



ДМИТРИЄВА ТА ПАРТНЕРИ  
since 1994

## ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

### Юристи Dmitrieva & Partners підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

#### Нові умови інвестування за кордон

Любов  
Ігнатова



Адвокат  
[ignatova@dmp.com.ua](mailto:ignatova@dmp.com.ua)

Національний банк України своєю постановою Правління № 51 від 08 червня 2017 року, яка набирала чинності 12 червня 2017 року, визначив нові умови інвестування за кордон для юридичних осіб.

Відтепер вимоги до пакету документів для отримання ліцензій НБУ залежатимуть від суми інвестиції за кордон. В разі якщо розмір інвестиції менше 50 000 дол. США, то подається зменшений пакет, до якого, крім заяви, залежно від виду інвестиції та типу інвестора подається договір, на підставі якого здійснюється інвестиція, документи про реєстрацію об'єкта інвестиції, інформація про заявника та інші документи відповідно до Інструкції. Якщо ж інвестиції робляться на сумі понад 50 000 дол. США, то заявник повинен додатково подати документи, що підтверджують наявність економічної доцільності (сенсу) операції зі здійснення інвестиції (бізнес-план), довідку про наявність у заявника прозорих джерел коштів для проведення інвестиції, інформацію про кінцевих бенефіціарних власників суб'єктів інвестиційної та інші документи згідно з переліком.

Окрім того, розширено перелік підстав для відмови у видачі ліцензії, серед яких визначено, зокрема: недостовірна (суперечливої) інформації щодо кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника та недостатня обґрунтованість економічної доцільності інвестиції. Цією ж постановою встановлені нові обмеження щодо обсягу інвестування - до 2 000 000 дол. США на рік (раніше було дозволено перераховувати до 50 000 дол. США за один календарний місяць).

#### Чергове послаблення валютних обмежень

Відповідно до постанови Правління НБУ № 41 від 25 травня 2017 року, максимальний строк розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів знову становитиме 180 днів. Окрім того, іноземні інвестори, відтепер отримають можливість повертати вкладені в Україну кошти та купувати/перерахувати іноземну валюту для повернення за кордон коштів, отриманих від продажу корпоративних прав, певних видів цінних паперів, внаслідок зменшення статутних капіталів юридичних осіб, виходу з господарських товариств. При цьому сума перерахувань не може перевищувати 5 000 000 доларів США протягом календарного місяця.

Дозволено достроково погашати зовнішні кредити та позики, якщо у якості забезпечення розрахунків за цими операціями (з використанням гарантій, резервних акредитивів, через уповноважені банки та/або іноземні банки) було надано зобов'язання міжнародних фінансових організацій.

НБУ також скасував обмеження, яке унеможливлювало відкриття уповноваженим банком кореспондентських рахунків в іноземній валюті 1-ї групи Класифікатора в банках-нерезидентах країн, національна валюта яких віднесена НБУ до 2-ї або 3-ї групи Класифікатора. При цьому, НБУ встановив вимоги щодо розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників (UBO) нерезидентів-кредиторів, які будуть діяти у всіх випадках, коли необхідна реєстрація кредитного договору або договору позики, укладеного резидентом-позичальником, що не є банком.

Цією ж постановою удосконалено порядок контролю за дотриманням максимальної процентної ставки за кредитним договором у разі сплати комісій, зборів у період до одержання кредиту та/або протягом першого річного періоду дії договору. Відтепер зазначений контроль здійснюватиметься не на дату платіжної операції, а на кінець першого річного періоду.

В доповнення до цих змін, НБУ постановою № 44 від 30 травня 2017 року здійснив додаткові кроки спрямовані на лібералізацію валютних відносин, а саме:

- Скасовано заборону на купівлю іноземної валюти у разі наявності у клієнта власних коштів на рахунках у сумі, що перевищує 100 000 доларів США в еквіваленті (раніше, за умови перевищення вказаної суми, клієнт мав виконувати зобов'язання за рахунок власної іноземної валюти).
- Скасовано обмеження для фізичних осіб на переказ коштів за межі України для неторгівельних операцій (раніше вони мали бути на суму не більше 150 000 грн на місяць). Зазначене послаблення почне діяти з 12.06.17.
- Банкам дозволено здійснювати операції з обміну іноземної валюти без обмежень щодо групи Класифікатора іноземних валют та банківських металів як на міжбанківському, так і на міжнародному валютному ринку.

