



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 25.09.2023

Київ

№ 516

Про затвердження Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

Відповідно до підпункту 39³.4.4 пункту 39³.4 статті 39³ розділу I, підпункту 53¹.1 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою забезпечення виконання багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки, що додається.

2. Установити, що перший звіт про підзвітні рахунки за звітний період, що розпочинається 01 липня 2023 року та завершується 31 грудня 2023 року, подається фінансовими агентами до 01 липня 2024 року.

3. Департаменту міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

25 вересня 2023 року № 516

Порядок
заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки
відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про
автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки

1. Цей Порядок встановлює вимоги до форми та формату звіту про підзвітні рахунки (далі – Звіт) та визначає порядок його заповнення та подання фінансовими агентами до контролюючого органу відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (далі – Багатостороння угода CRS).

2. Цей Порядок містить пояснення щодо формування Звіту Підзвітними Фінансовими Установами з метою його подання контролюючому органу для наступної передачі інформації компетентним органам підзвітних юрисдикцій відповідно до Загального стандарту звітності, як цей термін визначено відповідно до пункту 1(f) розділу I Багатосторонньої угоди CRS (далі – автоматичний обмін інформацією).

3. Терміни, що застосовуються у цьому Порядку, 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), затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 26 травня 2023 року № 282, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 червня 2023 року за № 1090/40146 (далі – Порядок застосування Загального стандарту звітності CRS), та Податковим кодексом України.

4. Звіт формується із застосуванням XML-схеми «CRS XML Schema (v2.0)», яка розроблена Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) та використовується в процесі автоматичного обміну інформацією між компетентними органами. XML-схема Звіту оприлюднюється на офіційному вебпорталі контролюючого органу.

5. Звіт подається Підзвітними Фінансовими Установами до контролюючого органу засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Податкового кодексу України, Закону України «Про

електронні документи та електронний документообіг», Закону України «Про електронні довірчі послуги».

6. Подання Звіту засобами електронного зв'язку в електронній формі та отримання квитанцій про отримання та прийняття такого Звіту здійснюються відповідно до пункту 42.6 статті 42 глави 1 розділу II Податкового кодексу України та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01 червня 2020 року № 261) (далі – Порядок обміну електронними документами).

7. Звіт заповнюється латиницею (крім контактних даних) та подається виключно в електронній формі одним XML-файлом, формат якого описано в додатку 1 до цього Порядку.

8. Довідники, які застосовуються при заповненні елементів Звіту, наведені в додатку 2 до цього Порядку.

9. виправлений Звіт (звітний новий, уточнюючий), що подається Підзвітними Фінансовими Установами, повинен формуватися з дотриманням правил щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведених у додатку 3 до цього Порядку.

10. Вимоги до заповнення елементів Звіту, опис довідників та правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту встановлені на основі вимог Посібника для податкових органів щодо XML-схеми Загального стандарту звітності¹, який є частиною Загального стандарту звітності, із відповідними уточненнями та поясненнями, необхідними для забезпечення звітування Підзвітними Фінансовими Установами в Україні.

11. В описі елементів Звіту наводяться такі відомості щодо елементів файлу:

- 1) назва елемента: повне найменування елемента;
- 2) код елемента: скорочена назва, яка відповідає специфікації XML;

¹ ОЕСР (2019), XML-схема Загального стандарту звітності: Посібник для податкових органів, версія 3.0 – червень 2019 року, ОЕСР, Париж, який є доступним на сайті ОЕСР у розділі «Common Reporting Standard (CRS)». URL: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/common-reporting-standard-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-june-2019.pdf>.

3) ознака типу елемента: має такі значення: «С» – складний елемент (містить вкладені елементи); «П» – простий елемент, реалізований у вигляді елемента XML-файлу; «А» – простий елемент, реалізований у вигляді атрибута елемента XML-файлу. Простий елемент не містить вкладених елементів;

4) тип даних: тип, який було призначено елементу.

Елементи, для яких дозволено зазначати обмежений перелік фіксованих кодів, наведених у довідниках, які застосовуються при заповненні елементів Звіту, містять відповідний опис у додатковій інформації (поясненнях);

5) ознака обов'язковості включення елемента: обов'язкові, необов'язкові або заповнення яких може бути обов'язковим за певних умов.

Обов'язкові елементи (позначені в описі елементів Звіту як «О») підлягають автоматичній перевірці контролюючим органом на предмет їх наявності під час прийняття Звіту з метою інформування платника податків про виявлені помилки та невідповідності XML-схеми Звіту.

Необов'язкові елементи (позначені в описі елементів Звіту як «Н») можуть залишатися незаповненими.

Якщо передбачено вибір між двома обов'язковими елементами, а необхідно обрати один, то це позначено в описі елементів Звіту як «О(В)» (наприклад, вибір між фіксованою і довільною формою адреси). Якщо передбачено вибір між двома необов'язковими елементами, то вони позначені як «Н(В)».

Окремі елементи, які позначені в описі елементів Звіту як «Н(О)», є необов'язковими для включення до Звіту лише в певних випадках залежно від наявності інформації або юридичних факторів (наприклад, випадки, у яких не вимагається повідомляти інформацію про ідентифікаційний номер платника податків (TIN), передбачені у пунктах 3 та 4 розділу III Порядку застосування Загального стандарту звітності CRS).

У XML-схемі містяться елементи, які не вимагаються для цілей Звіту та автоматичного обміну інформацією між компетентними органами (наприклад, «Зведений звіт» (PoolReport), «Національність» (Nationality)). Ці елементи зазначені в описі елементів Звіту як необов'язкові з вказівкою «поза рамками CRS»;

6) розмір: обмеження, які задають максимально допустиму кількість символів для введення;

7) кількість можливих реалізацій елемента (множинність):

[0..1] – елемент можна використовувати від жодного до одного разу;

[1..1] – елемент потрібно використати один раз;

[0..∞] – елемент можна використовувати від жодного до необмеженої кількості разів;

[1..∞] – елемент необхідно використовувати від одного до необмеженої кількості разів;

8) додаткова інформація (пояснення): зазначається інформація, яка стосується специфіки заповнення Звіту.

12. При заповненні елементів Звіту відповідно до XML-схеми такі символи заборонені для застосування:

| Заборонений символ | Опис | Дозволений XML еквівалент |
|--------------------|----------------|---------------------------|
| & | амперсанд | & |
| ' | апостроф | ' |
| < | менше | < |
| > | більше | > |
| " | подвійні лапки | " |
| &# | амперсанд-хеш | еквівалент відсутній |
| -- | подвійне тире | еквівалент відсутній |
| /* | слеш-зірочка | еквівалент відсутній |

13. У Звіті надається інформація про всі підзвітні рахунки за звітний період в обсязі, визначеному розділом III Порядку застосування Загального стандарту звітності CRS та цим Порядком. Якщо Підзвітна Фінансова Установа у звітному році не має фінансових рахунків або якщо після застосування процедур належної комплексної перевірки у звітному році Підзвітна Фінансова Установа не виявляє жодного фінансового рахунку, який є підзвітним для цілей Багатосторонньої угоди CRS, Підзвітна Фінансова Установа подає Звіт та вказує у ньому про відсутність підзвітних рахунків у відповідному році («нульовий» звіт).

14. Звіт подається Підзвітними Фінансовими Установами щороку, в термін до 01 липня року, що настає за звітним.

15. Звітним періодом вважається попередній календарний рік.

16. Якщо останній день строку подання звіту про підзвітні рахунки припадає на вихідний або святковий день, останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

17. Звіт повинен бути підписаний керівником Підзвітної Фінансової Установи або уповноваженою особою. Керівник Підзвітної Фінансової Установи визначає, змінює перелік уповноважених осіб платника податків, які

наділяються правом підписання, подання, отримання ними документів та інформації через електронний кабінет від імені Підзвітної Фінансової Установи, та визначає їхні повноваження.

Для надання права підпису електронних документів іншим особам, яким делеговано право підпису, Підзвітна Фінансова Установа повідомляє про таких осіб контролюючий орган, на обліку в якому перебуває Підзвітна Фінансова Установа, шляхом направлення повідомлення про надання інформації щодо кваліфікованого електронного підпису в електронному вигляді відповідно до Порядку обміну електронними документами.

18. Імена XML-файлів Звіту формуються за таким принципом:

9900*****CRS00101*XXAAAAAAAAA512YYYY9900.xml, де:

9900 – код контролюючого органу отримувача, до якого подається Звіт, який завжди приймає значення 9900;

0***** – податковий номер (код за ЄДРПОУ / реєстраційний (обліковий) номер) Підзвітної Фінансової Установи, доповнений зліва нулями до 10 символів;

CRS00101 – код форми документа (C_DOC, C_DOC_SUB, C_DOC_VER);

* – ознака стану документа (C_DOC_STAN), яка приймає такі фіксовані значення: 1 – звітний документ, 2 – новий звітний документ, 3 – уточнюючий документ;

XX – номер нового звітного (уточнюючого) документа у звітному періоді (значення елемента C_DOC_TYPE, доповненого зліва нулем до 2 символів). Для першого поданого (звітного) документа в періоді значення елемента C_DOC_TYPE дорівнює 0 (позиції XX міститимуть значення «00»), кожний наступний новий звітний (уточнюючий) документ цього самого типу для зазначеного звітного періоду має значення цього елемента, збільшеного на одиницю;

AAAAAAA – номер однотипного документа в періоді (C_DOC_CNT), доповненого зліва нулями до 7 символів. Якщо в одному звітному періоді подається кілька однотипних документів, то значення елемента C_DOC_CNT містить порядковий номер для кожного документа в цьому періоді. Перший (звітний) документ має номер 1 (позиції AAAAAAA містять значення «000001»). При формуванні електронного документа, що є новим звітним (уточнюючим) до поданого раніше (звітного) (значення елемента C_DOC_TYPE >0), нумерація в однотипних документах в періоді (значення елемента C_DOC_CNT) повинна залишатись незмінною щодо нумерації звітного документа, показники якого виправляються;

5 – код типу звітного періоду (PERIOD_TYPE), що для року приймає значення «5»;

12 – значення останнього місяця у звітному періоді (PERIOD_MONTH), що для року приймає значення «12»;

YYYY – значення звітного року (PERIOD_YEAR);

файл має розширення xml.

Наприклад, файл Звіту за 2023 рік матиме таке ім'я:

99000123456789CRS00101100000000151220239900.xml

19. Підставами для неприйняття Звіту засобами електронного зв'язку в електронній формі є відсутність права підпису електронного документа підписувачем, недійсність кваліфікованого електронного підпису, 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, а також невідповідність вимогам електронного документа та формату, затвердженому цим Порядком.

20. Контролюючий орган надає інформацію, отриману від Підзвітних Фінансових Установ, компетентним органам інших країн через портал CTS до 30 вересня року, що настає за звітним.

21. Якщо контролюючий орган отримує повідомлення про помилки у поданому Звіті про підзвітні рахунки від компетентного органу іншої юрисдикції на підставі Багатосторонньої угоди CRS, контролюючий орган протягом 5 робочих днів повідомляє Підзвітну Фінансову Установу про необхідність виправлення помилок або уточнення інформації в поданому Звіті.

22. Підзвітна Фінансова Установа зобов'язана подати виправлений Звіт або надати пояснення не пізніше 30 календарних днів після отримання повідомлення від контролюючого органу.

23. Контролюючий орган надсилає повідомлення, рішення та запити Підзвітним Фінансовим Установам, а Підзвітні Фінансові Установи надають на них відповіді засобами електронного зв'язку в електронній формі. Запити та рішення підписуються уповноваженою посадовою особою контролюючого органу із накладенням кваліфікованого електронного підпису.

24. Підзвітна Фінансова Установа, яка самостійно виявляє помилки в раніше поданому Звіті, зобов'язана подати до контролюючого органу виправлений Звіт не пізніше 10 календарних днів після виявлення помилки.

