



ДМИТРИЄВА ТА ПАРТНЕРИ
since 1994

ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

Юристи ЮФ «Дмитрієва та Партнери» підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

Спрощено процедуру проведення валютних операцій



Адвокат
Ignatova@dmp.com.ua

22 березня 2017 року набрала чинності постанова Правління НБУ № 15 від 28 лютого 2017 року, яка передбачає спрощення процедури проведення операцій з купівлі іноземної валюти/перерахування коштів за межі України на користь нерезидентів та якою змінено порядок контролю валютних операцій.

Відповідно до постанови, відтепер, клієнтам банків не потрібно чекати дозволу НБУ на проведення вищезазначених операцій оскільки уповноважені банки інформуватимуть НБУ про такі операції після їх проведення.

Постанова передбачає, що у разі виникнення у НБУ сумнівів щодо законності операцій, до банку може бути направлена вимога, якою НБУ, зокрема, може призупинити здійснення окремих валютних операцій, відновлення ж таких операцій буде можливим лише після отримання окремого повідомлення від НБУ. Уповноважені банки зобов'язали повідомляти НБУ про клієнтів, валютні операції яких визвали сумніви у НБУ і які перейшли на обслуговування до іншого банку. Банкам надали право, при відкритті рахунків, звертатися до попередніх обслуговуючих банків за інформацією, яка отримана від НБУ та стосується сумнівних операцій клієнтів.

Уточнено процедуру переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України

НБУ постановою від 21.03.17 №24 вніс зміни до Інструкції про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України, затвердженої постановою НБУ від 27 травня 2008 року № 148.

Відтепер фізична особа-резидент, яка ввозить в Україну чи вивозить за межі України готівку в сумі, що перевищує в еквіваленті 10 000 євро, має подати на кордоні, поряд з документом, що підтверджує зняття готівки з рахунків у банках (фінансових установах), квитанцію про здійснення валютно-обмінної операції з цією готівкою. Вимога письмового декларування митному органу відповідної суми готівки залишена в силі.

НБУ також визначив, що фізична особа-резидент - працівник дипломатичної служби України, який повертається в Україну після завершення довготермінового відрядження, має право ввозити в Україну готівку, видану закордонною дипломатичною установою України у вигляді компенсаційних виплат в іноземній валюті, у сумі, що перевищує в еквіваленті 10 000 євро, на підставі довідки закордонної дипломатичної установи України про суму виплаченої готівки за підписами керівника та спеціаліста з фінансових питань закордонної дипломатичної установи України, скріпленої відбитком печатки цієї установи.

Новою постановою подовжено строк дії підтверджувальних документів до 90 календарних днів починаючи з дня зняття готівки з рахунків у банках (фінансових установах)/дати видачі довідки про виплату готівки закордонною дипломатичною установою України.

Валютне регулювання станом на 21.03.2017

I. Фізичні особи (не підприємці)

Готівкова форма

Не потребує отримання індивідуальної ліцензії вивезення валюти в готівковій формі для будь-яких цілей.

Відповідно до Інструкції про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України (постанова НБУ від 27 травня 2008 року N 148) фізична особа має право ввозити в Україну та вивозити за межі України без письмового декларування готівку в сумі, що не перевищує в еквіваленті 10000 євро. Переміщення готівки в сумі, що перевищує в еквіваленті 10000 євро, здійснюється лише за умови письмового декларування митному органу та за наявності документів, що підтверджують зняття готівки з рахунків у банках (фінансових установах). Строк дії таких документів 30 календарних днів, починаючи з дня видачі.

Підпункт 9 пункту 9 постанови НБУ від 13.12.16 №410 встановлює обмеження на зняття готівки - до **250000** гривень на добу на одного клієнта в еквіваленті за офіційним курсом НБУ. Ця вимога поширюється на видачу (отримання) готівкових коштів як у межах України, так і за її межами незалежно від кількості рахунків клієнта в одному банку.

Безготівкова форма

Інвестування за кордон (придбання нерухомості, корпоративних прав)

Без індивідуальних ліцензій НБУ фізичні особи здійснюють інвестиції за кордоном за рахунок коштів, що знаходяться за межами України, а саме: інвестування із закордонних рахунків, реінвестування коштів за межами України, здійснення торгівлі фінансовими інструментами на іноземних біржах, тощо.

У випадку переказу коштів з метою інвестування з України за кордон необхідно отримати індивідуальну ліцензію НБУ.

