Додаток 1
до Порядку взаємодії
фінансових агентів для виконання вимог
статті 393 розділу І Податкового кодексу України
щодо інститутів спільного інвестування
(пункт 7 розділу І)

ФОРМАТ ТА ОПИС
елементів повідомлення про депонентів, які придбали цінні папери інститутів спільного інвестування

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  | А | Н(О) | stf:StringMin1Max10\_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 необов’язковим для Повідомлення |
| 1.2. | Заголовок повідомлення | MessageSpec | С | О | crs:MessageSpec\_Type |   | [1..1] | Цей елемент ідентифікує відправника Повідомлення; в ньому вказується, коли було створено Повідомлення, тип Повідомлення, унікальний ідентифікатор Повідомлення, звітний період, дату і час формування Повідомлення (див. таблицю 2) |
| 1.3. | Основна частина | CrsBody | С | Н(О) | crs:CrsBody\_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 Повідомлення |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
1 Оскільки Повідомлення формується із застосуванням XML-схеми «CRS XML Schema (v2.0)», яка розроблена ОЕСР та використовується в процесі подання звітів про підзвітні рахунки до контролюючого органу та подальшого автоматичного обміну інформацією між компетентними органами, то в додатковій інформації (поясненнях) зазначається інформація, яка стосується специфіки заповнення Повідомлення.

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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2.1. | Ідентифікацій-ний номер відправника | SendingCompanyIN | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент ідентифікує відправника Повідомлення згідно з реєстраційним номером, за яким він обліковується в контролюючому органі як Підзвітна Фінансова Установа. Якщо депозитарна установа - відправник Повідомлення не стоїть на обліку у контролюючому органі як Підзвітна Фінансова Установа, то вказується її код за ЄДРПОУ.Заповнення елемента є обов’язковим для Повідомлення |
| 2.2. | Код країни - відправника | TransmittingCountry | П | О | iso:CountryCode\_Type |   | [1..1] | Зазначається «UA» |
| 2.3. | Код країни - отримувача | ReceivingCountry | П | О | iso:CountryCode\_Type |   | [1..1] | Зазначається «UA» |
| 2.4. | Тип повідомлення | MessageType | П | О | crs:MessageType\_EnumType |   | [1..1] | Єдиним допустимим записом у цьому полі є «CRS» |
| 2.5. | Застереження | Warning | П | Н | stf:StringMin1Max4000\_Type | 1-4000 | [0..1] | Цей елемент дозволяє вводити додаткову інформацію в довільному форматі з конкретними застереженнями щодо використання даних Повідомлення.Якщо звітні дані стосуються періоду, відмінного від шести місяців, цю інформацію можна надати у вигляді відповідного опису, наприклад: «п’ять місяців 2024 року».Якщо відправник надсилає Повідомлення кількома файлами, зазначається порядковий номер кожного Повідомлення (наприклад, «Повідомлення 1 з 2» та «Повідомлення 2 з 2») |
| 2.6. | Контактні дані | Contact | П | Н | stf:StringMin1Max4000\_Type | 1-4000 | [0..1] | Цей елемент дозволяє вводити контактні дані осіб, відповідальних і залучених (як юридично, так і технічно) до обробки даних, переданих у Повідомленні.Заповнюється кирилицею. Приклад заповнення: «Начальник служби комплаєнсу АТ «Банк Найкращий», Петренко Роман Іванович, +38 0XX XXX XX XX, petrenko@naykrashchyy.ua» |
| 2.7. | Унікальний ідентифікатор повідомлення | MessageRefId | П | О | stf:StringMin1Max170\_Type | 1-170 | [1..1] | Цей елемент повинен містити ідентифікатор Повідомлення (створюється відправником), що дає можливість відправнику та отримувачу ідентифікувати конкретне Повідомлення у разі виникнення запитань або необхідності внесення виправлень |
| 2.8.  | Індикатор типу повідомлення | MessageTypeIndic | П | О | crs:CrsMessageTypeIndic\_EnumType |   | [1..1] | Цей елемент дозволяє відправнику визначити тип надісланого Повідомлення.Можливі значення див. у довіднику типів повідомлень (додаток 2 до Порядку). У Повідомленні використовується виключно значення OECD1 або OECD2 |
| 2.9.  | Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення | CorrMessageRefId | П | Н (поза рамками CRS) | stf:StringMin1Max170\_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 Повідомлення, у форматі YYYY-MM-DD.Наприклад, якщо звітна інформація для рахунків стосується 2023 календарного року, поле матиме вигляд «2023-12-31».Якщо звітний період не є повним звітним періодом (півріччям), в елементі «Застереження» (Warning) вказується тривалість звітного періоду |
| 2.11. | Дата і час формування | Timestamp | П | О | xsd:dateTime |   | [1..1] | Цей елемент повинен містити дату та час, коли Повідомлення було складено.Використовується такий формат: YYYY-MM-DD’T’hh:mm:ss.nnn. Можна використовувати частки секунд (у такому випадку мілісекунди будуть представлені 3 цифрами: «.nnn»).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 | ReportingFI | С | О | crs:CorrectableOrganisationParty\_Type |   | [1..1] | Цей елемент ідентифікує КУА - Одержувача (див. таблицю 4).Також у цьому елементі зазначається ідентифікуюча інформація щодо кожного ІСІ - ПФУ, щодо яких надаються дані у Повідомленні.Реєстраційний номер депозитарної установи зазначається в елементі «Ідентифікаційний номер відправника» (SendingCompanyIN) |
| 3.2. | Група звітних даних | ReportingGroup | С | О |   |   | [1..∞] | Цей елемент повинен містити детальний звіт про рахунок (див. таблицю 8).Потрібно вказати лише один елемент «Група звітних даних» (ReportingGroup), а елемент «Звіт про рахунок» (AccountReport) може повторюватись, коли це необхідно |

