

Протокол № 13
Засідання Правового комітету ПАРД
30.08.2012р.
(шляхом електронного опитування)

Порядок денний:

1. Щодо порядку застосування положень законодавства стосовно здійснення акціонерним товариством виплати дивідендів.

Члени комітету, що взяли участь у електронному опитуванні:

1. Новосад Людмила Володимирівна;
2. Шленський Олександр Олександрович;
3. Іваницький Максим Миколайович;
4. Кий Олексій Миколайович;
5. Журавльов Максим Миколайович;

Не взяв участі у голосуванні шляхом електронного опитування Член Правового комітету ПАРД Дубінський Ілля Леонідович

За рішення по питанню порядку денного проголосували п'ять членів Правового комітету ПАРД, що становить більше половини від загальної кількості членів Правового комітету ПАРД, відповідно до п. 5.5. Положення про комітети ПАРД рішення вважається прийнятим.

За результатами обговорення питання порядку денного члени Правового комітету ПАРД

ВИРІШИЛИ:

По першому питанню.

Згідно з абзацям 1 і 2 ч. 1 ст. 30 Закону України «Про акціонерні товариства» для кожної виплати дивідендів наглядова рада акціонерного товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за простими акціями, не може передувати даті прийняття рішення загальними зборами про виплату дивідендів. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів за привілейованими акціями, має бути складений протягом одного місяця після закінчення звітного року.

Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.

Відповідно до абзацу 8 пункту 1 Розділу VIII Положення про депозитарну діяльність, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.10.2006 року № 999, в редакції Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.07.2012 року № 924, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.07.2012 р. за № 1228/21540 (надалі – Положення) для організації забезпечення нарахування та виплати дивідендів за акціями/доходів за цінними паперами депозитарієм складається відповідно перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями/доходу за цінними паперами, у формі зведеного облікового реєстру та/або переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями/доходу за цінними паперами (далі - Перелік власників), складеного на підставі даних такого зведеного

облікового реєстру, відповідно до вимог пункту 8 цього розділу за відповідним розпорядженням.

Відповідно до п. 8.2. Розділу VIII Положення Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями / доходу за цінними паперами повинен містити:

дату складання;

дату, станом на яку вказується інформація про власників цінних паперів;

інформацію про депозитарій (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, серія та номер ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме: депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів, засоби зв'язку тощо);

інформацію про емітента цінних паперів (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження);

інформацію про випуск цінних паперів (код цінних паперів, вид цінних паперів, тип/різновид/найменування цінних паперів, серія цінних паперів - за наявності, вид опціонних сертифікатів - для випуску опціонних сертифікатів, реєстраційний номер випуску цінних паперів, номінальна вартість одного цінного папера (частка консолідованого іпотечного боргу, що припадає на один сертифікат участі, - для іпотечних сертифікатів участі, премія - для опціонних сертифікатів));

щодо кожної особи, внесеної до переліку, має бути вказано:

для фізичної особи - прізвище, ім'я, по батькові (для нерезидентів за наявності), дані документа, що посвідчує особу;

для юридичної особи - повне або скорочене (за наявності) найменування та код за ЄДРПОУ (для резидентів). Для юридичних осіб - нерезидентів вказуються країна реєстрації та ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований іноземний суб'єкт господарської діяльності;

для пайового інвестиційного фонду - повне або скорочене найменування пайового інвестиційного фонду та ідентифікаційний код за ЄДРІСІ, повне або скорочене (за наявності) найменування та код за ЄДРПОУ компанії з управління активами, що створила цей фонд;

для держави - держава Україна, реквізити суб'єкта(ів) управління (для фізичної особи - прізвище, ім'я, по батькові, дані документа, що посвідчує особу; для юридичної особи - повне або скорочене (за наявності) найменування та код за ЄДРПОУ);

місцезнаходження (місце проживання);

кількість цінних паперів, що належать особі.

Подання акціонером, додаткової інформації чи документів акціонерному товариству для здійснення виплати дивідендів чинним законодавством не передбачено.

Однак, на практиці, деякі акціонерні товариства для здійснення виплати дивідендів вимагають від акціонерів надання додаткових документів, за відсутності яких відмовляють у виплаті дивідендів.

Серед таких додаткових документів у вимогах акціонерних товариств до акціонерів – юридичних осіб зазначаються зокрема: нотаріально посвідчені копії статутних документів, нотаріально посвідчені копії протоколів та наказів про призначення керівника, довідок банку про відкриття поточного рахунку, оригінали або нотаріально посвідчені копії витягів чи виписок з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, заяви на виплату дивідендів за формами, встановленими акціонерним товариством, тощо.

Підготовка таких документів обертається для акціонера невиправданими витратами, як фінансовими так і адміністративними, які часто є навіть більшими за саму суму дивідендів.

З метою врегулювання вказаного питання Правовий комітет ПАРД вважає можливим варіантом його врегулювання є затвердження Національною комісією з цінних паперів відповідного Роз'яснення (проект додається).

**Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
РОЗ'ЯСНЕННЯ**

«___» _____ 2012р.

м. Київ

№ _____

Щодо порядку застосування положень
законодавства стосовно здійснення акціонерним
товариством виплати дивідендів

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку відповідно до пункту 23 статті 7 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" роз'яснює питання порядку застосування положень законодавства стосовно переліку документів необхідних для здійснення виплати дивідендів акціонерних товариством особам включеним до переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями.