Розміщення валютних цінностей на рахунках за межами України

Без ліцензії розміщують кошти фізичні особи під час їх перебування за кордоном. До цих коштів належать кошти, отримані за межами України у якості заробітної плати, стипендій, пенсій, аліментів, дивідендів, тощо.

Перерахування коштів з України за кордон на іноземні рахунки потребує отримання індивідуальної ліцензії НБУ.

II. Фізичні особи – підприємці та юридичні особи

Готівкова форма

Юридична особа ввозить готівку в Україну або вивозить її за межі України через повноважного представника без обмеження суми на умовах письмового декларування відповідному митному органу в повному обсязі відповідної суми.

Безготівкова форма

Інвестування за кордон (придбання основних засобів, корпоративних прав)

Відповідно до п.1.8. постанови НБУ від 16.03.99 №122 юридичні особи та ФОП не можуть використовувати для інвестицій кошти у готівковій формі.

Проведення розрахунків в іноземній валюті з метою інвестування за кордон здійснюється виключно на підставі ліцензії НБУ.

Розміщення валютних цінностей на рахунках за межами України здійснюється виключно на підставі ліцензії НБУ.

Власнику ліцензії - юридичній особі/фізичній особі - підприємцю дозволяється перераховувати валютні цінності з України (в Україну) на рахунок (з рахунку), право на розміщення валютних цінностей на якому надається ліцензією, лише з власного рахунку (на власний рахунок) власника ліцензії, що відкритий в уповноваженому банку, який зазначений у ліцензії.

Валютні обмеження

На сьогоднішній день існує мораторій на видачу ліцензій/змін до них фізичним особам та фізичним особам – підприємцям. Відповідно до постанови НБУ від 13.12.16 №410 **заборонена купівля, перерахування іноземної валюти на підставі індивідуальних ліцензій НБУ, крім:**

- розміщення юридичними особами валютних цінностей на рахунках за межами України;

- сплати суб'єктами господарювання-резидентами вступних або членських внесків в іноземній валюті для забезпечення поточної діяльності юридичних осіб - нерезидентів;
- купівлі, перерахування іноземної валюти для розміщення банками - учасниками міжнародних платіжних систем гарантійного депозиту в іноземній валюті на рахунках міжнародних платіжних систем за межами України для забезпечення зобов'язань під час здійснення переказів за межами України;
- інших операцій юридичних осіб, що здійснюються на підставі індивідуальних ліцензій Національного банку України, за умови, що загальна сума цих операцій у межах однієї індивідуальної ліцензії протягом одного календарного місяця не перевищує 50000 доларів США (еквівалент цієї суми в іншій валюті за офіційним курсом гривні до іноземних валют, установленим Національним банком України на дату переказу).

Постанова НБУ від 13.12.16 №410 набула чинності 16.12.16 та діє до прийняття НБУ окремої постанови за умови відсутності ознак нестійкого фінансового стану банківської системи, обставин, що загрожують стабільності банківської та/або фінансової системи України.

Знижено ставку податку фізичних осіб за дивіденди



Старший юрист
Tropec@dmp.com.ua

Верховна Рада України знизила ставку податку на доходи фізосіб за дивідендами вдвічі — з діючої загальної ставки ПДФО у 18 % до 9 %.

Доповнено пп. 167.5.4 Податковий кодексу України [законопроектом № 6210](#), який ухвалила 23 березня Верховна Рада України.

Змінено порядок одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів та надання резидентами кредитів, позик нерезидентам

Національний банк України постановою № 26 від 23.03.2017 року вніс зміни до нормативно-правових актів, що регулюють порядок одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів.

Основні зміни до Положення про порядок отримання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів і надання резидентами позик в іноземній валюті нерезидентам, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року № 270, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 15 липня 2004 року за № 885/9484 (далі – Положення):

Щодо порядку отримання та надання:

- Якщо одержання кредиту та/або погашення заборгованості за кредитом здійснюватиметься з рахунку резидента, відкритого за межами України, то резидент-позичальник повинен одержати індивідуальну ліцензію на розміщення валютних цінностей на рахунках за межами України за винятком тих випадків, коли законодавство України дає змогу розміщувати валютні цінності та здійснювати інші операції через рахунок, відкритий за межами України резидентом, без відповідної індивідуальної ліцензії.