Таблиця 4

Підзвітна 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 | Н(О) | iso:CountryCode\_Type |   | [0..∞] | Цей елемент не заповнюється у Повідомленні |
| 4.2. | Ідентифікаційний номер | IN | С | Н(О) | crs:OrganisationIN\_Type | 1-200 | [0..∞] | Цей елемент є множинним та повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації КУА - Одержувача та кожного ІСІ - ПФУ.Зазначаються реєстраційні номери КУА - Одержувача та кожного ІСІ - ПФУ, за якими вони обліковуються як Підзвітні Фінансові Установи у контролюючому органі. Якщо КУА - Одержувач або ІСІ - ПФУ не стоять на обліку як Підзвітні Фінансові Установи, то щодо КУА - Одержувача вказується код за ЄДРПОУ, а щодо ІСІ - ПФУ - реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування для інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)).Якщо Повідомлення подається двома або більше файлами, то у кожному Повідомленні вказується ідентифікаційний номер (IN) КУА - Одержувача та ідентифікаційні номери (IN) тих ІСІ - ПФУ, про інвесторів яких надаються звіти про рахунок у кожному відповідному Повідомленні.Заповнення елемента є обов’язковим для Повідомлення |
| 4.2.1. | Код країни, яка видала ідентифікаційний номер | issuedBy | А | Н | iso:CountryCode\_Type |   |   | Цей атрибут не заповнюється у Повідомленні |
| 4.2.2. | Тип ідентифікаційного номера | INType | А | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 |   | Цей атрибут не заповнюється у Повідомленні |
| 4.3. | Найменування | Name | П | О | cfc:NameOrganisation\_Type | 1-200 | [1..∞] | Цей елемент не використовується для Повідомлення |
| 4.3.1. | Тип найменування | nameType | А | Н | stf:OECDNameType\_EnumType |   |   | Цей атрибут не заповнюється у Повідомленні |
| 4.4. | Адреса | Address | С | О | cfc:Address\_Type |   | [1..∞] | Цей елемент не використовується для Повідомлення |
| 4.5. | Ідентифікатор блоку даних | DocSpec | С | О | stf:DocSpec\_Type |   | [1..1] | Цей елемент не використовується для Повідомлення |

