

**Інформація для клієнта згідно з частиною другою статті 12 Закону України  
«Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»**

№п/п	Перелік інформації	Депозитарна діяльність депозитарної установи	Діяльність з торгівлі цінними паперами
1	<p><b>Фінансові послуги, що пропонується надати клієнту, із зазначенням вартості цієї послуги для клієнта, якщо інше не передбачено законами з питань регулювання окремих ринків фінансових послуг</b></p>	<p>Депозитарна установа ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» (далі – Товариство або Депозитарна установа) надає фінансові послуги на фондовому ринку на підставі ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Депозитарна діяльність депозитарної установи</b> - Ліцензія серії АЕ №294660 від 13.01.2015 р., термін дії з 12.10.2013 р. – необмежений;</li> <li>- <b>Діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування</b> - Ліцензія серії АЕ №294661 від 13.01.2015 р., термін дії з 12.10.2013 р. – необмежений.</li> </ul> <p>На підставі укладеного з клієнтом договору Депозитарна установа надає фінансові послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- особі, з якою депозитарною установою укладається договір про обслуговування рахунку в цінних паперах (далі – Договір);</li> <li>- емітенту, з яким депозитарна установа укладає договір про відкриття (обслуговування) рахунків у цінних паперах власникам в процесі дематеріалізації/зміни депозитарної установи по дематеріалізованим цінним паперам;</li> <li>- емітенту, з яким депозитарна установа укладає договір про надання реєстру.</li> </ul> <p>Клієнт набуває у депозитарній установі статусу депонента після укладання із депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах.</p> <p>Перелік фінансових послуг, що надаються за Договором, та їх вартість на дату укладення договору вказуються в Договорі.</p> <p>Депонент може отримати інформацію про чинні тарифи за місцезнаходженням Товариства або за телефоном (044) 272-42-46.</p> <p>Тарифи на депозитарне обслуговування можуть бути змінені <u>Депозитарною установою</u>.</p>	<p>ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» (далі – Товариство або Торговець) надає фінансові послуги на фондовому ринку на підставі:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Брокерська діяльність</b> - Ліцензія серії АЕ №294683 від 20.01.2015 р., термін дії з 29.10.2014 р. – необмежений;</li> <li>- <b>Андеррайтинг</b> - Ліцензія серії АЕ №294685 від 20.01.2015 р., термін дії з 29.10.2014 р. – необмежений.</li> <li>-</li> </ul> </li> <li>2. <b>Генеральної Ліцензії Національного банку України на здійснення валютних операцій №147 від 13.03.2015 р.</b></li> </ol> <p>Розмір, порядок нарахування та сплати винагороди за надання фінансових послуг зазначається в проекті відповідного договору, які надаються Товариством клієнту до його укладання.</p> <p>Інформацію про чинні тарифи Торговця за операціями з цінними паперами можливо отримати при зверненні за місцезнаходженням Товариства або за телефоном (044) 272-42-46.</p>
2	<p><b>Умови надання додаткових фінансових послуг та їх вартість</b></p>	<p>При здійсненні депозитарної діяльності Депозитарна установа може надавати також такі послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- із впровадження, обслуговування та підтримки комп'ютеризованих систем обслуговування рахунків у</li> </ul>	<p>При здійсненні діяльності з торгівлі цінними паперами Торговець може надавати також такі послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- консультаційні послуги щодо емісії, обігу та обліку цінних паперів, щодо прав та обов'язків емітента, інвестора</li> </ul>

