає з обліку ПФУ та виключає її з Переліку ПФУ на підставі рішення прийнятого за результатами розгляду заяви про зняття з обліку ПФУ від заявника, визначеного за правилами пункту 7 розділу I Порядку, за наявності однієї з наступних підстав:

8.1. Щодо Фінансової Установи України розпочато процедуру припинення (у тому числі закриття відокремленого підрозділу іноземної Організації);

8.2. Фінансова Установа України перестає відповідати критеріям (визначенню) ПФУ, викладеним у розділі II Порядку застосування Загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information).

Форми заяви про зняття з обліку та рішення ДПС за результатами розгляду такої заяви затверджені у додатках 1 та 2 до цього Порядку відповідно.

9. У заяві про зняття з обліку ПФУ зазначається підстава для виключення особи з Переліку ПФУ:

9.1. У заяві про зняття з обліку, що подається відповідно до підпункту 8.1 пункту 8 цього розділу, вказується номер звіту (MessageRefId) про підзвітні рахунки, поданого ПФУ за період, у якому було закрито останній Підзвітний Рахунок.

9.2. У разі подання заяви про зняття з обліку відповідно до підпункту 8.2 пункту 8 цього розділу, Фінансова Установа України вказує номер останнього поданого нею звіту (MessageRefId) про підзвітні рахунки та разом з заявою подає копії документів та/або інформацію в описовій формі, які обґрунтовують наявність підстав для зняття з обліку.

10. Протягом 30 календарних днів після прийняття належним чином заповненої заяви «про зняття з обліку», ДПС повідомляє заявника:

10.1. про прийняття ДПС одного з рішень, визначених пунктом 11 цього розділу; або

10.2. про необхідність надання підзвітною фінансовою установою додаткової інформації для обґрунтування підстав для зняття з обліку із зазначенням строку її надання із урахуванням обмеження, визначеного пунктом 12 цього розділу;

11. За результатами розгляду заяви ПФУ «про зняття з обліку», ДПС приймає одне з наступних рішень, про що повідомляє заявника:

11.1. Рішення про зняття з обліку ПФУ;

11.2. Рішення про відмову у знятті з обліку ПФУ.

Зазначені рішення підписуються посадовою або уповноваженою особою контролюючого органу. Дата підписання рішення є датою прийняття такого рішення.

12. У разі надсилання ДПС повідомлення про необхідність надання додаткової інформації для перевірки підстав для зняття ПФУ з обліку, одне з рішень передбачених пунктом 11 цього розділу приймаються ДПС не пізніше 90 календарних днів після прийняття заяви «про зняття з обліку».

13. Виключення з Переліку ПФУ та зняття відповідної Організації з обліку здійснюється за самостійним рішенням ДПС, якщо стосовно ПФУ до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис про припинення юридичної особи. Зазначене рішення

ДПС приймає протягом трьох робочих днів після надходження відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

14. Якщо відповідно до закону чи договору відбувається заміна особи, відповідальної за подання звіту про підзвітні рахунки за зареєстровану Організацію-ПФУ, яка є корпоративним інвестиційним фондом чи іншою Організацією, визначеною у підпункті 8.2 пункту 8 розділу I Порядку, переведення відповідної Організації-ПФУ з обліку від однієї ПФУ до іншої (нової) ПФУ здійснюється шляхом внесення змін до Переліку ПФУ у порядку визначеному розділом III.

III. Порядок заповнення заяви про взяття на облік ПФУ та зняття ПФУ з обліку

1. Форма заяви містить графи (елементи), які є обов'язковими для заповнення, та графи (елементи), заповнення яких може бути обов'язковим за певних умов:

1.1. У разі обрання типу заяви «про взяття на облік» заповнюються розділи 1, 2 та 3, а розділ 4 заповнюється виключно, якщо у розділі 1 заявник обрав графу «так»; розділ 5 не заповнюється.

