

# Пам'ятка Клієнта

## (Повернення іноземному інвестору дивідендів)

### 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 фінансову операцію з повернення іноземному інвестору дивідендів, було розроблено пам'ятку щодо необхідного мінімального переліку документів для здійснення аналізу операції.

Поглиблений 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 серпня 2016 року N 369 та запроваджено при проведенні операцій з індикаторами ризику НБУ в обов'язковому порядку:

1. Необхідність встановлення структури власності, кінцевих бенефіціарних власників учасників операції
2. Підтвердження джерел походження коштів, які використовуються для здійснення фінансових операцій
3. Надання фінансової звітності клієнта
4. Надання інформації/документів, що може(уть) підтвердити відповідність суті та розміру фінансових операцій клієнта його фінансовому стану та змісту діяльності, а також змісту діяльності контрагентів

Просимо Вас уважно ознайомитись з вимогами!

**1. У разі проведення фінансової операції з повернення іноземному інвестору дивідендів Банк необхідно надати мінімально необхідний перелік документів за операцією:**

1	Документи необхідні для проведення аналізу операції повернення дивідендів
1.1.	Заява про купівлю валюти/Платіжне доручення.
1.2.	Протокол збору акціонерів про виплату дивідендів
1.3.	Листи - обґрунтування від Клієнта щодо: - виду діяльності та ділову репутацію учасників фінансової операції (учасників договору); - пояснення причин та характер пов'язаності з даними компаніями (якщо Клієнт працює лише з 1-2 контрагентами); - інформації про схему роботи та особливості ведення господарської діяльності Клієнтом (якщо Клієнт входить в групу пов'язаних компаній).
1.4.	Фінансова звітність Клієнта за останню звітну дату та за рік виплати дивідендів (з квитанціями/відмітками статистики)
1.5.	Розкриття кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) клієнта та осіб, які володіють 10 і більше відсотками статутного капіталу клієнта, що здійснює виплату дивідендів
1.6.	Підтвердження факту сплати податку на дохід нерезидента з джерелом його походження в Україні або наявності підстав для звільнення від оподаткування відповідно до вимог чинного законодавства України
1.7.	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;

# Пам'ятка Клієнта

## (Повернення іноземному інвестору дивідендів)



	<p>- розрахунок сум прибутку (доходів), нарахованого (сплаченого) на користь нерезидента із зазначенням періоду, у якому виплачувався дохід;</p> <p>- сум утриманого з них податку на прибуток (доходи) нерезидента або надані нерезидентом документи в разі самостійного нарахування і сплати податку нерезидентом.</p>
1.8.	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.
1.9.	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)
1.10	Податкова декларація за період, за який здійснюється виплата дивідендів зі всіма додатками до неї з відміткою відповідного державного органу України про її отримання/прийняття.
1.11.	Податкова декларація, додатки до податкової декларації з відміткою відповідного державного органу України про її отримання/прийняття.
<b>2</b>	<b>Документи по ідентифікації Клієнта/Контрагента/ін. учасників операції</b>
2.1.	Інформація/лист щодо відсутності по всій структурі власності Клієнта/Контрагента/ ін. учасників операції договорів довірчого управління (трастових договорів та трастових декларацій).
2.2.	У разі наявності структури власності Клієнта/Контрагента/ ін. учасників операції договорів довірчого управління, необхідно надати: Документи/договори довірчого управління (трастові договори та трастові декларації).
2.3.	У випадку наявності в структурі Клієнта/Контрагента/ ін. учасників операції ризикових юрисдикцій, необхідно надати: Сертифікати/ін. офіційні документи, що підтверджують реєстрацію, розмір статутного капіталу, кількість випущених акцій та кінцевих бенефіціарів. <b>Увага!</b> 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 шести тижнів до дати надання до Банку.
2.4.	Інформація/ лист щодо розкриття структури власності Контрагента з частками в статутному капіталі (розкривається до фізичних осіб реальних кінцевих бенефіціарних власників).

У випадку необхідності банк може запитати 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.

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 8:00 до 19:00)