При цьому, необхідно відмітити, що відповідно до постанови НБУ №45 від 30 травня 2017 року залишено в силі вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті з-за кордону на користь юридичних осіб на рівні 50%. Ця постанова набуває чинності з 16 червня та діятиме до 13 грудня 2017 року включно.

### **Змінено порядок здійснення банками аналізу інформації про фінансові операції**

Національний банк України розширив перелік індикаторів операцій, які потребуватимуть поглибленого аналізу та перевірки банками. До них тепер належать:

- переказ фізичної особи на суму більше 150 000 грн. (крім соціальних виплат (лікування, навчання, поховання), заробітної плати нерезидентів, та переказу на суму до 50 000 дол. США з метою сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів);
  - повернення інвестицій від продажу корпоративних прав або цінних паперів.
- При цьому розширено перелік операцій, які не потребують аналізу банками. До них тепер належать переказ коштів за кордон на підставі індивідуальних ліцензій НБУ та переказ коштів від продажу лістингових цінних паперів на українських фондових біржах.
- Зазначеною постановою також були уточнені заходи банків з аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників
- Зазначені зміни затверджені постановою Правління НБУ від 25 травня 2017 року № 43 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України".

### **Змінено порядок здійснення банками фінансового моніторингу**

Відповідно до змін, затверджених постановою Правління НБУ від 25 травня 2017 року № 42 "Про затвердження Змін до Положення про здійснення банками фінансового моніторингу", запроваджено аналіз фінансових операцій на постійній основі з урахуванням ризик-орієнтованих підходів, який раніше здійснювався щоквартально.

Розгляд банками проблемних питань з фінансового моніторингу здійснюватиметься відтепер колегіально – комітетом, до якого обов'язково входитимуть керівники центрального та фронт-офісів, працівники юридичного департаменту та управління ризиками банку.

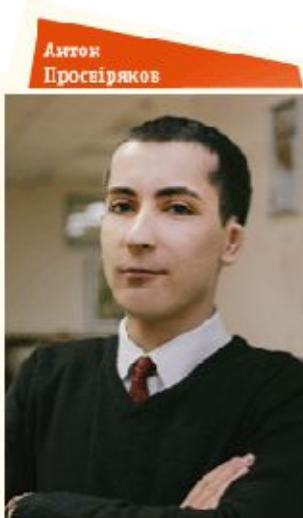
### **Визначено критерії для виявлення клієнтів, фінансові операції яких містять ознаки фіктивності**

НБУ у своєму листі від 26.05.2017 р. № 25-0008/37888 визначив перелік критеріїв для виявлення клієнтів, фінансові операції яких містять ознаки фіктивності. Серед них:

- Основний вид діяльності - оптова торгівля (широкий перелік зареєстрованих видів діяльності, підприємство не є виробником продукції)
- Короткий період існування
- Місцезнаходження не за місцем державної реєстрації
- Офшорний статус засновника/учасника

- Часті зміни структури власності та керівників, видів діяльності, контрагентів для виплати кредитної заборгованості, обслуговуючого банку
- Невідповідність ресурсів обсягам здійснюваної діяльності
- "Схемні" розрахунки
- Спільний зв'язок діяльності
- Негативна інформація (стосовно клієнта та/або його керівників)
- Підроблені документи та неправдива інформація
- "Штучне" створення статутного капіталу клієнта
- Керівник належить до соціально вразливих верств населення або є особою, яка зареєстрована на непідконтрольній Україні території
- Надання права управління рахунком іншим особам
- Значний обсяг операцій з готівкою
- Зовнішньоекономічні розрахунки.

## Нові корпоративні договори



Помічник адвоката  
[Prosviryakov@dmp.com.ua](mailto:Prosviryakov@dmp.com.ua)

Законопроект «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо корпоративних договорів» передбачає появу договору про реалізацію прав учасників (засновників) товариства з обмеженою відповідальністю та договору між акціонерами товариства.

