**Порівняльна таблиця**

до проєкту рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

**«Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо провадження депозитарної діяльності»**

|  |
| --- |
| **Положення про провадження депозитарної діяльності**,**затвердженого рішенням НКЦПФР від 23.04.2013 № 735,** **зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.06.2013 за № 1084/23616** |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта**  | **Пояснення змін** |
| **I. Загальні положення** |
| ***У пункті 2 розділу I:*** 2. У цьому Положенні терміни вживаються в таких значеннях:…*абз. 17***~~нерезидент - фізична особа, яка є громадянином іншої держави, іноземна юридична особа, утворена відповідно до законодавства іншої держави;~~***абз. ~~18~~* ***абз. 17***номінальний утримувач - іноземна фінансова установа, яка зареєстрована в державі, що є членом Європейського Союзу та/або членом Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF), відповідає вимогам, встановленим цим Положенням, та відповідно до законодавства держави, в якій її зареєстровано, має право надавати своїм клієнтам послуги з обліку цінних паперів та реєстрації переходу права власності на цінні папери, у тому числі в інших державах на підставі відповідних договорів з іноземними фінансовими установами;…*абз. ~~26~~***~~резидент - фізична особа, яка є громадянином України, юридична особа, що утворена та провадить свою діяльність за законодавством України;~~**…***абз. ~~30~~***Терміни "ідентифікаційні дані", "кінцевий бенефіціарний власник **~~(контролер)~~**" вживаються у значеннях, наведених у Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення". | ***У пункті 2 розділу I:*** 2. У цьому Положенні терміни вживаються в таких значеннях:…***абз. 17*** ***Виключено******абз. 17***номінальний утримувач - іноземна фінансова установа, яка зареєстрована в державі, що є членом Європейського Союзу та/або членом Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) **та є членом Міжнародної асоціації для системи з питань обслуговування цінних паперів (ISSA)**, відповідає встановленим Комісією вимогам та відповідно до законодавства держави, в якій її зареєстровано, має право надавати своїм клієнтам послуги з обліку цінних паперів та реєстрації переходу права власності на цінні папери, у тому числі в інших державах на підставі відповідних договорів з іноземними фінансовими установами;…***абз. 25*** ***Виключено******…******абз. 28***Терміни «**вигодоодержувач (вигодонабувач) щодо цінних паперів, права на які та права за якими обліковуються на рахунку в цінних паперах номінального утримувача,» (далі - вигодоодержувач), "ідентифікаційні дані",** "кінцевий бенефіціарний власник", вживаються у значеннях, наведених у Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", **терміни «нерезидент», «підзвітний рахунок», «резидент», «статус податкового резидентства»,– у значеннях, наведених у Податковому кодексі України.** | **Абзац 17 пункту 2 розділу І** вилучити. У зв’язку з цим абзаци 18 – 30 вважати відповідно абзацами 17 – 29. ***Відповідно до:******Податкового кодексу України*** *(далі –* ***ПКУ****) п.п.14.1.122 пункту 14.1 статті 14 – визначення «нерезидент»;**пп. 17 пункту 6 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення»* ***Закону України*** *«Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019 № 361-ІХ (****далі – ЗУ № 361****);**вимог частини другої* ***Закону України від 3 грудня 2019 року № 323-ІХ*** *«Про внесення змін до Податкового кодексу у зв’язку з ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) (****далі -******ЗУ № 323 (FATCA)****);**пп. 17 пункту 6 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення»* ***ЗУ № 361.*****Абзац 25 пункту 2 розділу І** вилучити. У зв’язку з цим абзаци 26 – 29 вважати відповідно абзацами 25 – 28 *Відповідно до пункту 9, 30 частини першої статті 1 розділу І ЗУ № 361:***9) вигодоодержувач (вигодонабувач) щодо цінних паперів**, права на які та права за якими обліковуються на рахунку в цінних паперах номінального утримувача, - особа, в інтересах якої здійснюється фінансова операція на рахунку номінального утримувача;**30) кінцевий бенефіціарний власник -** будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив (контроль) на діяльність клієнта та/або фізичну особу, від імені якої проводиться фінансова операція.*Визначення «резидент» відповідно до ПКУ пп.14.1.213 пункту 14.1 статті 14.* *Визначення «нерезидент» відповідно до ПКУ пп.14.1.122, 14.1.213 пункту 14.1 статті 14.**Відповідно до частини другої* ***ЗУ № 323 (FATCA)*** *та, зокрема, п.п. 69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 ПКУ:***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення **підзвітних рахунків** фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:а) фізична особа - власник фінансового рахунка;б) юридична особа - власник фінансового рахунка;в) фізична особа - кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи, яка є власником фінансового рахунка.Якщо власником фінансового рахунка є фізична особа - нерезидент, такий рахунок вважається підзвітним для такої особи.Якщо власником фінансового рахунка є юридична особа - резидент, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) якої є нерезидент, такий рахунок вважається підзвітним для такого нерезидента.Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів для перевірки **статусу податкового резидентства** власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків.***…*** |
| **III. Основні функції Центрального депозитарію та депозитарних установ** |
| ***У пункті 11 розділу IІІ:*** 11. Депозитарні установи відкривають рахунки в цінних паперах власникам цінних паперів та нотаріусам, які після укладення договору про обслуговування рахунку в цінних паперах і відкриття рахунку набувають статусу депонента.Депозитарні установи відкривають рахунки в цінних паперах номінальним утримувачам, які після укладення договору про надання послуг з обслуговування рахунку в цінних паперах номінального утримувача набувають статусу клієнта. На рахунку в цінних паперах номінального утримувача не можуть обліковуватися цінні папери, права на цінні папери, що належать номінальному утримувачу.Депозитарна установа може відкрити рахунок у цінних паперах номінального утримувача іноземній фінансовій установі та обслуговувати його за умови дотримання нею таких вимог:розмір власних коштів іноземної фінансової установи не менше 10 мільйонів євро;іноземна фінансова установа надає послуги з обліку цінних паперів та реєстрації переходу права власності на цінні папери своїм клієнтам не менше ніж 5 років;***абз. 6*****~~іноземна фінансова установа зареєстрована в державі, що є членом Європейського Союзу, або в таких державах: Австралійська Співдружність, Федеративна Республіка Бразилія, Гонконг, Канада, Китайська Народна Республіка, Мексиканські Сполучені Штати, Південно-Африканська Республіка, Республіка Корея, Сінгапур, Сполучені Штати Америки, Швейцарська Республіка, Японія.~~**Депозитарна установа не може відкрити рахунок у цінних паперах номінального утримувача іноземній фінансовій установі та обслуговувати його, якщо така іноземна фінансова установа створена відповідно до законодавства держави, що здійснює збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України "Про оборону України", та/або така установа прямо чи опосередковано контролюється особами, які є резидентами зазначеної держави.Депозитарна установа зобов'язана у разі отримання інформації / встановлення факту щодо порушення визначених законодавством України вимог до номінального утримувача не пізніше наступного робочого дня з дня настання такої події припинити проведення облікових депозитарних операцій за рахунком у цінних паперах номінального утримувача, крім незавершених операцій, розпорядження та/або документи за якими було отримано до настання такої події, та операцій, пов'язаних з переведенням цінних паперів, прав на цінні папери на рахунок в цінних паперах іншого номінального утримувача або на рахунок в цінних паперах власника, який відкрито в цій або в іншій депозитарній установі, до усунення номінальним утримувачем відповідних порушень або закриття його рахунку в цінних паперах в депозитарній установі, що має бути здійснено номінальним утримувачем протягом 90 календарних днів з дня настання зазначеної події. | ***У пункті 11 розділу IІІ:*** 11. Депозитарні установи відкривають рахунки в цінних паперах власникам цінних паперів та нотаріусам, які після укладення договору про обслуговування рахунку в цінних паперах і відкриття рахунку набувають статусу депонента.Депозитарні установи відкривають рахунки в цінних паперах номінальним утримувачам, які після укладення договору про надання послуг з обслуговування рахунку в цінних паперах номінального утримувача набувають статусу клієнта. На рахунку в цінних паперах номінального утримувача не можуть обліковуватися цінні папери, права на цінні папери, що належать номінальному утримувачу.Депозитарна установа може відкрити рахунок у цінних паперах номінального утримувача іноземній фінансовій установі та обслуговувати його за умови дотримання нею таких вимог:розмір власних коштів іноземної фінансової установи не менше 10 мільйонів євро;іноземна фінансова установа надає послуги з обліку цінних паперів та реєстрації переходу права власності на цінні папери своїм клієнтам не менше ніж 5 років;***абз. 6*****іноземна фінансова установа є членом Міжнародної асоціації для системи з питань обслуговування цінних паперів (ISSA).**Депозитарна установа не може відкрити рахунок у цінних паперах номінального утримувача іноземній фінансовій установі та обслуговувати його, якщо така іноземна фінансова установа створена відповідно до законодавства держави, що здійснює збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України "Про оборону України", та/або така установа прямо чи опосередковано контролюється особами, які є резидентами зазначеної держави.Депозитарна установа зобов'язана у разі отримання інформації / встановлення факту щодо порушення визначених законодавством України вимог до номінального утримувача не пізніше наступного робочого дня з дня настання такої події припинити проведення облікових депозитарних операцій за рахунком у цінних паперах номінального утримувача, крім незавершених операцій, розпорядження та/або документи за якими було отримано до настання такої події, та операцій, пов'язаних з переведенням цінних паперів, прав на цінні папери на рахунок в цінних паперах іншого номінального утримувача або на рахунок в цінних паперах власника, який відкрито в цій або в іншій депозитарній установі, до усунення номінальним утримувачем відповідних порушень або закриття його рахунку в цінних паперах в депозитарній установі, що має бути здійснено номінальним утримувачем протягом 90 календарних днів з дня настання зазначеної події. | **Абзац 6 пункту 11 розділу ІІІ** Положення викласти в такій редакції.*Відповідно до абз. 4 пункту 32 част. 1 статті 1 та пп. 17 пункту 6 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення»* ***ЗУ № 361:*****32)** **кореспондентські відносини** - це відносини, що:встановлені Центральним депозитарієм цінних паперів з депозитаріями іноземних держав та міжнародними депозитарно-кліринговими установами в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України;**встановлені депозитарною установою з іноземною фінансовою установою, що є членом Міжнародної асоціації для системи з питань обслуговування цінних паперів (ISSA), на підставі договору про надання послуг з обслуговування рахунка в цінних паперах номінального утримувача**;Розділ X. ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ**17)** у Законі України "Про депозитарну систему України", зокрема, пункт 11 2 частини першої статті 1 після слів "та/або членом Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF)" доповнити словами **"та є членом Міжнародної асоціації для системи з питань обслуговування цінних паперів (ISSA)".** |
