

# Пам'ятка Клієнта

## (Повернення іноземному інвестору дивідендів)

### Індикатори ризику НБУ



Шановні Клієнти!

Райффайзен Банк Аваль прагне зробити все можливе, щоб Ви залишалися задоволеними співпрацею з Банком та якістю отриманих послуг. Саме з цією метою для Клієнтів, які планують здійснювати валютну операцію з повернення іноземному інвестору дивідендів, було розроблено пам'ятку щодо мінімально необхідного переліку документів для здійснення аналізу операції.

Просимо Вас уважно ознайомитись з вимогами!

1	Документи, необхідні для проведення аналізу <sup>1</sup> операції з повернення іноземному інвестору/нерезиденту дивідендів
1.1.	Заява про купівлю іноземної валюти/Платіжне доручення в іноземній валюті.
1.2.	Документи, що підтверджують право власності іноземного інвестора на корпоративні права/інвестиційні сертифікати українського емітента, за якими здійснюється виплата дивідендів (Статут, виписка з рахунку в цінних паперах тощо).
1.3.	Рішення емітента про виплату дивідендів іноземному інвестору (Рішення/протокол загальних зборів акціонерів/учасників товариства про виплату дивідендів).
1.4.	Фінансова звітність Клієнта за останню звітну дату та за рік виплати дивідендів (баланс, звіт про фінансові результати, податкова декларація, додатки до податкової декларації, інша фінансова звітність) із квитанціями/відмітками статистики про її отримання/прийняття).
1.5.	Розкриття інформації щодо структури власності та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Клієнта та осіб, які володіють 10 і більше відсотками статутного капіталу Клієнта, що здійснює виплату дивідендів. Інформація/ лист щодо розкриття структури власності Контрагента з частками в статутному капіталі розкривається до фізичних осіб реальних кінцевих бенефіціарних власників.
1.6.	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. Такими документами можуть бути: 1) письмове повідомлення Клієнта, що містить: - найменування резидента, яким здійснюється на користь нерезидента виплата доходів з джерелом їх походження з України (найменування код платника податку за ЄДРПОУ); - повну назву нерезидента, яким одержується дохід; - розрахунок сум прибутку (доходів), нарахованого (сплаченого) на користь нерезидента із зазначенням періоду, у якому виплачувався дохід; - сум утриманого з них податку на прибуток (доходи) нерезидента або надані нерезидентом документи в разі самостійного нарахування і сплати податку нерезидентом; 2) документальне підтвердження про сплату податку на прибуток (доходи) нерезидента (платіжне доручення, виписка, довідка тощо) або у випадку, якщо податок на прибуток (доходи) нерезидента буде сплачено на території іншої держави – надати відповідне пояснення/обґрунтування від Клієнта; 3) належним чином легалізована, переказана 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

<sup>1</sup> передбачені Положенням про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженим постановою Правління НБУ від 02.01.2019 №5, Положенням про порядок здійснення уповноваженими установами аналізу та перевірки документів (інформації) про валютні операції, затвердженим постановою Правління НБУ від 02.01.2019 №8

Гаряча лінія підтримки Бізнес-клієнтів з питань валютного регулювання

**0 (800) 500-025**

Усі дзвінки зі стаціонарних телефонів в Україні – безкоштовні  
(понеділок-п'ятниця з 08:00 до 18:00)

# Пам'ятка Клієнта

## (Повернення іноземному інвестору дивідендів)

### Індикатори ризику НБУ

	випадку звільнення (зменшення) від оподаткування прибутку (доходів) нерезидента] або надана Клієнтом довідка про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи); 4) довідка про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 03 грудня 2012 року № 1264 "Про затвердження Порядку видачі довідки про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) та форми цієї довідки", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 24 грудня 2012 року за № 2155/22467.
1.7.	Документи, що підтверджують факт здійснення іноземної інвестиції та, як наслідок, того що учасник/акціонер є іноземним інвестором (договори про розрахунки, довідки з банків про зарахування коштів при формуванні статутного фонду, SWIFT-повідомлення тощо).
1.8.	Листи - обґрунтування від Клієнта щодо виду діяльності та ділову репутацію учасників валютної операції (учасників договору).

**За необхідності Банк може витребувати додаткову(і) інформацію/документи.**

**Для отримання детальнішої інформації просимо звертатись за номером 0 (800) 500-025, гарячої лінії підтримки Бізнес-клієнтів з питань валютного регулювання**

З повагою, Райффайзен Банк Аваль.