25. Контролюючий орган забезпечує захист інформації, отриманої від Підзвітних Фінансових Установ та інших компетентних органів відповідно до

вимог Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, ратифікованої Законом України від 17 грудня 2008 року № 677-VI «Про ратифікацію Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах», та згідно із законодавством про захист інформації. Контролюючий орган зобов'язаний не розкривати таку інформацію будь-яким третім особам, якщо це не передбачено положеннями цієї Конвенції. Державні інформаційні ресурси або інформація з обмеженим доступом, вимога щодо захисту якої встановлена законом, повинні оброблятися в системі із застосуванням комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

Додаток 1

до Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (пункт 7)

Опис елементів звіту відповідно до Багатосторонньої угоди CRS

Формат Звіту про підзвітні рахунки відповідно до Багатосторонньої угоди CRS

Таблиця 1

Файл обміну (CRS_OECD)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) ¹ |
|-------|------------------------|--------------|----------------------|--|----------------------------------|--------|------------------------|--|
| 1.1. | Версія | version | A | N(O) | stf:String Min1Max 10_Type | 1-10 | | Цей атрибут кореневого елемента «Файл обміну (CRS_OECD)» повинен мати значення версії XML-схеми. Для XML-схеми CRS версії 2.0 встановлюється значення «2.0». Заповнення елемента є обов'язковим для звіту про підзвітні рахунки (далі – Звіт) |
| 1.2. | Заголовок повідомлення | MessageSpec | C | O | crs:MessageSpec_Type | | [1..1] | Цей елемент ідентифікує відправника Звіту, юрисдикцію відправника та компетентного органу; в ньому вказується, коли було створено Звіт, тип Звіту, унікальний ідентифікатор Звіту, звітний період, дату і час формування Звіту (див. таблицю 2) |
| 1.3. | Основна частина | CrstBody | C | N(O) | crs:CrstBody_Type | | [0..∞] | Цей елемент складається з елементів «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та «Група звітних даних» (ReportingGroup) (див. таблицю 3). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту |

¹ Оскільки Звіт формується із застосуванням XML-схеми «CRS XML Schema (v2.0)», яка розроблена OECD та використовується в процесі автоматичного обміну інформацією між компетентними органами, то в додатковій інформації (поясненнях) зазначається інформація, яка стосується специфіки заповнення Звіту.

Таблиця 2

Заголовок повідомлення (MessageSpec)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|------------------------------------|---------------------|----------------------|--|----------------------------------|--------|------------------------|---|
| 2.1. | Ідентифікаційний номер відправника | SendingCompany | П | Н | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент ідентифікує відправника Звіту згідно з реєстраційним номером, за яким він обліковується в контролюючому органі як Підвітна Фінансова Установа. Якщо Звіт подає Підвітна Фінансова Установа, яка відповідно до статті 39 ³ розділу І Податкового кодексу України уповноважена або зобов'язана подавати звігність від імені або щодо іншої Підвітної Фінансової Установи (інституту спільного інвестування, партнерства, трасту чи іншої організації, що не є юридичною особою), вказується ідентифікаційний номер установи, яка подає звіт. Ідентифікуюча інформація щодо організації-Підвітної Фінансової Установи, за яку подають Звіт, зазначається в елементі «Підвітна Фінансова Установа» (ReportingFI). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту |
| 2.2. | Код країни – відправника | TransmittingCountry | П | О | iso:CountryCode_Type | | [1..1] | Цей елемент ідентифікує юрисдикцію, де ведеться підприємств рахунок. Код країни зазначається відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. У Звіті зазначається «UA» |
| 2.3. | Код країни – отримувача | ReceivingCountry | П | О | iso:CountryCode_Type | | [1..1] | Цей елемент ідентифікує юрисдикцію компетентного органу, який є отримувачем інформації. Код країни зазначається відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Для цілей подання Звіту до контролюючого органу зазначається «UA» |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|---------------------------------------|--------------------|----------------------|--|--|--------|------------------------|--|
| 2.4. | Тип повідомлення | MessageType | П | О | str:MessageType | | [1..1] | Цей елемент визначає тип Звіту. Єдиним допустимим записом у цьому полі є «CRS» |
| 2.5. | Застереження | Warning | П | Н | str:String Min:1 Max:4000 Type:enum | 1-4000 | [0..1] | Цей елемент дозволяє вводити додаткову інформацію в довільному форматі з конкретними застереженнями щодо використання даних Звіту, наприклад, умови Багатосторонньої угоди CRS, згідно з якими здійснюється обмін даними. Якщо звітні дані стосуються періоду, відмінного від повного звітного року, що інформацію можна надати у вигляді відповідного опису, наприклад: «for month period» |
| 2.6. | Контактні дані | Contact | П | Н | str:String Min:1 Max:4000 Type:enum | 1-4000 | [0..1] | Цей елемент дозволяє вводити контактні дані осіб, відповідальних і залучених (як юридично, так і технічно) до обробки даних, переданих у Звіт. Заповнюється кирилицею. Приклад заповнення: «Начальник служби компанії АТ «Банк Найкращий», Петренко Роман Іванович, +38 0XX XXXX XX XX, petrenko@bankkrashtyuu.ua» |
| 2.7. | Унікальний ідентифікатор повідомлення | MessageReferenceId | П | О | str:String Min:1 Max:170 Type:enum | 1-170 | [1..1] | Цей елемент повинен містити унікальний ідентифікатор Звіту (створюється відправником), що дає можливість відправнику та отримувачу ідентифікувати конкретний Звіт у разі виникнення запитань або необхідності внесення виправлень (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку). У Звіті цей елемент повинен мати таку структуру: «UAYYYYU-SendingCompanyIN-GUID», де: UA – код країни-відправника; YYYY – звітний рік; SendingCompanyIN – ідентифікаційний номер відправника; GUID – глобально унікальний ідентифікатор. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність (від...до) | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|--|------------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|--|
| 2.8. | Індикатор типу повідомлення | MessageTypeIndic | П | О | crs:CrsmesageTypeIndic_EnumType | | [1..1] | Глобально унікальний ідентифікатор (Globally Unique Identifier) – це 128-бітне число у вигляді рядка з 32 шістнадцяткових цифр, розділених дефісами (наприклад, 12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b). Підзвітна Фінансова Установа повинна самостійно визначити GUID за умови дотримання структури: <xs:pattern value="{\da-fA-F}{8}-{\da-fA-F}{4}-{\da-fA-F}{4}-{\da-fA-F}{12}"/>attr Цей елемент дозволяє відправнику визначити тип надісланого звіту. Можливі значення див. у довіднику типів повідомлень (додаток 2 до цього Порядку). Звіт повинен містити всі нові або всі виправлені / видалені дані або вказувати на відсутність даних, що підлягають звітуванню (див. правила щодо заповнення та подання виправленого звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку). Якщо відсутні дані для звіту, то елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) повинен використовуватись у Звіті з метою вказівки, що Підзвітна Фінансова Установа провела відповідні перевірки даних своїх клієнтів, але немає даних для звіту («нульовий» звіт). У цьому випадку елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) повинен мати значення «CRS703», елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) не зазначається, тоді як елементи «Основна частина» (CrseBody) та «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) повинні бути заповнені |
| 2.9. | Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення | CrseMessageRefId | П | Н (поза рамками CRS) | str:String Min:Max 170_Type | 1-170 | [0..∞] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 2.10. | Звітний період | ReportingPeriod | П | О | xsd:date | | [1..1] | Цей елемент повинен містити останній день звітного періоду, якого стосується звіт, у форматі YYYY-MM-DD. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|--------|-----------------------|--------------|----------------------|--|--------------|--------|------------------------|---|
| 2.1.1. | Дата і час формування | Timestamp | П | О | xsd:dateTime | | [1..1] | Наприклад, якщо звітна інформація для рахунків або платежів стосується 2023 календарного року, поле матиме вигляд «2023-12-31». Якщо звітний період не є повним звітним роком, в елементі «Застереження» (Warning) вказується тривалість звітного періоду Цей елемент повинен містити дату та час, коли Звіт було складено. Використовується такий формат: YYYY-MM-DDT'hh:mm:ss.ppp. Можна використовувати частки секунд (у такому випадку мілісекунди будуть представлені 3 цифрами: «.ppp»).Наприклад, «2024-03-15T09:45:30» або «2024-03-15T09:45:30.789» (з мілісекундами) |

Таблиця 3

Основна частина (CrsBody)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|------------------------------|--------------|----------------------|--|---------------------------------|--------|------------------------|--|
| 3.1. | Підзвітна Фінансова Установа | Reporting FI | С | О | crs:CorrectableOrganisationType | | [1..1] | Цей елемент ідентифікує Підзвітну Фінансову Установу, яка веде фінансовий рахунок або проводить платіж, щодо якого подається звітність (див. таблицю 4). Також у цьому елементі зазначається ідентифікуюча інформація щодо організації—Підзвітної Фінансової Установи, від імені якої |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|---------------------|-----------------|----------------------|--|-----------|--------|------------------------|---|
| 3.2. | Група звітних даних | Reporting Group | C | O | | | [1..∞] | <p>Звіт про підвітні рахунки подається компанією з управління активами або іншою фінансовою установою.</p> <p>Реєстраційний номер компанії з управління активами або іншої фінансової установи, яка відповідно до закону або договору уповноважена або зобов'язана подавати звітність від імені організації-Підвітної Фінансової Установи, зазначається в елементі «Ідентифікаційний номер відправника» (SendingCompanyIN)</p> <p>Цей елемент повинен містити детальний звіт про рахунок (див. таблицю 8).</p> <p>Потрібно вказати лише один елемент «Група звітних даних» (ReportingGroup), а елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) може повторюватись, коли це необхідно</p> |

Таблиця 4

Підвітна Фінансова Установа (ReportingFI)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|-------------------------|----------------|----------------------|--|----------------------|--------|------------------------|--|
| 4.1. | Код країни резидентства | ResCountryCode | П | N(O) | iso:CountryCode_Type | | [0..∞] | <p>Цей елемент повинен містити код країни податкового резидентства Підвітної Фінансової Установи відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2.</p> <p>Для української Підвітної Фінансової Установи зазначається «UA».</p> <p>Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту</p> |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|--------|---|--------------|----------------------|--|-----------------------------|--------|------------------------|---|
| 4.2. | Ідентифікаційний номер | IN | C | N(O) | org:Organization_Type | 1-200 | [0..∞] | Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації Підзвітної Фінансової Установи. Для української Підзвітної Фінансової Установи зазначаються всі наявні ідентифікаційні номери: податковий номер платника податків (код за ЄДРПОУ / реєстраційний (обліковий) номер), реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування для інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)). Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту |
| 4.2.1. | Код країни, яка видала ідентифікаційний номер | issuedBy | A | N | iso:CountryCode_Type | | | Цей атрибут описує код країни, яка видала ідентифікаційний номер (IN), відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Для української Підзвітної Фінансової Установи зазначається «UA». Заповнення елемента є обов'язковим для Звіту |
| 4.2.2. | Тип ідентифікаційного номера | INType | A | N | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | | Цей атрибут визначає тип ідентифікаційного номера. Приклади значень для української Підзвітної Фінансової Установи: «TN» – податковий номер платника податків (код за ЄДРПОУ, реєстраційний (обліковий) номер платника податків); «Other» – реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування для інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)) |
| 4.3. | Найменування | Name | П | O | stf:Name Organization_Type | 1-200 | [1..∞] | Цей елемент повинен містити найменування Підзвітної Фінансової Установи. Дозволяється вказати кілька найменувань (скорочене, повне) Підзвітної Фінансової Установи. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|--------|---------------------------|--------------|----------------------|--|---------------------------------------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | Заповнюється латиницею згідно з установчими документами та/або іншими (відмінними від установчого документа) документами. Найменування кирилицею (за відсутності найменування латиницею) підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 «Про впорядкування транслітерації українського алфавіту латиницею» (далі – постанова Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55). Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 4.3.1. | Тип найменування | nameType | A | N | stf:OECD NameType _EnumTy pe | | | Цей атрибут визначає тип найменування Підзвітної Фінансової Установи. Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до цього Порядку) |
| 4.4. | Адреса | Address | C | O | cfc:Address _Type | | [1..∞] | Цей елемент повинен містити адресу Підзвітної Фінансової Установи (див. таблицю 5) |
| 4.5. | Ідентифікатор блоку даних | DocSpec | C | O | stf:DocSpe c_Type | | [1..1] | Цей елемент визначає конкретний запис у Звіті, що подається (див. таблицю 7). Це дає можливість ідентифікувати записи, до яких необхідно внести виправлення (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку) |