| **V. Умови та порядок внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів*****1. Умови та порядок внесення змін до системи депозитарного обліку при проведенні адміністративних операцій*** |
| ***У пункті 2 глави 1 розд. V:***2. Центральний депозитарій та депозитарні установи зобов'язані ідентифікувати та верифікувати осіб, яким на підставі відповідного договору відкривають рахунки в цінних паперах, а також осіб, що мають повноваження діяти від їх імені, відповідно до законодавства України.***абз. 2*** Ідентифікація особи не є обов'язковою, якщо її вже було раніше ідентифіковано **~~або~~** верифіковано Центральним депозитарієм, депозитарною установою відповідно до вимог законодавства України. У разі якщо така особа вже є клієнтом депозитарної установи (яка одночасно є банком та/або торговцем цінними паперами) та була ідентифікована, верифікована під час встановлення ділових відносин щодо надання банківських послуг та/або послуг з торгівлі цінними паперами, документи, які мають подаватися відповідно до цього Положення при відкритті рахунку в цінних паперах і пов'язані з ідентифікацією, верифікацією, можуть не подаватися, якщо такі документи вже наявні в депозитарній установі і її внутрішніми документами передбачено порядок обміну документами та/або інформацією щодо ідентифікації, верифікації клієнтів, депонентів між його відповідними структурними підрозділами. | ***У пункті 2 глави 1 розд. V:***2. Центральний депозитарій та депозитарні установи зобов'язані ідентифікувати та верифікувати осіб, яким на підставі відповідного договору відкривають рахунки в цінних паперах, а також осіб, що мають повноваження діяти від їх імені, відповідно до законодавства України.***абз. 2*** Ідентифікація **та верифікація** особи не є обов'язковою, якщо її вже було раніше ідентифіковано **та** верифіковано Центральним депозитарієм, депозитарною установою відповідно до вимог законодавства України. У разі якщо така особа вже є клієнтом депозитарної установи (яка одночасно є банком та/або торговцем цінними паперами) та була ідентифікована, верифікована під час встановлення ділових відносин щодо надання банківських послуг та/або послуг з торгівлі цінними паперами, документи, які мають подаватися відповідно до цього Положення при відкритті рахунку в цінних паперах і пов'язані з ідентифікацією, верифікацією, можуть не подаватися, якщо такі документи вже наявні в депозитарній установі і її внутрішніми документами передбачено порядок обміну документами та/або інформацією щодо ідентифікації, верифікації клієнтів, депонентів між його відповідними структурними підрозділами. | **Перше речення абзацу 2 пункту 2 глави 1** розділу V Положення викласти в такій редакції.*Відповідно до абз. 1 част. 14 статті 11, розділу ІІ* ***ЗУ № 361:*****4. Ідентифікація та верифікація клієнта** здійснюються до встановлення ділових відносин, вчинення правочинів (крім випадків, передбачених цим Законом), проведення фінансової операції, відкриття рахунка.З метою неперешкоджання звичайній діловій практиці **верифікація клієнта може здійснюватися за необхідності під час встановлення ділових відносин**. У такому разі здійснення верифікації має бути завершене якнайшвидше після першого контакту з клієнтом, за умови здійснення ефективного управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення. **Верифікація клієнта також може бути здійснена після відкриття рахунка, але до проведення по ньому першої фінансової операції.****14. Повторна ідентифікація та верифікація клієнта (його представника) не є обов'язковими, якщо ця особа раніше була ідентифікована та верифікована згідно з вимогами закону**, за умови відсутності у суб'єкта первинного фінансового моніторингу підозр та/або підстав вважати, що наявні документи, дані та/або інформація про клієнта (представника клієнта) є нечинними (недійсними) та/або неактуальними.Ідентифікація та верифікація клієнта **не здійснюються** в разі вчинення правочинів між банками, зареєстрованими в Україні. |
| ***У пункті 22 глави 1 розд. V:***22. Для відкриття рахунку в цінних паперах юридичній особі - резиденту депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);копія зареєстрованого установчого документа або інформація про код доступу до результатів надання адміністративних послуг у випадку, передбаченому абзацом четвертим пункту 3 цієї глави. Положення юридичних осіб публічного права, які затверджуються розпорядчими актами Президента України, органу державної влади або органу місцевого самоврядування, засвідчення не потребують. Юридичні особи публічного права, які діють на підставі законів, установчий документ не подають.У разі якщо юридична особа діє на підставі модельного статуту, подається копія рішення про її створення, яке підписується усіма засновниками / рішення уповноваженого органу управління юридичної особи про перехід на діяльність на підставі модельного статуту з доданням копій змін до нього (у разі їх внесення) або інформація про код доступу до результатів надання адміністративних послуг у випадку, передбаченому абзацом четвертим пункту 3 цієї глави;копії документів, що підтверджують призначення на посаду осіб, що мають право діяти від імені юридичної особи без довіреності;***…******абз. 10*** інші документи, визначені законодавством України. | ***У пункті 22 глави 1 розд. V:***22. Для відкриття рахунку в цінних паперах юридичній особі - резиденту депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);копія зареєстрованого установчого документа або інформація про код доступу до результатів надання адміністративних послуг у випадку, передбаченому абзацом четвертим пункту 3 цієї глави. Положення юридичних осіб публічного права, які затверджуються розпорядчими актами Президента України, органу державної влади або органу місцевого самоврядування, засвідчення не потребують. Юридичні особи публічного права, які діють на підставі законів, установчий документ не подають.У разі якщо юридична особа діє на підставі модельного статуту, подається копія рішення про її створення, яке підписується усіма засновниками / рішення уповноваженого органу управління юридичної особи про перехід на діяльність на підставі модельного статуту з доданням копій змін до нього (у разі їх внесення) або інформація про код доступу до результатів надання адміністративних послуг у випадку, передбаченому абзацом четвертим пункту 3 цієї глави;копії документів, що підтверджують призначення на посаду осіб, що мають право діяти від імені юридичної особи без довіреності;***…******абз. 10*** інші документи, визначені законодавством України, **у тому числі, документи та іншу інформацію, необхідні для перевірки депозитарною установою відповідно до вимог підпункту 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 Податкового Кодексу України статусу податкового резидентства юридичної особи та податкового резидентства її кінцевих бенефіціарних власників.** | **Абзац 10 пункту 22 глави 1** розділу V Положення викласти в такій редакції.*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п. 69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 згідно зі змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення **підзвітних рахунків** фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:…Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти **зобов'язані** вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента **власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками** на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. **Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.** |
| ***У пункті 23 глави 1 розд. V:***23. Для відкриття рахунку в цінних паперах фізичній особі - резиденту або нерезиденту депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);…***абз. 6***інші документи, визначені законодавством України.Фізична особа - резидент або нерезидент також пред'являє свій паспорт або інший документ, що посвідчує особу відповідно до вимог законодавства. У випадку, коли рахунок відкривається представником за дорученням, депозитарній установі пред'являється паспорт представника або інший документ, що посвідчує особу представника відповідно до вимог законодавства, та надаються нотаріально засвідчені копії сторінок паспорта депонента або іншого документа, що посвідчує особу депонента відповідно до вимог законодавства, які містять дані, необхідні для проведення ідентифікації особи (крім випадку пред'явлення депонентом паспорта або іншого документа, що посвідчує особу, особисто). | ***У пункті 23 глави 1 розд. V:***23. Для відкриття рахунку в цінних паперах фізичній особі - резиденту або нерезиденту депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);…***абз. 6***інші документи, визначені законодавством України, **у тому числі, документи та іншу інформацію, необхідні для перевірки депозитарною установою відповідно до вимог підпункту 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 Податкового Кодексу України статусу податкового резидентства фізичної особи.**Фізична особа - резидент або нерезидент також пред'являє свій паспорт або інший документ, що посвідчує особу відповідно до вимог законодавства. У випадку, коли рахунок відкривається представником за дорученням, депозитарній установі пред'являється паспорт представника або інший документ, що посвідчує особу представника відповідно до вимог законодавства, та надаються нотаріально засвідчені копії сторінок паспорта депонента або іншого документа, що посвідчує особу депонента відповідно до вимог законодавства, які містять дані, необхідні для проведення ідентифікації особи (крім випадку пред'явлення депонентом паспорта або іншого документа, що посвідчує особу, особисто). | **Абзац 6 пункту 23 глави 1** розділу V Положення викласти в такій редакції.*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п. 69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 згідно зі змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення **підзвітних рахунків** фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:…Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента **власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками** на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. **Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.** |