НБУ установлює окремим рішенням Правління Національного банку максимальні процентні ставки за договорами в іноземній валюті 1-ї групи [Класифікатора іноземних валют та банківських металів](#), та договорами в іноземній валюті 2-ї або 3-ї групи Класифікатора, дотримання яких резидентами-позичальниками під час визначення умов договорів та проведення на їх підставі операцій є обов'язковим.

- Реєстрація НБУ договору проводиться за заявницьким принципом без жодних зобов'язань будь-якого характеру з боку НБУ щодо зобов'язань за договором/вимог сторін договору (зокрема їх наявності, законності, дійсності, чинності, відповідності тощо, а також установлення/ідентифікації сторін у зобов'язанні.

Щодо порядку реєстрації договорів:

- Реєстрація НБУ договорів проводиться на підставі документів, поданих уповноваженим банком - ініціатором проведення реєстраційних дій, засобами спеціального програмного забезпечення НБУ щодо реєстрації договорів.

Зміни відомостей щодо сторін зареєстрованого договору, суми, валюти, строку кредиту, розміру процентної ставки, комісій, неустойки, інших установлених цим договором платежів, у тому числі тих, що є санкціями за неналежне виконання договору, що впливають на розмір виплат за користування кредитом, потребують обов'язкового внесення відповідних змін до реєстрації договору.

- Пакет документів заявника:

1) заява на паперовому носії чи у вигляді електронного документа.

2) оригінал/копію договору (разом з оригіналами/копіями інших додаткових угод/договорів, документів, які стосуються реалізації договору та здійснення валютних операцій за договором).

Уповноважений банк перевіряє правильність оформлення заявником Заяви (зокрема, наявність дати та відповідних реквізитів, підписів, відбитка печатки за наявності, відомостей щодо договору, що необхідні уповноваженому банку для ініціювання проведення реєстраційних дій); відповідність її змісту умовам договору з нерезидентом; повноту поданих заявником з метою реєстрації договору/унесення змін до реєстрації договору підтвердних документів, а також відповідність умов договору (з урахуванням у разі їх наявності інших додаткових угод/договорів, документів, що стосуються реалізації договору та здійснення валютних операцій за договором) установленому законодавством України порядку отримання резидентами кредитів від нерезидентів.

Загальний строк розгляду уповноваженим банком пакета документів не повинен перевищувати семи робочих днів.

- До початку проведення НБУ реєстраційних дій пакет документів підлягає перевірці в автоматизованому режимі за допомогою засобів спеціального програмного забезпечення щодо реєстрації договорів та в разі виявлення неналежно оформленого Повідомлення (наявність помилок, незаповнені або неналежно, не в повному обсязі заповнені реквізити/колонки, рядки із відомостями) відповідний пакет документів за допомогою засобів спеціального програмного забезпечення щодо реєстрації договорів повертається без розгляду уповноваженому банку.

- НБУ має право відмовити в реєстрації договору, якщо виявлено неповну, недостовірну (суперечливу) інформацію та/або пакет документів містить нечинні (недійсні) документи або документи, оформлення яких не відповідає вимогам законодавства України; виявлено наявність ознак, що можуть свідчити про здійснення уповноваженим банком ризикової діяльності/наявність підозр, що характер або наслідки фінансових операцій можуть нести реальну або потенційну небезпеку використання уповноваженого банку з метою вчинення кримінальних правопорушень.

- НБУ має право анулювати реєстрацію договору у зв'язку з неотриманням кредиту (повністю або частково) протягом 180 календарних днів починаючи з наступного робочого дня після дня реєстрації договору та закінченням у зв'язку з цим строку дії реєстрації; виявленням у документах недостовірної, неповної (у тому числі внаслідок неподання додаткових/підтвердних документів, що мають подаватися в пакеті документів згідно з вимогами розділу I цього Положення та/або [Положення № 369](#)) інформації та/або інформації, що свідчить про порушення клієнтом/уповноваженим банком вимог законодавства України; виявленням НБУ ознак здійснення ризикової діяльності, яка загрожує інтересам вкладників чи інших кредиторів уповноваженого банку, під час виконання цим банком функції обслуговуючого банку за договором; наявністю підозр, що характер або наслідки фінансових операцій можуть нести реальну або потенційну небезпеку використання уповноваженого банку з метою вчинення кримінальних правопорушень; наявністю інформації про порушення резидентом-позичальником норм валютного законодавства під час виконання договору.