Таблиця 5

Адреса (Address)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|--|------------------|----------------------|--|---------------------------------------|--------|------------------------|--|
| 5.1. | Тип адреси | legalAddressType | A | H | stf:OECD LegalAddressType_enumType | | | Цей атрибут містить інформацію про тип адреси. Він служить для вказівки юридичного характеру адреси. Можливі значення див. у довіднику типів адрес (додаток 2 до цього Порядку) |
| 5.2. | Код країни, до якої відноситься адреса | CountryCode | П | O | iso:CountryCode_type | | [1..1] | Цей елемент описує код країни, до якої відноситься адреса, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Для незадокументованих рахунків використовується внутрішній код країни, оскільки адреса відсутня. При цьому повинен бути заповнений атрибут «Незадокументований рахунок» (UndocumentedAccount) |
| 5.3. | Адреса (довільна форма) | AddressFree | П | O(B) | stf:String Min1Max 4000_type | 1-4000 | [1..1] | Предбачено два варіанти заповнення інформації про адресу: у фіксованій формі та в довільній формі. За загальним правом інформація про адресу має надаватися у фіксованій формі (див. таблицю 6) у всіх випадках, за винятком, коли Підзвітна Фінансова Установа не має можливості визначити різні частини адреси власника рахунку. У такому випадку може використовуватися адреса в довільній формі. При цьому всі доступні дані про адресу повинні бути представлені у вигляді одного рядка. Символи пробілу, крім того, можуть бути повернені каретки – переведення рядка використовуються як роздільник між частинами адреси. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються. |
| 5.4. | Адреса (фіксована форма) | AddressFixed | C | O(B) | cfc:AddressFixed_type | | [1..1] | Також Підзвітна Фінансова Установа може одлточасно зазначити інформацію щодо адреси як у фіксованій, так і довільній формах. У цьому випадку адреса у фіксованій формі має передувати адресі в довільній формі. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|-------------------------|--------------|----------------------|--|------------------------------------|--------|------------------------|--|
| 5.5. | Адреса (довільна форма) | AddressFree | П | Н | stf:String Min1Max 4000_Type | 1-4000 | [0..1] | Підв'язна Фінансова Установа може ввести частину адреси власника рахунку в адресі в довільній формі замість використання пов'язаних фіксованих елементів. У цьому випадку інформація про місто, регіон країни та поштовий індекс все одно повинна бути вказана у відповідних фіксованих елементах. Інформація заповнюється латиницею. Адреса кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |

Таблиця 6

Адреса (фіксована форма) (AddressFix)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|------------------------|--------------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|--|
| 6.1. | Вулиця | Street | П | Н | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | |
| 6.2. | Номер будинку | BuildingIdentifier | П | Н | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Інформація щодо цієї частини адреси може бути введена тут або в адресі в довільній формі. |
| 6.3. | Номер офісу (квартири) | SuiteIdentifier | П | Н | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Інформація заповнюється латиницею. Адреса кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 6.4. | Номер поверху | FloorIdentifier | П | Н | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|----------------------|------------------|----------------------|--|----------------------------------|--------|------------------------|---|
| 6.5. | Район | DistrictName | П | Н | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | |
| 6.6. | Абонентська скринька | POB | П | Н | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | |
| 6.7. | Поштовий індекс | PostCode | П | Н | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Поштовий індекс слід завжди вказувати там, де він існує |
| 6.8. | Місто | City | П | О | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [1..1] | Заповнення елемента «Місто» (City) є обов'язковим. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 6.9. | Регіон країни | CountrySubentity | П | Н | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | У цьому елементі вказується назва адміністративної одиниці країни, до якої відноситься адреса (область, пінг, провінція, регіон тощо) |

Таблиця 7

Ідентифікатор блоку даних (DocSpec)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|----------------|------------------|----------------------|--|---------------------------------|--------|------------------------|--|
| 7.1. | Тип даних | DocTypeIndicator | П | О | sf:OECD DocTypeIndicatorType | | [1..1] | Цей елемент визначає тип даних, що подаються. Можливі значення див. у довіднику типів даних (додаток 2 до цього Порядку) |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|--|------------------|----------------------|--|----------------------------------|--------|------------------------|---|
| 7.2. | Унікальний ідентифікатор блоку даних | DocRefId | П | О | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [1..1] | Цей елемент повинен містити унікальний ідентифікатор блоку даних (створюється відправником): У Звіті цей елемент повинен мати таку структуру: «UA-SendingComrapu\N-GUID», де: UA – код країни-відправника; SendingComrapu\N – ідентифікаційний номер відправника; GUID – глобально унікальний ідентифікатор. Глобально унікальний ідентифікатор (Globally Unique Identifier) – це 128-бітне число у вигляді рядка з 32 шістнадцяткових цифр, розділених дефісами (наприклад, 12291cc2-37cb-42a9-ad74-06b5746b60b). Підзвітна Фінансова Установа може самостійно визначати GUID за умови дотримання структури: <xs:pattern value="[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}">attr. У разі виправлення (або видалення) інформації має присвоюватися новий «Унікальний ідентифікатор блоку даних» (DocRefId), на який можна буде посылатися надалі (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку) |
| 7.3. | Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення | CorrMessageRefId | П | Н (поза рамками CRS) | sf:String Min1Max 170_Type | 1-170 | [0..1] | Цей елемент не застосовується для пілей CRS |
| 7.4. | Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних | CorrDocRefId | П | Н | sf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент завжди має посылатися на елемент «Унікальний ідентифікатор блоку даних» (DocRefId) елемента, який виправляється (цей елемент не зазначається у первинних (звітних) та виправлених (звітних нових) Звітах). У такий спосіб можна вносити низку виправлень або змін, оскільки кожне виправлення повністю замінює попередню версію (див. правила |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|----------------|--------------|----------------------|--|-----------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | Щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку). Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних не можна використовувати для типів даних (DocTypeIndic) «OECD0» (повторно надіслані дані) або «OECD1» (нові дані) |

Таблиця 8

Група звітних даних (ReportingGroup)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|------------------------------------|---------------|----------------------|--|----------------------------------|--------|------------------------|--|
| 8.1. | Фінансуючий суб'єкт господарювання | Sponsor | C | N (поза рамками CRS) | crs:CorrectableOrganisationType | | [0..1] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 8.2. | Посередник | Intermediary | C | N (поза рамками CRS) | crs:CorrectableOrganisationType | | [0..1] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 8.3. | Звіт про рахунок | AccountReport | C | N(O) | crs:CorrectableAccountReportType | | [0..∞] | Цей елемент є обов'язковим для цілей CRS (за винятком подання «нульового» звіту, коли елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) має значення «CRS703»). У всіх інших випадках елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) має бути заповнений (див. таблицю 9) |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|----------------|--------------|----------------------|--|--------------------------------|--------|------------------------|---|
| 8.4. | Зведений звіт | PoolReport | C | N (поза рамками CRS) | fst:CorrectablePoolReport_Type | | [0..∞] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |

Таблиця 9

Звіт про рахунок (AccountReport)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|---------------------------|---------------|----------------------|--|---|--------|------------------------|--|
| 9.1. | Ідентифікатор блоку даних | DocSpec | C | O | stf:DocSpec_Type | | [1..1] | Цей елемент визначає конкретний запис у Звіті, що подається (див. таблицю 7). Це дає можливість ідентифікувати записи, до яких необхідно внести виправлення (див. правила щодо заповнення та подання виправленого Звіту, наведені в додатку 3 до цього Порядку) |
| 9.2. | Номер рахунку | AccountNumber | C | O | crs:FinancialInstitutionIdentifier_Type | 1-200 | [1..1] | Цей елемент повинен містити номер рахунку, який використовується Підзвітною Фінансовою Установою для ідентифікації рахунку. Якщо Підзвітна Фінансова Установа не має номера рахунку, надається функціональний еквівалент унікального ідентифікатора, який використовується Підзвітною Фінансовою Установою для ідентифікації рахунку. У виняткових випадках, якщо система нумерації рахунків відсутня, зазначається «NANUM» для відсутнього номера рахунку. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|--------|----------------------------|---------------------|----------------------|--|---------------------------|--------|------------------------|---|
| 9.2.1. | Тип номера рахунку | AccountNumberType | A | N | xs:AccountNumberType | | | Цей атрибут визначає тип номера рахунку. Можливі значення див. у довіднику типів номерів рахунків (додаток 2 до цього Порядку) |
| 9.2.2. | Незадокументований рахунок | UndocumentedAccount | A | N(O) | xs:boolean | | | Цей атрибут призначений для позначення незадокументованих рахунків. Для незадокументованих рахунків власником рахунку має бути фізична особа. Статус незадокументованого рахунку не можна скоригувати. Спочатку потрібно видалити звіт про рахунок, а потім подати новий звіт про рахунок з відповідним статусом |
| 9.2.3. | Закритий рахунок | ClosedAccount | A | N(O) | xs:boolean | | | Цей атрибут призначений для позначення закритих рахунків |
| 9.2.4. | Неактивний рахунок | DormantAccount | A | N | xs:boolean | | | Цей атрибут призначений для позначення неактивних рахунків |
| 9.3. | Власник рахунку | AccountHolder | C | O | crs:AccountHolderType | | [1..1] | Цей елемент ідентифікує власника рахунку (див. таблицю 10) |
| 9.4. | Контролююча особа | ControllingPerson | C | N(O) | crs:ControllingPersonType | | [0..∞] | Цей елемент ідентифікує будь-яких контролюючих осіб пасивної нефінансової організації, які є підзвітними особами (див. таблицю 15). Заповнюється обов'язково, якщо елемент «Ознака організації-власника рахунку» (AssetHolderType) має значення «CRS101». Якщо пасивна нефінансова організація має більше однієї контролюючої особи, то необхідно вказати імена всіх таких підзвітних осіб. Окремий звіт про рахунок необхідно створити для кожної підзвітної юрисдикції, яка була визначена як юрисдикція резидентності контролюючих осіб, які є підзвітними особами. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|--------------------|----------------|----------------------|--|---------------------|---------------|------------------------|--|
| 9.5. | Залишок на рахунок | AccountBalance | C | O | sf:MonA int_Type | fracDigits: 2 | [1..1] | <p>Однак у звіті про рахунок вказується лише інформація про підзвітних осіб кожної підзвітної юрисдикції (у т. ч. інформація про пасивні нефінансові організації та інші пов'язані дані).</p> <p>Якщо організація—власник рахунку є підзвітною особою, а також пасивною нефінансовою організацією з однією або більше контролюючими особами, які є підзвітними особами, та якщо така організація та будь-яка з таких контролюючих осіб є резидентом однієї підзвітної юрисдикції, інформація про рахунок може надаватися (i) як рахунок організації, яка є пасивною нефінансовою організацією з контролюючою особою, яка є підзвітною особою, або (ii) у такому ж вигляді та як рахунок організації, яка є підзвітною особою (тобто так, ніби доступна інформація про два рахунки).</p> <p>Наприклад, пасивна НФО—власник рахунку (резидент підзвітної юрисдикції X) має дві контролюючі особи (резиденти підзвітної юрисдикції X). У такому випадку, Підзвітна Фінансова Установа може надати два звіти про рахунок (AccountReport): перший — щодо KO1 (AcctHolderType = CRS101), другий — щодо KO2 (AcctHolderType = CRS101).</p> <p>Якщо жодна з таких контролюючих осіб не є резидентом однієї тієї самої підзвітної юрисдикції, що й організація, інформація про рахунок однак обов'язково надається як про рахунок організації, яка є підзвітною особою.</p> <p>Наприклад, пасивна НФО—власник рахунку (резидент підзвітної юрисдикції X) має дві контролюючі особи (резиденти підзвітних юрисдикцій Y та Z відповідно). У такому випадку Підзвітна Фінансова Установа повинна надати три звіти про рахунок (AccountReport): перший — щодо KO1 (AcctHolderType = CRS101), другий — щодо KO2 (AcctHolderType = CRS101) та третій — щодо пасивної НФО (AcctHolderType: CRS103)</p> <p>Повідомляється залишок чи вартість рахунку (у тому числі у випадку договору страхування з викупуною сумою або договору</p> |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|--------|----------------------------------|--------------|----------------------|--|-------------------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | ануїтету – викупна сума або вартість, що підлягає відшкодуванню) станом на кінець відповідного календарного року чи іншого звітного періоду, якщо рахунок був закритий протягом такого року чи періоду, – на момент закриття рахунку. Залишок чи вартість рахунку вводиться до сотих часток у відповідній валюті. Наприклад, 1000 доларів США вводиться як «1000.00». Введене значення залишку на рахунок повинно бути більше нуля або дорівнювати нулю. Якщо рахунок має атрибут закритого рахунку, то значення залишку на рахунок повинно дорівнювати нулю |
| 9.5.1. | Код валюти | currCode | A | O | iso:currCode_Type | | | Усі суми повинні супроводжуватися відповідним кодом валюти відповідно до стандарту ISO 4217 Alpha 3 |
| 9.6. | Виплати (надходження) на рахунок | Payment | C | N | cts:Payment_Type | | [0..∞] | Повідомляється інформація про виплати (надходження), здійснені на підзвітний рахунок протягом звітного періоду (див. таблицю 16). Інформація про виплати (надходження) на рахунок є повторюваним елементом, якщо необхідно повідомити про більш ніж один тип виплати (надходження) |