Відповідно до статті 25 Закону України «Про акціонерні товариства», кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи, серед іншого, право на отримання дивідендів.

Відповідно до ч. 2 ст. 26 Закону України «Про акціонерні товариства» у статуті акціонерного товариства визначається обсяг прав, які надаються акціонеру - власнику кожного класу привілейованих акцій, у тому числі визначається розмір і черговість виплати дивідендів.

Згідно з абзацом 1 і 2 ч. 1 ст. 30 Закону України «Про акціонерні товариства» для кожної виплати дивідендів наглядова рада акціонерного товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за простими акціями, не може передувати даті прийняття рішення загальними зборами про виплату дивідендів. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів за привілейованими акціями, має бути складений протягом одного місяця після закінчення звітного року.

Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.

Відповідно до абзацу 8 пункту 1 Розділу VIII Положення про депозитарну діяльність, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.10.2006 року № 999, в редакції Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.07.2012 року № 924, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.07.2012 р. за № 1228/21540 (надалі – Положення) для організації забезпечення нарахування та виплати дивідендів за акціями/доходів за цінними паперами депозитарієм складається відповідно перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями/доходу за цінними паперами, у формі зведеного облікового реєстру та/або переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями/доходу за цінними паперами (далі - Перелік власників), складеного на підставі даних такого зведеного облікового реєстру, відповідно до вимог пункту 8 цього розділу за відповідним розпорядженням.

Відповідно до п. 8.2. Розділу VIII Положення Перелік власників повинен містити:

назву документа "Перелік акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства" / "Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного товариства" / "Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями / доходу за цінними паперами";

дату складання;

дату, станом на яку вказується інформація про власників цінних паперів;

інформацію про депозитарій (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, серія та номер ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме: депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів, засоби зв'язку тощо);

інформацію про емітента цінних паперів (повне або скорочене (за наявності) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження);

інформацію про випуск цінних паперів (код цінних паперів, вид цінних паперів, тип/різновид/найменування цінних паперів, серія цінних паперів - за наявності, вид опціонних сертифікатів - для випуску опціонних сертифікатів, реєстраційний номер випуску цінних паперів, номінальна вартість одного цінного папера (частка консолідованого іпотечного боргу, що припадає на один сертифікат участі, - для іпотечних сертифікатів участі, премія - для опціонних сертифікатів));

щодо кожної особи, внесеної до переліку, має бути вказано:

для фізичної особи - прізвище, ім'я, по батькові (для нерезидентів за наявності), дані документа, що посвідчує особу;

для юридичної особи - повне або скорочене (за наявності) найменування та код за ЄДРПОУ (для резидентів). Для юридичних осіб - нерезидентів вказуються країна реєстрації та ідентифікаційний код з

торгівельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований іноземний суб'єкт господарської діяльності;

для пайового інвестиційного фонду - повне або скорочене найменування пайового інвестиційного фонду та ідентифікаційний код за ЄДРІСІ, повне або скорочене (за наявності) найменування та код за ЄДРПОУ компанії з управління активами, що створила цей фонд;

для держави - держава Україна, реквізити суб'єкта(ів) управління (для фізичної особи - прізвище, ім'я, по батькові, дані документа, що посвідчує особу; для юридичної особи - повне або скорочене (за наявності) найменування та код за ЄДРПОУ);

місцезнаходження (місце проживання);

кількість голосів акціонера (у разі складання переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства, або переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного товариства), кількість цінних паперів, що належать особі (у разі складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями / доходу за цінними паперами).

Таким чином, виплата дивідендів здійснюється акціонерним товариством на підставі зведеного облікового реєстру та/або переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями, який містить весь перелік даних визначений пунктом 8.2. Розділу VIII Положення.

Крім цього, оскільки визначення особи, яка має право на отримання дивідендів за акціями здійснюється виключно на підставі зведеного облікового реєстру та/або переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями, законодавством України не передбачено необхідності отримання акціонерним товариством від таких осіб додаткових документів, що містять дані, які не включаються, згідно вимог пункту 8.2. Розділу VIII Положення, до зведеного облікового реєстру та/або переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями.

Голова Комісії

Дмитро Тевелєв

Протокол засідання Комісії
від «__» _____ 2012р. №__

Враховуючи все вищенаведене Правовий комітет ПАРД вирішив:

- 1. Затвердити проект Роз'яснення НКЦПФР «Щодо порядку застосування положень законодавства стосовно здійснення акціонерним товариством виплати дивідендів».**
- 2. Рекомендувати Апарату ПАРД звернутися до НКЦПФР з пропозицією затвердити Роз'яснення НКЦПФР «Щодо порядку застосування положень законодавства стосовно здійснення акціонерним товариством виплати дивідендів».**

Голосували «5» - ЗА; «0» - ПРОТИ; «0» - УТРИМАВСЯ; «1» - НЕ ПРИЙМАВ УЧАСТІ У ГОЛОСУВАННІ.

Рішення прийнято

Голова Комітету

Новосад Л. В.

Відповідальний секретар Комітету

Журавльов М. М.