

## Шановні Клієнти!

АСВІО БАНК робить все можливе, щоб Ви залишалися задоволеними співпрацею з Банком та якістю отриманих послуг. Для наших Клієнтів, які планують здійснювати фінансову операцію з повернення іноземному інвестору дивідендів, було створено дану пам'ятку щодо необхідного переліку документів для здійснення операції.

Аналіз операцій Клієнтів передбачено Положенням про порядок здійснення банками аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників, затвердженим постановою Правління НБУ від 15.08.2016 № 369. Банк зобов'язаний здійснити всебічний аналіз та перевірку документів (інформації), які є підставою для проведення операції. Зокрема:

1. Необхідно встановити структуру власності, кінцевих бенефіціарних власників учасників операції.
2. Підтвердити прозорість джерел походження коштів, які використовуються для здійснення фінансової операції.
3. Отримати фінансову звітність Клієнта, установити факт сплати податку на дохід нерезидента з джерелом його походження в Україні або наявність підстав для звільнення від оподаткування.

**У разі проведення фінансової операції з повернення іноземному інвестору дивідендів, до Банку необхідно надати наступний пакет документів:**

1	<b>Документи необхідні для проведення аналізу операції повернення дивідендів</b>
1.1	- Рішення емітента про виплату дивідендів іноземному інвестору. - Документи, що підтверджують право власності іноземного інвестора на корпоративні права/інвестиційні сертифікати українського емітента, за якими здійснюється виплата дивідендів (статуту товариства з обмеженою відповідальністю, часткою якого володіє іноземний інвестор, виписки з рахунку в цінних паперах іноземного інвестора у депозитарній установі, виписки реєстратора з реєстру власників іменних цінних паперів тощо).
1.2	Фінансова звітність емітента за останню звітну дату та за рік виплати дивідендів (баланс, звіт про фінансові результати, податкова декларація за період, за який здійснюється виплата дивідендів зі всіма додатками до неї з відміткою відповідного державного органу України про отримання/прийняття.
1.3	Документальне підтвердження факту сплати податку на прибуток (дохід) нерезидента з джерелом його походження в Україні або наявність підстав для звільнення від оподаткування відповідно до вимог чинного законодавства України.  Належним чином легалізована, перекладена відповідно до законодавства України

	довідка (або її нотаріально засвідчена копія), яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування [у випадку звільнення (зменшення) від оподаткування прибутку (доходів) нерезидента] або надана Клієнтом довідка про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи).
1.4	Лист від Клієнта щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- найменування резидента, яким здійснюється на користь нерезидента виплата доходів з джерелом їх походження з України (найменування код платника податку за ЄДРПОУ);</li> <li>- повну назву нерезидента, яким одержується дохід;</li> <li>- розрахунок сум прибутку (доходів), нарахованого (сплаченого) на користь нерезидента із зазначенням періоду, у якому виплачувався дохід;</li> <li>- сум утриманого з них податку на прибуток (доходи) нерезидента або надані нерезидентом документи в разі самостійного нарахування і сплати податку нерезидентом.</li> <li>- виду діяльності та ділову репутацію учасників фінансової операції (учасників договору);</li> <li>- інформації про схему роботи та особливості ведення господарської діяльності Клієнтом (якщо Клієнт входить в групу пов'язаних компаній).</li> </ul>
<b>2</b>	<b>Документи по ідентифікації Клієнта/Контрагента/ін. учасників операції</b>
2.1	Інформація/документи щодо розкриття структури власності Клієнта/Контрагента, кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) та осіб, які володіють 10 і більше відсотками статутного капіталу клієнта, що здійснює виплату дивідендів (розкривається до фізичних осіб реальних кінцевих бенефіціарних власників)
2.2	Інформація/лист щодо відсутності по всій структурі власності Клієнта/Контрагента договорів довірчого управління (трастових договорів та трастових декларацій). У разі наявності у структурі власності Клієнта/Контрагента договорів довірчого управління, необхідно надати: Документи/договори довірчого управління (трастові договори та трастові декларації).
2.3	У випадку наявності в структурі власності Клієнта/Контрагента ризикових юрисдикцій (перелік яких встановлено Банком), необхідно надати: Сертифікати/офіційні документи, що підтверджують реєстрацію, розмір статутного капіталу, кількість випущених акцій та кінцевих бенефіціарів. <i>Інформація надається по кожному рівню власності, по всіх акціонерах / учасниках, які володіють часткою власності 10% і більше або, які незалежно від формального володіння, мають можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або господарську діяльність юридичної особи. Інформація розкривається до фізичних осіб, які є кінцевими бенефіціарними власниками. Всі документи повинні бути належним чином завірені/апостильовані та перекладені на українську мову. Документи мають бути датовані не пізніше 5 (п'яти) тижнів до дати надання до Банку.</i>