Таблиця 10

Власник рахунку (AccountHolder)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|-------------------------------------|--------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|---|
| 10.1. | Фізична особа | Individual | C | O(B) | sts:PersonParty_Type | | [1..1] | Цей елемент заповнюється, якщо власником рахунку є фізична особа (див. таблицю 11) |
| 10.2. | Організація | Organization | C | O(B) | sts:OrganizationParty_Type | | [1..1] | Цей елемент заповнюється, якщо власником рахунку є організація (див. таблицю 14) |
| 10.3. | Ознака організації-власника рахунку | AccountType | П | O | sts:CrsAccountHolderType_EnumType | | [1..1] | Цей елемент ідентифікує організацію-власника рахунку. Можливі значення див. у довіднику ознак організацій-власників рахунків (додаток 2 до цього Порядку). Якщо вказується значення «CRS101», то повинна бути вказана щонайменше одна контролююча особа |

Таблиця 11

Фізична особа (Individual)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|-------------------------|----------------|----------------------|--|---------------------|--------|------------------------|--|
| 11.1. | Код країни резидентства | ResCountryCode | П | O | iso:CountryCodeType | | [1..∞] | Цей елемент описує код(и) країни податкового резидентства фізичної особи (власника рахунку / контролюючої особи) відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|---|--------------|----------------------|--|--------------------------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | Якщо фізична особа розглядається як податковий резидент у більш ніж одній юрисдикції, у Звіті цей елемент повинен повторюватися. Код країни резидентства не можна скоригувати. Спочатку потрібно надати відповідний звіт про рахунок, а потім подати новий звіт про рахунок з правильним кодом країни резидентства фізичної особи. Для незадокументованих рахунків зазначається «UA» |
| 11.2. | Ідентифікаційний номер платника податків | TIN | II | N(O) | сfc:TIN_T уре | 1-200 | [0..∞] | Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер платника податків (або функціональний еквівалент за відсутності ідентифікаційного номера платника податків), який використовується податковим органом, який є отримувачем інформації, для ідентифікації фізичних осіб. Інформація про ідентифікаційний номер платника податків повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Додатково див. на сайті Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) огляд внутрішніх правил юрисдикцій, які регулюють видачу, структуру, використання та дійсність ідентифікаційних номерів платників податків або їх функціональних еквівалентів ² |
| 11.2.1. | Код країни, яка видала ідентифікаційний номер платника податків | IssuedBy | A | N(O) | iso:CountryCode_Ty ре | | | Цей атрибут ідентифікує юрисдикцію, яка видала ідентифікаційний номер платника податків, відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Якщо юрисдикція, яка видала ідентифікаційний номер платника податків, невідома, то цей атрибут може бути залишеним порожнім |

² Доступно за посиланням: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|---------------------------|--------------|----------------------|--|----------------------|--------|------------------------|---|
| 11.3. | Ім'я фізичної особи | Name | C | O | str:NamePerson_Type | | [1..∞] | Цей елемент дозволяє Підзвітній Фінансовій Установі повідомити ім'я фізичної особи (див. таблицю 12) |
| 11.4. | Адреса | Address | C | O | str:Address_Type | | [1..∞] | Цей елемент дозволяє Підзвітній Фінансовій Установі повідомити адресу фізичної особи (див. таблицю 5) |
| 11.5. | Національність | Nationality | П | Н (поза рамками CRS) | iso:CountryCode_Type | | [0..∞] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 11.6. | Інформація про народження | BirthInfo | C | Н(O) | | | [0..1] | Цей елемент повинен містити інформацію про народження (див. таблицю 13) |

Таблиця 12

Ім'я фізичної особи (Name)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|--------------------|-----------------|----------------------|--|----------------------------|--------|------------------------|---|
| 12.1. | Тип імені | nameType | A | Н | str:OECDNameType_Enum_Type | | | Цей атрибут повинен містити інформацію про тип імені фізичної особи. Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до цього Порядку) |
| 12.2. | Статусне звернення | Preceding Title | П | Н | str:StringMinIMax200_Type | 1-200 | [0..1] | Наприклад, His Excellency, Estate of the Late тощо |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|---|--------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|---|
| 12.3. | Звернення | Title | П | Н | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..∞] | Наприклад, Mr, Dr, Ms, Нeт тощо Заповнюється латиницею. Власне ім'я кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Якщо власне ім'я відсутнє, можна зазначити ініціали (наприклад, «І.Т.») або абрєвіатуру «NFN» («No First Name»). Порожнє значення або лише пробіли не допускаються. |
| 12.4. | Власне ім'я | FirstName | С | О | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [1..1] | |
| 12.4.1. | Тип власного імені | xp1NameType | А | Н | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | | Наприклад, Given Name, Forename, Christian Name, Father's Name тощо |
| 12.5. | Середнє ім'я / по батькові (за наявності) | MiddleName | С | Н | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..∞] | Заповнюється латиницею. Середнє ім'я / по батькові (за наявності) кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 12.5.1. | Тип середнього імені | xp1NameType | А | Н | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | | Наприклад, first name, middle name, maiden name, father's name, given name тощо |
| 12.6. | Префікс імені | NamePrefix | С | Н | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Наприклад, de, van, von тощо |
| 12.6.1. | Тип префікса | xp1NameType | А | Н | srf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | | Вказується приналежність префікса до власного імені, прізвища чи середнього імені / по батькові (за наявності) (FirstName/MiddleName/LastName) |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|----------------------|-----------------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|--|
| 12.7. | Прізвище | LastName | C | O | sff:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [1..1] | Заповнюється латиницею. Прізвище кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 12.7.1. | Тип прізвища | xmlNameType | A | H | sff:String Min1Max 200_Type | 1-200 | | Наприклад, Father's name, Family name, Sur Name, Mother's Name тощо |
| 12.8. | Позначення покоління | Generation Identifier | П | H | sff:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..∞] | Наприклад, Jr, Tnr Third, III тощо |
| 12.9. | Суфікс імені | Suffix | П | H | sff:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..∞] | Наприклад, PhD, VC, QC тощо |
| 12.10. | Загальний суфікс | GeneralSuffix | П | H | sff:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Наприклад, Deceased, Retired тощо |

Таблиця 13

Інформація про народження (BirthInfo)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|-----------------|--------------|----------------------|--|-----------|--------|------------------------|--|
| 13.1. | Дата народження | BirthDate | П | N(O) | xsd:date | | [0..1] | Цей елемент ідентифікує дату народження. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|----------------------------------|---------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | Інформація про дату народження повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Дані вказуються у форматі YYYY-MM-DD (рік-місяць-день). Дата має бути не раніше 1900 р. і не пізніше дати, зазначеної в елементі «Звітний період» (ReportingPeriod) |
| 13.2. | Місто народження | City | П | Н | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент ідентифікує місто народження. Інформація про місто народження повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Заповнюється латиницею. Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 13.3. | Район міста народження | CitySubentity | П | Н | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент ідентифікує район міста народження. Інформація про район міста народження повинна бути надана відповідно до Загального стандарту звітності CRS. Заповнюється латиницею. Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 13.4. | Інформація про країну народження | CountryInfo | С | Н | | | [0..1] | Цей елемент дає можливість обрати між поточною країною народження або попередньою назвою країни народження. Якщо повідомляється місце народження, слід зазначити той чи інший варіант разом з елементами «Місто народження» (City) або «Місто народження» (City) та «Район міста народження» (CitySubentity) |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|------------------------|-------------------|----------------------|--|---------------------------------|--------|------------------------|---|
| 13.4.1. | Код країни народження | CountryCode | П | Н(В) | iso:CountryCode_Type | | [1..1] | Цей елемент має можливість зазначити код країни народження відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2 |
| 13.4.2. | Попередня назва країни | FormerCountryName | П | Н(В) | stf:String Min:1Max:200_Type | 1-200 | [1..1] | Цей елемент має можливість зазначити попередню офіційну назву країни народження (ідентифікується за назвою). Заповнюється латиницею. Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |

Таблиця 14

Організація (Organisation)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|-------------------------|----------------|----------------------|--|-------------------------|--------|------------------------|--|
| 14.1. | Код країни резидентства | ResCountryCode | П | Н(О) | iso:CountryCode_Type | | [0..∞] | Цей елемент описує код країни податкового резидентства організації–власника рахунку відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Код країни резидентства організації–власника рахунку не можна скоригувати. Спочатку потрібно видати відповідний звіт про рахунок, а потім подати новий звіт про рахунок з правильним кодом країни резидентства організації–власника рахунку |
| 14.2. | Ідентифікаційний номер | IN | С | Н(О) | cts:OrganisationIN_Type | 1-200 | [0..∞] | Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації організації–власника рахунку. |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|---|--------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | Це може бути TIN, US GIN, EIN, реєстраційний номер компанії або інший подібний ідентифікаційний номер, визначений податковим органом. Цей елемент може повторюватися, якщо є другий ідентифікаційний номер (IN). Додатково див. на сайті ОЕСР огляд внутрішніх правил юрисдикцій, які регулюють видачу, структуру, використання та дійсність ідентифікаційних номерів платників податків або їх функціональних еквівалентів ³ |
| 14.2.1. | Код країни, яка видала ідентифікаційний номер | issuedBy | A | N | iso:CountryCode_Type | | | Цей атрибут описує код країни, яка видала ідентифікаційний номер (IN), відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2. Якщо країна видачі невідома, це поле може бути порожнім |
| 14.2.2. | Тип ідентифікаційного номера | INType | A | N | stf:String Min1Max 200_Type | 1-200 | | Цей атрибут визначає тип ідентифікаційного номера. Приклади значень: «TIN» – ідентифікаційний номер платника податків. Для української організації–власника рахунку, яка перебуває на обліку в контролюючих органах, зазначається податковий номер платника податків (код за ЄДРПОУ, реєстраційний (обліковий) номер платника податків); «US GIN» – глобальний ідентифікаційний номер посередника; «EIN» – глобальний ідентифікаційний номер організації; «Other» – реєстраційний номер компанії, інший подібний ідентифікаційний номер, визначений податковим органом |
| 14.3. | Найменування | Name | П | O | stf:Name Organisation_Type | 1-200 | [1..∞] | Цей елемент повинен містити найменування організації–власника рахунку. |