| ***У пункті 24 глави 1 розд. V:***24. Для відкриття рахунку в цінних паперах юридичній особі - нерезиденту депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);…картка із зразками підписів розпорядників рахунку в цінних паперах та відбитка печатки (у разі її використання), засвідчена нотаріально;***абз. 10*** інші документи, визначені законодавством України.…Для відкриття рахунку (рахунків) в цінних паперах номінальному утримувачу депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);… | ***У пункті 24 глави 1 розд. V:***24. Для відкриття рахунку в цінних паперах юридичній особі - нерезиденту депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);…картка із зразками підписів розпорядників рахунку в цінних паперах та відбитка печатки (у разі її використання), засвідчена нотаріально;***абз. 10*** інші документи, визначені законодавством України, **у тому числі, документи та іншу інформацію, необхідні для перевірки депозитарною установою відповідно до вимог підпункту 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 Податкового Кодексу України статусу податкового резидентства юридичної особи та податкового резидентства її кінцевих бенефіціарних власників.****…**Для відкриття рахунку (рахунків) в цінних паперах номінальному утримувачу депозитарній установі подаються такі документи:заява на відкриття рахунку в цінних паперах;анкета рахунку в цінних паперах (у разі якщо подання відповідної анкети у формі паперового документа передбачено внутрішніми документами депозитарної установи);… | **Абзац 10 пункту 23 глави 1** розділу V Положення викласти в такій редакції.*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п. 69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 згідно зі змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення **підзвітних рахунків** фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:…Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента **власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками** на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. **Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.** |
| ***У пункту 62 глави 1 розділу V:***62. У разі призначення депонентом, клієнтом депозитарної установи керуючого(их) рахунком анкета(и) рахунку в цінних паперах має (мають) містити інформацію про керуючого(их) рахунком. Анкета(и) цього (цих) керуючого(их) рахунком має (мають) містити інформацію про обсяг повноважень цього (цих) керуючого(их) рахунком та термін їх дії. Анкета(и) цього (цих) керуючого(их) рахунком має (мають) бути надана(і) до депозитарної установи у разі, якщо внутрішніми документами депозитарної установи передбачено її (їх) подання у формі паперового документа. Вимога щодо унесення до анкети керуючого рахунком інформації про обсяг його повноважень та термін їх дії не поширюється на анкету керуючого рахунком держави. У разі складання анкети рахунку в цінних паперах у формі паперового документа анкети керуючих рахунком у формі паперових документів повинні зберігатися разом з такою анкетою.Анкета рахунку в цінних паперах (крім анкети рахунку фізичної особи), анкета керуючого рахунком мають містити інформацію щодо розпорядника(ів) рахунку в цінних паперах. Якщо депонентом, керуючим рахунком є фізична особа, ця особа одночасно набуває статусу розпорядника рахунку в цінних паперах. Інформація щодо розпорядника(ів) рахунку в цінних паперах може міститися в анкеті розпорядника рахунку в цінних паперах. У разі окремого оформлення анкета(и) розпорядника(ів) рахунку в цінних паперах повинна(і) зберігатися разом з анкетою рахунку в цінних паперах, анкетою керуючого рахунком.Вимоги щодо відображення в анкеті рахунку в цінних паперах інформації про керуючого рахунком, розпорядника рахунком не застосовуються у випадку призначення керуючим рахунком депонента уповноваженої особи Фонду.Призначення керуючого рахунком клієнтом Центрального депозитарію здійснюється згідно з внутрішніми документами Центрального депозитарію відповідно до законодавства України.Анкета рахунку в цінних паперах депонента має містити інформацію щодо порядку та строку перерахування депозитарною установою депоненту виплат доходу та інших виплат, що здійснюються (здійснювалися) відповідно до закону, за цінними паперами, права на які обліковуються на рахунку в цінних паперах депонента, адресу електронної пошти та/або номер контактного мобільного телефону депонента для забезпечення у встановленому законодавством порядку направлення акціонерним товариством повідомлень акціонерам через депозитарну систему України, а також інформацію щодо використання/невикористання депонентом - юридичною особою печатки. | ***У пункту 62 глави 1 розділу V:***62. У разі призначення депонентом, клієнтом депозитарної установи керуючого(их) рахунком анкета(и) рахунку в цінних паперах має (мають) містити інформацію про керуючого(их) рахунком. Анкета(и) цього (цих) керуючого(их) рахунком має (мають) містити інформацію про обсяг повноважень цього (цих) керуючого(их) рахунком та термін їх дії. Анкета(и) цього (цих) керуючого(их) рахунком має (мають) бути надана(і) до депозитарної установи у разі, якщо внутрішніми документами депозитарної установи передбачено її (їх) подання у формі паперового документа. Вимога щодо унесення до анкети керуючого рахунком інформації про обсяг його повноважень та термін їх дії не поширюється на анкету керуючого рахунком держави. У разі складання анкети рахунку в цінних паперах у формі паперового документа анкети керуючих рахунком у формі паперових документів повинні зберігатися разом з такою анкетою.Анкета рахунку в цінних паперах (крім анкети рахунку фізичної особи), анкета керуючого рахунком мають містити інформацію щодо розпорядника(ів) рахунку в цінних паперах. Якщо депонентом, керуючим рахунком є фізична особа, ця особа одночасно набуває статусу розпорядника рахунку в цінних паперах. Інформація щодо розпорядника(ів) рахунку в цінних паперах може міститися в анкеті розпорядника рахунку в цінних паперах. У разі окремого оформлення анкета(и) розпорядника(ів) рахунку в цінних паперах повинна(і) зберігатися разом з анкетою рахунку в цінних паперах, анкетою керуючого рахунком.Вимоги щодо відображення в анкеті рахунку в цінних паперах інформації про керуючого рахунком, розпорядника рахунком не застосовуються у випадку призначення керуючим рахунком депонента уповноваженої особи Фонду.Призначення керуючого рахунком клієнтом Центрального депозитарію здійснюється згідно з внутрішніми документами Центрального депозитарію відповідно до законодавства України.Анкета рахунку в цінних паперах депонента має містити інформацію щодо порядку та строку перерахування депозитарною установою депоненту виплат доходу та інших виплат, що здійснюються (здійснювалися) відповідно до закону, за цінними паперами, права на які обліковуються на рахунку в цінних паперах депонента, адресу електронної пошти та/або номер контактного мобільного телефону депонента для забезпечення у встановленому законодавством порядку направлення акціонерним товариством повідомлень акціонерам через депозитарну систему України, а також інформацію щодо використання/невикористання депонентом - юридичною особою печатки.**Анкета рахунку в цінних паперах депонента має містити інформацію про статус податкового резидентства депонента та статус податкового резидентства його кінцевих бенефіціарних власників (для юридичної особи).** | **Пункт 62 глави 1** розділу V Положення доповнити новим абзацом такого змісту.*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п  69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 згідно із змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****.**Див. вище коментар до пунктів 22, 23, 24 глави 1 розділу V Положення.* |
| ***У пункту 64 глави 1 розділу V:***64. Реквізити анкети рахунку в цінних паперах / анкети керуючого рахунком / анкети розпорядника рахунку в цінних паперах можуть бути доповнені за погодженням (якщо відповідна анкета рахунку подана у формі паперового документа) з депонентом або керуючим рахунком у межах їх повноважень.Унесення змін до відповідної анкети здійснюється на підставі:розпорядження депонента, номінального утримувача або керуючого рахунком депонента, номінального утримувача;розпорядження емітента цінних паперів, з яким укладений договір про відкриття рахунків у цінних паперах власникам відповідно до нормативно-правового акта Комісії, яким встановлений порядок переведення випуску іменних цінних паперів документарної форми існування в бездокументарну форму існування, у випадках, передбачених цим Положенням;переоформленої анкети рахунку в цінних паперах / анкети керуючого рахунком / анкети розпорядника рахунку в цінних паперах. Відповідна анкета подається, якщо внутрішніми документами депозитарної установи передбачено її подання у формі паперового документа (попередня анкета у порядку, встановленому внутрішніми документами депозитарної установи, переміщується на зберігання до архіву депозитарної установи);оригіналів або належним чином засвідчених копій документів, які підтверджують відповідні зміни.У разі формування депозитарною установою анкети рахунку в цінних паперах, анкети керуючого рахунком, анкети розпорядника рахунку в цінних паперах у формі електронного документа внутрішніми документами такої депозитарної установи може бути передбачений порядок внесення змін до відповідної анкети без розпорядження депонента, керуючого його рахунком на підставі оригіналів або належним чином засвідчених копій документів, які підтверджують відповідні зміни.Якщо в анкеті рахунку в цінних паперах, анкеті керуючого рахунком змінюється інформація про розпорядника рахунку в цінних паперах, яка міститься в картці із зразками підпису цього розпорядника рахунку, або у випадку зміни розпорядника рахунку до письмового розпорядження щодо внесення змін до відповідної анкети та документів, що підтверджують зміну інформації про розпорядника рахунку, додається:якщо розпорядник рахунку є представником юридичної особи - резидента - картка зі зразками підпису цього розпорядника рахунку в цінних паперах та відбитка печатки юридичної особи, затверджена керівником або іншою особою, уповноваженою на це установчими документами юридичної особи. У разі невикористання печатки картка із зразками підписів розпорядників рахунку в цінних паперах підписується в присутності працівника депозитарної установи або засвідчується нотаріусом чи посадовою особою, яка відповідно до закону має право на вчинення таких нотаріальних дій;якщо розпорядник рахунку є представником юридичної особи - нерезидента - картка зі зразками підпису цього розпорядника рахунку в цінних паперах та відбитка печатки (у разі її наявності), нотаріально засвідчена;якщо розпорядником рахунку виступає депонент чи керуючий рахунком, що є фізичними особами, - картка зі зразком підпису цього розпорядника рахунку в цінних паперах, яка підписана в присутності працівника депозитарної установи або засвідчена нотаріусом чи посадовою особою, яка відповідно до закону має право на вчинення таких нотаріальних дій.