



DMITRIEVA & PARTNERS

since 1994

Конкуруємо інтелектом

ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

Юристи Dmitrieva & Partners підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

НБУ відмінив видачу довідок про декларування валютних цінностей підприємцям



21 липня 2017 року набирали чинності зміни передбачені наказом Міністерства фінансів України №524 від 24 травня 2017 року, згідно з яким були внесені зміни до наказу від 25 грудня 1995 року № 207 "Про затвердження форми Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами".

Відповідно до цих змін, НБУ припинив видачу довідок про проведення декларування валютних цінностей суб'єктам підприємницької діяльності. Відтепер для прийняття до митного оформлення експортно-імпортних вантажів, проведення банківських операцій з валютними цінностями уповноваженими банками України, а також здійснення інших видів зовнішньоекономічної діяльності такі довідки вже не потрібні. При цьому, залишено в силі вимогу щодо надання інформації для декларування валютних цінностей, доходів та майна суб'єктами підприємницької діяльності НБУ та державним податковим інспекціям за місцем знаходження цих суб'єктів.

Пом'якшено обмеження щодо дострокового погашення кредитів і позик в іноземній валюті, отриманих резидентами від нерезидентів

З 11 липня НБУ розширив наявні винятки на дострокове погашення кредитів, залучених у нерезидентів. Відтепер, банком дозволено достроково погашати зазначені кредити, це також стосується резидентів-позичальників, якщо нерезидентом-кредитором є банк. Що стосується представників бізнесу, то вони можуть достроково погашати такі кредити лише у випадку, коли акціонером такого позичальника або нерезидента-кредитора є міжнародна фінансова організація.

Зазначені зміни буди затверджені [постановою Правління НБУ №61 від 10 липня 2017 року "Про внесення змін до постанови Правління НБУ від 13 грудня 2016 року № 410"](#), яка набула чинності 11 липня 2017.

Щодо особливостей проведення операцій на підставі індивідуальних ліцензій в електронній формі, що видаються НБУ фізичним особам

НБУ своїм листом від 13.07.2017 р. N 40-0005/48633 надав роз'яснення щодо особливостей застосування окремих вимог Положення про функціонування автоматизованої інформаційної системи НБУ "Реєстр індивідуальних ліцензій на здійснення фізичними особами валютних операцій" та проведення операцій на підставі індивідуальних ліцензій в електронній формі, що видаються фізичним особами.

У роз'ясненні зазначається, що заява до НБУ про видачу ліцензій в електронній формі може подаватися до уповноваженого банку або у вигляді паперового документа, що засвідчується підписом фізичної особи (заявника), або у вигляді електронного документа, що має бути підписаний фізичною

особою (заявником) електронним цифровим підписом, прирівняним до власноручного підпису відповідно до Закону України "Про електронний цифровий підпис".

Відповідно до роз'яснень електронна ліцензія може бути підставою для купівлі іноземної валюти. При цьому, дозволяється подавати до уповноваженого банку заяву на купівлю іноземної валюти без зазначення в ній конкретного номера електронної ліцензії та дати її видачі.

Як зазначено в цьому ж листі, аналогічним чином можуть бути застосовані відповідні норми Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів в частині оформлення реквізиту "Призначення платежу" платіжного доручення в іноземній валюті, що подається фізичною особою для проведення операцій на підставі, електронних ліцензій.

Щодо доходу, отриманого в іноземній валюті

ДФС України розглянула звернення та надала індивідуальну податкову консультацію відносно доходу, отриманого в іноземній валюті (лист від 21.07.2017 р. № 1301/Р/99-99-13-01-02-14/ІПК)

В консультації зазначено, що для фізичної особи - підприємця усі вартісні показники, що включаються до доходу відображаються у національній валюті України, а показники, виражені в іноземній валюті, вказуються із одночасним зазначенням їх еквівалента у національній валюті за офіційним курсом гривні, встановленим НБУ на дату проведення операції.

Датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі, дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг). Для платника єдиного податку третьої групи, який є платником податку на додану вартість, датою отримання доходу є дата списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.

Як зазначається у листі курсова різниця, яка виникає при перерахунку операцій виражених в іноземній валюті, не є доходом фізичної особи - підприємця платника єдиного податку.

Щодо оподаткування постійного представництва нерезидента

ДФС України у своєму листі від 11.07.2017 р. N 1123/6/99-99-15-02-02-15/ІПК надала індивідуальну податкову консультацію відносно щодо окремих питань оподаткування постійного представництва нерезидента

В листі зазначено що, якщо оператором договору про спільну діяльність без створення юридичної особи є постійне представництво нерезидента, то кожний нерезидент - учасник такого договору підлягає додаткової реєстрації як постійне представництво на території України.

При цьому оператор та кожний учасник спільного договору подають податкову декларацію з податку на прибуток підприємств. При цьому не передбачається подання окремої декларації з податку на прибуток підприємств від спільної діяльності.

НБУ впроваджує ризик – орієнтований підхід при здійсненні нагляду в сфері фінансового моніторингу



Відповідно до Постанови НБУ № 66 від 24 липня 2017 р. «Про затвердження Змін до Положення про порядок організації та проведення перевірок з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», НБУ впроваджує ризик-орієнтований підхід під час планування та проведення перевірок з метою підвищення ефективності за дотриманням банками та небанківськими фінансовими установами-резидентами, які є платіжними організаціями, членами чи учасниками платіжних систем, законодавства у сфері фінансового моніторингу.