		<p>цінних паперах;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- посвідчення Депозитарною установою довіреностей від фізичних осіб - депонентів Депозитарної установи на право участі та голосування на загальних зборах акціонерного товариства, акції якого обліковуються у Депозитарній установі на рахунках у цінних паперах депонентів;</li> <li>- інформаційне та організаційне забезпечення проведення загальних зборів акціонерного товариства відповідно до укладеного з ним або з акціонерами (акціонером), які (який) сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій акціонерного товариства, договору;</li> <li>- виконання функцій ресстраційної комісії, лічильної комісії;</li> <li>- інші послуги, надання яких депозитарними установами передбачено законом.</li> </ul> <p>Додаткові фінансові послуги, передбачені законодавством, надаються Депозитарною установою депоненту на підставі окремого договору, яким визначаються порядок, умови та вартість їх надання.</p> <p>На підставі окремого договору Депозитарна установа має право надавати депоненту інформаційні та консультаційні послуги щодо кон'юнктури ринку, умов та обігу цінних паперів, іншу інформацію, необхідну депоненту для реалізації своїх прав та обов'язків.</p>	<p>та/або особи, яка видала неемісійний цінний папір, щодо обігу та обліку інших фінансових інструментів, а також щодо здійснення фінансових інвестицій у зазначені цінні папери та інші фінансові інструменти;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> <li>- інші послуги, надання яких торговцем цінними паперами передбачено законом.</li> </ul> <p>Додаткові фінансові послуги надаються Торговцем на підставі окремих договорів або можуть бути передбачені окремими пунктами Договорів по профільним видам ліцензійної діяльності, які укладаються з клієнтом.</p> <p>Розмір, порядок нарахування та сплати винагороди за надання додаткових фінансових послуг визначається в відповідному договорі з клієнтом, з урахуванням Тарифів, які чинні на день його укладання або за погодженням сторін Договору.</p>
3	<p><b>Порядок сплати податків і зборів за рахунок фізичної особи в результаті отримання фінансової послуги</b></p>	<p>Фізична особа самостійно не сплачує податки і збори в результаті отримання нею послуг з депозитарної діяльності. Депозитарна установа не сплачує податки і збори за рахунок фізичної особи в результаті отримання нею послуг з депозитарної діяльності (крім випадків обслуговування депозитарною установою державних облігацій України).</p> <p>Відповідно до підпункту 196.1.1 статті 196 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, із змінами та доповненнями (далі - ПКУ), операції з депозитарної діяльності на ринку цінних паперів не є об'єктом оподаткування податку на додану вартість.</p> <p>У разі якщо на користь депонента сплачуються кошти за доходами в грошових коштах по цінних паперах, якими володіє депонент, такі кошти зараховуються на поточний</p>	<p>Оподаткування інвестиційного прибутку платника податку - фізичної особи регулюється п. 170.2 ст. 170 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, із змінами та доповненнями (далі - ПКУ), відповідно до пп. 170.2.2 якого інвестиційний прибуток розраховується як позитивна різниця між доходом, отриманим платником податку від продажу окремого інвестиційного активу, та його вартістю, що визначається із суми витрат на придбання такого активу з урахуванням норм пп. 170.2.4 - 170.2.6 п. 170.2 ст. 170 Кодексу (крім операцій з деривативами).</p> <p>Податковим агентом платника податку, який здійснює операції з інвестиційними активами з використанням послуг професійного торговця цінними паперами, включаючи банк, є такий професійний торговець (крім операцій з цінними паперами, визначеними у пп. 165.1.52 п. 165.1 ст. 165 Кодексу).</p> <p>Податковий агент під час кожного нарахування платнику</p>

		<p>рахунок депонента, в порядку, передбаченому Договором. Ці кошти не є доходами депозитарної установи. Податки за рахунок фізичної особи при виплаті особі дивідендів за цінними паперами або переказу грошових коштів у зв'язку із погашенням цінних паперів сплачує емітент, який є податковим агентом.</p> <p>У разі якщо депоненту за Договором надаються фінансові послуги, що оподатковуються податком на додану вартість, порядок оплати фінансової послуги та податку на додану вартість зазначається в Договорі.</p> <p><i>Згідно підпункту в) пункту 176.2 статті 176 ПКУ особи, які відповідно до цього ПКУ мають статус податкових агентів, зобов'язані, зокрема, подавати на вимогу платника податку відомості про суму виплаченого на його користь доходу, суму застосованих соціальних податкових пільг та суму утриманого податку.</i></p>	<p>інвестиційного прибутку нараховує (утримує) податок за ставкою 18 відсотків, визначеною пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 Кодексу, та сплачує (перераховує) утриманий податок до бюджету під час кожного нарахування такого доходу, що не звільняє платника податку від подання річної податкової декларації при отриманні ним доходу, зазначеного у цьому пункті (пп. 170.2.9 п. 170.2 ст. 170 ПКУ).</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2011 № 1484 та рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.2011 № 1689 затверджено Методику визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента.</p> <p>При застосуванні платником податку норм пп. 170.2.9 п. 170.2 ст. 170 ПКУ податковий агент - професійний торговець цінними паперами, включаючи банк, з метою визначення об'єкта оподаткування під час виплати платнику податку доходу за придбані у нього інвестиційні активи враховує документально підтверджені витрати такого платника на придбання цих активів.</p> <p>Як документальне підтвердження витрат платником податку повинні бути надані оригінали або належно оформлені копії первинних документів, на підставі яких платник податку здійснив відповідні витрати, а також документів, що підтверджують факт переходу права власності платника податку на відповідні пакети цінних паперів, факт та суму сплати відповідних витрат.</p> <p>Крім того, у разі якщо цінні папери були придбані платником податку за участю іншого торговця цінними паперами, як витрати за проданими цінними паперами податковим агентом приймаються за заявою платника податку підтверджені документально витрати за договором купівлі цінних паперів за участю такого торговця цінними паперами, якщо раніше вони не були враховані іншим податковим агентом, що підтверджується довідкою довільної форми торговця цінними паперами, за участю якого цінні папери були придбані, підписаною його керівником та скріпленою печаткою.</p> <p>Відповідно до п. 2.22. Методики визначення інвестиційного прибутку податковий агент шокуварталу подає у встановленому порядку до органу державної податкової служби за місцем свого розташування податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.</p> <p>Податковий агент щороку до кінця січня року, що настає за звітним податковим роком, надає платнику податку довідку про</p>
--	--	---	---