*Договором про реалізацію прав учасників (засновників) товариства з обмеженою відповідальністю визнається договір про особливості реалізації прав учасників (засновників) товариства з обмеженою відповідальністю. За договором його сторони зобов'язуються реалізовувати у спосіб, передбачений таким договором, права, що надаються учасникам (засновникам) товариства з обмеженою відповідальністю, та/або утримуватися від реалізації зазначених прав. Договором може бути передбачено:*

- 1) обов'язок його сторін голосувати у спосіб, визначений таким договором, на загальних зборах учасників (засновників) товариства з обмеженою відповідальністю;
- 2) обов'язок погоджувати придбання або відчуження частки за заздалегідь визначеною ціною та/або у разі настання визначених у договорі обставин
- 3) обов'язок утримуватися від відчуження часток до настання визначених у договорі обставин
- 4) умови або порядок визначення умов, на яких учасник товариства – сторона договору вправі або зобов'язаний придбати або продати частки у статутному капіталі товариства, та визначати випадки (які можуть залежати чи не залежати від дій сторін), коли таке право або обов'язок виникає;
- 5) можливість вчиняти інші дії, пов'язані з управлінням товариством з обмеженою відповідальністю, його припиненням або виділом з нього нової юридичної особи.

*Договір між акціонерами товариства - це договір, предметом якого є реалізація акціонерами - власниками простих та привілейованих акцій прав на акції та/або прав за акціями, передбачених законодавством, статутом та іншими внутрішніми документами товариства. За договором між акціонерами його сторони зобов'язуються реалізувати у спосіб, передбачений таким договором, свої права та/або утримуватися від реалізації зазначених прав. Договором між акціонерами може бути передбачено:*

- 1) обов'язок його сторін голосувати у спосіб, передбачений таким договором, на загальних зборах акціонерів товариства;
- 2) погоджувати придбання або відчуження акцій за заздалегідь визначеною ціною та/або у разі настання визначених у договорі обставин;
- 3) утримуватися від відчуження акцій до настання визначених у договорі обставин
- 4) умови або порядок визначення умов, на яких акціонер – сторона договору вправі або зобов'язаний придбати або продати акції товариства, та визначати випадки (які можуть залежати чи не залежати від дій сторін), коли таке право або обов'язок виникає;
- 5) вчиняти інші дії, пов'язані з управлінням товариством, його припиненням або виділом з нього нового товариства.

Законопроект також передбачає появу *безвідкличної довіреності з корпоративних прав* - у разі якщо довіреність видається з метою виконання або забезпечення виконання зобов'язань учасників товариства (акціонерів), предметом яких є права на частки (права на акції) або повноваження учасників (акціонерів), довіритель може зазначити у довіреності, що до закінчення її строку вона не може бути скасована без згоди представника або може бути скасована лише у випадках, передбачених у довіреності.

### **Обов'язковий продаж/придбання акцій**

Законопроект «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах» передбачені випадки, коли продаж/придбання акцій є обов'язковим.

Особа, яка є власником домінуючого контрольного пакета акцій (95 і більше відсотків простих акцій акціонерного товариства має право надіслати до товариства публічну безвідкличну вимогу про придбання акцій в усіх власників акцій товариства (далі – публічна безвідклична вимога). У разі подання до товариства публічної безвідкличної вимоги всі акціонери акціонерного товариства, крім осіб, що діють спільно із такою особою, та її афілійованих осіб, та саме товариство зобов'язані продати належні їм прості акції цього товариства заявнику вимоги.

Заявник вимоги сплачує ціну акцій акціонерам шляхом перерахування грошових сум банківській установі, в якій заявником вимоги відкрито рахунок умовного зберігання (ескроу), бенефіціарами якого є акціонери, у яких придбаваються акції (їхні спадкоємці або правонаступники, або інші особи, які відповідно до законодавства мають право на отримання коштів).

Заявник вимоги відкриває такий рахунок умовного зберігання (ескроу) не пізніше дати надсилання публічної безвідкличної вимоги.

За договором рахунка умовного зберігання (ескроу) банк зобов'язується приймати та зараховувати на рахунок умовного зберігання (ескроу), відкритий клієнту (володільцю рахунка), грошові кошти, отримані від володільця рахунка та/або від третіх осіб, та перераховувати такі кошти особі (особам), вказаній володільцем рахунка (бенефіціару або бенефіціарам), або повернути такі кошти володільцю рахунка за настання підстав, передбачених договором рахунка умовного зберігання (ескроу).