1.2. У разі обрання типу заяви «про внесення змін про ПФУ»: у рядку 2.1 розділу 2 вказується реєстраційний номер тієї ПФУ щодо якої подаються оновлені чи виправлені дані, як визначено у підпункті 3.1 пункту 3 цього розділу.

1.3. При обранні типу заяви «про зняття з обліку» заповнюється виключно розділ 5 заяви.

2. При поданні заяви про взяття на облік ПФУ у графі «тип заяви» необхідно обрати «про взяття на облік» та заповнити заяву за наступними правилами:

2.1. У розділі 1 обирається графа «так» або «ні». Якщо заявник не буде подавати звіти про підзвітні рахунки за інші Організації-ПФУ, у розділі 1 потрібно обрати графу «ні». Якщо у розділі 1 заявник обрав графу «так» потрібно заповнити розділ 4 щодо щонайменше однієї Організації-ПФУ, за яку заявник буде подавати звіт про підзвітні рахунки. Якщо у розділі 1 обрано графу «ні», розділ 4 не заповнюється.

2.2. У розділі 2 вказується податковий номер, повне найменування українською мовою та електронна адреса заявника для листування з ДПС, що здійснюватиметься у порядку, визначеному пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України;

2.3. Відомості у рядку 2.4 про поштову адресу заявника заповнюються виключно, якщо вона відрізняється від адреси зареєстрованого місцезнаходження заявника;

2.4. У розділі 3 у відповідних графах вказуються відомості про повне ім'я, номер телефону та адресу електронної пошти працівника заявника, відповідального за складання звітів про підзвітні рахунки;

2.5. Заявник, який вперше стає на облік як ПФУ та який буде подавати звіти про підзвітні рахунки за інші Організації-ПФУ, може подати одну заяву для одночасного взяття на облік себе (заявника) та усіх Організацій-ПФУ, за які він буде подавати звіти про підзвітні рахунки. Якщо заявник у розділі 1 заяви обрав графу «так», у розділі 4 потрібно вказати найменування та код за ЄДРІСІ (для інститутів спільного інвестування) або інший номер, за яким можна ідентифікувати Організацію-ПФУ щодо якої заявник буде подавати звіт про підзвітні рахунки. Якщо відповідних інших Організацій-ПФУ більше однієї, розділ 4 заяви заповнюється шляхом додавання рядків відповідно до кількості Організацій-ПФУ, за які заявник буде подавати звіти про підзвітні рахунки.

2.6. Якщо заявник вже стоїть на обліку як ПФУ, взяття на облік нових Організацій-ПФУ, за які заявник буде подавати звіти про підзвітні рахунки, завжди здійснюється шляхом подання нової заяви про взяття на облік за правилами цього пункту. При додаванні нової Організації-ПФУ, у заяві про взяття на облік заявнику потрібно у розділі 1 обирати графу «так», у рядку 2.1 вказати реєстраційний номер заявника як ПФУ та заповнити розділ 4 щодо нової Організації-ПФУ, яка додається. Інші графи розділів 2 та 3 можуть не заповнюватись (якщо раніше надані заявником відомості у цих розділах не змінюються).

2.7. У заяві про взяття на облік розділ 5 не заповнюється.

3. При поданні заяви про внесення змін до відомостей про ПФУ у графі «тип заяви» необхідно обрати «про внесення змін про ПФУ» та заповнити заяву за наступними правилами:

3.1. У рядку 2.1 вказується реєстраційний номер ПФУ щодо якої вносяться зміни, визначений за правилами пунктів 8 – 9 розділу I цього Порядку.

3.1.1. Якщо зміни вносяться до відомостей про заявника, у розділі 1 заяви потрібно обрати графу «ні», а у рядку 2.1 вказати реєстраційний номер ПФУ-заявника.