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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5.1. | Тип адреси | legalAddressType | А | Н | stf:OECDLegalAddressType\_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 Порядку) |
| 5.2. | Код країни, до якої відноситься адреса | CountryCode | П | О | 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 | О(В) | stf:StringMin1Max4000\_Type | 1-4000 | [1..1] | Передбачено два варіанти заповнення інформації про адресу: у фіксованій формі та в довільній формі.За загальним правилом 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 використовуватись адреса в довільній формі. При цьому всі доступні дані про адресу повинні бути представлені у вигляді одного рядка. Символи пробілу, скісної риски або повернення каретки - переведення рядка використовуються як роздільник між частинами адреси. Порожнє значення або лише пробіли не допускаються.Також Підзвітна Фінансова Установа може одночасно зазначити інформацію щодо адреси як у фіксованій, так і довільній формах. У цьому випадку адреса у фіксованій формі має передувати адресі в довільній формі.Підзвітна 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 (далі - постанова Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55)  |
| 5.4. | Адреса (фіксована форма) | AddressFix | С | О(В) | cfc:AddressFix\_Type |   | [1..1] |
| 5.5. | Адреса (довільна форма) | AddressFree | П | Н | stf:StringMin1Max4000\_Type | 1-4000 | [0..1] |

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:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Інформація щодо цієї частини адреси може бути введена тут або в адресі в довільній формі.Інформація заповнюється латиницею. Адреса кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 6.2. | Номер будинку | BuildingIdentifier | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] |
| 6.3. | Номер офісу (квартири) | SuiteIdentifier | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] |
| 6.4. | Номер поверху | FloorIdentifier | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] |
| 6.5. | Район | DistrictName | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] |
| 6.6. | Абонентська скринька | POB | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] |
| 6.7. | Поштовий індекс | PostCode | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Поштовий індекс слід завжди вказувати там, де він існує |
| 6.8. | Місто | City | П | О | stf:StringMin1Max200\_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 | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | У цьому елементі вказується назва адміністративної одиниці країни, до якої відноситься адреса (область, штат, 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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7.1. | Тип даних | DocTypeIndic | П | О | stf:OECDDocTypeIndic\_EnumType |   | [1..1] | Цей елемент визначає тип даних, що подаються. Можливі значення див. у довіднику типів даних (додаток 2 до Порядку) |
| 7.2. | Унікальний ідентифікатор блоку даних | DocRefId | П | О | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [1..1] | Цей елемент повинен містити порядковий номер або унікальний ідентифікатор блоку даних (створюється відправником).У разі виправлення (або видалення) інформації має присвоюватися новий «Унікальний ідентифікатор блоку даних» (DocRefId) |
| 7.3. | Унікальний ідентифікатор попереднього повідомлення | CorrMessageRefId | П | Н (поза рамками CRS) | stf:StringMin1Max170\_Type | 1-170 | [0..1] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 7.4. | Унікальний ідентифікатор попереднього блоку даних | CorrDocRefId | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент не використовується для Повідомлення |

Таблиця 8

Група звітних даних (ReportingGroup)

| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов’язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множин-ність [від…до] | Додаткова інформація (пояснення) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8.1. | Фінансуючий суб’єкт господарювання | Sponsor | С | Н (поза рамками CRS) | crs:CorrectableOrganisationParty\_Type |   | [0..1] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 8.2. | Посередник | Intermediary | С | Н (поза рамками CRS) | crs:CorrectableOrganisationParty\_Type |   | [0..1] | Цей елемент не застосовується для цілей CRS |
| 8.3. | Звіт про рахунок | AccountReport | С | Н(О) | crs:CorrectableAccountReport\_Type |   | [0..∞] | Цей елемент є обов’язковим та має бути заповнений (див. таблицю 9) |
| 8.4. | Зведений звіт | PoolReport | С | Н (поза рамками CRS) | ftc: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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 9.1. | Ідентифікатор блоку даних | DocSpec | С | О | stf:DocSpec\_Type |   | [1..1] | Цей елемент визначає конкретний запис у Повідомленні, що подається (див. таблицю 7).Це дає можливість ідентифікувати записи, до яких необхідно внести виправлення або щодо яких необхідно подати запит про надання підтверджуючих документів |
| 9.2. | Номер рахунку | AccountNumber  | С | О | crs:FIAccountNumber\_Type | 1-200 | [1..1] | Цей елемент повинен містити ISIN - міжнародний інформаційний номер цінних паперів (International Securities Information Number) ІСІ - ПФУ, які належать одному депоненту, щодо якого подається звіт про рахунок.Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 9.2.1. | Тип номера рахунку | AccountNumberType | А | Н | cfc:AcctNumberType\_EnumType |   |   | Елемент не використовується для Повідомлення |
| 9.2.2. | Незадокументований рахунок | UndocumentedAccount | А | Н(О) | xsd:boolean |   |   | Цей атрибут призначений для позначення незадокументованих рахунків.Для незадокументованих рахунків Власником Рахунку має бути фізична особа |
| 9.2.3. | Закритий рахунок | ClosedAccount | А | Н(О) | xsd:boolean |   |   | Цей атрибут призначений для позначення закритих рахунків |
| 9.2.4. | Неактивний рахунок | DormantAccount | А | Н | xsd:boolean |   |   | Цей атрибут призначений для позначення неактивних рахунків |
| 9.3. | Власник рахунку | AccountHolder | С | О | crs:AccountHolder\_Type |   | [1..1] | Цей елемент ідентифікує Власника Рахунку (депонента - інвестора ІСІ - ПФУ) (див. таблицю 10) |
| 9.4. | Контролююча особа  | ControllingPerson | С | Н(О) | crs:ControllingPerson\_Type |   | [0..∞] | Цей елемент ідентифікує будь-яких Контролюючих Осіб Пасивної НФО, які є Підзвітними Особами (див. таблицю 15).Заповнюється обов’язково, якщо елемент «Ознака організації - власника рахунку» (AcctHolderType) має значення «CRS101».Якщо Пасивна НФО 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. Однак у звіті про рахунок вказується лише інформація про Підзвітних Осіб кожної Підзвітної Юрисдикції (у тому числі інформація про Пасивні НФО та інші пов’язані дані). |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Якщо Організація - Власник Рахунку є Підзвітною Особою, а також Пасивною НФО 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 (і) як Рахунок Організації, яка є Пасивною НФО з Контролюючою Особою, яка є Підзвітною Особою, або (іі) у такому ж вигляді та як Рахунок Організації, яка є Підзвітною Особою (тобто так, ніби доступна інформація про два рахунки).Наприклад, Пасивна НФО - Власник Рахунку (резидент Підзвітної Юрисдикції X) має дві Контролюючі Особи (резиденти Підзвітної Юрисдикції X). У такому випадку депозитарна установа може надати два звіти про рахунок (AccountReport): перший - щодо КО1 (AcctHolderType = CRS101), другий - щодо КО2 (AcctHolderType = CRS101).Якщо жодна з таких Контролюючих Осіб не є резидентом однієї і тієї самої Підзвітної Юрисдикції, що й Організація, інформація про рахунок, однак, обов’язково надається як про Рахунок Організації, яка є Підзвітною Особою.Наприклад, Пасивна НФО - Власник Рахунку (резидент Підзвітної Юрисдикції X) має дві Контролюючі Особи (резиденти Підзвітних Юрисдикцій Y та Z відповідно). У такому випадку депозитарна установа повинна надати три звіти про рахунок (AccountReport): перший - щодо КО1 (AcctHolderType = CRS101), другий - щодо КО2 (AcctHolderType = CRS101) та третій - щодо Пасивної НФО (AcctHolderType: CRS103) |
| 9.5. | Залишок на рахунку | AccountBalance | С | О | cfc:MonAmnt\_Type | fracDig: 2 | [1..1] | Повідомляється загальна кількість цінних паперів одного ІСІ - ПФУ в штуках, які належать одному депоненту станом на кінець відповідного звітного періоду (30 червня або 31 грудня календарного року) або, якщо рахунок був закритий протягом такого періоду,- на момент закриття рахунку.Введене значення залишку на рахунку повинно бути більше нуля або дорівнювати нулю.Якщо рахунок має атрибут закритого рахунку, то значення залишку на рахунку повинно дорівнювати нулю |
| 9.5.1. | Код валюти | currCode | А | О | iso:currCode\_Type |   |   | Цей атрибут не використовується у Повідомленні |
| 9.6. | Виплати (надходження) на рахунок | Payment | С | Н | crs:Payment\_Type |   | [0..∞] | Цей елемент не використовується у Повідомленні |

