

ПРОЦЕДУРА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В УКРАИНУ

Постановление Правления Национального банка Украины
«Об урегулировании вопросов иностранного инвестирования в Украину» N280 от 10.08.2005

Для того, чтобы приобрести ценные бумаги украинских эмитентов, нерезидент обязан осуществить следующие действия:

1. Нерезидент обязан открыть инвестиционные счета в иностранной и национальной (гривне) валютах в одном из украинских банков (порядок открытия счетов см. в Приложении №1). Затем между банком и нерезидентом заключается договор банковского счета, согласно которого нерезидент будет проводить расчеты за ценные бумаги.
2. Нерезидент обязан открыть счет в иностранной валюте, которая относится к 1-ой группе согласно Классификатора иностранных валют и банковских металлов. Соответственно, перечисление денежных средств из-за границы и за границу должно осуществляться в иностранной валюте, которая относится к 1-ой группе Классификатора (перечень валют, относящихся к 1-ой группе Классификатора, см. в Приложении №2).
3. Нерезидент перечисляет из-за границы денежные средства на свой счет в иностранной валюте в украинском банке. С этого счета нерезидент осуществляет продажу валюты на межбанковском валютном рынке Украины, а полученная гривна зачисляется на счет нерезидента в национальной валюте, с которого он осуществляет расчеты за ценные бумаги (порядок продажи иностранной валюты см. в Приложении №3).
4. С целью осуществления операций с ценными бумагами украинских эмитентов нерезидент обязан заключать договора купли-продажи ценных бумаг исключительно с лицензированным торговцем ценными бумагами.
5. Для осуществления операций с ценными бумагами украинских эмитентов нерезидент обязан открыть счет в ценных бумагах у лицензированного хранителя ценных бумаг (порядок открытия счетов см. в Приложении №4). Затем между хранителем и нерезидентом заключается договор об открытии счета в ценных бумагах, согласно которого нерезидент будет проводить перерегистрацию права собственности на ценные бумаги.
6. Операции, которые могут проводиться нерезидентом по его инвестиционным счетам, должны носить исключительно инвестиционный характер, т. е. все платежи и поступления должны быть связаны с договорами купли-продажи ценных бумаг (порядок проведения операций по инвестиционным счетам см. в Приложении №5).
7. В случае необходимости возврата валютных средств за границу нерезидент осуществляет покупку на межбанковском валютном рынке Украины иностранной валюты за денежные средства в гривне. Иностранная валюта зачисляется на счет в иностранной валюте нерезидента-инвестора, с которого нерезидент перечисляет денежные средства за границу (порядок покупки иностранной валюты см. в Приложении №6).
8. Порядок налогообложения доходов от операций с ценными бумагами осуществляется согласно законодательству Украины или международным соглашениям (см. Приложение №7).

**Порядок открытия в украинском банке
счетов нерезидента-инвестора в иностранной и национальной валютах.**

Постановления Правления Национального банка Украины
«Об утверждении Инструкции о порядке открытия, использования и закрытия счетов
в национальной и иностранных валютах» N 492 от 12.11.2003

Нерезидент открывает счета в одном из уполномоченных банков Украины в следующем порядке:

уполномоченное на распоряжение счетом нерезидента физическое лицо лично приезжает в банк и предоставляет следующие документы:

- 1) заявление об открытии текущего счета, указав в строке "Дополнительная информация" о том, что счет открывается с целью осуществления инвестиции в Украину;
- 2) копию легализированной или засвидетельствованной путем проставления апостилля выдержки из торгового, банковского или судебного реестра или регистрационное удостоверение местного органа власти иностранного государства о регистрации юридического лица, заверенное нотариально;
- 3) копию легализированной или засвидетельствованной путем проставления апостилля доверенности на имя лица, которое имеет право открывать и распоряжаться счетом, заверенную нотариально;
- 4) карточку с образцами подписей и оттиском печати, заверенную нотариально.

Кроме этого, лицо, уполномоченное распоряжаться счетом, предъявляет свой паспорт или заменяющий его документ, а в случае, если лицо является резидентом Украины, - справку о присвоении идентификационного номера, выданную органом государственной налоговой службы Украины.

Плата за услуги по открытию инвестиционных счетов устанавливается каждым банком индивидуально.

Нерезидент – физическое лицо для открытия счета лично приезжает в банк и предоставляет следующие документы:

- 1) заявление об открытии текущего счета;
- 2) паспорт или заменяющий его документ с указанием места временного пребывания в Украине;
- 3) карточку с образцом подписи.

Классификатор иностранных валют и банковских металлов.Постановление Правления Национального банка Украины N34 от 04.02.1998.