Кожний акціонер акціонерного товариства – власник простих акцій товариства після розміщення у загальнодоступній інформаційній базі даних про ринок цінних паперів інформації Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про набуття особою права власності на домінуючий контрольний пакет акцій має право вимагати здійснення обов'язкового придбання належних йому акцій особою яка є власником домінуючого контрольного пакета акцій.

### **Законопроект «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»**

Законопроект передбачає наступні зміни:

- Статутом або корпоративним договором може встановлюватися, що учасники товариства не мають переважного права купівлі частки.
- Статутом може бути встановлено, що відчуження частки (частини частки) та надання її в заставу допускається лише за згодою інших учасників. Наразі переважне право учасника товариства на придбання частки, що відчужується (не на підставі договору купівлі-продажу) третій особі, не встановлено законодавством, у зв'язку з чим учасники – продавці частки мають право вільно відчужувати свої частки третім особам, абсолютно не враховуючи інтереси інших учасників товариства.
- Встановлено порядок набуття товариством частки у власному капіталі;
- Скасовано вимоги про включення до статуту товариства відомостей про розмір статутного капіталу, особи учасників і розміри належних їм часток. Проект намагається гарантувати право учасників на вихід з товариства, вступ до товариства та передання частки шляхом встановлення вимоги про внесення державним реєстратором відповідного запису на підставі документів, поданих саме заінтересованою особою, а не товариством (керівником виконавчого органу). Передбачається, що завдяки цьому інші учасники або менеджмент не зможуть заблокувати реалізацію свого права учасником, бо державний реєстратор вноситиме зміни до державного реєстру за ініціативою учасника.

- З метою протидії рейдерству Проектом передбачено повідомлення всіх учасників про зміну структури власності товариства.
- Визначено механізм примусового викупу частки учасника. Учасник або учасники товариства, сукупна номінальна вартість часток яких становить не менше 50 відсотків статутного капіталу товариства, мають право звернутися до суду
- з вимогою про здійснення примусового викупу частки іншого учасника, якщо його дії завдають шкоди товариству.
- Кількість учасників товариства не обмежується.

### **Щодо оподаткування податком на додану вартість грошових коштів, помилково зарахованих контрагентом на поточний рахунок підприємства у разі їх повернення**



Оксана  
Тропєць

Помічник адвоката  
[Tropec@dmp.com.ua](mailto:Tropec@dmp.com.ua)

Якщо між підприємствами існують договірні відносини щодо постачання товарів/послуг, то на дату надходження коштів на банківський рахунок у платника податку відповідно до ст. 187 ПКУ виникають податкові зобов'язання з ПДВ.

Грошові кошти, помилково зараховані на поточний рахунок підприємства, не підлягають оподаткуванню ПДВ у разі виконання наступних умов:

- відсутність договірних відносин між суб'єктами господарювання,
- повернення коштів у встановлений для таких випадків 5-денний термін.

У разі якщо договірні відносини щодо постачання товарів/послуг наявні, на дату надходження коштів платник податку, відповідно до п. 201.1 ст. 201 ПКУ, зобов'язаний скласти податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений ПКУ термін.

Якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної.

Одночасно, на дату повернення коштів Підприємство повинно скласти розрахунок коригування до податкової накладної та зменшити податкові зобов'язання після реєстрації його в ЄРПН (лист ГУ у Дніпропетровській області від 12.05.2017 р. № 151/ІПК/10/04-36-12-01-16).

### **Щодо оподаткування ПДВ операцій з повернення товариством засновнику вартості частини майна, попередньо внесеного ним до статутного фонду товариства**

Не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з випуску (емісії), розміщення у будь-які форми управління та продажу (погашення, викупу) за кошти цінних паперів, що випущені в обіг (емітовані) суб'єктами підприємницької діяльності, а також корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах; обміну зазначених цінних паперів та корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, на інші цінні папери, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах (п.п. 196.1.1 пункту 196.1 статті 198 Податкового кодексу України).

Операція з повернення товариством засновнику частини майна, пропорційної його частці у статутному капіталі товариства, підпадає під визначення об'єкта оподаткування ПДВ та має оподатковуватись на загальних підставах за основною ставкою.