³ Доступно за посиланням: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|------------------|--------------|----------------------|--|-------------------------------------|--------|------------------------|---|
| | | | | | | | | Дозволяється вказати кілька найменувань (скорочене, повне) організації—власника рахунку. Заповнюється латиницею згідно з установчими документами та/або іншими (відміними від установчого документа) документами. Найменування кирилицею (за відсутності найменування латиницею) підлягає транслітерації відповідно до таблиці транслітерації українського алфавіту латиницею, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 14.3.1. | Тип найменування | nameType | A | N | stf:OECD NameType _EntityType | | | Цей атрибут визначає тип найменування організації—власника рахунку Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (мен) (додаток 2 до цього Порядку) |
| 14.4. | Адреса | Address | C | O | sfc:Address _Type | | [1..∞] | Цей елемент повинен містити адресу організації—власника рахунку (див. таблицю 5) |

Таблиця 15

Контролююча особа (ControllingPerson)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|----------------|--------------|----------------------|--|--------------------------|--------|------------------------|--|
| 15.1. | Фізична особа | Individual | C | O | cts:Person Party_Type | | [1..1] | Цей елемент визначає контролюючу особу (див. таблицю 11) |

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|-------|------------------------|-----------------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------|------------------------|--|
| 15.2. | Тип контролюючої особи | CtrlIn gPersonType | П | N(O) | ctrlIn gPersonType EnumType | | [0..1] | Цей елемент визначає тип контролюючої особи. Можливі значення див. у довіднику типів контролюючих осіб (додаток 2 до цього Порядку) |

Таблиця 16

Виплати (надходження) на рахунок (Payment)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов'язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множинність [від...до] | Додаткова інформація (пояснення) |
|---------|----------------------------|---------------|----------------------|--|-----------------------------|----------------|------------------------|---|
| 16.1. | Тип виплати (надходження) | Type | П | O | ctrlPaymentType EnumType | | [1..1] | Цей елемент дозволяє ідентифікувати тип виплати (надходження) на рахунок. Можливі значення див. у довіднику типів виплат (надходжень) (додаток 2 до цього Порядку) |
| 16.2. | Сума виплати (надходження) | PaymentAmount | C | O | ctrlPaymentAmount | fracDi g: 2 | [1..1] | Суми виплат (надходжень) на рахунок вводяться до сотих часток у відповідній валюті. Наприклад, 1000 доларів США вводиться як «1000.00» |
| 16.2.1. | Код валюти | currencyCode | A | O | ctrlCurrencyCode | | | Усі суми повинні супроводжуватися відповідним кодом валюти відповідно до стандарту ISO 4217 Alpha 3 |

Додаток 2
до Порядку заповнення та подання
фінансовими агентами звіту про підзвітні
рахунки відповідно до багатосторонньої угоди
компетентних органів про автоматичний обмін
інформацією про фінансові рахунки
(пункт 8)

**Довідники,
які застосовуються при заповненні Звіту відповідно до Багатосторонньої
угоди CRS**

| Назва | Код | Опис |
|--|---------|---|
| Довідник ознак організацій – власників рахунків (AcctHolderType) | CRS101 | Пасивна нефінансова організація з однією або декількома контролюючими особами, які є підзвітними особами (Passive Non-Financial Entity with – one or more controlling person that is a Reportable Person) |
| | CRS102 | Підзвітна особа для цілей CRS (CRS Reportable Person) |
| | CRS103 | Пасивна нефінансова організація, яка є підзвітною особою для цілей CRS (Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person) |
| Довідник типів номерів рахунків (AcctNumberType) | OECD601 | IBAN – міжнародний номер банківського рахунку (International Bank Account Number) |
| | OECD602 | OBAN – інший номер банківського рахунку (Other Bank Account Number) |
| | OECD603 | ISIN – міжнародний інформаційний номер цінних паперів (International Securities Information Number) |
| | OECD604 | OSIN – інший інформаційний номер цінних паперів (Other Securities Information Number) |
| | OECD605 | Інший (Other). Будь-який інший тип номера рахунку, наприклад, договір страхування |
| Довідник типів контролюючих осіб (CtrlgPersonType) | CRS801 | Контролююча особа юридичної особи – право власності (CP of legal person - ownership) |
| | CRS802 | Контролююча особа юридичної особи – інший спосіб контролю (CP of legal person - other means) |
| | CRS803 | Контролююча особа юридичної особи – особа, яка займає старшу керівну посаду (CP of legal person - senior managing official) |
| | CRS804 | Контролююча особа правового утворення – траст – засновник (CP of legal arrangement - trust - settlor) |
| | CRS805 | Контролююча особа правового утворення – траст – управитель (довірчий власник) (CP of legal arrangement - trust - trustee) |
| | CRS806 | Контролююча особа правового утворення – траст – захисник (протектор) (CP of legal arrangement - trust - protector) |
| | CRS807 | Контролююча особа правового утворення – траст – вигодонабувач (бенефіціар) (CP of legal arrangement - trust - beneficiary) |
| | CRS808 | Контролююча особа правового утворення – траст – інше (CP of legal arrangement – trust - other) |

| Назва | Код | Опис |
|--|---------|---|
| | CRS809 | Контролююча особа правового утворення – інше – еквівалент засновника (CP of legal arrangement - other - settlor-equivalent) |
| | CRS810 | Контролююча особа правового утворення – інше – еквівалент управителя (довірчого власника) (CP of legal arrangement - other - trustee-equivalent) |
| | CRS811 | Контролююча особа правового утворення – інше – еквівалент захисника (протектора) (CP of legal arrangement - other - protector-equivalent) |
| | CRS812 | Контролююча особа правового утворення – інше – еквівалент вигодонабувача (бенефіціара) (CP of legal arrangement - other - beneficiary-equivalent) |
| | CRS813 | Контролююча особа правового утворення – інше – інший еквівалент (CP of legal arrangement - other - other-equivalent) |
| Довідник типів даних (DocTypeIndic) | OECD0 | Повторно надіслані дані (використовується тільки для повторного надсилання елемента «Підзвітна Фінансова Установа») (Resent Data (only to be used for resending the Reporting FI element)) |
| | OECD1 | Нові дані (New Data) |
| | OECD2 | Скориговані дані (Corrected Data) |
| | OECD3 | Видалення даних (Deletion of Data) |
| | OECD10 | Повторно надіслані тестові дані (використовується тільки для повторного надсилання елемента «Підзвітна Фінансова Установа») (Resent Test Data (only to be used for resending the Reporting FI element)) |
| | OECD11 | Нові тестові дані (New Test Data) |
| | OECD12 | Скориговані тестові дані (Corrected Test Data) |
| | OECD13 | Видалення тестових даних (Deletion of Test Data) |
| Довідник типів адрес (LegalAddressType) | OECD301 | Домашня або фактична (residentialOrBusiness) |
| | OECD302 | Домашня (residential) |
| | OECD303 | Фактична (business) |
| | OECD304 | Юридична (registeredOffice) |
| | OECD305 | Невизначена (unspecified) |
| Довідник типів повідомлень (MessageTypeIndic) | CRS701 | Повідомлення містить нову інформацію (The message contains new information) |
| | CRS702 | Повідомлення містить виправлення / видалення раніше відправленої інформації (The message contains corrections/deletions for previously sent information) |
| | CRS703 | Повідомлення про те, що відсутні дані для звіту (The message advises there is no data to report) |

| Назва | Код | Опис |
|---|---------|--|
| Довідник типів найменувань (імен) (NameType) | OECD201 | Псевдонім або інше (із запису SMF) (SMFAliasOrOther) (не використовується для цілей CRS) |
| | OECD202 | Індивідуальне ім'я (indiv) |
| | OECD203 | Псевдонім (alias) |
| | OECD204 | Прізвисько (nick) |
| | OECD205 | Також відомий як (aka) |
| | OECD206 | Скорочене найменування (dba) |
| | OECD207 | Повне найменування (legal) |
| | OECD208 | Ім'я при народженні (atbirth) |
| Довідник типів виплат (надходжень) (PaymentType) | CRS501 | Дивіденди (Dividends) |
| | CRS502 | Проценти (Interest) |
| | CRS503 | Валові надходження / погашення (Gross Proceeds/Redemptions) |
| | CRS504 | Інше – CRS (Other – CRS). Наприклад, інший дохід, отриманий від активів, що знаходяться на рахунку |

Додаток 3

до Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки
(пункт 9)

Вимоги

щодо заповнення та подання виправленого звіту

I. Елементи, що можуть бути виправлені

1. У звіті про підзвітні рахунки (далі – Звіт) наявні два елементи верхнього рівня, що можуть бути виправлені: «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та «Звіт про рахунок» (AccountReport). Під час виправлення ці два елементи розглядаються окремо та виправлення одного з двох елементів не повинно впливати на інший відповідний елемент.

2. Якщо виправлення стосується раніше надісланого дочірнього елемента, то весь елемент, що виправляється, подається повторно. Вимога цього пункту застосовується як до елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), так і до елемента «Звіт про рахунок» (AccountReport).

3. З метою ідентифікації елементів, що підлягають виправленню, визначення цих елементів здійснюється через елемент «Ідентифікатор блоку даних» (DocSpec), який включає елементи «Тип даних» (DocTypeIndic), «Унікальний ідентифікатор блоку даних» (DocRefId) і «Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних» (Corr.DocRefId).

4. У виправленому Звіті (крім випадків додавання нових елементів) допускаються такі комбінації елемента «Тип даних» (DocTypeIndic) для елементів, що підлягають виправленню:

| | | без Звіту про рахунок | Звіт про рахунок | | | |
|------------------------------------|-------|-----------------------------|------------------|-------|-------|-------|
| | | | OECD1 | OECD2 | OECD3 | OECD0 |
| Підзвітна Фінансова Установа | OECD1 | | | | | |
| | OECD2 | OK | | OK | OK | |
| | OECD3 | OK | | | OK | |
| | OECD0 | | | OK | OK | |

5. Якщо виправлення стосується виключно елемента «Звіт про рахунок» (AccountReport) і зміни не вносяться до відповідного елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), то для елемента «Підзвітна Фінансова Установа» використовується тип даних (DocTypeIndic) зі значенням «OECD0» (повторно надіслані дані).

II. Структура виправленого Звіту

1. Виправлений Звіт має таку ж структуру, як і раніше поданий Звіт (з новими даними), та формується за однаковою схемою.

2. У випадку коли виправлений Звіт подається Підзвітною Фінансовою Установою до граничного строку подання Звіту (звітний новий), то в «Заголовку повідомлення» (MessageSpec) елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) набуває того ж значення, що і при первинному поданні: «CRS701» (повідомлення містить нову інформацію) або «CRS703» (повідомлення про те, що відсутні дані для звіту («нульовий» звіт)). Водночас поданий раніше Звіт стає недіючим.

3. Якщо виправлений Звіт подається Підзвітною Фінансовою Установою після граничного строку подання Звіту (уточнюючий), то в «Заголовку повідомлення» (MessageSpec) елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) набуває значення «CRS702» (повідомлення містить виправлення/видалення раніше відправленої інформації).

4. Подання уточнюючого «нульового» звіту («CRS703») не допускається за наявності раніше поданих Підзвітною Фінансовою Установою заповнених Звітів («CRS701» або «CRS702»). Якщо необхідно видалити всі дані, що містяться в раніше поданих Звітах, то подається уточнюючий Звіт з видаленням даних («CRS702»).

5. Усі уточнюючі Звіти повинні мати свій власний «Унікальний ідентифікатор повідомлення» (MessageRefId), а елемент «Тип даних» (DocTypeIndic) може мати значення «OECD0», якщо елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) не був змінений.

6. Для виправленого елемента значення типу даних (DocTypeIndic) повинно бути «OECD2» (скориговані дані) або «OECD3» (видалення даних). Його унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefId) повинен посилатися на унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) елемента, який

виправляється (цей елемент не зазначається у первинних (звітних) та виправлених (звітних нових) Звітах). Значення ідентифікатора блоку даних (DocRefId) є унікальним у часі та просторі, а тому виправлені записи повинні мати унікальні ідентифікатори блоку даних (DocRefId), відмінні від унікальних ідентифікаторів блоку даних (DocRefId) записів, які виправляються.