Свободно конвертируемые валюты, которые широко используются для осуществления платежей по международным операциям и продаются на главных валютных рынках мира, и банковские металлы (1 группа):

Наименование валют	Код валюты	
	цифровой	литерный
австралийские доллары	036	AUD
английские фунты стерлингов	826	GBP
датские кроны	208	DKK
доллары США	840	USD
исландские кроны	352	ISK
канадские доллары	124	CAD
норвежские кроны	578	NOK
шведские кроны	752	SEK
швейцарские франки	756	CHF
японские ены	392	JPY
евро	978	EUR
СПЗ	960	XDR
золото	959	XAU
палладий	964	XPB
платина	962	XPT
серебро	961	XAG

Порядок продажи иностранной валюты.

Постановление Правления Национального банка Украины
«Об утверждении Правил торговли иностранной валютой» N281 от 10.08.2005

Продажа иностранной валюты осуществляется нерезидентом путем предоставления в банк заявления по установленной форме на свободную продажу иностранной валюты и договоров купли-продажи ценных бумаг, по которым были перечислены денежные средства.

Нерезидент уплачивает банку комиссию за продажу иностранной валюты согласно тарифам, установленным банком.

**Порядок открытия счета в ценных бумагах
в хранителе ценных бумаг.**

Решение Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку
«Об утверждении Положения о депозитарной деятельности» N 61 от 26.05.1998

Для проведения операций по покупке и продаже ценных бумаг нерезидент обязан открыть счет в ценных бумагах в хранителе ценных бумаг.

Нерезидент может назначить лицензированного торговца ценными бумагами управляющим счетом в ценных бумагах. Для этого нерезидент заключает с торговцем договор поручения, где определяет состав и срок действия полномочий управляющего счетом, а также порядок взаимодействия управляющего счетом и собственника счета касательно ценных бумаг собственника.

В случае, если нерезидент не назначает управляющего счетом, он осуществляет управление счетом самостоятельно.

Нерезидент назначает распорядителей счета в количестве не менее двух человек (этими лицами могут быть два первых лица компании-нерезидента). Полномочия распорядителей счета подтверждаются соответствующими регистрационными документами или доверенностями на распоряжение счетом в ценных бумагах.

Уполномоченное на распоряжение счетом нерезидента физическое лицо лично приезжает к хранителю и предоставляет следующие документы:

- 1) копия документа, свидетельствующего о регистрации юридического лица в стране его местонахождения (свидетельство о государственной регистрации, легализованная выдержка из торгового, судебного или банковского реестра иностранного государства о регистрации юридического лица, заверенная нотариально в соответствии с действующим законодательством Украины);
- 2) легализованная копия Устава, заверенная нотариально в соответствии с действующим законодательством Украины;
- 3) легализованная доверенность заверенная нотариально в соответствии с действующим законодательством Украины, в случае, если юридическое лицо назначает своего представителя, который не является руководителем. Доверенность должна содержать полномочия на открытие и закрытие счета в ценных бумагах, распоряжение счетом, подачу и получение документов и прочей информации, связанной с распоряжением счета;
- 4) заявление (распоряжение) на открытие счета в ценных бумагах;
- 5) анкета счета в ценных бумагах;
- 6) анкета распорядителя счета в ценных бумагах;

7) карточка с образцами подписей не менее двух распорядителей счета в ценных бумагах и оттиском печати юридического лица, утвержденную руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) юридического лица (если должность главного бухгалтера предусмотрена штатным расписанием юридического лица), заверенная нотариально;

8) копия справки об открытии счета в национальной валюте Украины, заверенная нотариально.

Кроме этого, лицо, уполномоченное распоряжаться счетом, предъявляет свой паспорт или заменяющий его документ, а в случае, если лицо является резидентом Украины, - справку о присвоении идентификационного номера, выданную органом государственной налоговой службы Украины.

Все доверенности, свидетельства, которые подаются хранителю ценных бумаг, составленные в соответствии с законами стран, документы которых подлежат легализации в Украине, должны быть легализованы.

Операции по счету в ценных бумагах проводятся путем предоставления распоряжения на списание или зачисление ценных бумаг и оригинала договора купли-продажи ценных бумаг.

Плата за услуги по открытию и обслуживанию счета нерезидента в ценных бумагах устанавливается каждым хранителем ценных бумаг индивидуально.

Порядок проведения операций по инвестиционным счетам.

Постановления Правления Национального банка Украины
«Об утверждении Инструкции о порядке открытия, использования и закрытия счетов
в национальной и иностранных валютах» N 492 от 12.11.2003

Нерезидент-инвестор может осуществлять по счету в иностранной валюте следующие операции:

на счет могут зачисляться денежные средства:

- перечисленные из-за границы для приобретения ценных бумаг;
- перечисленные с собственного прочего валютного счета в украинском банке для приобретения ценных бумаг;
- возвращенные с собственного вкладного (депозитного) счета, открытого в уполномоченном банке Украины;
- полученные при покупке валюты на межбанковском валютном рынке Украины за гривну со счета нерезидента в национальной валюте (если нерезидент желает перечислить за границу доходы, полученные от продажи ценных бумаг);

со счета могут перечисляться денежные средства:

- полученные от продажи ценных бумаг (если нерезидент желает перечислить за границу доходы, полученные от продажи ценных бумаг);
- на собственный вкладной (депозитный) счет.