- Якщо договором з нерезидентом передбачено одержання кредиту з надходженням коштів на рахунок резидента-позичальника за межами України та/або погашення заборгованості за кредитом здійснюється з рахунку резидента, відкритого за межами України, то обслуговуючий банк може вимагати від резидента документи про фактично проведені операції та стан заборгованості за договором. Такі документи можуть отримуватися обслуговуючим банком також безпосередньо від іноземного банку (іншої фінансової установи), у якому (якій) відкрито рахунок резидента-позичальника.

- Уповноважений банк має право відмовити заявнику в обслуговуванні операцій за договором у разі наявності ознак здійснення уповноваженим банком ризикової діяльності/наявності підозр, що характер або наслідки фінансових операцій можуть нести реальну або потенційну небезпеку використання уповноваженого банку з метою вчинення кримінальних правопорушень.

Питання трансферного ціноутворення

Зміни до Порядку попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори.

Кабінет Міністрів України постановою від 29 березня 2017 року № 194 вніс зміни до Порядку попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів [України від 17 липня 2015 р. № 504](#).

Даними змінами передбачено, що договір про попереднє узгодження ціноутворення набирає чинності з 1 січня календарного року, що настає за роком його підписання, або з дати, узгодженої ДФС та платником податків, залежно від обставин та особливостей майбутніх контрольованих операцій, які є предметом попереднього узгодження ціноутворення.

Строк дії договору про узгодження цін не може перевищувати п'ять календарних років замість трьох.

Виключено зобов'язання платник податків, який уклав договір щороку до 1 травня року, що настає за звітним, подавати звіт про виконання договору.

Затверджено Порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення.

Кабінет Міністрів України постановою від 29 березня 2017 року № 191 затвердив [Порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення](#).

Цей Порядок визначає процедуру розрахунку середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи під час використання декількох податкових періодів (років) для цілей трансфертного ціноутворення.

Для визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи використовуються дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображені за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності за відповідною формулою.

У разі відсутності окремих даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які необхідні для розрахунку показника рентабельності окремого податкового періоду (року) для зіставної юридичної особи, дані за такий період не використовуються під час розрахунку середньозваженого значення показника рентабельності зазначеної особи.

Щодо визнання пов'язаних осіб

Державна фіскальна служба листом № 3558/М/99-99-15-02-02-14 від 16.03.2017 року надала роз'яснення з питання пов'язаності осіб.

Відповідно до п.п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу пов'язані особи – це юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням таких критеріїв, зокрема для фізичних осіб – це чоловік (дружина), батьки (у тому числі усиновлювачі), діти (повнолітні/неповнолітні, у тому числі усиновлені), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування.

Пов'язані особи для юридичних осіб – це, зокрема коли одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків (п.п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

За наявності обставин, зазначених в абзаці першому п.п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, юридичні та/або фізичні особи, які є сторонами господарської операції, мають право самостійно визнати себе для цілей оподаткування пов'язаними особами з підстав, не передбачених у підпунктах «а» - «в» цього підпункту.

Контролюючий орган в судовому порядку може довести на основі фактів і обставин, що одна юридична або фізична особа здійснювала практичний контроль за бізнес-рішеннями іншої юридичної особи та/або що та сама фізична або юридична особа здійснювала практичний контроль за бізнес-рішеннями кожної юридичної особи (п.п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Оподаткування дивідендів, які підлягають виплаті юридичній особі резиденту та нерезиденту

Державна фіскальна служба України листом від 10.03.2017 р. № 3365/О/99-99-15-02-02-14 роз'яснила щодо оподаткування дивідендів, які підлягають виплаті власнику – юридичній особі резиденту та нерезиденту.

У разі прийняття рішення щодо виплати дивідендів платник податку на прибуток - емітент корпоративних прав, на які нараховуються дивіденди, проводить зазначені виплати власнику таких корпоративних прав незалежно від того, чи є оподатковуваний прибуток, розрахований за правилами, визначеними статтею 137 цього Кодексу (п.п. 57.11.1 п. 57.1.1. ст. 57 Кодексу).

Відповідно до п.п. 57.11.2 п. 57.1.1 ст. 57 Кодексу крім випадків, передбачених підпунктом 57.11.3 цього пункту, емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток.