3.1.2. Якщо зміни полягають у виправленні помилок про Організацію - ПФУ, за яку заявник подає звіти про підзвітні рахунки, у розділі 1 заяви потрібно обрати графу «так», а у рядку 2.1 вказати реєстраційний номер щодо цієї Організації-ПФУ, визначений за правилами підпункту 8.2 пункту 8 та пункту 9 розділу I Порядку. У розділ 4 заяви вносяться виправлені дані щодо Організації-ПФУ, реєстраційний номер якої вказано у рядку 2.1.

3.2. Крім розділу 1 та рядка 2.1, які заповнюються обов'язково, заявник заповнює лише ті інші поля, передбачені для заяви про взяття на облік, у які вносяться зміни;

3.3. У відомостях розділу 4 про інші Організації-ПФУ, за які заявник подає звіти про підзвітні рахунки, допускається лише виправлення помилок у раніше

наданих відомостях. Для виключення з Переліку ПФУ відомостей про Організацію-ПФУ, за яку ПФУ подає звіт про підзвітні рахунки, подається заява про зняття з обліку щодо відповідної іншої Організації-ПФУ. Для додавання до Переліку ПФУ відомостей про нову Організацію-ПФУ, за яку ПФУ подає звіт про підзвітні рахунки, подається нова заява про взяття на облік щодо відповідної іншої Організації-ПФУ за правилами пункту 2.6 цього розділу.

3.4. Внесення змін до Переліку ПФУ у зв'язку із заміною ПФУ, відповідальної за подання звітності за іншу Організацію-ПФУ, здійснюється у наступному порядку:

3.4.1. ПФУ, яка стоїть на обліку як така, що подає звітність за іншу Організацію-ПФУ, подає заяву про внесення змін до відомостей про ПФУ та у графі «тип заяви» обрає «про внесення змін про ПФУ». Заява заповнюється за наступними правилами:

3.4.1.1. У розділі 1 заяви потрібно обрати графу «так», а у рядку 2.1 вказати реєстраційний номер щодо тієї Організації-ПФУ, за яку заявник припиняє подання звітності про підзвітні рахунки;

3.4.1.2. У розділ 4 заяви потрібно внести відомості щодо Організації-ПФУ та зробити позначку у графі «організація змінює ПФУ, яка подає за неї звітність».

3.4.2. На підставі отриманої (прийнятої) заяви ДПС невідкладно але не пізніше 2 робочих днів після прийняття заяви вносить до Переліку ПФУ запис про «заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію-ПФУ».

3.4.3. Новопризначена ПФУ, до якої переходять обов'язки щодо подання звітів про підзвітні рахунки за Організацію-ПФУ, зобов'язана додатково стати на облік у ДПС стосовно цієї Організації-ПФУ шляхом подання заяви про взяття на облік у порядку, визначеному пунктами 2.5 або 2.6 цього розділу. Заява про взяття на облік Організації-ПФУ, щодо якої до Переліку ПФУ внесено запис «про заміну ПФУ, яка подає звітність за Організацію-ПФУ», подається новопризначеною ПФУ протягом 5 календарних днів з дати укладення договору про управління активами або дати, з якої новопризначена ПФУ набуває повноваження щодо подання звітності за Організацію-ПФУ, але не пізніше 30 календарних днів від дати отримання ДПС заяви відповідно до підпункту 3.4.1 пункту 3 цього розділу.

На підставі отриманої (прийнятої) заяви про взяття на облік ДПС присвоює Організації-ПФУ новий реєстраційний номер за правилами пункту 9 розділу I Порядку. Організація-ПФУ, у якій змінилась ПФУ, яка подає за неї звітність, вважається взятою на облік як ПФУ у дату первинного взяття на облік.

4. При поданні заяви про зняття з обліку ПФУ у графі «тип заяви» необхідно обрати «про зняття з обліку» та заповнити заяву за наступними правилами:

4.1. Заявник, який подає заяву про зняття з обліку заповнює виключно розділ 5 заяви.

4.2. У графі 5.1 «реєстраційний номер ПФУ» вказується номер тієї ПФУ, що знімається з обліку.