Нерезидент-инвестор может осуществлять по счету в национальной валюте (гривне) следующие операции:

на счет могут зачисляться денежные средства:

- полученные от продажи на межбанковском валютном рынке Украины иностранной валюты со счета нерезидента-инвестора;
- полученные в виде доходов от операций с ценными бумагами;
- возвращенные с собственного вкладного (депозитного) счета, открытого в уполномоченном банке Украины;
- прочие денежные средства, предусмотренных договорами (соглашениями, контрактами) об инвестиционной деятельности;

со счета могут перечисляться денежные средства:

- для приобретения ценных бумаг;
- для покупки иностранной валюты на межбанковском валютном рынке Украины (если нерезидент желает перечислить за границу доходы, полученные от продажи ценных бумаг);
- для расчетов с таможенными, налоговыми и прочими государственными органами;
- для оплаты за услуги уполномоченного банка Украины, который обслуживает счет;
- на собственный вкладной (депозитный) счет;
- прочие денежные средства, предусмотренных договорами (соглашениями, контрактами) об инвестиционной деятельности.

Плата за услуги по обслуживанию инвестиционных счетов устанавливается каждым банком индивидуально.

Порядок покупки иностранной валюты.

Постановление Правления Национального банка Украины
«Об утверждении Правил торговли иностранной валютой» N281 от 10.08.2005

Для того, чтобы перечислить за границу валютные денежные средства, полученные от продажи ценных бумаг, нерезидент-инвестор осуществляет покупку иностранной валюты путем предоставления в банк следующих документов:

- 1) заявление на покупку иностранной валюты с указанием суммы, подлежащей возврату, реквизитов нерезидента, реквизитов счета в иностранном банке, на который должны быть перечислены средства;
- 2) нотариально заверенная копия договора (соглашения, контракта), который свидетельствует о приобретении нерезидентом ценных бумаг, с документальным подтверждением его выполнения (напр.: выписка со счета нерезидента-инвестора в ценных бумагах);
- 3) выписка (справка) банка о фактическом поступлении денежных средств в Украину;
- 4) копия справки налогового органа об уплаченном нерезидентом в Украине налоге на прибыль (доходы) или копия легализованной справки, выданной компетентным органом соответствующей страны, определенным международным договором, подтверждающая, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор об избежании двойного налогообложения доходов (порядок получения справки см. в Приложении №8);
- 5) официальное сообщения о листинге ценных бумаг (при наличии листинга);
- 6) оригинал или заверенная копия отчета об оценке (акта оценки) рыночной стоимости ценных бумаг, составленного субъектом оценочной деятельности в соответствии с Законом Украины "Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине". При этом срок между датами оценки и представления заявления на покупку иностранной валюты должен составлять не более 30 календарных дней. Прилагается также копия сертификата субъекта оценочной деятельности;

На оригинале или нотариально заверенной копии договора об инвестиционной деятельности, на основании которого была куплена иностранная валюта, делается отметка о покупке иностранной валюты, заверенная подписью ответственного сотрудника валютного подразделения и печатью, с указанием дат и сумм покупки и перечисления иностранной валюты.

Нерезидент уплачивает банку комиссию за покупку иностранной валюты согласно тарифам, установленным банком.

**Порядок налогообложения доходов нерезидентов
от операций с ценными бумагами.**

Порядок налогообложения доходов от операций с ценными бумагами регулируется Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994 для физических лиц - Законом Украины «О налоге на доходы физических лиц» №889-IV от 22.05.2003

1. Объектом налогообложения налогом на доходы нерезидента от операций с ценными бумагами является позитивная разница между доходом, полученным от продажи определенного количества ценных бумаг определенного эмитента, и расходами на приобретение того же количества ценных бумаг того же эмитента.

При выплате доходов нерезиденту от продажи ценных бумаг резидент удерживает налог по ставке 15% (для физических лиц – 26%) - от указанной выше позитивной разницы за счет этой разницы. При этом нерезидент предоставляет резиденту копию договора (контракта), свидетельствующего о приобретении этих ценных бумаг.

В случае, если нерезидент не предоставляет резиденту договора (контракты), подтверждающие приобретение ценных бумаг, резидент удерживает данный налог от всей суммы выплаченного нерезиденту дохода.