7. Уточнюючий Звіт може містити або скориговані дані («OECD2»), або видалення даних («OECD3»), або те та інше, а також повторно надісланий елемент «Підзвітна Фінансова Установа» («OECD0»), однак не може містити нових даних («OECD1»), крім випадку додавання нового елемента.

8. Якщо здійснюється додавання нового «Звіту про рахунок» (AccountReport), то в цьому випадку в «Заголовку повідомлення» (MessageSpec) елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) повинен мати значення «CRS701» (повідомлення містить нову інформацію), а в типі даних (DocTypeIndic) для елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) вказується «OECD0» (повторно надіслані дані), а для елемента «Звіт про рахунок» (AccountReport) вказується «OECD1» (нові дані).

9. Якщо після видалення здійснюється додавання «Підзвітної Фінансової Установи» (ReportingFI) з її відповідними «Звітами про рахунок» (AccountReport), то в «Заголовку повідомлення» (MessageSpec) елемент «Індикатор типу повідомлення» (MessageTypeIndic) повинен мати значення «CRS701» (повідомлення містить нову інформацію), а в типі даних (DocTypeIndic) для елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та елементів «Звіт про рахунок» (AccountReport) вказується «OECD1» (нові дані).

III. Порядок внесення виправлень

1. У главах 1–3 цього розділу врегульовано, як елементи поданих Звітів (нових та уточнюючих) пов'язані між собою під час здійснення виправлення, у тому числі через додавання (видалення) нових даних. У кожному Звіті вказується звітний період, якого він стосується, та за допомогою уточнюючого Звіту виправляються записи будь-якого попереднього первинного або уточнюючого Звіту за той самий звітний період, за який подається уточнюючий Звіт.

2. Підзвітна Фінансова Установа має право виправляти первинний Звіт (звітний, звітний новий) та уточнюючий Звіт.

1. Виправлення первинного Звіту

1. У разі виправлення первинного Звіту (звітного, звітного нового), що передбачає виправлення елементів, які були заповнені неправильно, або видалення елементів з первинного Звіту, новий унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefID) створюється для кожного елемента, який виправляється.

2. Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefId) повинен посилатися на унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefID) елементів, які необхідно виправити (видалити) у первинному Звіті.

2. Внесення виправлень в уточнюючий Звіт

1. З метою визначення порядку, в якому повинні оброблятися виправлення в двох або більше послідовно поданих уточнюючих Звітах, унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefId) другого уточнюючого Звіту повинен посилатися на унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefID) першого уточнюючого Звіту.

2. Видалені дані («ОЕСD3») Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI) або Звіту про рахунок (AccountReport) не можуть бути скориговані («ОЕСD2») або видалені вдруге («ОЕСD3»). Якщо відповідні дані було видалено («ОЕСD3») у поданому уточнюючому Звіті, то в наступному уточнюючому Звіті за той самий звітний період такі дані необхідно надати повторно (за потреби) як нові («ОЕСD1»).

3. Видалені дані («ОЕСD3») Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI) не можуть бути надіслані повторно («ОЕСD0»). Якщо відповідні дані Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI) було вже видалено («ОЕСD3») у поданому уточнюючому Звіті, то в наступному уточнюючому Звіті за той самий звітний період такі дані необхідно надати повторно (за потреби) як нові («ОЕСD1»).

4. В уточнюючому Звіті дані Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI) не можуть бути подані як нові («ОЕСD1») без видалення («ОЕСD3») раніше прийнятого запису цієї Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI).

5. Якщо дані Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI) не змінюються, то в уточнюючих Звітах тип даних (DocTypeIndic) Підзвітної Фінансової Установи повинен бути «ОЕСD0» (повторне надсилання даних). Повторно надіслані дані («ОЕСD0») Підзвітної Фінансової Установи (ReportingFI) повинні збігатися з даними останньої прийнятої версії Звіту.

3. Приклади виправлень

1. У цій главі встановлюються правила внесення виправлень до різних елементів Звіту та надаються відповідні графічні приклади.

2. У прикладах, які наводяться у цій главі, для позначення елементів, які потребують виправлень або потворного надсилання, використовуються такі умовні позначення:

темно-сірий колір використовується, коли елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) необхідно надіслати повторно, навіть якщо до цього елемента жодних змін не вноситься. У такому разі елемент ідентифікується за допомогою такого самого унікального ідентифікатора блоку даних (DocRefID), як і безпосередньо попередня версія елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), і використовується код «OECD0»;

чорний колір використовується для позначення елементів, які потребують виправлень (первинний Звіт), або виправлених елементів (уточнюючий Звіт).

3. За допомогою прикладів наводиться порядок приймання та обробки кількох послідовних виправлень Підзвітної Фінансової Установи контролюючим органом. У графічних прикладах структура Звіту надається у спрощеному вигляді без зазначення усіх елементів та даних.

4. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює два послідовні виправлення даних щодо одного рахунку, наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт з одним елементом «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та двома елементами «Звіт про рахунок» (AccountReport);

Підзвітна Фінансова Установа надсилає перший уточнюючий Звіт, що виправляє «Суму виплати (надходження)» (PaymentAmnt) першого «Звіту про рахунок» (AccountReport);

Підзвітна Фінансова Установа надсилає другий уточнюючий Звіт, що виправляє «Залишок на рахунку» (AccountBalance), того ж (першого) «Звіту про рахунок» (AccountReport).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

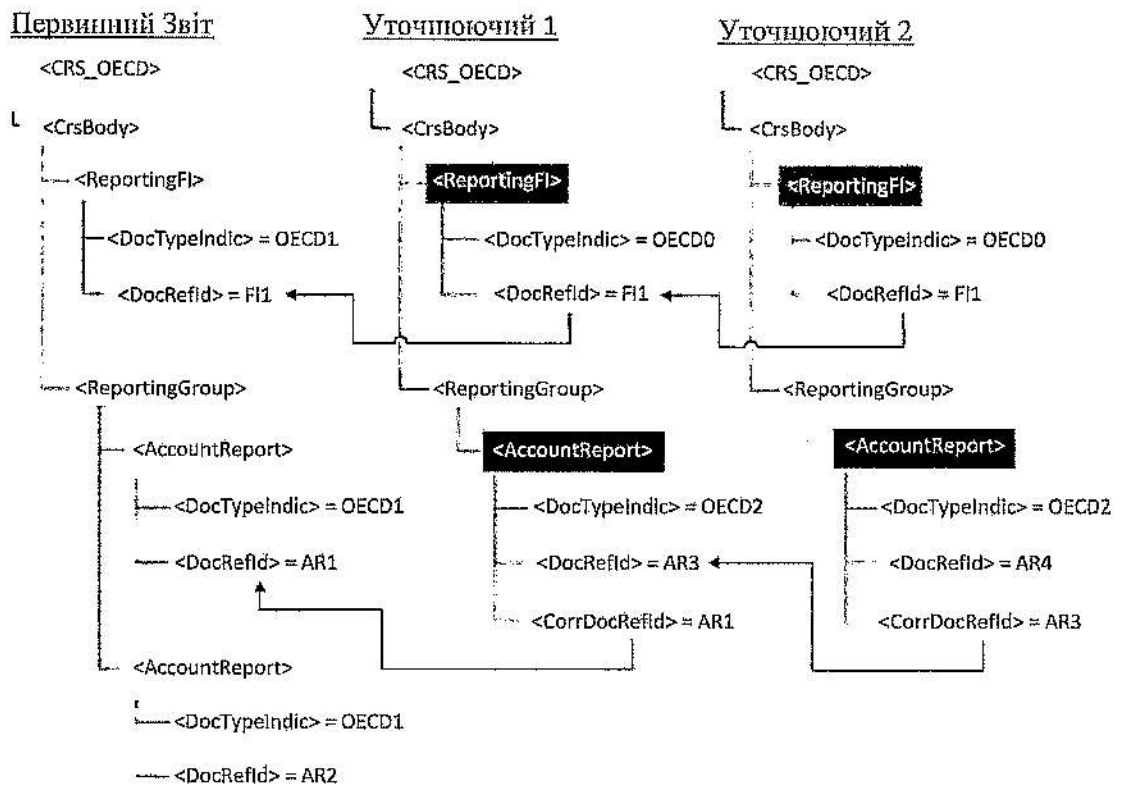
1) унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних (CorrDocRefId) «Звіту про рахунок» (AccountReport) відсилає до безпосередньо попереднього Звіту, а не до будь-якого попереднього Звіту;

2) тип даних (DocTypeIndic) у «Звіті про рахунок» має значення «OECD1» (нові дані) в первинному Звіті та «OECD2» в уточнюючих Звітах;

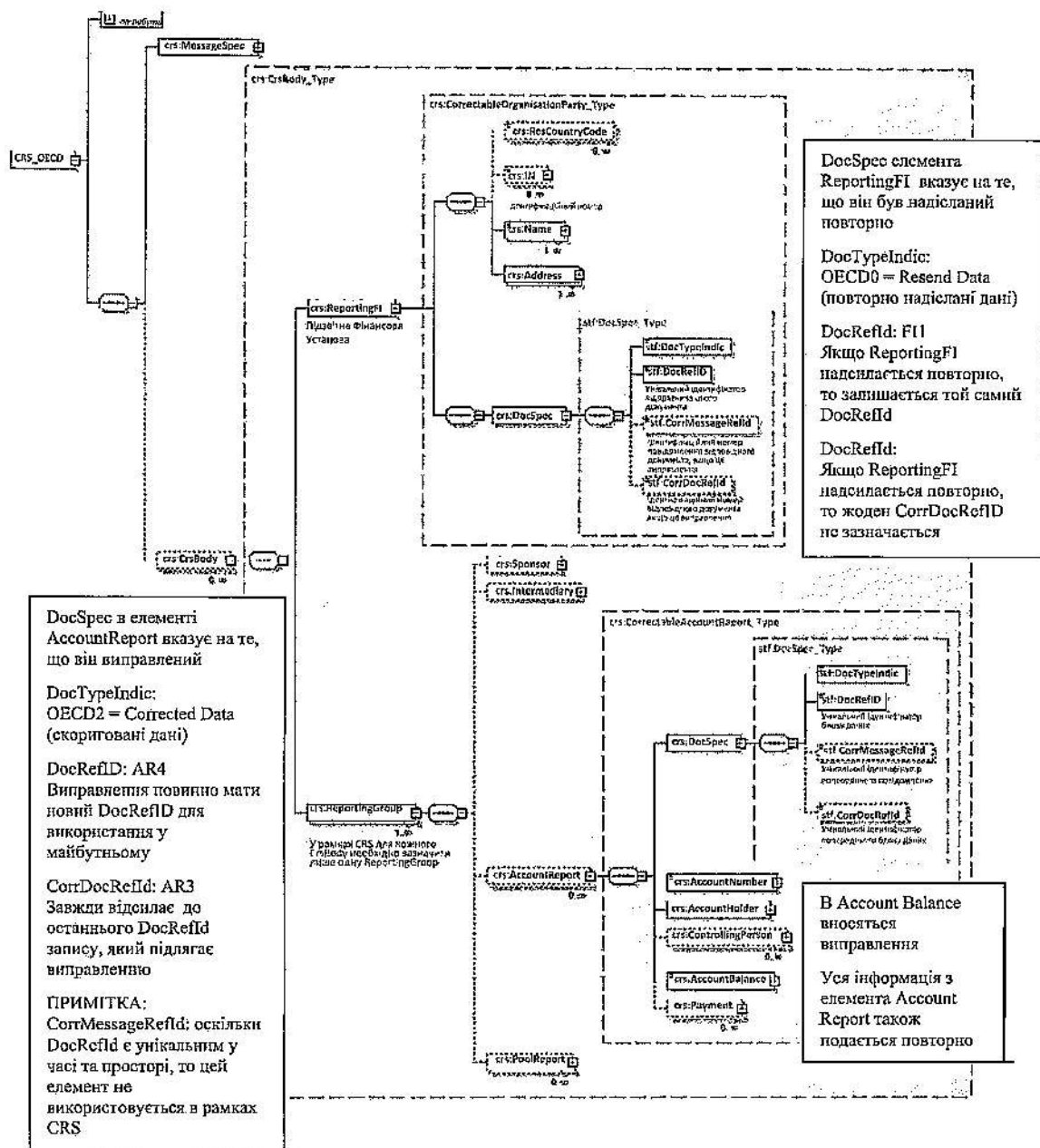
3) Підзвітна Фінансова Установа повинна повторно подавати елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), пов'язаний з елементом «Звіт про рахунок» (AccountReport), до якого вносяться виправлення, навіть якщо він не потребує внесення змін. Тип даних (DocTypeIndic) набуває значення «OECD0», а унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) є аналогічним тому, який зазначається в останньому попередньому Звіті;

4) Підзвітна Фінансова Установа повинна подати в уточнюючому Звіті лише виправлений елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport). Інший елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport), який не потребує виправлень, не включається в уточнюючий Звіт.