4.2.1. Якщо заявник подає заяву про зняття з обліку щодо себе, у графі 5.1 вказується реєстраційний номер ПФУ заявника.

4.2.2. Якщо заяву про зняття з обліку подає ПФУ (заявник) щодо іншої Організації-ПФУ, за яку заявник подає звіти про підзвітні рахунки у графі 5.1 «реєстраційний номер ПФУ» вказується номер за яким заявник обліковується у Переліку ПФУ стосовно відповідної іншої Організації-ПФУ, яка знімається з обліку.

4.3. У рядку 5.2 заяви обирається одна з граф, що називає підставу для зняття з обліку відповідно до правил пункту 9 розділу II Порядку.

4.3.1. Якщо підставою для подання заяви про зняття з обліку обрана графа «припинення ПФУ» відповідно до підпункту 9.1 пункту 9 розділу II Порядку, у графі «останній звіт» обов'язково вказується номер звіту про підзвітні рахунки (MessageRefId), поданого ПФУ за період, у якому було закрито останній Підзвітний Рахунок.

4.3.2. Якщо підставою для зняття з обліку обрана графа «невідповідність ознакам ПФУ» відповідно до пункту 9.2 пункту 9 розділу II Порядку, до заяви додаються копії документів, які підтверджують наявність підстав для зняття з обліку. У графі «останній звіт» обов'язково вказується номер звіту про підзвітні рахунки (MessageRefId), поданого ПФУ за останній звітний період, який передуює року, у якому було встановлено, що особа перестає відповідати ознакам ПФУ та подано заяву про зняття з обліку.

Додаток 1

до Порядку взяття на облік та зняття з обліку підзвітних фінансових установ для забезпечення виконання вимог Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

ЗАЯВА

про взяття на облік / зняття з обліку підзвітної фінансової установи

Тип заяви (оберіть тип заяви)		про взяття на облік
		про внесення змін про ПФУ
		про зняття з обліку

Необхідне позначити знаком «√» або «X»

Тип Фінансової Установи (вкажіть основний)		Депозитарна Установа
		Кастодіальна Установа
		Визначена Страхова Компанія
		Інвестиційна Компанія

Необхідне позначити знаком «√» або «X»

1. Подання звітності за інші організації

Заявник подаватиме звіт про підзвітні рахунки за іншу Організацію - ПФУ, що не є юридичною особою (партнерство, траст, пайовий фонд чи інше правове утворення), або за корпоративний фонд?		так ¹
		ні

Необхідне позначити знаком «√» або «X»

2. Ідентифікаційні дані (з урахуванням змін)

2.1	Податковий (реєстраційний) номер ²	
2.2	Найменування ³	
2.3	Електронна адреса для листування	

2.4. Поштова адреса заявника відрізняється від його зареєстрованого місцезнаходження?		так
		ні

Необхідне позначити знаком «√» або «X»

Поштовий індекс Країна

Область

Район

Населений пункт

Тип вулиці

Вулиця

Будинок / Корпус Офіс/квартира

3. Контактна особа⁴

3.1	Прізвище	
3.2	Ім'я	
3.3	По-батькові (за наявності)	
3.4	Номер телефону:	
3.5	Електронна пошта:	

4. Інші організації-ПФУ, за які заявник подає звіти про підзвітні рахунки⁵

№	Найменування організації	Код за ЄДРІСІ або інший ідентифікаційний номер	Організація змінює ПФУ, яка подає за неї звітність ⁶ (позначити знаком «√» або «X»)
...			

5. Відомості про ПФУ, яка знімається з обліку⁷:

5.1. Реєстраційний номер ПФУ	
------------------------------	--

5.2. Підстава для зняття з обліку:		припинення ПФУ	Номер останнього звіту:	
		невідповідність ознакам ПФУ		
	Додатки:			
	№	Опис документів		
	...			