Внесення змін до анкети рахунку клієнта / керуючого рахунком клієнта Центрального депозитарію здійснюється згідно з Правилами та іншими внутрішніми документами Центрального депозитарію відповідно до законодавства України. | ***У пункту 64 глави 1 розділу V:***64. Реквізити анкети рахунку в цінних паперах / анкети керуючого рахунком / анкети розпорядника рахунку в цінних паперах можуть бути доповнені за погодженням (якщо відповідна анкета рахунку подана у формі паперового документа) з депонентом або керуючим рахунком у межах їх повноважень.Унесення змін до відповідної анкети здійснюється на підставі:розпорядження депонента, номінального утримувача або керуючого рахунком депонента, номінального утримувача;розпорядження емітента цінних паперів, з яким укладений договір про відкриття рахунків у цінних паперах власникам відповідно до нормативно-правового акта Комісії, яким встановлений порядок переведення випуску іменних цінних паперів документарної форми існування в бездокументарну форму існування, у випадках, передбачених цим Положенням;переоформленої анкети рахунку в цінних паперах / анкети керуючого рахунком / анкети розпорядника рахунку в цінних паперах. Відповідна анкета подається, якщо внутрішніми документами депозитарної установи передбачено її подання у формі паперового документа (попередня анкета у порядку, встановленому внутрішніми документами депозитарної установи, переміщується на зберігання до архіву депозитарної установи);оригіналів або належним чином засвідчених копій документів, які підтверджують відповідні зміни.У разі формування депозитарною установою анкети рахунку в цінних паперах, анкети керуючого рахунком, анкети розпорядника рахунку в цінних паперах у формі електронного документа внутрішніми документами такої депозитарної установи може бути передбачений порядок внесення змін до відповідної анкети без розпорядження депонента, керуючого його рахунком на підставі оригіналів або належним чином засвідчених копій документів, які підтверджують відповідні зміни.Якщо в анкеті рахунку в цінних паперах, анкеті керуючого рахунком змінюється інформація про розпорядника рахунку в цінних паперах, яка міститься в картці із зразками підпису цього розпорядника рахунку, або у випадку зміни розпорядника рахунку до письмового розпорядження щодо внесення змін до відповідної анкети та документів, що підтверджують зміну інформації про розпорядника рахунку, додається:якщо розпорядник рахунку є представником юридичної особи - резидента - картка зі зразками підпису цього розпорядника рахунку в цінних паперах та відбитка печатки юридичної особи, затверджена керівником або іншою особою, уповноваженою на це установчими документами юридичної особи. У разі невикористання печатки картка із зразками підписів розпорядників рахунку в цінних паперах підписується в присутності працівника депозитарної установи або засвідчується нотаріусом чи посадовою особою, яка відповідно до закону має право на вчинення таких нотаріальних дій;якщо розпорядник рахунку є представником юридичної особи - нерезидента - картка зі зразками підпису цього розпорядника рахунку в цінних паперах та відбитка печатки (у разі її наявності), нотаріально засвідчена;якщо розпорядником рахунку виступає депонент чи керуючий рахунком, що є фізичними особами, - картка зі зразком підпису цього розпорядника рахунку в цінних паперах, яка підписана в присутності працівника депозитарної установи або засвідчена нотаріусом чи посадовою особою, яка відповідно до закону має право на вчинення таких нотаріальних дій.***абз. 12*** У **випадку зміни статусу податкового резидентства депонента та/або його кінцевих бенефіціарних власників (для юридичної особи) розпорядження щодо внесення змін до анкети рахунку в цінних паперах та документи, що підтверджують зміну відповідного статусу, мають надаватися депонентом депозитарній установі протягом 10 робочих днів з дня настання такої зміни.** **За наявності у депозитарної установи обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок у цінних паперах депонента належить до підзвітних, депозитарна установа в порядку, встановленому її внутрішніми документами, та відповідно до договору про обслуговування рахунку в цінних паперах надсилає на адресу відповідного депонента запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри. Ненадання депонентом протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту депозитарної установи запитуваної інформації та/або документів або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри депозитарної установи, або надання депонентом недостовірної інформації для встановлення підзвітності його рахунку є підставою для відмови такому депоненту у виконанні розпоряджень щодо проведення операцій за його рахунком у цінних паперах відповідно до законодавства та внутрішніх документів депозитарної установи.**Внесення змін до анкети рахунку клієнта / керуючого рахунком клієнта Центрального депозитарію здійснюється згідно з Правилами та іншими внутрішніми документами Центрального депозитарію відповідно до законодавства України. | Доповнити **пункт 64 глави 1** розділу V Положення після абзацу 11 **двома** **новими абзацами 12 такого змісту**. У зв’язку з цим абзац 12 вважати абзацом 14.*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п. 69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8 статті 69 згідно зі змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками"****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:…Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. **Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.**За наявності у фінансового агента обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.**Ненадання власником рахунка протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового агента, є підставою для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з ним.** У разі розірвання договірних відносин з власником фінансового рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику фінансового рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин. |
| V. Умови та порядок внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів*3. Вимоги до порядку подання, реєстрації в системі депозитарного обліку розпоряджень та інших документів і вимоги до їх змісту* |
| ***У пункті 12 глави 3 розділу V:***12. Порядок дій щодо здійснення кожної депозитарної операції визначається відповідно Правилами та/або внутрішніми документами Центрального депозитарію, внутрішніми документами депозитарної установи та має передбачати, зокрема:…Підставою для відмови Центральним депозитарієм або депозитарною установою у взятті до виконання розпорядження та/або у виконанні депозитарної операції є:розпорядження не відповідає вимогам законодавства щодо його складання та внутрішнім документам Центрального депозитарію, депозитарної установи;у розпорядженні та/або документах, що є підставою для проведення депозитарної операції, кількість цінних паперів, прав на цінні папери, яка призначена для поставки/блокування/розблокування, перевищує залишок на рахунку в цінних паперах відповідного депонента, клієнта, скоригований на кількість цінних паперів, прав на цінні папери, призначених для поставки/блокування/розблокування відповідно до раніше прийнятих, але ще не виконаних розпоряджень та/або документів, що є підставою для проведення депозитарної операції;***абз. 13***вказані у розпорядженні та/або документах, що є підставою для проведення депозитарної операції, цінні папери, права на цінні папери, які призначені для переказу або списання з рахунку в цінних паперах клієнта, депонента, заблоковані у зв'язку з обтяженням їх зобов'язаннями або іншим обмеженням в обігу (крім випадків, передбачених цим Положенням);***абз. 14***надання розпорядження та/або документів, що є підставою для проведення депозитарної операції, стосовно проведення облікової депозитарної операції, що призводить до зміни кількості цінних паперів, прав на цінні папери на рахунках у цінних паперах, у період дії обмежень на здійснення операцій із зазначеними в ньому цінними паперами, накладених судовим рішенням або рішенням уповноваженого законом державного органу чи його посадової особи, рішенням Комісії щодо ліквідації строкового ІСІ (крім операцій з викупу цінних паперів цього ІСІ), іншим рішенням Комісії, розпорядженням або постановою уповноваженої особи Комісії, прийнятим відповідно до встановлених законодавством повноважень;надання розпорядження та/або документів, що є підставою для проведення депозитарної операції, стосовно проведення облікової депозитарної операції, що призводить до зміни кількості цінних паперів, прав на цінні папери на рахунках у цінних паперах або до встановлення обтяжень (обмежень) прав на цінні папери у період дії обмежень на здійснення операцій із зазначеними в ньому цінними паперами, встановленими Центральним депозитарієм відповідно до вимог статі 65 2 Закону України "Про акціонерні товариства";несплата депонентом, клієнтом депозитарної установи, Центрального депозитарію депозитарних послуг за умови, якщо це передбачено відповідним договором (договором про обслуговування рахунку в цінних паперах, договором про надання послуг з обслуговування рахунку в цінних паперах номінального утримувача, депозитарним договором, договором про обслуговування випуску цінних паперів, договором про кореспондентські відносини);вказані у розпорядженні цінні папери, права на цінні папери іноземного емітента, які призначені для переказу (крім проведення операцій блокування/розблокування) або списання з рахунку в цінних паперах клієнта, депонента, не допущені до обігу на території України (крім випадків, передбачених пунктом 4 глави 2 цього розділу);вказані у розпорядженні на блокування цінні папери, права на цінні папери іноземного емітента з метою їх резервування для продажу на фондовій біржі не допущені до обігу на території України;***абз. 19***ненадання документів та нездійснення дій, визначених цим Положенням та внутрішніми документами Центрального депозитарію, депозитарної установи, що необхідні для проведення депозитарної операції;***абз. 20***анулювання ліцензії компанії з управління активами на провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів у разі отримання від неї розпорядження щодо активів ІСІ, крім розпорядження щодо списання цінних паперів у зв'язку з реалізацією активів ІСІ при його ліквідації (за умови отримання депозитарною установою інформації про анулювання ліцензії від Центрального депозитарію та/або Комісії).