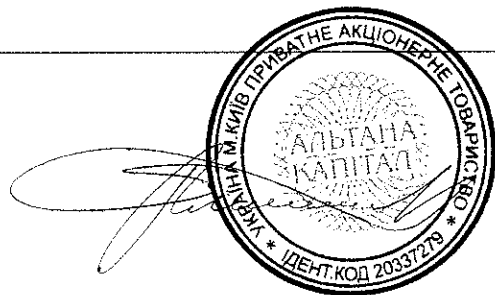
			<p>визначення торговцем цінними паперами при виконанні ним функцій податкового агента інвестиційного прибутку платника податку на доходи фізичних осіб за формою, встановленою у додатку до цієї Методики. За результатами звітного податкового року довідка не видається, якщо вона була надана платнику податку у зв'язку з виконанням або розірванням до кінця звітного податкового року договору, укладеного податковим агентом з таким платником податку. Довідка надається для пред'явлення органу державної податкової служби за податковою адресою платника податку з метою визначення загального інвестиційного прибутку та податку з нього у річній податковій декларації.</p> <p>Згідно з пп. 170.2.2 п. 170.2 ст. 170 ПКУ запровадження обов'язку податкового агента для професійного торговця цінними паперами, включаючи банк, не звільняє платника податку від обов'язку декларування результатів усіх операцій з купівлі та продажу інвестиційних активів, здійснених протягом звітного (податкового) року як на території України, так і за її межами, за винятком випадків, зазначених в підпункті 170.2.8 цього пункту.</p> <p>Облік загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами ведеться платником податку самостійно, окремо від інших доходів і витрат (пп. 170.2.1 п. 170.2 ст. 170 ПКУ).</p> <p><b>Військовий збір</b></p> <p>Пунктом 16-1 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України передбачено, що тимчасово, до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України, встановлюється військовий збір.</p> <p>Платниками збору є особи, визначені пунктом 162.1 статті 162 ПКУ, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;</li> <li>- фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;</li> <li>- податковий агент.</li> </ul> <p>Відповідно до пп. 1.2 пункту 16-1 об'єктом оподаткування збором є доходи, визначені статтею 163 ПКУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;</li> <li>- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно</li> </ul>
--	--	--	---

			<p>оподатковуюються під час їх нарахування (виплати, надання);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.</li> </ul> <p>Згідно пп. 164.2.9 пункту 164.2 статті 164 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається інвестиційний прибуток від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах.</p> <p>Звільняються від оподаткування збором доходи, що згідно з розділом IV цього Кодексу не включаються до загального оподатковуваного доходу фізичних осіб (не підлягають оподаткуванню, оподатковуються за нульовою ставкою), крім доходів, зазначених у підпунктах 165.1.2, 165.1.18, 165.1.25, 165.1.51, 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 ПКУ. Тому оподаткуванню військовим збором підлягають наступні види доходів, що не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ сума доходів, отриманих платником податку у вигляді процентів, що нараховані на цінні папери, емітовані центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику, та на боргові зобов'язання Національного банку України (пп. 165.1.2);</li> <li>✓ дивіденди, які нараховуються на користь платника податку у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юридичною особою - резидентом, що нараховує такі дивіденди, за умови, що таке нарахування жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента, та в результаті якого збільшується статутний фонд емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів (пп. 165.1.18);</li> <li>✓ інвестиційний прибуток від операцій з борговими зобов'язаннями Національного банку України та казначейськими зобов'язаннями України, емітованими центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти (пп. 165.1.52).</li> </ul> <p>Нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому статтею 168 ПКУ, за ставкою 1,5% від бази оподаткування, визначеної пп.</p>
--	--	--	--

