

Інформація щодо самостійної оцінки фізичної особи

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

Норми статті 393 Податкового кодексу України вимагають від **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАТІЖНА УСТАНОВА «ФІН ПЕЙ»** як від підзвітної фінансової установи для цілей Загального стандарту звітності CRS здійснювати збір певної інформації про статус податкового резидентства власників платіжних рахунків та включати таку інформацію у звітність про підзвітні рахунки.

Кожна юрисдикція, яка приєдналась до багатостороннього автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, має власні правила визначення податкового резидентства та розміщує їх [на порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#). Найчастіше місцем податкового резидентства є держава/юрисдикція, в якій Ви проживаєте. За певних обставин Ви можете вважатися резидентом іншої держави/юрисдикції (не за місцем проживання) або резидентом декількох держав/юрисдикцій одночасно (подвійне резидентство).

Найчастіше місцем податкового резидентства є держава/юрисдикція, в якій Ви проживаєте. За певних обставин Ви можете вважатися резидентом іншої держави/юрисдикції або резидентом декількох держав/юрисдикцій одночасно. Якщо Ви є громадянином або податковим резидентом США, необхідно вказати це у документі самостійної оцінки та, можливо, потрібно буде додатково заповнити форму IRS W-9. Для отримання додаткової інформації про податкове резидентство, будь ласка, проконсультуйтеся зі своїм консультантом або ознайомтеся з інформацією [на порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#).

Якщо Ви (або власник платіжного рахунку, якщо Ви заповнюєте форму від його імені) є резидентом держави/юрисдикції, іншої ніж Україна, ми можемо бути зобов'язані передати інформацію, що міститься в цьому документі, та іншу фінансову інформацію щодо Ваших рахунків до Державної податкової служби України, яка може здійснити обмін цією інформацією з податковими органами інших держав відповідно до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки.

Цей документ самостійної оцінки є дійсним безстроково, допоки не зміняться обставини щодо інформації, наданої у формі, зокрема зміна податкового статусу власника платіжного рахунку або іншої інформації, що підлягає обов'язковому заповненню. У такому випадку Ви повинні повідомити нас про зміни та надати оновлений документ.

Ви несете відповідальність за надання недостовірних відомостей. Відповідно до пункту 118^{1.7} статті 118¹ ПКУ, умисне надання недостовірної інформації, що призвела до невстановлення підзвітності рахунку, тягне за собою штраф 100 мінімальних заробітних плат. Сплата штрафу не звільняє від обов'язку надати достовірні дані.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАТІЖНА УСТАНОВА «ФІН ПЕЙ» несе відповідальність за належне виконання обов'язків підзвітної фінансової установи, включно з належною комплексною перевіркою, встановленням підзвітності рахунків, зберіганням документів та поданням звітів з повними і достовірними даними.

У разі ненадання документів самостійної оцінки, неповідомлення **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАТІЖНА УСТАНОВА «ФІН ПЕЙ»** про зміну статусу податкового резидентства або ненадання протягом 30 календарних днів запитуваних документів чи інформації, Платіжна установа має право:

- відмовити у встановленні ділових відносин;
- відмовити у наданні фінансових послуг;
- припинити надання послуг, у тому числі розірвати договірні відносини в односторонньому порядку.

У разі розірвання договірних відносин залишок коштів повертається власнику платіжного рахунку; Платіжна установа не несе відповідальності за збитки, пов'язані з розірванням.

Анкета Самостійної Оцінки Фізичної Особи або фізичної особи-підприємця CRS-I розроблена відповідно до вимог статті 393 ПКУ.

Будь ласка, заповніть форму, якщо Ви є:

- фізичною особою - власником платіжного рахунку,
- фізичною особою-підприємцем.

У разі кількох співвласників слід використовувати **окрему форму для кожної особи**.

Якщо Ви заповнюєте форму від імені іншої особи, то потрібно вказати правову підставу (наприклад, довіреність). Від імені неповнолітнього документ подає законний представник.

Підзвітна фінансова установа **не має права** надавати податкові консультації.

Ваш податковий консультант може допомогти в заповненні форми. Ви також можете звернутися до податкового органу відповідної юрисдикції.

Більше інформації про Загальний стандарт звітності CRS можна отримати за посиланнями:

- <https://mof.gov.ua/uk/crs-578>
- [порталі автоматичного обміну інформацією ОЕСР](#)