2. Между Украиной и страной нерезидента может быть заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, который носит приоритетный характер перед законами Украины.

2.1. Если международным договором об избежании двойного налогообложения предусмотрено то, что доходы от операций с ценными бумагами подлежат налогообложению только в Украине, налогообложение осуществляется согласно законодательству Украины в порядке, описанном в п.1.

2.2. Если международным договором об избежании двойного налогообложения предусмотрено, что доходы от операций с ценными бумагами подлежат налогообложению только в стране нерезидента, то это может являться основанием для освобождения от налогообложения в Украине, в случае предоставления нерезидентом резиденту, который выплачивает доходы (а в последствии при покупке валюты и уполномоченному банку Украины), справки (или ее нотариально заверенной копии), подтверждающей, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Справка выдается компетентным органом страны, резидентом которой является нерезидент, по форме, определенной Постановлением Кабинета Министров Украины «Об утверждении Порядка освобождения (уменьшения) от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины согласно с международными договорами Украины об избежании двойного налогообложения» №470 от 06.05.2001.

Справка также может выдаваться по форме, определенной законодательством страны нерезидента. В данном случае она должна быть легализована и

переведена в соответствии с законодательством Украины. Эта справка должна содержать следующую информацию:

- полное название нерезидента;
- подтверждение того, что нерезидент является резидентом страны с которой, заключен международный договор,
- название компетентного органа, фамилию и подпись уполномоченного лица компетентного органа, которое удостоверяет подтверждение;
- дату выдачи справки.

Данная справка действительна в пределах календарного года, в котором она выдана.

2.3. Если международным договором об избежании двойного налогообложения предусмотрено, что доходы от операций с ценными бумагами могут облагаться налогом как в Украине, так и в стране нерезидента, то в случае предоставления нерезидентом указанной выше справки, нерезидент освобождается от налогообложения в Украине.

2.4. Если международным договором об избежании двойного налогообложения предусмотрено, что доходы от операций с ценными бумагами подлежат налогообложению только в Украине, но по более низкой ставке, чем предусмотрена законодательством Украины, то в случае предоставления нерезидентом указанной выше справки, доходы нерезидента облагаются налогом по ставке, предусмотренной таким международным договором.

3. В случае уплаты налога на доходы нерезидента в Украине, нерезидент обращается в орган государственной налоговой службы Украины по местонахождению резидента, выплатившего доходы нерезиденту и удержавшего налог, для получения справки об уплаченном нерезидентом в Украине налоге на прибыль (доходы).

Приказ Государственной налоговой администрации Украины «Об утверждении Порядка выдачи справки об уплаченном нерезидентом в Украине налоге на прибыль (доходы) и формы такой справки» №417 от 03.09.2003

Письменное обращение с просьбой о предоставлении справки подается на украинском языке или на иностранном языке с официальным переводом на украинский язык.

Обращение должно содержать следующую информацию:

- полное название нерезидента;
- код нерезидента в его стране;
- местонахождение нерезидента в его стране;
- ведомости об источнике дохода, а именно:
 - полное название резидента, выплатившего доход,
 - код по ЕГРПОУ резидента,
 - местонахождение резидента,
 - период, в котором выплачивался доход,
 - вид дохода,
 - сума дохода,
 - сумма уплаченного в Украине налога.

Источником информации для выдачи справки являются данные отчета резидента в налоговые органы о выплаченных доходах нерезиденту и перечислении в бюджет налога на доходы нерезидентов.

В данный момент из всего числа юрисдикций, использование которых может принести налоговые выгоды, договор об избежании двойного налогообложения заключен только с одной – Кипром.

При этом, ставка налогообложения как торговых доходов от операций с ценными бумагами, так и доходов в виде процентных платежей составляет 0% в Украине.

В случае, если между странами отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения все доходы налогооблагаются по ставке 15% от суммы полученного дохода.

Довідка
Residence Certificate

Повна назва (прізвище) нерезидента (іноземною мовою)
Non-resident's name (in foreign language) _____

Адреса
Address _____

Країна
Country _____

Ідентифікаційний код нерезидента у країні, з якою укладено міжнародний договір

Non-resident's identification code in the country with which the International Treaty has been concluded | | | | | | | | | | | |

Цим підтверджується, що пред'явник цієї довідки дійсно є резидентом
Hereby confirmed that the declarant of this certificate is an actual resident

у розумінні договору про уникнення подвійного оподаткування між Україною (Урядом України) та
within the meaning of the Double Taxation treaty between Ukraine (the Government of Ukraine) and

(назва країни) (name of the country)

Назва компетентного органу
Name of the competent authority _____

Дата і місце заповнення
Date and place of filling in the certificate _____

Посада та прізвище уповноваженої особи
М. П.
Position and name of the authorized person _____

Stamp
Підпис
Signature _____