			<p>1.2 пункту 16-1.</p> <p>Відповідальними за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) збору до бюджету є особи, визначені у статті 171 цього Кодексу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- податковий агент - для оподатковуваних доходів з джерела їх походження в Україні;</li> <li>- платник податку - для іноземних доходів та доходів, джерело виплати яких належить особам, звільненим від обов'язків нарахування, утримання або сплати (перерахування) податку до бюджету.</li> </ul>
4	<p><b>Правові наслідки та порядок здійснення розрахунків з фізичною особою внаслідок дострокового припинення надання фінансової послуги</b></p>	<p>Договір може бути достроково розірваний:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кожною із Сторін в односторонньому порядку відповідно до умов Договору.</li> <li>2. За згодою Сторін;</li> <li>3. За відповідним рішенням суду.</li> <li>4. За умови відсутності цінних паперів, прав на цінні папери на рахунку у цінних паперах Депонента;</li> <li>5. У зв'язку з припиненням Депозитарною установою провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності.</li> </ol> <p>Питання, що виникають під час укладення, виконання, зміни, розірвання Договору і не врегульовані ним, регулюються Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України «Про депозитарну систему України», нормативно-правовими актами НКЦПФР.</p>	<p>Внаслідок дострокового припинення дії Договору та/або разового замовлення, Товариство та клієнт зобов'язуються провести взаємні розрахунки. Порядок проведення взаємних розрахунків зазначено в проекті відповідного договору, який надається Товариством клієнту до його укладання.</p> <p>Питання, що виникають під час укладення, виконання, зміни, розірвання Договору і не врегульовані ним, регулюються Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України «Про депозитарну систему України», нормативно-правовими актами НКЦПФР.</p>

5	Механізм захисту фінансовою установою прав споживачів та порядок урегулювання спірних питань, що виникають в процесі надання фінансової послуги	<p>Інформація, що міститься у системі депозитарного обліку, є інформацією з обмеженим доступом, охороняється законом та не підлягає розголошенню Депозитарною установою, крім випадків, передбачених статтею 25 Закону України «Про депозитарну систему України».</p> <p>Механізм захисту прав споживачів визначається Законом України «Про захист прав споживачів». Депозитарна установа не виконує жодних дій та не надає жодної інформації щодо цінних паперів, що належать депоненту, або інформації щодо самого депонента без відповідних письмових розпоряджень депонента, крім випадків, прямо передбачених законодавством України та/або Договором.</p> <p>Спірні питання, що виникають у процесі надання фінансової послуги врегульовуються в досудовому порядку, в тому числі шляхом переговорів. Якщо таке врегулювання виявиться неможливим, спори підлягають врегулюванню судом на території України згідно законодавства України.</p>	Механізм захисту прав споживачів - фізичних осіб передбачений Законом України «Про захист прав споживачів». Спірні питання, що виникають у процесі надання фінансової послуги врегульовуються в досудовому порядку, в тому числі шляхом переговорів. Якщо таке врегулювання виявиться неможливим, спори підлягають врегулюванню судом на території України згідно законодавства України.
6	Реквізити органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, а також реквізити органів з питань захисту прав споживачів	<p><b>Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку</b>          Адреса: 01010, м. Київ, вул. Московська 8, корп. 30          Телефон «гарячої лінії»: (044) 280-28-26          E-mail: info@nssmc.gov.ua          Web-сайт: www.nssmc.gov.ua</p> <p><b>Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг</b>          Центральний апарат: 01001, м. Київ-1, вул. Б.Грінченка 3, тел.: (044) 234-39-46.          Web-сайт: www.nfp.gov.ua/</p>	<p><b>Державна інспекція України з питань захисту прав споживачів</b>          Адреса: 03680, м. Київ, вул. Горького, 174          Телефон: (044) 528-54-38          Телефон «гарячої лінії»: (044) 528-92-44          E-mail: dsiu@dsiu.gov.ua          Web-сайт: www.dsiu.gov.ua</p> <p><b>Інспекція з питань захисту прав споживачів у м. Києві</b>          Адреса: 04070 м. Київ, вул. Терьохіна, 8-А          тел./факс: (044) 482-40-00, 463-70-33          E-mail: mkyiv_zah@ukr.net</p>
7	Розмір винагороди фінансової установи у разі, коли вона пропонує фінансові послуги, що надаються іншими фінансовими установами	Товариство надає власні фінансові послуги	Товариство не має права відступати свої права та не передавати свої обов'язки за договором про надання фінансової послуги будь-якій третій стороні без попередньої письмової згоди клієнта. Розмір винагороди за послуги, що надаються іншими фінансовими установами, повинна бути узгоджена з Клієнтом.

Генеральний директор  
ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»



О.А. Амідан