Підстави для відмови Центральним депозитарієм або депозитарною установою у взятті до виконання розпорядження та/або у виконанні депозитарної операції, передбачені абзацами тринадцятим, чотирнадцятим цього пункту, не застосовуються у випадках приймання розпоряджень:на виконання визначених законодавством операцій, пов'язаних із припиненням депозитарною установою провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи;на виконання операції щодо розблокування цінних паперів / прав на цінні папери, що були заблоковані депозитарними установами на підставі розпоряджень клієнтів, депонентів, керуючих рахунків у цінних паперах депонентів, клієнтів для виставлення цінних паперів на продаж;***…*** | ***У пункті 12 глави 3 розділу V:***12. Порядок дій щодо здійснення кожної депозитарної операції визначається відповідно Правилами та/або внутрішніми документами Центрального депозитарію, внутрішніми документами депозитарної установи та має передбачати, зокрема:…Підставою для відмови Центральним депозитарієм або депозитарною установою у взятті до виконання розпорядження та/або у виконанні депозитарної операції є:розпорядження не відповідає вимогам законодавства щодо його складання та внутрішнім документам Центрального депозитарію, депозитарної установи;у розпорядженні та/або документах, що є підставою для проведення депозитарної операції, кількість цінних паперів, прав на цінні папери, яка призначена для поставки/блокування/розблокування, перевищує залишок на рахунку в цінних паперах відповідного депонента, клієнта, скоригований на кількість цінних паперів, прав на цінні папери, призначених для поставки/блокування/розблокування відповідно до раніше прийнятих, але ще не виконаних розпоряджень та/або документів, що є підставою для проведення депозитарної операції;***абз. 13***вказані у розпорядженні та/або документах, що є підставою для проведення депозитарної операції, цінні папери, права на цінні папери, які призначені для переказу або списання з рахунку в цінних паперах клієнта, депонента, заблоковані у зв'язку з обтяженням їх зобов'язаннями або іншим обмеженням в обігу (крім випадків, передбачених цим Положенням);***абз. 14***надання розпорядження та/або документів, що є підставою для проведення депозитарної операції, стосовно проведення облікової депозитарної операції, що призводить до зміни кількості цінних паперів, прав на цінні папери на рахунках у цінних паперах, у період дії обмежень на здійснення операцій із зазначеними в ньому цінними паперами, накладених судовим рішенням або рішенням уповноваженого законом державного органу чи його посадової особи, рішенням Комісії щодо ліквідації строкового ІСІ (крім операцій з викупу цінних паперів цього ІСІ), іншим рішенням Комісії, розпорядженням або постановою уповноваженої особи Комісії, прийнятим відповідно до встановлених законодавством повноважень;надання розпорядження та/або документів, що є підставою для проведення депозитарної операції, стосовно проведення облікової депозитарної операції, що призводить до зміни кількості цінних паперів, прав на цінні папери на рахунках у цінних паперах або до встановлення обтяжень (обмежень) прав на цінні папери у період дії обмежень на здійснення операцій із зазначеними в ньому цінними паперами, встановленими Центральним депозитарієм відповідно до вимог статі 65 2 Закону України "Про акціонерні товариства";несплата депонентом, клієнтом депозитарної установи, Центрального депозитарію депозитарних послуг за умови, якщо це передбачено відповідним договором (договором про обслуговування рахунку в цінних паперах, договором про надання послуг з обслуговування рахунку в цінних паперах номінального утримувача, депозитарним договором, договором про обслуговування випуску цінних паперів, договором про кореспондентські відносини);вказані у розпорядженні цінні папери, права на цінні папери іноземного емітента, які призначені для переказу (крім проведення операцій блокування/розблокування) або списання з рахунку в цінних паперах клієнта, депонента, не допущені до обігу на території України (крім випадків, передбачених пунктом 4 глави 2 цього розділу);вказані у розпорядженні на блокування цінні папери, права на цінні папери іноземного емітента з метою їх резервування для продажу на фондовій біржі не допущені до обігу на території України;***абз. 19***ненадання документів **(інформації, визначеної законодавством)** та нездійснення дій, визначених цим Положенням та внутрішніми документами Центрального депозитарію, депозитарної установи, що необхідні для проведення депозитарної операції;***абз. 20***анулювання ліцензії компанії з управління активами на провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів у разі отримання від неї розпорядження щодо активів ІСІ, крім розпорядження щодо списання цінних паперів у зв'язку з реалізацією активів ІСІ при його ліквідації (за умови отримання депозитарною установою інформації про анулювання ліцензії від Центрального депозитарію та/або Комісії).Підстави для відмови Центральним депозитарієм або депозитарною установою у взятті до виконання розпорядження та/або у виконанні депозитарної операції, передбачені абзацами тринадцятим, чотирнадцятим цього пункту, не застосовуються у випадках приймання розпоряджень:на виконання визначених законодавством операцій, пов'язаних із припиненням депозитарною установою провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи;на виконання операції щодо розблокування цінних паперів / прав на цінні папери, що були заблоковані депозитарними установами на підставі розпоряджень клієнтів, депонентів, керуючих рахунків у цінних паперах депонентів, клієнтів для виставлення цінних паперів на продаж;***…*** | Доповнити **абзац 19 пункту 12 глави 3 розділу V** Положення словами.*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п. 69.8.1,* ***69.8.2*** *пункту 69.8 статті 69 згідно зі змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:…Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів**), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками** на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.За наявності у фінансового агента обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.**Ненадання власником рахунка протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів** або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового агента, **є підставою для відмови в подальшому наданні послуг**, у тому числі для розірвання договірних відносин з ним. *…* |
| **V. Умови та порядок внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів*****5. Порядок унесення змін до системи депозитарного обліку при обслуговуванні корпоративних операцій емітента*** |
| ***У підпункті 1 пункту 14 глави 5 розділу V:*** 14. Анулюванню можуть підлягати тільки цінні папери, що обліковуються:1) на рахунку в цінних паперах емітента в Центральному депозитарії як викуплені або погашені емітентом, або нерозміщені чи несплачені особами, що придбали цінні папери в період розміщення, або як такі, що переказані на цей рахунок за наслідком обслуговування **операцій емітента ~~щодо випущених ним цінних паперів~~**;2) на рахунках у цінних паперах клієнтів Центрального депозитарію як такі, реєстрація випуску яких скасована Комісією у зв'язку з визнанням їх емісії недійсною, припиненням акціонерного товариства чи пайового інвестиційного фонду, виконанням рішення суду тощо. | ***У підпункті 1 пункту 14 глави 5 розділу V:*** 14. Анулюванню можуть підлягати тільки цінні папери, що обліковуються:1) на рахунку в цінних паперах емітента в Центральному депозитарії як викуплені або погашені емітентом, або нерозміщені чи несплачені особами, що придбали цінні папери в період розміщення, або як такі, що переказані на цей рахунок за наслідком обслуговування **корпоративних операцій емітента**;2) на рахунках у цінних паперах клієнтів Центрального депозитарію як такі, реєстрація випуску яких скасована Комісією у зв'язку з визнанням їх емісії недійсною, припиненням акціонерного товариства чи пайового інвестиційного фонду, виконанням рішення суду тощо. | У **підпункті 1 пункту 14 глави 5** розділу V Положення замінити слова.*Відповідно до пункту 1 розділу ІІІ Положення Центральний депозитарій виконує функцію обслуговування корпоративних операцій емітента на рахунках у цінних паперах клієнтів.* |
| **VI. Вимоги до складання реєстру власників іменних цінних паперів та облікового реєстру** |
| ***У пункті 11 розд. VІ:***11. Обліковий реєстр складається окремо за кожним випуском цінних паперів. Обліковий реєстр повинен містити:назву документа "Обліковий реєстр власників цінних паперів";дату складання;дату, станом на яку вказується інформація про власників цінних паперів;інформацію про депозитарну установу (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, серія та номер ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, засоби зв'язку тощо) або депозитарію-кореспондента (повне або скорочене (за наявності) найменування, місцезнаходження, засоби зв'язку тощо);інформацію про емітента цінних паперів (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, реєстраційний код за ЄДРІСІ (для ІСІ), місцезнаходження);інформацію про випуск цінних паперів (код цінних паперів, вид цінних паперів, тип/клас/різновид/найменування цінних паперів, серія цінних паперів - за наявності, вид опціонних сертифікатів - для випуску опціонних сертифікатів, реєстраційний номер випуску цінних паперів, номінальна вартість одного цінного папера (**~~частка консолідованого іпотечного боргу, що припадає на один сертифікат участі, для іпотечних сертифікатів участі,~~** **премія** - для опціонних сертифікатів));інформацію про номінального утримувача, клієнтом якого або клієнтом клієнта якого є власник цінних паперів;**…** | ***У пункті 11 розд. VІ:***11. Обліковий реєстр складається окремо за кожним випуском цінних паперів. Обліковий реєстр повинен містити:назву документа "Обліковий реєстр власників цінних паперів";дату складання;дату, станом на яку вказується інформація про власників цінних паперів;інформацію про депозитарну установу (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, серія та номер ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, засоби зв'язку тощо) або депозитарію-кореспондента (повне або скорочене (за наявності) найменування, місцезнаходження, засоби зв'язку тощо);інформацію про емітента цінних паперів (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, реєстраційний код за ЄДРІСІ (для ІСІ), місцезнаходження);інформацію про випуск цінних паперів (код цінних паперів, вид цінних паперів, тип/клас/різновид/найменування цінних паперів, серія цінних паперів - за наявності, вид опціонних сертифікатів - для випуску опціонних сертифікатів, реєстраційний номер випуску цінних паперів, номінальна вартість одного цінного папера (**розмір премії** - для опціонних сертифікатів));інформацію про номінального утримувача, клієнтом якого або клієнтом клієнта якого є власник цінних паперів;**…** | **В абзаці 7 пункту 11 розділу VІ** Положення замінити слова.*Відповідно до Закону України від 12 вересня 2019 року № 79-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення функцій із державного регулювання ринків фінансових послуг»* ***(далі – ЗУ № 79****), а саме:**пункту 1 частини другої розділу першого – у другому реченні частини другої статті 163 Господарського кодексу України» слова «іпотечні сертифікати (сертифікати з фіксованою дохідністю, сертифікати участі)»* ***виключено****;**підпункту 1 пункту 2 розділу ІІ «Прикінцеві положення» – Закон України «Про іпотечне кредитування, операції з консолідованим іпотечним боргом та іпотечні сертифікати» визнано таким, що втратив чинність.* |
