

Уважаемые Клиенты!

АСВИО БАНК делает все возможное, чтобы Вы оставались довольны сотрудничеством с Банком и качеством полученных услуг. Для наших Клиентов, которые планируют осуществлять финансовую операцию по возвращению иностранному инвестору дивидендов, была создана данная памятка относительно необходимого перечня документов для осуществления операции.

Анализ операций Клиентов предусмотрен Положением о порядке осуществления банками анализа и проверки документов (информации) о финансовых операциях и их участниках, утвержденным постановлением Правления НБУ от 15.08.2016 № 369. Банк обязан осуществить всесторонний анализ и проверку документов (информации), которые являются основанием для проведения операции. В частности:

1. Необходимо установить структуру собственности, конечных бенефициарных владельцев участников операции.
2. Подтвердить прозрачность источников происхождения средств, которые используются для осуществления финансовой операции.
3. Получить финансовую отчетность Клиента, установить факт уплаты налога на доход нерезидента с источником его происхождения в Украине или наличие оснований для освобождения от налогообложения.

В случае проведения Клиентом финансовой операции по возврату иностранному инвестору дивидендов, в Банк необходимо предоставить следующий пакет документов :

1	Документы необходимы для проведения анализа операции
1.1	- Решение эмитента о выплате дивидендов иностранному инвестору - Документы, которые подтверждают право собственности иностранного инвестора на корпоративные права/инвестиционные сертификаты украинского эмитента, за которыми осуществляется выплата дивидендов (уставу общества с ограниченной ответственностью, частью которого владеет иностранный инвестор, выписки из счета в ценных бумагах иностранного инвестора в депозитарном учреждении, выписки регистратора из реестра владельцев именных ценных бумаг и тому подобное).
1.2	Финансовая отчетность эмитента за последнюю отчетную дату и за год выплаты дивидендов (баланс, отчет о финансовых результатах, налоговая декларация за период, за который осуществляется выплата дивидендов со всеми приложениями к ней с отметкой соответствующего государственного органа Украины о получении/принятия).

1.3	<p>Документальное подтверждение факта уплаты налога на прибыль (доход) нерезидента с источником его происхождения в Украине или наличие оснований для освобождения от налогообложения в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины.</p> <p>Должным образом легализированная, переведенная в соответствии с законодательством Украины справка (или ее нотариально удостоверенная копия), которая подтверждает, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины об избежании двойного налогообложения [в случае освобождения (уменьшение) от налогообложения прибыли (доходов) нерезидента] или предоставленная Клиентом справка об оплаченном нерезидентом в Украине налог на прибыль (доходы)</p>
1.4	<p>Письмо от Клиента относительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименования резидента, которым осуществляется в пользу нерезидента выплата доходов с источником их происхождения из Украины (наименование код плательщика налога за ЕГРПОУ); - полное название нерезидента, которым получается доход; - расчет сумм прибыли (доходов), начисленной (оплаченного) в пользу нерезидента с указанием периода, в котором выплачивался доход; - сумм удержанного из них налога на прибыль (доходы) нерезидента или предоставленные нерезидентом документы в случае самостоятельного начисления и уплаты налога нерезидентом. - виду деятельности и деловую репутацию участников финансовой операции (участников договора); - информации о схеме работы и особенности ведения хозяйственной деятельности Клиентом (если Клиент входит в группу связанных компаний).
2	Документы по идентификации Клиента/Контрагента/др. участников операции
2.1	<p>Информация/документы относительно раскрытия структуры собственности Клиента/Контрагента, конечных бенефициарных владельцев (контролеров) и лиц, которые владеют 10 и больше процентами уставного капитала клиента, который осуществляет выплату дивидендов. (раскрывается к физическим лицам реальных конечных бенефициарных владельцев)</p>
2.2	<p>Информация/письмо относительно отсутствия по всей структуре собственности Клиента/Контрагента договоров доверительного управления (трастовых договоров и трастовых деклараций).</p> <p>В случае наличия в структуре собственности Клиента/Контрагента договоров доверительного управления, необходимо предоставить: Документы/договоры доверительного управления (трастовые договоры и трастовые декларации).</p>
2.3	<p>В случае наличия в структуре Клиента/Контрагента рискованных юрисдикций (перечень которых установлен Банком), необходимо предоставить: Сертификаты/ официальные документы, которые подтверждают регистрацию, размер уставного</p>

капитала, количество выпущенных акций и конечных бенефициаров.

Информация предоставляется по каждому уровню собственности, по всем акционерам / участникам, которые владеют частью собственности 10% и больше или, которые независимо от формального владения, имеют возможность осуществлять решающее влияние на управление или хозяйственную деятельность юридического лица. Информация раскрывается к физическим лицам, которые являются конечными бенефициарными владельцами. Все документы должны быть должным образом заверены/апостилированы и переведены на украинский язык. Документы должны быть датированные не позже 5 (пяти) недель до даты предоставления в Банк.