**Повернення товариством засновнику частини вартості майна, яка пропорційна його частці у статутному капіталі товариства, у вигляді коштів не є об'єктом оподаткування ПДВ (лист ДФС від 10.05.2017 р. № 95/6/99-99-15-03-02-15/ІПК ДФС).**

**Щодо коригування фінансового результату до оподаткування на суму відсотків по кредитах, позиках та інших боргових зобов'язаннях, що виникли за операціями з пов'язаними особами – нерезидентами**

Згідно з п. 140.2 ст. 140 Податкового кодексу України для платника податку, у якого сума боргових зобов'язань, що виникли за операціями з пов'язаними особами - нерезидентами, перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, більш ніж в 10 разів), фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з пов'язаними особами - нерезидентами, над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких відсотків.

Відсотки, які перевищують суму обмеження, визначеного п. 140.2 цієї статті, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, зменшують фінансовий результат до оподаткування майбутніх звітних податкових періодів у сумі, зменшеній щорічно на 5 відсотків від суми відсотків, що залишилися неврахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування, з урахуванням обмежень, встановлених п. 140.2 цієї статті (п. 140.3 ст. 140 Кодексу).

Таким чином, сума щорічного 5-відсоткового зменшення залишку відсоткових витрат, передбачена п. 140.3 ст. 140 Кодексу, не враховуватиметься в зменшення фінансового результату до оподаткування у майбутніх звітних періодах (лист ДФС від 25.05.2017 р. № 371/6/99-99-15-02-02-15/ІПК ДФС).

**Щодо оподаткування дивідендів, що виплачуються юридичній особі - резиденту Кіпру**

Між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр діє Конвенція про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи (далі - Конвенція). Конвенція підписана 08 листопада 2012 року, ратифікована Верховною Радою України 04 липня 2013 року та набрала чинності 07 серпня 2013 року. Згідно зі ст. 26 Конвенції, її положення застосовуються у двосторонніх українсько-кіпрських відносинах з 01 січня 2014 року.

Відповідно до положень пп. "а" п. 2 ст. 10 Конвенції ставка податку, що стягується Україною з доходу у вигляді дивідендів знижується до 5 відсотків за умови, якщо особа - фактичний власник цих дивідендів є резидентом Кіпру та володіє прямо щонайменше 20 відсотками капіталу української компанії, що сплачує дивіденди, або інвестував у придбання акцій чи інших прав компанії в еквіваленті не менше 100 000 євро.

Застосування міжнародного договору України в частині звільнення від оподаткування або застосування пониженої ставки податку дозволяється тільки за умови надання нерезидентом особі (податковому агенту) документа, який підтверджує статус податкового резидента, а саме довідки (або її нотаріально засвідченої копії), яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України, а також інших документів, якщо це передбачено міжнародним договором України.

Відповідно до п. 103.3 ст. 103 Кодексу бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу для цілей застосування пониженої ставки податку згідно з правилами

міжнародного договору України до дивідендів, процентів, роялті, винагород тощо нерезидента, отриманих із джерел в Україні, вважається особа, що має право на отримання таких доходів.

При цьому бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу не може бути юридична або фізична особа, навіть якщо така особа має право на отримання доходу, але є агентом, номінальним утримувачем (номінальним власником) або є тільки посередником щодо такого доходу.

Рішення Вищого адміністративного суду України від 24.03.2014 р. N К/800/52155/13 містить тлумачення терміна "бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) доходу".

Документом для визнання особи фактичним власником доходу може бути документ, який підтверджує право особи на такий дохід, зокрема, але не виключно документ, виданий компетентним органом країни, з якою укладено міжнародний договір України, ліцензія, патент, офіційно оформлений торговий знак тощо (лист ДФС від 25.05.2017 р. № 362/6/99-99-15-02-02-15/ІПК ДФС).

### Щодо документів, які підтверджують бенефіціарного власника

Олександра  
Юліна



Помічник адвоката  
[Yulina@dmp.com.ua](mailto:Yulina@dmp.com.ua)

ДФС у своєму листі від 24.05.2017 р. № 334/6/99-99-15-02-02-15/ІПК повідомляє, що відповідно до п. 103.3 ст. 103 Податкового Кодексу бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу для цілей застосування пониженої ставки податку згідно з правилами міжнародного договору України до дивідендів, процентів, роялті, винагород тощо нерезидента, отриманих із джерел в Україні, вважається особа, що має право на отримання таких доходів.