| **X. Порядок та строк надання депозитарними установами інформації, що міститься у системі депозитарного обліку** |
| 1. Депозитарні установи надають інформацію, що міститься у системі депозитарного обліку, на письмову вимогу суб'єктів, визначених частиною першою статті 25 Закону. |  |  |
| 2. Інформація про юридичних та фізичних осіб надається суб'єктам, зазначеним у пунктах 2 - 10 частини першої статті 25 Закону, за їх письмовою вимогою, яка оформлюється на бланку такого суб'єкта встановленої форми, засвідчується підписом керівника (заступника керівника) такого суб'єкта або його територіального органу, що скріплюється гербовою печаткою, та містить передбачені Законом підстави для отримання інформації й посилання на норми закону, відповідно до яких такий суб'єкт або його територіальний орган має право на отримання такої інформації. Письмова вимога має визначати обсяг інформації, яка вимагається таким суб'єктом, з урахуванням вимог щодо надання інформації для певного суб'єкта, передбаченої частиною першою статті 25 Закону. |  |  |
| 3. Депозитарна установа у разі отримання від суб'єкта, визначеного частиною першою статті 25 Закону, оформленого відповідно до вимог Закону, запиту щодо надання інформації, передбаченої частиною першою статті 25 Закону, зобов'язана надати такому суб'єкту відповідну інформацію у строк не більше ніж 14 робочих днів, якщо інший строк не встановлено законодавством. Якщо у запиті такого суб'єкта встановлений відповідно до законодавства інший строк надання депозитарною установою відповідної інформації, такий запит має містити посилання на норму(и) законодавства, відповідно до якої(их) такий суб'єкт має право на отримання такої інформації у зазначений у запиті строк. |  |  |
| ***У пункті 4 розд. Х:***4. Якщо запит стосується надання інформації про власників цінних паперів, та/або належні їм цінні папери, та/або операції з цінними паперами, права на які обліковуються на рахунку номінального утримувача, депозитарна установа зобов'язана надати відповідному суб'єкту наявну у неї інформацію або інформацію, яка має зберігатися у неї відповідно до вимог законодавства, у строк, встановлений у пункті 3 цього розділу.Якщо зазначений запит стосується **~~інформації щодо клієнтів номінального утримувача, клієнтів клієнта номінального утримувача~~**, депозитарна установа з метою одержання запитуваної інформації зобов'язана протягом наступного робочого дня після отримання такого запиту повідомити про це номінального утримувача та надати йому копію запиту.Номінальний утримувач на такий запит відповідно до договору про надання послуг з обслуговування рахунку в цінних паперах номінального утримувача у строк не більше ніж 10 робочих днів з дня отримання від депозитарної установи копії запиту, якщо інший строк не встановлено у запиті, зобов'язаний надати депозитарній установі запитувану інформацію**~~, включаючи інформацію про прізвище, ім'я та по батькові (за наявності), дату народження, громадянство, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) кінцевого бенефіціарного власника (контролера) (щодо власників цінних паперів - юридичних осіб)~~**~~.~~Депозитарна установа після отримання інформації від номінального утримувача надає її відповідному суб'єкту на його запит у строк, встановлений у пункті 3 цього розділу. | ***У пункті 4 розд. Х:***4. Якщо запит стосується надання інформації про власників цінних паперів, та/або належні їм цінні папери, та/або операції з цінними паперами, права на які обліковуються на рахунку номінального утримувача, депозитарна установа зобов'язана надати відповідному суб'єкту наявну у неї інформацію або інформацію, яка має зберігатися у неї відповідно до вимог законодавства, у строк, встановлений у пункті 3 цього розділу.Якщо зазначений запит стосується **іншої інформації**, депозитарна установа з метою одержання запитуваної інформації зобов'язана протягом наступного робочого дня після отримання такого запиту повідомити про це номінального утримувача та надати йому копію запиту.Номінальний утримувач на такий запит відповідно до договору про надання послуг з обслуговування рахунку в цінних паперах номінального утримувача у строк не більше ніж 10 робочих днів з дня отримання від депозитарної установи копії запиту, якщо інший строк не встановлено у запиті, зобов'язаний надати депозитарній установі запитувану інформацію.Депозитарна установа після отримання інформації від номінального утримувача надає її відповідному суб'єкту на його запит у строк, встановлений у пункті 3 цього розділу. | *Відповідно до пп. 17 пункту 6 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення»* ***ЗУ № 361****, яким внесено зміни до статті 25 Закону України «Про депозитарну систему України»*Розділ X. ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ17) у Законі України "Про депозитарну систему України", зокрема, у першому реченні абзацу другого частини п'ятої статті 25 **слова "інформації клієнтів номінального утримувача, клієнтів клієнта номінального утримувача" замінити словами "іншої інформації".**У зв’язку з зазначеним в **абзаці 2 пункту 4 розділу Х** Положення замінити слова та відповідні слова **абзацу 3** виключити. |
| 5. У разі невиконання номінальним утримувачем зобов'язання щодо розкриття інформації на відповідний запит суб'єкта, визначеного частиною першою статті 25 Закону, щодо власника цінних паперів, та/або належних йому цінних паперів, та/або операцій з цінними паперами, права на які обліковуються на рахунку номінального утримувача, депозитарна установа не несе відповідальності за нерозкриття такої інформації. |  |  |
| ***Відсутній*** | ***Доповнити розд. Х новим пунктом 6 такого змісту:*****6. Інформація, що міститься у системі депозитарного обліку, надається депозитарними установами Центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, на його письмову вимогу у випадках та в обсязі, визначених Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами.****Письмова вимога оформлюється на бланку такого суб'єкта встановленої форми, засвідчується підписом керівника (заступника керівника) такого суб'єкта або його територіального органу, що скріплюється гербовою печаткою, та містить передбачені Законом підстави для отримання інформації й посилання на норми закону, відповідно до яких такий суб'єкт або його територіальний орган має право на отримання такої інформації. Письмова вимога має визначати обсяг інформації, яка вимагається таким суб'єктом, з урахуванням вимог щодо надання інформації, передбачених Законом України від 3 грудня 2019 року № 323-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу у зв’язку з ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA).****Депозитарна установа у разі отримання від зазначеного суб'єкта належним чином оформленої вимоги зобов'язана надати такому суб'єкту відповідну інформацію у строк не більше ніж 10 робочих днів, якщо інший строк не встановлено законодавством. Якщо у запиті такого суб'єкта встановлений відповідно до законодавства інший строк надання депозитарною установою відповідної інформації, такий запит має містити посилання на норму(и) законодавства, відповідно до якої(их) такий суб'єкт має право на отримання такої інформації у зазначений у запиті строк.** | Доповнити **розділ Х Положення після пункту 5** **новим пунктом 6** такого змісту.У зв’язку з цим пункт 6 Положення розділу Х **вважати пунктом 7**.*Відповідно до вимог частини другої Закону України від 3 грудня 2019 року № 322-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України у зв’язку з ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) (****далі -******ЗУ № 322 (FATCA)****):*2. Статтю 25 Закону України "Про депозитарну систему України" після частини четвертої **доповнити новою частиною такого змісту:**"**5. Інформація, що міститься у системі депозитарного обліку, надається у випадках та в обсязі, визначених Угодою** між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. **Порядок розкриття такої інформації встановлюється Комісією за погодженням** з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику".*Відповідно до ПКУ абз. 2 п.п. 69.8.1,* ***69.8.2*** *пункту 69.8* ***статті 69****,* **пункту 73.3 статті 73** *згідно зі змінами, внесеними частиною першою* ***ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:…Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.За наявності у фінансового агента обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.**Ненадання власником рахунка протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів** або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового агента, **є підставою для відмови в подальшому наданні послуг**, у тому числі для розірвання договірних відносин з ним. *………..***5. У статті 73:**у пункті 73.3:…доповнити абзацом двадцять третім такого змісту:"**Інформація на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику**, **надається фінансовими агентами** безоплатно **у порядку та обсягах, визначених міжнародними договорами,** що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. **Порядок розкриття такої інформації** банками встановлюється Національним банком України, **іншими фінансовими агентами - відповідним регулятором ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", за погодженням** з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику". |
| ***У пункті 6 розд. Х:*****~~6.~~** Депозитарна установа не має права надавати будь-яку інформацію про депонентів іншої депозитарної установи, крім надання реєстру власників іменних цінних паперів відповідно до статті 22 Закону та інших випадків, визначених цим Положенням. | ***У пункті 7 розд. Х:*****7.** Депозитарна установа не має права надавати будь-яку інформацію про депонентів іншої депозитарної установи, крім надання реєстру власників іменних цінних паперів відповідно до статті 22 Закону та інших випадків, визначених цим Положенням. |  |
| **Вимоги до договору про обслуговування рахунку в цінних паперах,****затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06 серпня 2013 року № 1412,** **зареєстровані в Міністерстві юстиції України 02 вересня 2013 року за № 1502/24034** |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта**  | **Пояснення змін** |
| **І. Загальні положення** |