Унікальні ідентифікатори блоку даних (DocRefId), зазначені на рисунках-прикладі, надаються у спрощеному вигляді:



Рисунок, наведений нижче, відображає Звіт «Уточнюючий 2» на рисунку CRS-схеми (для прикладу, зображеного вище).



5. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює два послідовні виправлення даних з одного Звіту, наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт з одним елементом «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та двома елементами «Звіт про рахунок» (AccountReport);

Підзвітна Фінансова Установа надсилає перший уточнюючий Звіт, що виправляє «Адресу» (Address) в елементі «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI).

Підзвітна Фінансова Установа надсилає другий уточнюючий Звіт, що виправляє перший «Звіт про рахунок» (AccountReport) (новий «Account Payment» (Платіж за рахунком)).

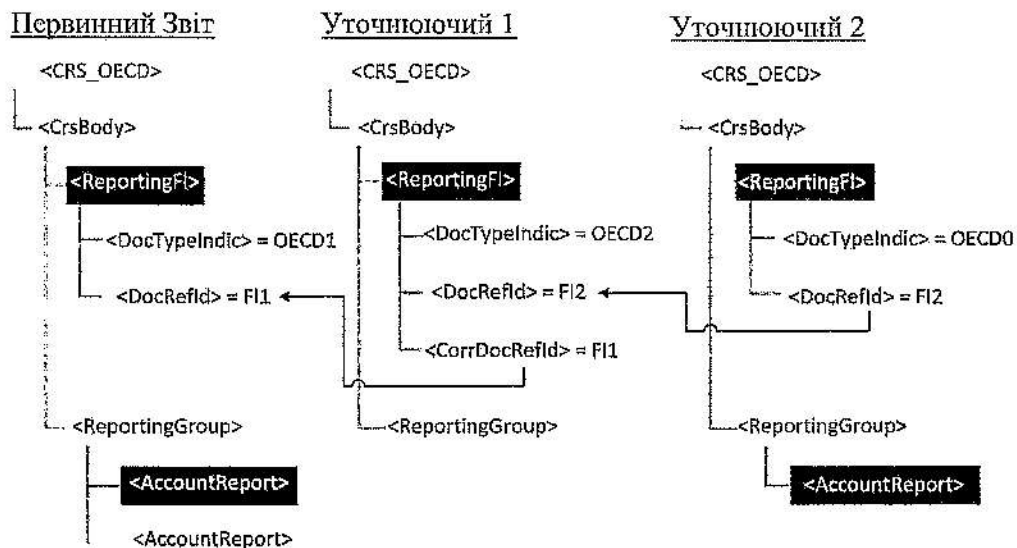
Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

1) Підзвітна Фінансова Установа повинна повторно подати елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), пов'язаний з елементом «Звіт про рахунок» (AccountReport), до якого вносяться виправлення, навіть якщо він не потребує внесення змін. Тип даних (DocTypeIndic) набуває значення «OECD0», а унікальний ідентифікатор блоку даних (DocRefId) є аналогічним тому, який зазначається в останньому поданому попередньому Звіті;

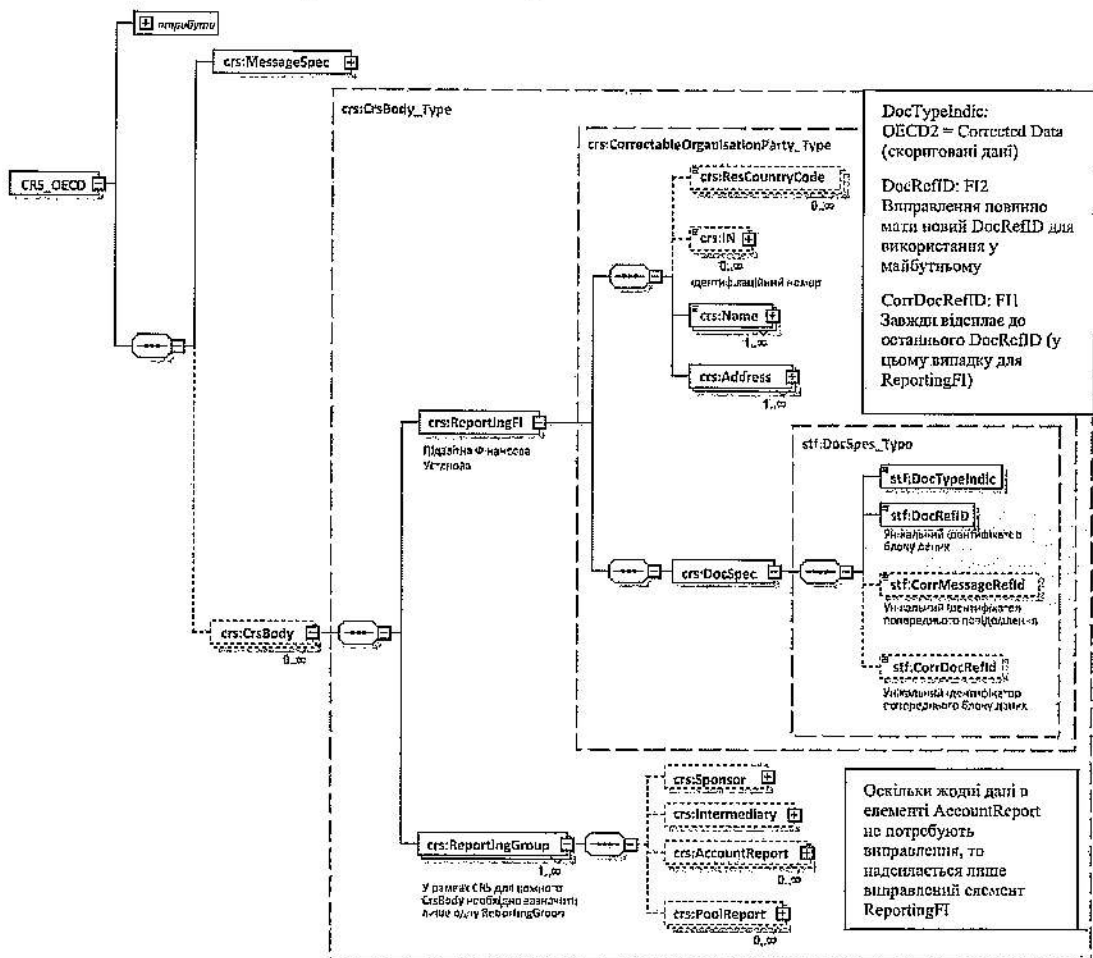
2) Підзвітна Фінансова Установа повинна подати виключно виправлений елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport). Інший елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport), який не потребує виправлень, не включається в уточнюючий Звіт;

3) Підзвітна Фінансова Установа подає виправлений елемент «Підзвітна фінансова установа» (ReportingFI) без елементів «Звіт про рахунок» (AccountReport), якщо вони не потребують виправлень.

Унікальні ідентифікатори блоку даних (DocRefId), зазначені на рисунках-прикладках, надаються у спрощеному вигляді:



Рисунок, наведений нижче, відображає Звіт «Уточнюючий 1» на рисунку CRS-схеми (для прикладу, зображеного вище).



6. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює виправлення даних дочірнього елемента «Звіту про Рахунок» (Account Report), наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт з елементами «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та «Звіт про рахунок» (AccountReport), до якого входять елементи «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder), два елементи «Контролююча особа» (ControllingPerson) (які є резидентами однієї юрисдикції) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance).

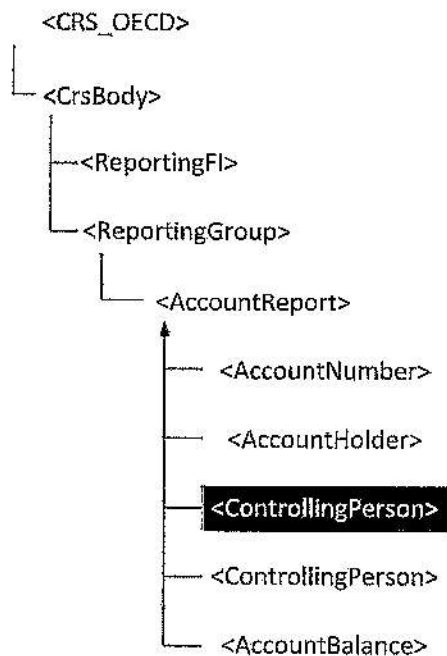
Підзвітна Фінансова Установа має намір виправити «Адресу» (Address) першого елемента «Контролююча особа» (ControllingPerson).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

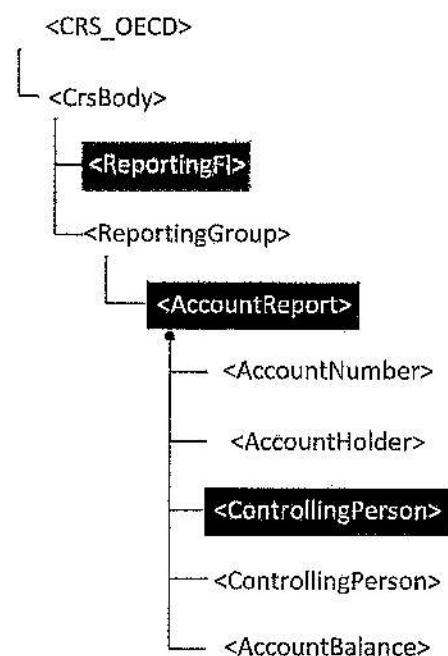
1) Підзвітна Фінансова Установа повинна виправити «Звіт про рахунок» (AccountReport) первинного Звіту шляхом подання його з виправленими даними «Контролюючої особи» (ControllingPerson);

2) Уточнюючий Звіт повинен містити елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), а також елементи з даними про другу «Контролюючу особу» (ControllingPerson), «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власника рахунку» (AccountHolder) та «Залишок на рахунку», навіть якщо ці елементи не потребують змін, що графічно зображено нижче.