При цьому бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу не може бути юридична або фізична особа, навіть якщо така особа має право на отримання доходу, але є агентом, номінальним утримувачем (номінальним власником) або є тільки посередником щодо такого доходу.

Таким чином, документом для визнання особи фактичним власником доходу може бути документ, який підтверджує право особи на такий дохід, зокрема, але не виключно документ, виданий компетентним органом країни, з якою укладено міжнародний договір України, ліцензія, патент, офіційно оформлений торговий знак тощо.

### Проекти законів з деофшоризації (Законопроекти Є. Мураєва)

25 травня 2017 у ВРУ було зареєстровано одразу чотири законопроекти від нардепа Є. Мураєва з питання оподаткування прибутку КІК, щодо міжнародного автоматичного обміну інформацією з податкових питань та легалізації майна у зв'язку з добровільним декларуванням майнового стану та незадекларованих доходів фізичних осіб:

Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній) №6502 від 25.05.2017 (далі – «ПРОЕКТ ЗАКОНУ №6502») [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=61888](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=61888)

Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо міжнародного автоматичного обміну інформацією з податкових питань) №6503 від 25.05.2017 (далі – «ПРОЕКТ ЗАКОНУ №6503») [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=61889](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=61889)

Проект Закону про легалізацію майна в зв'язку з добровільним декларуванням майнового стану та незадекларованих доходів фізичних осіб №6504 від 25.05.2017 (далі – «ПРОЕКТ ЗАКОНУ №6504») [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=61890](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=61890)

**Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо легалізації майна в зв'язку з добровільним декларуванням майнового стану та незадекларованих доходів фізичних осіб) №6505 від 25.05.2017 (далі – «ПРОЕКТ ЗАКОНУ №6505»)**  
[http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=61891](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=61891)

### **Проект закону №6502**

**Проект Закону №6502 розроблено з метою імплементації у національне законодавство плану BEPS (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) щодо запровадження правил оподаткування КІК, у зв'язку з встановленням прозорих правил оподаткування діяльності КІК, поліпшення інвестиційного клімату, необхідністю протидії «втечі» капіталу з національної економіки та створення сприятливих умов для ведення бізнесу в Україні.**

**Оподаткування КІК має позитивно позначитися на обсягах бюджетних надходжень у вигляді податку на прибуток та податку з доходів фізичних осіб, призведе до втрати економічного сенсу використання офшорних компаній, надасть можливість оподаткувати капітал, який вже виведено за межі країни, а також створити податкові умови на випадок подальшого витоку капіталу.**

**Пропонується:**

**- внести зміни до Податкового кодексу стосовно уточнення нормативного врегулювання загальних правил податкового законодавства в частині врегулювання на міждержавному рівні вимог щодо уникнення подвійного оподаткування.**

**- доповнити такими термінами, як «контрольовані іноземні компанії», «контролюючі особи», «особа, яка фактично має право на дохід», «іноземна структура без утворення юридичної особи».**

**- встановити порядок обліку прибутку КІК, особливості оподаткування прибутку КІК, встановити порядок подання повідомлень про КІК та про участь в КІК (про заснування іноземних структурах без створення юридичної особи).**

**- закріпити відповідальність за неподання або порушення порядку подання платником податків інформації та документів, що полягало у відмові контролюючої особи надати наявні у неї інформацію та документи, а так само інше ухилення від надання такої інформації та документів або надання інформації та документів з явно недостовірними відомостями, за неправомірне неподання (несвоєчасне подання) платником податків - іноземною компанією (іноземною структурою без утворення юридичної особи) контролюючому органу відомостей, а також за неправомірне неподання в установленний строк контролюючою особою повідомлення про КІК за календарний рік або подання контролюючою особою повідомлення про КІК, що містить недостовірні відомості.**

**Досі режим оподаткування КІК в Україні не впроваджено.**

**Нагадаємо, що у ВРУ в травні 2016 року був зареєстрований проект закону, який теж пропонує запровадити оподаткування прибутку КІК:**