| **Розділ І, пункт 1** 1. Ці Вимоги поширюються на власників, у тому числі державу / територіальну громаду, управління цінними паперами якої здійснює суб'єкт управління об'єктами державної власності / комунальної власності, визначений відповідно до законодавства (далі - суб'єкт управління), співвласників цінних паперів, нотаріусів, на депозит яких внесені цінні папери (далі - депонент), та депозитарні установи при укладенні договору про обслуговування рахунку в цінних паперах (далі - Договір), внесенні змін до нього.2. Договір укладається між депонентом та депозитарною установою, відповідно до якого депозитарна установа в установленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку порядку відкриває рахунок у цінних паперах депоненту та веде на ньому облік цінних паперів, що належать власникові, співвласникам цінних паперів, у разі зарахування цінних паперів на депозит нотаріуса - відповідному кредиторові, а також облік прав зазначених осіб на цінні папери, що обліковуються на певному рахунку у цінних паперах, та обмеження таких прав.Щодо рахунку в цінних паперах, який відкривається на ім'я держави / територіальної громади, Договір укладається між суб'єктом управління, який набуває за цим рахунком статусу керуючого рахунком у цінних паперах, та обраною ним депозитарною установою. Для набуття в депозитарній установі за рахунком у цінних паперах держави статусу керуючого рахунком у цінних паперах іншим суб'єктом такий суб'єкт управління від імені держави повинен укласти з депозитарною установою додатковий договір до Договору, на підставі якого цей рахунок був відкритий, із зазначенням у ньому всіх умов Договору, крім вимог щодо відкриття рахунку у цінних паперах.3. Договір має складатися у формі єдиного документа, підписаного сторонами, або у формі електронного документа відповідно до Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг", "Про електронні довірчі послуги". Скріплення договору печатками (у разі їх використання) може бути визначено за письмовою домовленістю сторін.За згодою депонента Договір може укладатися шляхом приєднання депонента до запропонованого депозитарною установою договору в цілому відповідно до Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України. У разі якщо укладення Договору відбувається шляхом приєднання депонента до запропонованого депозитарною установою договору, текст такого Договору та зміни до нього мають бути оприлюднені на веб-сторінці депозитарної установи. При укладенні Договору шляхом приєднання депозитарна установа зобов'язана забезпечити інформування депонента про всі умови такого договору, про порядок припинення дії договору, а також про всі зміни до нього. При укладенні Договору депозитарна установа не має права обмежувати право депонента на укладення Договору з депозитарною установою у формі єдиного документа, визначеного цим пунктом.Договір між депозитарною установою (яка одночасно є банком та/або торговцем цінними паперами) та депонентом, якщо така особа вже є клієнтом депозитарної установи та була ідентифікована, верифікована під час встановлення ділових відносин щодо надання банківських послуг та/або послуг з торгівлі цінними паперами, може бути укладений із застосуванням спеціалізованого програмного продукту, у тому числі розміщеного в апаратно-програмному середовищі бездротового електронного пристрою депонента, який виконує функцію засобу ідентифікації та використовується в системах дистанційного обслуговування депонентів і відповідає нормативно-правовому акту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, який визначає вимоги до програмних продуктів, що використовуються на фондовому ринку, а також включений до переліку програмних продуктів на фондовому ринку, що ведеться Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно з нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо порядку ведення обліку програмних продуктів на фондовому ринку. 4. Договір має встановлювати умови щодо порядку розкриття інформації, що відповідно до закону належить до інформації з обмеженим доступом.5. Питання, що виникають під час укладення, виконання, зміни, розірвання Договору і не врегульовані ним, регулюються Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України "Про депозитарну систему України", цими Вимогами та іншими нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.… | **Розділ І, пункт 1** 1. Ці Вимоги поширюються на власників, у тому числі державу / територіальну громаду, управління цінними паперами якої здійснює суб'єкт управління об'єктами державної власності / комунальної власності, визначений відповідно до законодавства (далі - суб'єкт управління), співвласників цінних паперів, нотаріусів, на депозит яких внесені цінні папери (далі - депонент), та депозитарні установи при укладенні договору про обслуговування рахунку в цінних паперах (далі - Договір), внесенні змін до нього.**У цих Вимогах термін «кінцевий бенефіціарний власник»** **вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», терміни «підзвітний рахунок», «статус податкового резидентства» – у значеннях, наведених у Податковому кодексі України.**2. Договір укладається між депонентом та депозитарною установою, відповідно до якого депозитарна установа в установленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку порядку відкриває рахунок у цінних паперах депоненту та веде на ньому облік цінних паперів, що належать власникові, співвласникам цінних паперів, у разі зарахування цінних паперів на депозит нотаріуса - відповідному кредиторові, а також облік прав зазначених осіб на цінні папери, що обліковуються на певному рахунку у цінних паперах, та обмеження таких прав.Щодо рахунку в цінних паперах, який відкривається на ім'я держави / територіальної громади, Договір укладається між суб'єктом управління, який набуває за цим рахунком статусу керуючого рахунком у цінних паперах, та обраною ним депозитарною установою. Для набуття в депозитарній установі за рахунком у цінних паперах держави статусу керуючого рахунком у цінних паперах іншим суб'єктом такий суб'єкт управління від імені держави повинен укласти з депозитарною установою додатковий договір до Договору, на підставі якого цей рахунок був відкритий, із зазначенням у ньому всіх умов Договору, крім вимог щодо відкриття рахунку у цінних паперах.3. Договір має складатися у формі єдиного документа, підписаного сторонами, або у формі електронного документа відповідно до Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг", "Про електронні довірчі послуги". Скріплення договору печатками (у разі їх використання) може бути визначено за письмовою домовленістю сторін.За згодою депонента Договір може укладатися шляхом приєднання депонента до запропонованого депозитарною установою договору в цілому відповідно до Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України. У разі якщо укладення Договору відбувається шляхом приєднання депонента до запропонованого депозитарною установою договору, текст такого Договору та зміни до нього мають бути оприлюднені на веб-сторінці депозитарної установи. При укладенні Договору шляхом приєднання депозитарна установа зобов'язана забезпечити інформування депонента про всі умови такого договору, про порядок припинення дії договору, а також про всі зміни до нього. При укладенні Договору депозитарна установа не має права обмежувати право депонента на укладення Договору з депозитарною установою у формі єдиного документа, визначеного цим пунктом.Договір між депозитарною установою (яка одночасно є банком та/або торговцем цінними паперами) та депонентом, якщо така особа вже є клієнтом депозитарної установи та була ідентифікована, верифікована під час встановлення ділових відносин щодо надання банківських послуг та/або послуг з торгівлі цінними паперами, може бути укладений із застосуванням спеціалізованого програмного продукту, у тому числі розміщеного в апаратно-програмному середовищі бездротового електронного пристрою депонента, який виконує функцію засобу ідентифікації та використовується в системах дистанційного обслуговування депонентів і відповідає нормативно-правовому акту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, який визначає вимоги до програмних продуктів, що використовуються на фондовому ринку, а також включений до переліку програмних продуктів на фондовому ринку, що ведеться Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно з нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо порядку ведення обліку програмних продуктів на фондовому ринку.4. Договір має встановлювати умови щодо порядку розкриття інформації, що відповідно до закону належить до інформації з обмеженим доступом.5. Питання, що виникають під час укладення, виконання, зміни, розірвання Договору і не врегульовані ним, регулюються Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України "Про депозитарну систему України", цими Вимогами та іншими нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.… | *Відповідно до вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019 № 361-ІХ (****далі – ЗУ № 361):****пункту 9 частини першої статті 1 розділу І):***9) вигодоодержувач (вигодонабувач) щодо цінних паперів**, права на які та права за якими обліковуються на рахунку в цінних паперах номінального утримувача, - особа, в інтересах якої здійснюється фінансова операція на рахунку номінального утримувача;**30) кінцевий бенефіціарний власник -** будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив (контроль) на діяльність клієнта та/або фізичну особу, від імені якої проводиться фінансова операція.*Відповідно до частини другої* ***ЗУ № 323 (FATCA)*** *та, зокрема, п.п. 69.8.1, 69.8.2 пункту 69.8* ***статті 69 ПКУ****.* ***частини другої Закону України від 3 грудня 2019 року № 323-ІХ*** *«Про внесення змін до Податкового кодексу у зв’язку з ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) (****далі -******ЗУ № 323 (FATCA)****):***Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, особливості подання звітності за підзвітними рахунками****69.8. Особливості подання звітності за підзвітними рахунками.****69.8.1.** З метою виявлення підзвітних рахунків фінансові агенти зобов'язані вживати заходів, необхідних для встановлення держави або території, резидентом якої є:а) фізична особа - власник фінансового рахунка;б) юридична особа - власник фінансового рахунка;в) фізична особа - кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи, яка є власником фінансового рахунка.Якщо власником фінансового рахунка є фізична особа - нерезидент, такий рахунок вважається підзвітним для такої особи.Якщо власником фінансового рахунка є юридична особа - резидент, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) якої є нерезидент, такий рахунок вважається підзвітним для такого нерезидента.Фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки.**69.8.2.** Фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів **для перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків**.На вимогу фінансового агента власники фінансових рахунків зобов'язані надавати йому інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками на виконання вимог міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або укладеного на його підставі міжвідомчого договору. **Власники фінансових рахунків зобов'язані протягом 10 робочих днів повідомити фінансовому агенту про зміну відповідного статусу.**За наявності у фінансового агента обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок належить до підзвітних, фінансовий агент зобов'язаний надіслати на адресу власника рахунка запит з вимогою про надання пояснень та інформації, що стосуються підозри.**Ненадання власником рахунка протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту фінансового агента запитуваної інформації та/або документів або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри фінансового агента, є підставою для відмови в подальшому наданні послуг, у тому числі для розірвання договірних відносин з ним.** У разі розірвання договірних відносин з власником фінансового рахунка фінансовий агент повертає залишок коштів власнику такого рахунка та не несе відповідальності за спричинені власнику фінансового рахунка збитки, пов'язані з розірванням договірних відносин. |