Первинний Звіт



Уточнюючий



7. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює виправлення обох елементів верхнього рівня у межах одного Звіту, наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт, який містить два елементи «Звіт про рахунок» (AccountReport) та пов'язаний елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI). Перший «Звіт про рахунок» (AccountReport) містить такі елементи: «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder), «Контролююча особа» (ControllingPerson) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance). Другий «Звіт про рахунок» (AccountReport) містить такі

елементи: «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance). Елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) складається з таких елементів: «Найменування» (Name) та «Адреса» (Address);

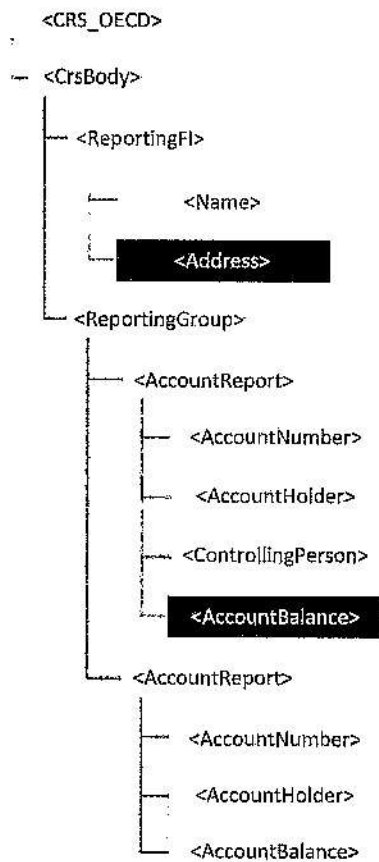
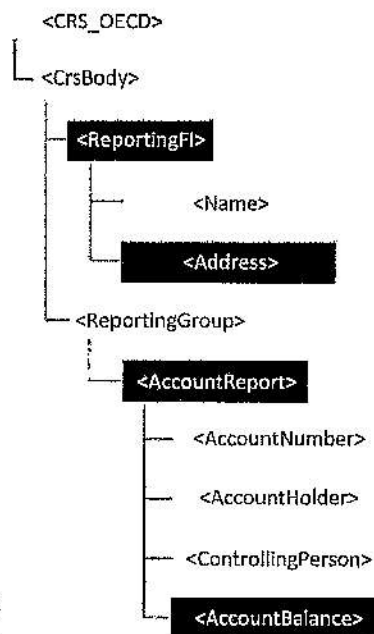
Підзвітна Фінансова Установа має намір виправити «Адресу» (Address) в елементі «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance) в першому елементі «Звіт про рахунок» (AccountReport).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

1) Підзвітна Фінансова Установа повинна внести виправлення до елементів «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та першого «Звіту про рахунок» (AccountReport) з первинного Звіту;

2) «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) повинна містити виправлену «Адресу» (Address) та «Найменування» (Name), як зображено графічно у прикладі нижче;

3) перший «Звіт про рахунок» (AccountReport) повинен включати виправлений «Залишок на рахунку» (AccountBalance), а також елементи «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder) та «Контролююча особа» (ControllingPerson). Другий «Звіт про рахунок» (AccountReport) повторно не надсилається, як зображено графічно у прикладі нижче.

Первинний ЗвітУточнюючий

8. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює видалення дочірнього елемента «Звіту про рахунок» (AccountReport), наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт з елементами «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) та «Звіт про рахунок» (AccountReport), до якого входять елементи: «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder), два елементи «Контролююча особа» (ControllingPerson) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance);

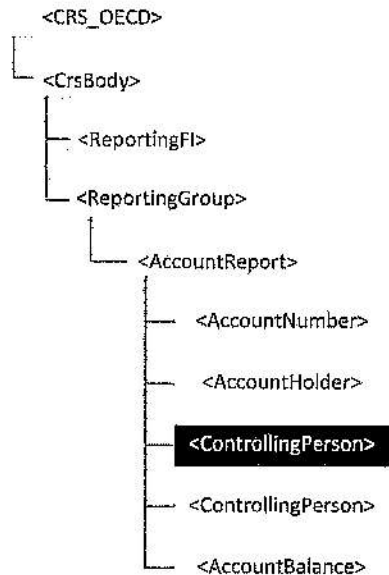
Підзвітна Фінансова Установа має намір видалити перший елемент «Контролююча особа» (ControllingPerson).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

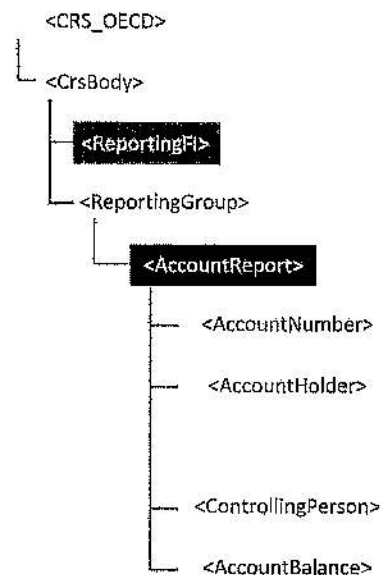
Підзвітна Фінансова Установа повинна виправити елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) первинного Звіту, подавши його без елемента «Контролююча особа» (ControllingPerson), який підлягає видаленню, але з другим елементом «Контролююча особа» (ControllingPerson) та елементами «Номер рахунку»

(AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder), «Залишок на рахунку» (AccountBalance), а також елементом «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), який є обов'язковим, як зображено графічно у прикладі нижче:

Первинний Звіт



Уточнюючий



9. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює видалення дочірнього елемента «Підзвітної Фінансової Установи» (ReportingFI), наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт з двома елементами «Звіт про рахунок» (AccountReport) та пов'язаним елементом «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI), який містить елемент «Найменування» (Name) та два елементи «Адреса» (Address);

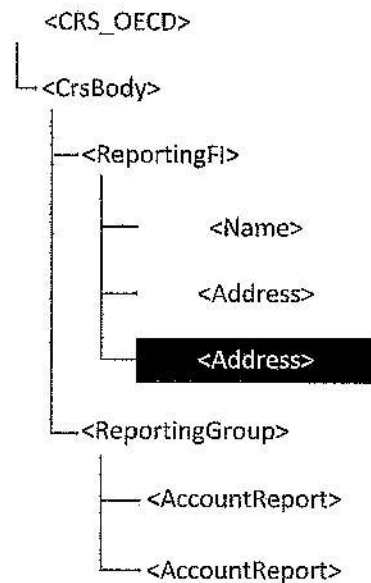
Підзвітна Фінансова Установа має намір видалити другу «Адресу» (Address) в елементі «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

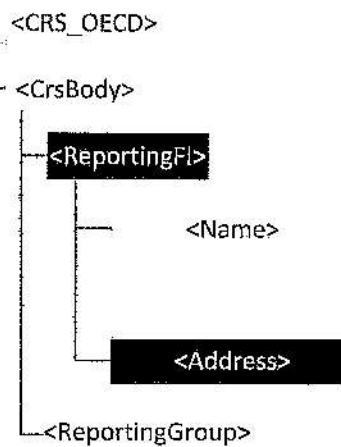
1) Підзвітна Фінансова Установа повинна виправити елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) первинного Звіту, подавши його без елемента «Адреса» (Address), який підлягає видаленню, але з іншим елементом «Адреса» (Address) та елементом «Найменування» (Name), як зображено графічно у прикладі нижче;

2) елементи «Звіт про рахунок» (AccountReport) повторно не надсилаються, як зображено графічно у прикладі нижче.

Первинний Звіт



Уточнюючий



10. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа здійснює видалення елемента «Звіт про рахунок» (AccountReport), наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт з двома елементами «Звіт про рахунок» (AccountReport) та пов'язаним елементом «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI). Кожен елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) містить такі елементи: «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance);

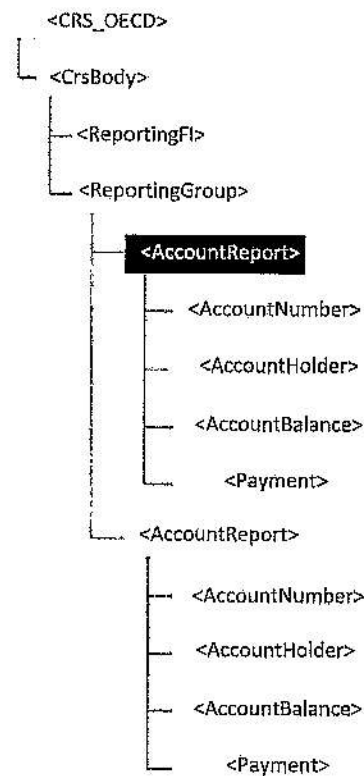
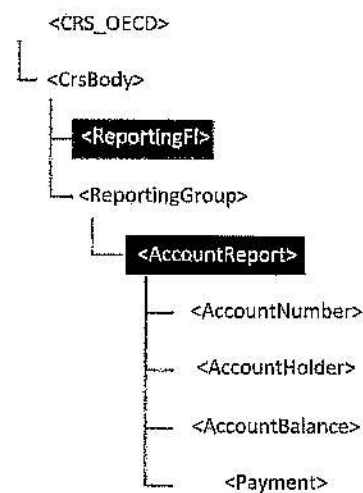
Підзвітна Фінансова Установа має намір видалити перший «Звіт про рахунок» (AccountReport).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

1) Підзвітна Фінансова Установа повинна виправити перший «Звіт про рахунок» (AccountReport) шляхом вказання про необхідність його видалення (елемент «Тип даних» (DocTypeIndic) набуває значення «OECD3») та подання його з усіма дочірніми елементами;

2) Підзвітна Фінансова Установа пропускає (не змінює) другий «Звіт про рахунок» (AccountReport) як такий, що не потребує виправлень;

3) елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) надсилається повторно, як графічно зображено у прикладі нижче.

Первинний ЗвітУточнюючий

Видалення в уточнюючому Звіті виключно елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) без пов'язаних елементів «Звіт про рахунок» (AccountReport) не допускається. Видалення елемента «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) дозволяється виключно тоді, коли всі пов'язані елементи «Звіт про рахунок» (AccountReport) вже видалені (або в цьому уточнюючому Звіті, або в попередніх уточнюючих Звітах).

11. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа створює у Звіті дочірній елемент, наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт, який містить елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) та пов'язаний елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI). Елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) містить такі елементи: «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder), два елементи «Контролююча особа» (ControllingPerson) та «Залишок на рахунку» (AccountBalance);

Підзвітна Фінансова Установа має намір додати елемент «Виплати (надходження) на рахунок» (Payment) до елемента «Звіт про рахунок» (AccountReport).

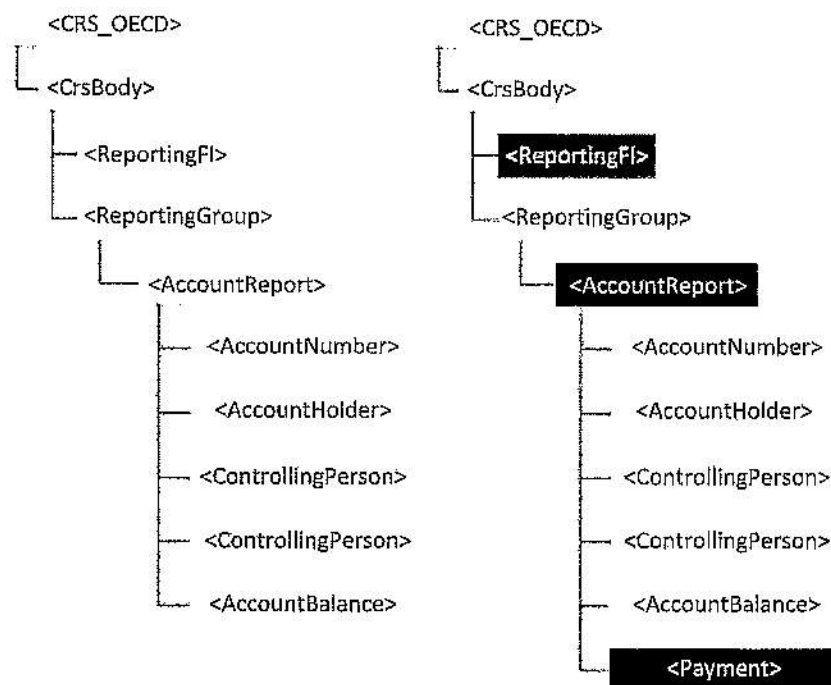
Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

1) Підзвітна Фінансова Установа повинна виправити «Звіт про рахунок» (AccountReport) шляхом зазначення нового елемента «Виплати (надходження) на рахунок» (Payment) та подати його разом з елементами: «Номер рахунку» (AccountNumber), «Власник рахунку» (AccountHolder), двома елементами «Контролююча особа» (ControllingPerson) та елементом «Залишок на рахунок» (AccountBalance);

2) елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) надсилається повторно, як зображено у прикладі нижче.

Первинний Звіт

Уточнюючий



12. Правила цього пункту застосовуються, якщо Підзвітна Фінансова Установа додає до Звіту з наявним елементом «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI) додатковий елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport), наприклад:

Підзвітна Фінансова Установа надсилає первинний Звіт, який містить один елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) та пов'язаний елемент «Підзвітна Фінансова Установа» (ReportingFI);

Підзвітна Фінансова Установа має намір надіслати ще один елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport).

Заповнення елементів уточнюючого Звіту здійснюється за такими правилами:

