

Шановні клієнти!

19 серпня 2022 року Державна податкова служба України підписала Багатосторонню угоду компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (далі – **Багатостороння угода CRS**), яка забезпечує можливість щорічного автоматичного обміну інформацією про визначені види фінансових рахунків між компетентними органами юрисдикцій, які є сторонами вказаної угоди.

Для забезпечення приєднання України до системи міжнародного обміну інформацією про фінансові рахунки відповідно до Багатосторонньої угоди CRS 20 березня 2023 року Верховною Радою України було прийнято **Закон України № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»**, який набрав чинності 28 квітня 2023 року (далі – Закон 2970).

Закон 2970 вносить зміни до Податкового кодексу України та доповнює його новою статтею 39³, яка регулює права та обов'язки **фінансових агентів, їх клієнтів (власників рахунків)** та контролюючих органів (ДПС) у зв'язку зі збором інформації про фінансові рахунки та автоматичного обміну цією інформацією з державами-партнерами за Багатосторонньою угодою CRS.

Закон вимагає від підзвітних фінансових установ вживати заходи належної перевірки до фінансових рахунків для встановлення того, **чи підлягають рахунки автоматичному обміну (чи є рахунки підзвітними)**. Якщо рахунок є підзвітним (підлягає обміну), фінансова установа зобов'язана включити відомості про рахунок до звіту про підзвітні рахунки та подати цей звіт до ДПС.

Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ як підзвітна фінансова установа (фінансовий агент) зобов'язана застосовувати заходи належної перевірки до фінансових рахунків клієнтів для встановлення підзвітності рахунків.

Відповідно до статті 39³.2.2. Податкового кодексу України, фінансові агенти повинні вимагати, а власники рахунків зобов'язані надавати фінансовим агентам, зокрема, документ самостійної оцінки статусу податкового резидентства стосовно себе та/або стосовно контролюючих осіб відповідно до вимог Загального стандарту звітності CRS для встановлення держави (території), резидентом якої є власник рахунку та/або контролююча особа.

На підставі вищевикладеного, Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ звертається до своїх клієнтів - власників та розпорядників рахунків в цінних паперах, та повідомляє про необхідність надання Вами в строк до 31.12.2023 року документа самостійної оцінки статусу податкового резидентства.

Документ самостійної оцінки є дійсним безстроково доки не зміняться обставини стосовно інформації, наданої у документі, зокрема відбудеться зміна податкового статусу клієнта або зміна іншої інформації, яка підлягає обов'язковому заповненню, що призведе до визначення цього документа неточним або неповним. Власники рахунків зобов'язані **протягом 30 календарних днів повідомити про зміну свого статусу податкового резидентства** для цілей Загального стандарту звітності CRS.

Ви несете встановлену законодавством відповідальність за надання нам документів з недостовірними відомостями.

Відповідно до статті 118¹.8. Податкового кодексу України, умисне надання власником рахунку документів самостійної оцінки стосовно себе та/або стосовно його контролюючих осіб у випадках, передбачених статтею 39³ Податкового кодексу України, з недостовірними відомостями, що призвело до невстановлення підзвітності рахунку для власника рахунку та/або для його контролюючих осіб, — тягне за собою **накладення штрафу у 100 розмірів мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Сплата такого штрафу **не звільняє власника рахунку від обов'язку щодо надання документів самостійної оцінки CRS з достовірними відомостями.**

Відповідно до статті 39³.2.2.4. Податкового кодексу України, **ненадання власником рахунку документів самостійної оцінки, неповідомлення фінансового агента про зміну статусу податкового резидентства або ненадання протягом 30 календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів, або надання інформації та/або документів, що не спростовують підозру фінансового агента щодо підзвітності рахунку, є підставою для відмови фінансового агента у встановленні ділових відносин, відмови у наданні фінансових послуг або для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з власником рахунку.** Якщо після розірвання договірних відносин власник рахунку відсутній у місці виконання зобов'язання або ухиляється від прийняття виконання, фінансовий агент перераховує залишок коштів або **вносить цінні папери, що належать такому власнику рахунку, у депозит нотаріуса** (нотаріальної контори) у встановленому законодавством порядку.