| **ІІ. Вимоги до Договору** |
| **Розділ ІІ, пункт 4, пп. 1, 2** 4. Права та обов'язки сторін:1) Договір має передбачати такі обов'язки депозитарної установи:відкрити депоненту рахунок у цінних паперах протягом строку, встановленого Договором, після подання депонентом документів, передбачених законодавством України для відкриття рахунку в цінних паперах;…2) Договір має передбачати такі обов'язки депонента:призначити розпорядника рахунку в цінних паперах;дотримуватись вимог внутрішніх документів депозитарної установи, які регламентують відносини депонента та депозитарної установи;оплачувати послуги депозитарної установи згідно з умовами та строками, передбаченими Договором, та тарифами, встановленими депозитарною установою;**Абз. 5** надавати депозитарній установі документи, які передбачені законодавством України та внутрішніми документами депозитарної установи як обов'язкові для подання або необхідні їй для виконання дій згідно з вимогами законодавства України та умовами Договору;***абз.~~6~~*** протягом строку, встановленого Договором, з дати внесення відповідних змін до своїх реквізитів або документів, що надавалися для відкриття рахунку в цінних паперах, надавати інформацію про ці зміни депозитарній установі у порядку, встановленому законодавством та внутрішніми документами депозитарної установи;***абз.~~7~~*** протягом 60 календарних днів з дати початку депозитарною установою процедури припинення нею провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи відповідно до вимог нормативно-правового акта щодо припинення депозитарної діяльності депозитарної установи здійснити всі необхідні дії щодо закриття рахунку в цінних паперах;***абз.~~8~~*** надавати депозитарній установі для здійснення розрахунків за правочинами щодо цінних паперів з дотриманням принципу "поставка цінних паперів проти оплати" інформацію про торговця цінними паперами, якому депонентом надані повноваження на вчинення правочинів щодо цінних паперів в інтересах депонента, з метою подальшого надання такої інформації Центральному депозитарію та Розрахунковому центру чи кліринговій установі для її відображення у внутрішній системі обліку такої особи;3) у Договорі можуть бути зазначені, зокрема, такі права депозитарної установи:**…**4) у Договорі можуть бути зазначені, зокрема, такі права депонента:**…**5) Договором можуть встановлюватися інші права та обов'язки сторін, що не суперечать цим Вимогам та законодавству про депозитарну систему;6) умови Договору не повинні позбавляти депонента прав, обмежувати в правах, передбачених законодавством України. | **Розділ ІІ, пункт 4, пп. 1, 2** 4. Права та обов'язки сторін:1) Договір має передбачати такі обов'язки депозитарної установи:відкрити депоненту рахунок у цінних паперах протягом строку, встановленого Договором, після подання депонентом документів, передбачених законодавством України для відкриття рахунку в цінних паперах;…2) Договір має передбачати такі обов'язки депонента:призначити розпорядника рахунку в цінних паперах;дотримуватись вимог внутрішніх документів депозитарної установи, які регламентують відносини депонента та депозитарної установи;оплачувати послуги депозитарної установи згідно з умовами та строками, передбаченими Договором, та тарифами, встановленими депозитарною установою;**Абз. 5** надавати депозитарній установі **інформацію та** документи, які передбачені законодавством України та внутрішніми документами депозитарної установи як обов'язкові для подання або необхідні їй для виконання дій згідно з вимогами законодавства України та умовами Договору;***абз. 6* надавати на запит депозитарної установи інформацію та документи про власний статус податкового резидентства та статус податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (для юридичних осіб), а також іншу інформацію і документи, необхідні для звітності за підзвітними рахунками, у тому числі пояснення та інформацію, що стосуються наявної у депозитарної установи обґрунтованої, документально підтвердженої підозри, що рахунок у цінних паперах належить до підзвітних;** ***абз. 7*** протягом строку, встановленого Договором, з дати внесення відповідних змін до своїх реквізитів або документів, що надавалися для відкриття рахунку в цінних паперах, надавати інформацію про ці зміни депозитарній установі, **у тому числі інформацію про зміни відповідного власного статусу податкового резидентства та статусу податкового резидентства своїх кінцевих бенефіціарних власників (для юридичних осіб) протягом 10 робочих днів з дня настання відповідної зміни,** у порядку, встановленому законодавством та внутрішніми документами депозитарної установи;***абз. 8*** протягом 60 календарних днів з дати початку депозитарною установою процедури припинення нею провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи відповідно до вимог нормативно-правового акта щодо припинення депозитарної діяльності депозитарної установи здійснити всі необхідні дії щодо закриття рахунку в цінних паперах;***абз. 9*** надавати депозитарній установі для здійснення розрахунків за правочинами щодо цінних паперів з дотриманням принципу "поставка цінних паперів проти оплати" інформацію про торговця цінними паперами, якому депонентом надані повноваження на вчинення правочинів щодо цінних паперів в інтересах депонента, з метою подальшого надання такої інформації Центральному депозитарію та Розрахунковому центру чи кліринговій установі для її відображення у внутрішній системі обліку такої особи;3) у Договорі можуть бути зазначені, зокрема, такі права депозитарної установи:**…**4) у Договорі можуть бути зазначені, зокрема, такі права депонента:**…**5) Договором можуть встановлюватися інші права та обов'язки сторін, що не суперечать цим Вимогам та законодавству про депозитарну систему;6) умови Договору не повинні позбавляти депонента прав, обмежувати в правах, передбачених законодавством України. | *Відповідно до вимог* ***частини другої Закону України від 3 грудня 2019 року № 322-ІХ «****Про внесення змін до деяких законів України у зв’язку з ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) (****далі -******ЗУ № 322 (FATCA)****):*2. **Статтю 25 Закону України "Про депозитарну систему України"** після частини четвертої доповнити новою частиною такого змісту:"5. Інформація, що міститься у системі депозитарного обліку, надається у випадках та в обсязі, визначених Угодою між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) та іншими міжнародними договорами, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. Порядок розкриття такої інформації встановлюється Комісією за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику".*;****частини другої ЗУ № 323 (FATCA)****);****Податкового кодексу України*** *(згідно змін, внесених* ***ЗУ № 323 (FATCA)****), а саме:**п.п. 14.122, 14.1.146 1 14.1.257 1,14.1.258 1 пункту 14.1 статті 14;**п.п. 69.8.1, 69.8.2, 69.8.4, 69.8.5 пункту 69.8 статті 69 –* ***див. коментар вище до п.1 розділу І****);* *п.п. 72.1.3 пункту 72.1 статті 72;**абзацу 23 пункту 73.3 статті 73:*"**Інформація на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику**, **надається фінансовими агентами** безоплатно **у порядку та обсягах, визначених міжнародними договорами,** що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або укладеними на їх підставі міжвідомчими договорами. **Порядок розкриття такої інформації** банками встановлюється Національним банком України, **іншими фінансовими агентами - відповідним регулятором ринків фінансових послуг у межах повноважень, визначених Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", за погодженням** з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику"; |
| **Розділ ІІ, пункт 8**8. У Договорі визначаються відповідальність сторін за невиконання або неналежне виконання умов Договору і порядок розгляду спорів (визначаються, зокрема, умови, за яких сторони звільняються від відповідальності, а також застереження щодо порядку вирішення спорів, що можуть виникнути між сторонами в процесі виконання Договору).Відповідальність депонента та депозитарної установи визначається у Договорі відповідно до закону.9. У Договорі має зазначатися строк дії Договору, порядок зміни, умови розірвання Договору та припинення його дії, порядок закриття рахунку в цінних паперах.Обов'язковою умовою закриття рахунку в цінних паперах має бути відсутність в обліку цінних паперів, прав на цінні папери.**…** | **Розділ ІІ, пункт 8**8. У Договорі визначаються відповідальність сторін за невиконання або неналежне виконання умов Договору і порядок розгляду спорів (визначаються, зокрема, умови, за яких сторони звільняються від відповідальності, а також застереження щодо порядку вирішення спорів, що можуть виникнути між сторонами в процесі виконання Договору).Відповідальність депонента та депозитарної установи визначається у Договорі відповідно до закону.**У Договорі має бути зазначено, що ненадання депонентом протягом 15 календарних днів з дня отримання запиту депозитарної установи запитуваної інформації та/або документів або надання інформації та/або документів, що не спростовують обґрунтованої підозри депозитарної установи, або надання депонентом недостовірної інформації для встановлення підзвітності його є підставою для відмови такому депоненту у виконанні розпоряджень щодо проведення операцій за його рахунком у цінних паперах відповідно до законодавства та внутрішніх документів депозитарної установи.**9. У Договорі має зазначатися строк дії Договору, порядок зміни, умови розірвання Договору та припинення його дії, порядок закриття рахунку в цінних паперах.Обов'язковою умовою закриття рахунку в цінних паперах має бути відсутність в обліку цінних паперів, прав на цінні папери.**…** | ***Див. коментар вище до п.1 розділу І Вимог****);* |

**Директор департаменту методології регулювання**

**професійних учасників рику цінних паперів І. Курочкіна**