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 | С | О(В) | crs:PersonParty\_Type |   | [1..1] | Цей елемент заповнюється, якщо депонентом - Власником Рахунку є фізична особа (див. таблицю 11) |
| 10.2. | Організація | Organisation | С | О(В) | crs:OrganisationParty\_Type |   | [1..1] | Цей елемент заповнюється, якщо депонентом - Власником Рахунку є Організація (див. таблицю 14) |
| 10.3. | Ознака організації - власника рахунку | AcctHolderType | П | О | crs:CrsAcctHolderType\_EnumType |   | [1..1] | Цей елемент ідентифікує Організацію - Власника Рахунку.Можливі значення див. у довіднику ознак Організацій - Власників Рахунків (додаток 2 до 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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 11.1. | Код країни резидентства | ResCountryCode | П | О | iso:CountryCode\_Type |   | [1..∞] | Цей елемент описує код(и) країни податкового резидентства фізичної особи (Власника Рахунку / Контролюючої Особи) відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2.Якщо фізична особа розглядається як податковий резидент у більш ніж одній юрисдикції, у Повідомленні цей елемент повинен повторюватися.Для незадокументованих рахунків зазначається «UA» |
| 11.2. | Ідентифікаційний номер платника податків | TIN | П | Н(О) | cfc:TIN\_Type  | 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 дивіться на сайті ОЕСР огляд внутрішніх правил юрисдикцій,  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | які регулюють видачу, структуру, використання та дійсність ідентифікаційних номерів платників податків або їх функціональних еквівалентів2 |
| 11.2.1. | Код країни, яка видала ідентифікацій-ний номер платника податків | IssuedBy | А | Н(О) | iso:CountryCode\_Type |   |   | 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 |
| 11.3. | Ім’я фізичної особи | Name | С | О | crs:NamePerson\_Type |   | [1..∞] | Цей елемент дозволяє Підзвітній Фінансовій Установі повідомити ім’я фізичної особи (див. таблицю 12) |
| 11.4. | Адреса | Address | С | О | cfc: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 | С | Н(О) |   |   | [0..1] | Цей елемент повинен містити інформацію про народження (див. таблицю 13) |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2 Доступно за посиланням: https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identifi cation-numbers/