Авансовий внесок розраховується з суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий (звітний) рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, грошове зобов'язання щодо якого погашене. У разі наявності непогашеного грошового зобов'язання авансовий внесок розраховується зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті. Авансовий внесок обчислюється за ставкою, встановленою п. 136.1 ст. 136 цього Кодексу. Сума дивідендів, що підлягає виплаті, не зменшується на суму авансового внеску.

Зазначений авансовий внесок вноситься до бюджету до/або одночасно з виплатою дивідендів.

Сума попередньо сплачених протягом податкового (звітного) періоду авансових внесків з податку на прибуток під час виплати дивідендів підлягає зарахуванню у зменшення нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток, задекларованого у податковій декларації за такий податковий (звітний) період.

У разі якщо сума авансового внеску, попередньо сплаченого протягом звітного періоду, перевищує суму нарахованого податкового зобов'язання підприємством - емітентом корпоративних прав за такий податковий (звітний) період, сума такого перевищення переноситься у зменшення податкових зобов'язань наступних податкових (звітних) періодів до повного його погашення, а під час отримання від'ємного значення об'єкта оподаткування такого наступного періоду - на зменшення податкових зобов'язань майбутніх податкових (звітних) періодів до повного його погашення.

У разі виплати дивідендів у формі, відмінній від грошової базою для нарахування авансового внеску згідно з абзацами першим та другим цього підпункту є вартість такої виплати, визначена у рішенні про виплату дивідендів, або вартість такої виплати, розрахована відповідно до принципу «витягнутої руки» в операціях, визнаних відповідно до ст. 39 цього Кодексу контрольованими. Обов'язок з нарахування та сплати авансового внеску з податку за визначеною п. 136.1 ст. 136 цього Кодексу ставкою покладається на будь-якого емітента корпоративних прав, що є резидентом, незалежно від того, чи користується такий емітент пільгами із сплати податку, передбаченими цим Кодексом, чи у вигляді застосування ставки податку іншої, ніж встановлена п. 136.1 ст. 136 цього Кодексу.

При цьому якщо платіж особою називається дивідендом, такий платіж оподатковується під час виплати згідно з нормами, визначеними відповідно до положень цього пункту, незалежно від того, чи є особа платником податку.

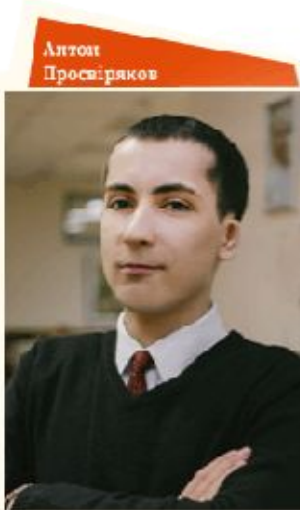
Резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.3 - 141.4.6 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності (п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу).

Таким чином, у разі виплати дивідендів у грошовій формі чи формі, відмінній від грошової, власнику – юридичній особі (резиденту чи нерезиденту), платник податку на прибуток нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок з податку на прибуток до/або одночасно з виплатою дивідендів.

При цьому резидент, що здійснює на користь нерезидента виплату доходу у вигляді дивідендів, утримує податок з такого доходу за ставкою в розмірі 15 відсотків його суми та за його рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності.

Печатка більше не потрібна

Законом «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо використання печаток юридичними особами та фізичними особами – підприємцями» вносяться наступні зміни:



Юрист

Prosvirakov@dmp.com.ua

- відбиток печатки не може бути обов'язковим реквізитом будь-якого документа, що подається суб'єктом господарювання до органу державної влади або органу місцевого самоврядування. Копія документа, що подається суб'єктом господарювання до органу державної влади або органу місцевого самоврядування, вважається засвідченою у встановленому порядку, якщо на такій копії проставлено підпис уповноваженої особи такого суб'єкта господарювання або особистий підпис фізичної особи - підприємця. Орган державної влади або орган місцевого самоврядування не вправі вимагати нотаріального засвідчення вірності копії документа у разі, якщо така вимога не встановлена законом;

- довіреності від імені осіб приватного права видаються за підписом керівника або іншої уповноваженої на те особи. Довіреності від імені особи публічного права видаються за підписом керівника або іншої уповноваженої на те особи і засвідчуються печаткою такої особи публічного права (за наявності);

- встановлена адміністративна відповідальність за вимогу посадової особи органу державної влади або органу місцевого самоврядування про наявність на документі, що подається суб'єктом господарювання, відбитка його печатки або нотаріального засвідчення вірності копії документа, якщо обов'язковість такого нотаріального засвідчення не встановлена законом, або відмова у прийнятті документа у зв'язку з відсутністю на ньому відбитка печатки суб'єкта господарювання або нотаріального засвідчення вірності копії документа, якщо обов'язковість такого нотаріального засвідчення не встановлена законом.