Зокрема, збільшено строк, протягом якого банк/установа після отримання довідки про виїзну перевірку/акта із супровідним листом має

право надати НБУ пояснення, заперечення щодо обставин, фактів порушень, висновків (за наявності), з 3 до 7 робочих днів.

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

НБУ Постановою №67 від 24 липня 2017 р. вніс зміни в Положення про порядок здійснення банками аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників.

Зокрема, якщо учасником операції або кінцевим бенефіціарним власником (контролером) учасника операції, або особою, на користь чи в інтересах якої проводиться ця операція, є юридична або фізична особа, яка має місцезнаходження (zareєстрована/постійно проживає) у країні, що визнана ВРУ державою-агресором/державою-окупантом, вимоги Положення про порядок здійснення банками аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників буде поширюватися на фінансові операції, що здійснювалися на виконання договорів, укладених резидентами з міжнародними компаніями (включаючи їх дочірні та афілійовані компанії), включеними до списку 2000 найбільших публічних компаній світу (Forbes Global 2000).

Про неподання документації з трансфертного ціноутворення

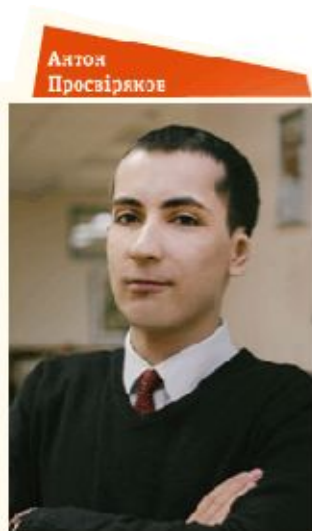
ДФС у своєму листі від 20.07.2017 р. № 19084/7/99-99-14-01-02-17 попереджає, що неподання платником податків звіту про контрольовані операції (уточнюючого звіту) та/або документації з трансфертного ціноутворення або невключення до такого звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції тягне за собою накладення штрафу (штрафів) у розмірі:

- неподання звіту про контрольовані операції – штраф 487 200,00 грн. (300 розмірів прожиткового мінімуму; з грудня 2017 – 510 000,00 грн. відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2017 рік»);
- 1% суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому звіті про контрольовані операції (але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи);
- 3% суми контрольованих операцій, щодо яких не була подана документація (але не більше 200 розмірів прожиткового мінімуму);

Неподання платником податків звіту про контрольовані операції (уточнюючого звіту) та/або документації з трансфертного ціноутворення після спливу 30 календарних днів, тягне за собою накладення штрафу у розмірі 8 120,00 грн (5 розмірів прожиткового мінімуму) за кожен календарний день неподання вищевказаного звіту.

Сплата штрафів не звільняє платника податків від обов'язку подання звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення.

Про використання суб'єктами господарювання печаток



19.07.2017 року набрав чинності закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо використання печаток юридичними особами та фізичними особами - підприємцями" (далі – Закон). Законом внесено зміни до низки законодавчих актів України, зокрема передбачено, що використання суб'єктом господарювання печатки не є обов'язковим та відбиток печатки не може бути обов'язковим реквізитом будь-якого документа. 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).

Щодо правомірності здійснення підприємницької діяльності громадською організацією, що включена до Реєстру неприбуткових установ та організацій

Відповідно до п. 26 ст. 1 Закону України від 14.10.2014 р. N 1702-VII "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" неприбуткові організації - юридичні особи (крім державних органів, органів державного управління та установ державної і комунальної власності), що не є фінансовими установами, створені для провадження наукової, освітньої, культурної, оздоровчої, екологічної, релігійної, благодійної, соціальної, політичної та іншої діяльності з метою задоволення потреб та інтересів громадян у межах, визначених законодавством України, без мети отримання прибутку.

У разі якщо громадське об'єднання здійснює діяльність на комерційній основі і отримує прибуток, то вказана діяльність класифікується як підприємництво (ст. 42 [Господарського кодексу](#) України) і не відповідає сутності поняття некомерційної діяльності неприбуткових установ.

Таким чином, у разі якщо господарське об'єднання зі статусом юридичної особи здійснює комерційну діяльність, то таке об'єднання повинно здійснити перереєстрацію в Єдиному державному реєстрі з подальшим його виключенням з Реєстру неприбуткових установ та організацій. Цей висновок підтверджується листом ДФС від 20.07.2017 р. № 1286/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Щодо оподаткування виплат нерезиденту при придбанні корпоративних прав резидента

Доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, оподатковуються у порядку і за ставками Податковим кодексом України (далі - Кодекс).

До доходів належить, зокрема, прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав, визначений відповідно до положень Кодексу.

Відповідно до Кодексу 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 за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім визначених Кодексом виключень) 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. Відповідні висновки містяться і у Листі ДФС від 10.07.2017 р. N 1063/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Щодо оподаткування дивідендів, які спрямовуються на збільшення статутного капіталу

Податковим кодексом України визначено перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються дивіденди, які нараховуються на користь платника податку у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юридичною особою - резидентом, що нараховує такі дивіденди, за умови, що таке нараховання 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.

Отже, дивіденди, що спрямовуються на збільшення статутного капіталу підприємства, не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб.

Водночас, дивіденди є об'єктом оподаткування військовим збором. Ставка військового збору становить 1,5 % об'єкта оподаткування. Відповідний висновок міститься у Листі ДФСУ від 07.07.2017 р. N 1040/6/99-99-13-02-03-15/ІПК.

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