**- Проект закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України відносно запобігання розмивання бази оподаткування та перенесених прибутку в офшорні зони» №4636 від 11.05.2016 (далі - «Проект закону про КІК») [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=59033](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59033);**

### **Проект закону №6503**

**Розроблення Проекту Закону №6503 зумовлено створенням законодавчих умов для зміцнення міжнародного співробітництва з податкових питань, що дасть можливість максимально використовувати сучасні міжнародно-правові інструменти для боротьби з ухиленням від сплати податків.**

**Імплементація стандарту CRS і взаємодія з США в межах FATCA потребує певних законодавчих змін, наприклад, в частині процедур отримання та відкриття даних про стан рахунків фізичних осіб органам ДФС, встановлення принципів обробки та передавання податкової інформації компетентним органам інших країн тощо.**



Проектом Закону №6503 пропонується доповнити Податковий кодекс України новою Главою 101 «Міжнародне співробітництво щодо автоматичного обміну інформацією з податкових питань», якою врегулювати питання обміну податковою інформацією на періодичній основі на підставі міжнародних договорів.

Норми запропонованої глави закріплюють поняття міжнародного автоматичного обміну з податкових питань, визначають фінансові установи, які зобов'язані надавати відповідну інформацію центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

До фінансових установ, які зобов'язуються надавати інформацію, відносяться: банки, кредитні спілки, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, професійні учасники ринку цінних паперів, інвестиційні фонди і компанії та інші юридичні особи чи структури без утворення юридичної особи, які в рамках своєї діяльності отримують від клієнтів грошові кошти або інше майно для зберігання, управління, інвестування та (або) здійснення інших правочинів в інтересах клієнта або прямо чи опосередковано за його рахунок.

Також встановлюються права та обов'язки фінансових установ, що зобов'язані надавати інформацію, та повноваження центрального органу виконавчої влади, у зв'язку з міжнародним автоматичним обміном.

Законопроект пропонує закріпити вимоги до інформації, яка надається в межах міжнародного обміну, та гарантії її передання та застосування виключно для боротьби з ухилянням від сплати податків та захисту податкової системи.

У межах міжнародного автоматичного обміну надається фінансова та інша інформація, що стосується укладеного з фінансовою установою, договору, відносно клієнтів фінансових установ, які є податковими резидентами іноземних держав чи територій, з якими укладено міжнародні договори про автоматичний обмін інформацією з податкових питань.

До інформації, що підлягає наданню, включається:

- загальна інформація: ім'я, адреса проживання або розташування, податковий номер, дата і місце народження клієнтів фінансових установ, вигодоодержувачів та (або) осіб, які прямо чи опосередковано їх контролюють, номер рахунку і назва звітної фінансової установи,

- фінансова інформація: інформація щодо операцій, рахунків та вкладів клієнтів, загальна валова сума відсотків, дивідендів, суми обов'язків страховика, що уклав договір добровільного страхування, перед клієнтами фінансової організації або вигодоодержувачами, суми грошових коштів або вартості майна зазначених осіб, що знаходиться у розпорядженні фінансової установи, пенсійних рахунках, обов'язках клірингових компаній, а також інформація щодо виплат та операцій, здійснених у зв'язку з вказаними у цьому абзаці рахунками та внесками, а також на підставі договорів, за якими фінансові установи отримують від клієнтів майно або грошові кошти для зберігання, управління, інвестування та (або) здійснення інших правочинів в інтересах клієнта або прямо чи опосередковано за його рахунок.

Крім того, передбачається відповідальність у вигляді накладення штрафу в розмірі 2000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за порушення фінансовою установою порядку встановлення податкового резидентського статусу осіб, а також за неподання або подання банками чи іншими фінансовими установами інформації в межах міжнародного автоматичного обміну інформацією з податкових питань з порушенням порядку, об'єму або строків надання.

#### **Проект закону №6504**

Проект Закону №6504 закріплює правові та організаційні засади легалізації майна в зв'язку з добровільним декларуванням майнового стану та незадекларованих доходів фізичних осіб. Дія цього закону поширюватиметься на осіб, що легалізували і легалізують майно, яке вони набули у власність до 1 липня січня 2018 року.

