**Довідка ПАРД/АФП для торговців цінними паперами по роботі з особами, що зареєстровані на території АР Крим та м. Севастополя**

27 вересня 2014 року набрав чинності [Закон України № 1636-VII від 12 серпня 2014 року «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України»](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1636-vii) (далі – Закон).

ПАРД та АФП проаналізували вимоги вказаного Закону та рекомендують торговцям цінними паперами при провадженні професійної діяльності враховувати та повідомляти своїм клієнтам та контрагентам, що зареєстровані на території АР Крим та м. Севастополя, наступне.

**І. Податкові наслідки**

При роботі з клієнтами або контрагентами – фізичними та юридичними особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим», **торговець виконує функції податкового агента в інтересах такого клієнта та/або контрагента (продавця цінних паперів)**, оскільки пунктом 5.3 статті 5 Закону встановлено, що *фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ «Крим», прирівнюються з метою оподаткування до нерезидента*.

Прибуток осіб, прирівняних до нерезидентів, оподатковується в порядку визначеному статтею 160 Податкового кодексу України (далі – ПКУ). Відповідно до пункту 160.2 статті 160 ПКУ торговець, який здійснює виплату доходу від операцій з цінними паперами фізичній або юридичній особі, прирівняній до нерезидента, зобов’язаний **утримувати податок з таких доходів за ставкою в розмірі 15 відсотків** їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету **під час такої виплати**. База оподаткування визначається відповідно до норм пункту 153.8 статті 153 ПКУ.

Крім того, згідно пункту 5.2 статті 5 Закону взаємовідносини між особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим», та особами, які мають податкову адресу на іншій території України, є **контрольованими операціями** згідно із статтею 39 Податкового кодексу України. Підпунктом 39.4.2 п. 39.4 статті 39 ПКУ встановлено обов’язок платників податків, які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, подавати ***звіт про контрольовані операції*** до ДФСУ до 1 травня року, наступного за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Нагадаємо, якщо клієнтом торговця цінними паперами є фізична особа з місцем проживання, зареєстрованим на території ВЕЗ «Крим», слід враховувати вимоги частини другої статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Зокрема, торговець зобов’язаний до укладення з таким клієнтом договору про надання послуги надати йому інформацію про порядок сплати податків і зборів за рахунок фізичної особи в результаті отримання фінансової послуги. ПАРД та АФП рекомендують доводити інформацію про особливості оподаткування також до контрагентів та клієнтів - юридичних осіб з метою уникнення непорозумінь.

**ІІ. Особливості проведення розрахунків за операціями з цінними паперами**

Пунктом 15.2 статті 15 Закону встановлено обмеження щодо порядку розрахунків за правочинами **щодо цінних паперів, які існують в бездокументарній** **формі.** Так, підпунктом «в» частини *другої* цього пункту встановлено, що протягом тимчасової окупації *розрахунок за правочинами щодо цінних паперів (переказу цінних паперів та/або прав на цінні папери чи прав за цінними паперами), якщо їхнім* ***набувачем*** *є особа, яка розташована (знаходиться) на тимчасово окупованій території України, здійснюється за принципом поставки проти оплати*, передбаченим у пункті 18 статті 1 Закону України «Про депозитарну систему України». Відповідно до наведеного у вказаному пункті визначення розрахунки за принципом «поставка цінних паперів проти оплати» - механізм розрахунків за правочинами щодо цінних паперів, під час якого переказ цінних паперів та/або переказ прав на цінні папери та прав за цінними паперами відбувається відразу після відповідного переказу коштів. Таким чином, дотримується правило, встановлене у підпункті «в» частини *першої* пункту 15.2 статті 15 Закону, згідно якого переказ цінних паперів та/або прав на цінні папери чи прав за цінними паперами, якщо їхнім одержувачем є особа, яка знаходиться або зареєстрована на тимчасово окупованій території України, здійснюється *після повної оплати цих цінних паперів*.

Звертаємо Вашу увагу на те, що пунктом 3 статті 6 Закону «Про депозитарну систему України» передбачено, що розрахунки за принципом «поставка проти оплати» здійснюються **виключно через Розрахунковий центр** (далі – РЦ). Оскільки учасником системи клірингу на сьогоднішній день може бути тільки торговець цінними паперами, то розрахунки за договорами щодо цінних паперів, в яких **покупцем** є особа, що має місцезнаходження або місце проживання на тимчасово окупованій території, можуть здійснюватись виключно за участі торговця.

Тому при укладенні після 27.09.2014 нових договорів щодо цінних паперів з метою забезпечення дотримання вимог до договорів, встановлених Правилами (умовами) здійснення торгівлі цінними паперами (рішення ДКЦПФР № 1449 від 12.12.2006), торговцю цінними паперами рекомендується **відображати у договорах** проведення розрахунків з дотриманням принципу «поставка проти оплати» через рахунки торговця цінними паперами, відкриті в Розрахунковому центрі.

Якщо торговець цінними паперами не є клієнтом РЦ, то слід звернути увагу на наступне:

* при здійсненні брокерської діяльності, торговець може передавати виконання договору комісії, разового замовлення клієнта іншому торговцю (клієнту РЦ) за умови отримання попередньої згоди клієнта та якщо це передбачено умовами договору з клієнтом;
* при здійсненні дилерської діяльності, якщо контрагент не є торговцем цінними паперами, необхідним є залучення посередника – торговця цінними паперами, який відкрив рахунки в РЦ.

Торговцю **не рекомендується** укладати договори щодо цінних паперів, які передбачають проведення розрахунків за придбані або продані цінні папери або інші фінансові інструменти, сторонами самостійно (без участі торговця цінними паперами), адже під час укладення такого договору відомо, що він не буде виконаний. Такий правочин може мати ознаки фіктивного правочину згідно статті 234 ЦКУ.

Якщо клієнт або контрагент торговця цінними паперами, що має місцезнаходження (місце проживання) на території ВЕЗ «Крим», виступає в договорі щодо бездокументарних цінних паперів **продавцем**, то розрахунки за такими договорами здійснюються відповідно до умов договору ***без урахування обмежень***, встановлених пунктом 15.2 статті 15 Закону.

Оскільки Законом встановлено особливі умови здійснення **переказу цінних паперів** та/або прав на цінні папери чи прав за цінними паперами на користь особи, яка має місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території, то вважаємо, що зазначені вимоги **не застосовуються до правочинів щодо** **документарних** **цінних паперів**, адже вони не обслуговуються депозитарною системою. Відповідно до пункту 12 статті 1 Закону України «Про депозитарну систему України» переказ цінних паперів (прав на цінні папери та/або прав за цінними паперами) - рух певної кількості цінних паперів (прав на цінні папери та/або прав за цінними паперами), що *відображає у професійного учасника депозитарної системи або Національного банку України* переведення цінних паперів (прав на цінні папери та/або прав за цінними паперами) відповідного випуску *з одного рахунка в цінних паперах на інший рахунок у цінних паперах*, при якому обсяг депозитарного активу за цим випуском не змінюється, або проведення операцій, пов’язаних із встановленням та зняттям обмежень прав на цінні папери та/або прав за цінними паперами.