Операції з внесення учасником підприємства до статутного капіталу основних засобів (обладнання) визнано контрольованими

Державна фіскальна служба України своїм листом від 09.03.2017 р. № 5898/7/99-99-14-01-02-17 повідомляє, що, оскільки операції із збільшення статутного капіталу внеском учасника підприємства основних засобів (обладнання) впливають (можуть впливати) на формування об'єкта оподаткування податком на прибуток, такі операції підпадають під визначення контрольованих відповідно до ст. 39 Податкового кодексу України.

Зазначені операції мають бути відображені у Звіті про контрольовані операції у звітному періоді, в якому відбулася господарська операція з внесення учасником до статутного капіталу основних засобів (обладнання) на дату переходу права власності та/або на дату відображення у бухгалтерському обліку зарахування на баланс таких основних засобів (обладнання) (на рахунки Дт15/Дт10).

Щодо нарахування єдиного внеску особою, яка провадить незалежну професійну діяльність

Державна фіскальна служба України своїм листом від 13.03.2017 р. № 3424/І/99-99-13-02-03-14 повідомляє, що відповідно до п. 5 частини першої ст. 4 Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон) платниками єдиного внеску є особи, які провадять незалежну професійну діяльність, а саме наукову, літературну, артистичну, художню, освітню або викладацьку, а також медичну, юридичну практику, в тому числі адвокатську, нотаріальну діяльність, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід від цієї діяльності.

Особа, яка провадить незалежну професійну діяльність та не отримує дохід (прибуток) у звітному році або окремому місяці звітного року від такої діяльності, зобов'язана визначити базу нарахування єдиного внеску, яка не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску, незважаючи на наявність трудових відносин з роботодавцем. При цьому Законом для осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, передбачено процедуру зняття з обліку платників єдиного внеску. Звільнення від сплати єдиного внеску у зв'язку із призупиненням адвокатської діяльності Законом не передбачено.

Щодо можливості перебування об'єднань підприємств (корпорації, асоціації, консорціуми і т.п.) у Реєстрі неприбуткових установ і організацій та розповсюдження особливостей оподаткування доходів на таке об'єднання

Державна фіскальна служба України своїм листом від 16.03.2017 р. № 5263/6/99-99-15-02-02-15 повідомляє, що у разі утворення господарського об'єднання у вигляді корпорації, консорціума, концерну, метою якого є комерційна господарська діяльність, не можуть бути дотримані вимоги, які висуваються до неприбуткових організацій (п.п. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133), оскільки:

- пунктом 2 ст. 3 ГКУ передбачено, що господарська діяльність, яка здійснюється для досягнення економічних і соціальних результатів та з метою одержання прибутку, є підприємництвом, а суб'єкти підприємництва – підприємцями;
- абзацом 5 п. 2 ст. 121 Господарського кодексу України зазначено, що підприємство – учасник господарського об'єднання має право, зокрема, одержувати частину прибутку від діяльності господарського об'єднання відповідно до його статуту.

Враховуючи вище викладене, діяльність господарських об'єднань, метою яких є комерційна господарська діяльність, не відповідає сутності поняття некомерційної діяльності неприбуткових установ.

Зміни до Положення про порядок здійснення банками аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників

Відповідно до Постанови НБУ від 02.03.2017 № 18 внесено зміни до Положення про порядок здійснення банками аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників від 15.08.2016 № 369.

З 4 березня банкам не потрібно надсилати в НБУ копії документів при реєстрації змін до кредитних договорів при наявності індикаторів ризикових фінансових операцій, якщо зміни стосуються виключно наступних випадків:

- зниження розміру процентної ставки, комісій, неустойки, інших платежів;
- переходу резидента-позичальника на обслуговування в інший уповноважений банк;
- зміни юридичної адреси позичальника;
- пролонгації терміну кредиту, позики.

У разі будь-яких питань, будь ласка, звертайтеся до нас:

02098, м. Київ
Вул. Дніпровська набережна, 3
Тел.: +38 (044) 553 76 60
Моб.: +38 (067) 501 01 41
office@dmp.com.ua
www.dmp.com.ua