Легалізації підлягатимуть: грошові кошти, цінні папери (в тому числі акції), частка участі та (або) пай в статутному (складеному) капіталі юрособи, нерухоме майно, оформлене на іншу особу, право на

яке або угоди за яким підлягають держреєстрації, будівлі (споруди), що знаходяться на території України, нерухомість за межами території України, транспортні засоби.

Не підлягатиме легалізації майно:

- право на яке оскаржується в судовому порядку;
- надання прав на яке не передбачене чинним законодавством України;
- гроші, отримані в якості кредитів;
- майно, яке підлягає передачі на користь держави;
- майно, яке вилучено з цивільного обороту.

Строк легалізації майна з 1 січня 2018 року до 30 червня 2018 року.

Строк подачі документів для пред'явлення нерухомого майна, що знаходиться на території України, права на яке не оформлені, до легалізації з 1 січня 2018 року до 31 травня 2018 року.

Строк подачі документів для легалізації іншого майна - з 1 січня 2018 року і до 22 червня 2018 року.

Спеціальна декларація подається одноразово суб'єктом легалізації до контролюючого органу, в якому суб'єкт легалізації перебуває на обліку як платник податків

Легалізація майна відбуватиметься за умови:

- 1) прийняття контролюючим органом спеціальної декларації та винесення спеціально створюваною Комісією рішення про легалізацію майна;
- 2) виконання за вибором суб'єкта легалізації в строк до 30 червня 2018 року однієї з умов:

зарахування суми грошових коштів, зазначених у спеціальній декларації строком не менше ніж на 2 роки на безоплатній основі на спеціальні рахунки, які відкриваються в банках України та їх філіях, що розташовані на території України;

суб'єктом легалізації, який зазначив у спеціальній декларації майно, в тому числі готівкові кошти, на суму до 100 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, придбано довгострокові державні облігації зі строком погашення 5 років без права дострокового погашення на загальну суму, що дорівнює 10% вартості задекларованого майна, в тому числі готівкових коштів;

суб'єктом легалізації, який зазначив у спеціальній декларації майно, в тому числі готівкові кошти, на суму понад 100 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, придбано довгострокові державні облігації зі строком погашення 5 років без права дострокового погашення на загальну суму, що дорівнює 12% вартості задекларованого майна, в тому числі готівкових коштів;

суб'єктом легалізації всієї суми ПДФО за ставкою, яка встановлена ПКУ, залежно від загальної суми зазначеного в спеціальній декларації майна.

### **Проект закону №6505**

Проектом Закону №6505 пропонується встановити тимчасово, з 1 січня по 30 червня 2018 року, ставку ПДФО:

- 10 % бази оподаткування щодо доходів - на загальну суму понад 100 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, зазначених в декларації про легалізацію майна (спеціальній декларації) за умови прийняття контролюючим органом декларації та сплати платником податку – суб'єктом легалізації всієї суми податку до 30 червня 2018 року;

- 5 % бази оподаткування щодо доходів - на загальну суму до 100 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, зазначених в декларації про легалізацію майна (спеціальній декларації) за умови прийняття контролюючим органом цієї декларації та сплати платником податку – суб'єктом легалізації всієї суми податку до 30 червня 2018 року;

- 0 % бази оподаткування - в одному із таких випадків:

- у разі зарахування суми грошових коштів, зазначених у декларації про легалізацію майна, строком не менше ніж на 2 роки на безоплатній основі на спеціальні рахунки, які відкриваються в банках України та їх філіях, що розташовані на території України;

- за умови, що платником податків, який зазначив у декларації про легалізацію майна (спеціальній декларації) майно, в тому числі готівкові кошти, на суму до 100 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, придбано у строк до 30 червня 2018 року довгострокові державні облігації зі строком погашення 5 років без права дострокового погашення на загальну суму, що дорівнює 10 % вартості задекларованого майна, в тому числі готівкових коштів.

- за умови, що платником податків, який зазначив у декларації про легалізацію майна майно, в тому числі готівкові кошти, на суму понад 100 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, придбано у строк до 30 червня 2018 року довгострокові державні облігації зі строком погашення 5 років без права дострокового погашення на загальну суму, що дорівнює 12 % вартості задекларованого майна, в тому числі готівкових коштів.

*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](mailto:office@dmp.com.ua)  
[www.dmp.com.ua](http://www.dmp.com.ua)