Суб'єкт, інформація про якого наведена у заяві, самостійно визначив себе підзвітною фінансовою установою відповідно до вимог Податкового кодексу України та Загального стандарту звітності CRS, у зв'язку з чим зобов'язується виконувати вимоги законодавства, затвердженого на виконання Багатосторонньої угоди CRS.

З повідомленням про склад та мету збору та обробки персональних даних у заяві ознайомлений(на):

Керівник (уповноважена особа) _____
(підпис)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁸

Власне Ім'я ПРІЗВИЩЕ

Дата заповнення:

¹ Якщо ПФУ є заявником та подає заяву щодо себе, обирається графа «ні» та розділ 4 заяви не заповнюється. Якщо ПФУ подає заяву для взяття на облік партнерства, трасту, пайового фонду чи іншого правового утворення, або корпоративного фонду, у розділі 1 обирається графа «так» та заявник зобов'язаний надати інформацію про щонайменше одну іншу організацію у розділі 4.

² При поданні первинної заяви про взяття на облік ПФУ у графі 2.1 вказується податковий номер заявника.

При поданні заяви про внесення змін про ПФУ у графі 2.1 вказується реєстраційний номер ПФУ, визначений за правилами пунктів 8 – 9 розділу I Порядку. Якщо заяву про внесення змін про ПФУ подає заявник – ПФУ відповідальна за подання звіту про підзвітні рахунки за іншу Організацію-ПФУ, у графі 2.1 вказується

реєстраційний номер, за яким заявник обліковується у Переліку ПФУ стосовно відповідної іншої Організації-ПФУ та щодо якої подаються оновлені (виправлені) дані.

³ Вказується повне найменування заявника українською мовою.

⁴ Контактною особою є працівник заявника, відповідальний за складання та подання звіту про підзвітні рахунки.

⁵ Розділ 4 заповнюється, якщо у розділі 1 форми заяви заявник обрав графу «так» та заявник буде подавати звіти про підзвітні рахунки за інші Організації-ПФУ. У розділі 4 вказується найменування та код за ЄДРІСІ (для інститутів спільного інвестування) або інший номер, за яким можна ідентифікувати Організацію-ПФУ щодо якої заявник буде подавати звіт про підзвітні рахунки. Розділ 4 заповнюється шляхом додавання рядків відповідно до кількості Організацій-ПФУ, за які заявник буде подавати звіти про підзвітні рахунки.

⁶ Позначка «√» або «+» ставиться навпроти корпоративного інвестиційного фонду у разі заміни компанії з управління активами, яка здійснює управління активами фонду, або навпроти іншої Організації-ПФУ, щодо якої змінюється ПФУ, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати за неї звітність.

⁷ Заявник, який подає заяву про зняття з обліку, заповнює виключно Розділ 5. Якщо заяву про зняття з обліку подає ПФУ (заявник), яка подає звіт про підзвітні рахунки за іншу Організацію-ПФУ, у графі реєстраційний номер ПФУ вказується реєстраційний номер, за яким заявник обліковується у Переліку ПФУ стосовно відповідної іншої Організації-ПФУ, яка знімається з обліку.

⁸ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 2

до Порядку взяття на облік та зняття з обліку підзвітних фінансових установ для забезпечення виконання вимог Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

(найменування контролюючого органу)

РІШЕННЯ № _____
від _____ 20__ року

Ї про зняття з обліку ПФУ	Ї про відмову у знятті з обліку ПФУ
---------------------------	-------------------------------------

Рішення прийняте відповідно до підпункту 39³.3.2.2 пункту 39³.3.2 статті 39³ Податкового кодексу України за результатами розгляду Заяви ПФУ та/або відповідно до пункту 39³.3.5 статті 39³ Податкового кодексу України за самостійним рішенням контролюючого органу згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

Найменування ПФУ:	
Реєстраційний номер ПФУ:	

Підстави:	
-----------	--

(найменування посади особи контролюючого органу, яка прийняла рішення)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)