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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 12.1. | Тип імені | nameType | А | Н | stf:OECDNameType\_EnumType |   |   | Цей атрибут повинен містити інформацію про тип імені фізичної особи.Можливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до Порядку) |
| 12.2. | Статусне звернення | PrecedingTitle | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Наприклад, His Excellency, Estate of the Late тощо |
| 12.3. | Звернення | Title | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..∞] | Наприклад, Mr, Dr, Ms, Herr тощо |
| 12.4. | Власне ім’я | FirstName | С | О | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [1..1] | Заповнюється латиницею.Власне ім’я кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.Якщо власне ім’я відсутнє, можна зазначити ініціали (наприклад, «J. T.») або абревіатуру «NFN» («No First Name»).Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 12.4.1. | Тип власного імені | xnlNameType | А | Н | stf:StringMin1Max200\_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 | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..∞] | Заповнюється латиницею.Середнє ім’я / по батькові (за наявності) кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 12.5.1. | Тип середнього імені | xnlNameType | А | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 |   | Наприклад, first name, middle name, maiden name, father’s name, given name тощо |
| 12.6. | Префікс імені | NamePrefix | С | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Наприклад, de, van, van de, von тощо |
| 12.6.1. | Тип префікса | xnlNameType | А | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 |   | Вказується приналежність префікса до власного імені, прізвища чи середнього імені / по батькові (за наявності) (FirstName/MiddleName/LastName) |
| 12.7. | Прізвище | LastName | С | О | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [1..1] | Заповнюється латиницею.Прізвище кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 12.7.1. | Тип прізвища | xnlNameType | А | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 |   | Наприклад, Father’s name, Family name, Sur Name, Mother’s Name тощо |
| 12.8. | Позначення покоління | GenerationIdentifier | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..∞] | Наприклад, Jnr, Thr Third, III тощо |
| 12.9. | Суфікс імені | Suffix | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..∞] | Наприклад, PhD, VC, QC тощо |
| 12.10. | Загальний суфікс | GeneralSuffix | П | Н | stf:StringMin1Max200\_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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 13.1. | Дата народження | BirthDate | П | Н(О) | xsd:date |   | [0..1] | Цей елемент ідентифікує дату народження.Інформація про дату народження повинна бути надана відповідно до розділу ІІІ Порядку застосування Загального стандарту звітності CRS.Дані вказуються у форматі YYYY-MM-DD (рік-місяць-день).Дата має бути не раніше 1900 року і не пізніше дати, зазначеної в елементі «Звітний період» (ReportingPeriod) |
| 13.2. | Місто народження | City | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент ідентифікує місто народження.Інформація про місто народження повинна бути надана відповідно до розділу ІІІ Порядку застосування Загального стандарту звітності CRS.Заповнюється латиницею.Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55 |
| 13.3. | Район міста народження | CitySubentitty | П | Н | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [0..1] | Цей елемент ідентифікує район міста народження.Інформація про район міста народження повинна бути надана відповідно до розділу ІІІ Порядку застосування Загального стандарту звітності CRS.Заповнюється латиницею.Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови 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» (CitySubentitty) |
| 13.4.1. | Код країни народження | CountryCode | П | Н(В) | iso:CountryCode\_Type |   | [1..1] | Цей елемент дає можливість зазначити код країни народження відповідно до стандарту ISO 3166-1 Alpha 2 |
| 13.4.2. | Попередня назва країни | ForemerCountryName | П | Н(В) | stf:StringMin1Max200\_Type | 1-200 | [1..1] | Цей елемент дає можливість зазначити попередню офіційну назву країни народження (ідентифікується за назвою).Заповнюється латиницею.Назва кирилицею підлягає транслітерації відповідно до постанови 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) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 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 |
| 14.2. | Ідентифікаційний номер | IN | С | Н(О) | crs:OrganisationIN\_Type | 1-200 | [0..∞] | Цей елемент повинен містити ідентифікаційний номер (IN), який використовується податковим органом для ідентифікації Організації - Власника Рахунку.Це може бути TIN, US GIIN, 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 еквівалентів3 |
| 14.2.1. | Код країни, яка видала ідентифікаційний номер | issuedBy | А | Н | 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 | А | Н | stf:StringMin1Max200\_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);«US GIIN» - 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 | О | cfc:NameOrganisation\_Type | 1-200 | [1..∞] | Цей елемент повинен містити найменування Організації - Власника Рахунку.Дозволяється вказати кілька найменувань (скорочене, повне) Організації - Власника Рахунку.Заповнюється латиницею згідно з установчими документами та/або іншими (відмінними від установчого документа) документами. |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Назва елемента | Код елемента | Ознака типу елемента | Ознака обов’язковості включення елемента | Тип даних | Розмір | Множин-ність [від…до] | Додаткова інформація (пояснення) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Найменування кирилицею (за відсутності найменування латиницею) підлягає транслітерації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 січня 2010 року № 55.Порожнє значення або лише пробіли не допускаються |
| 14.3.1. | Тип найменування | nameType | А | Н | stf:OECDNameType\_EnumType |   |   | Цей атрибут визначає тип найменування Організації - Власника РахункуМожливі значення див. у довіднику типів найменувань (імен) (додаток 2 до Порядку) |
| 14.4. | Адреса | Address | С | О | cfc: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 | С | О | crs:PersonParty\_Type |   | [1..1] | Цей елемент визначає Контролюючу Особу (див. таблицю 11) |
| 15.2. | Тип контролюючої особи | ControllingPersonType | П | Н(О) | crs:CrsCtrlgPersonType\_EnumType |   | [0..1] | Цей елемент визначає тип Контролюючої Особи.Можливі значення дивіться у довіднику типів Контролюючих Осіб (додаток 2 до Порядку) |