



DMITRIEVA & PARTNERS

since 1994

# Конкуруємо інтелектом

## ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

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

#### Іноземним інвесторам дозволено репатріювати дивіденди за всі попередні роки



НБУ постановою від 1 березня 2018 року №19 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України" затвердив чергові послаблення валютного регулювання.

Відповідно до постанови встановлено єдиний ліміт на сплату дивідендів в іноземній валюті, нарахованих за всі попередні роки - до 7 млн USD на місяць незалежно від періоду, за який нараховані ці дивіденди.

Дозволено здійснювати дострокове погашення кредитів/позик в межах щомісячного ліміту до 2 млн. USD для одного резидента-позичальника за кредитними договорами/договорами позик, що обслуговуються в межах одного уповноваженого банку.

Розширено перелік операцій, на які не поширюється вимога щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті.

Відповідно до постанови вимога щодо продажу 50% таких надходжень, не застосовується до коштів, які компанія-резидент залучає у формі зовнішніх кредитів/позик для рефінансування свого існуючого боргу перед нерезидентами або уповноваженими банками за іншими кредитами або позиками.

#### Національний банк підвищив облікову ставку

Рішенням Правління НБУ від 01 березня 2018 року №133-рш "Про розмір облікової ставки" підвищено облікову ставку до 17%.

Як зазначається на офіційному сайті НБУ, у разі подальшого посилення фундаментальних інфляційних ризиків, НБУ може продовжити підвищення облікової ставки.

Наступне рішення щодо облікової ставки буде прийматися у квітні 2018 року.

#### Новий Закон «Про приватизацію державного і комунального майна»

З 7 березня 2018 року діє новий Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна».

Відповідно до нового закону приватизація державного або комунального майна здійснюється шляхом:

- або продажу на аукціоні (у тому числі: аукціоні з умовами; аукціоні без умов; аукціоні за методом покрокового зниження стартової ціни та подальшого подання цінових пропозицій; аукціоні із зниженням стартової ціни; аукціоні за методом вивчення цінових пропозицій)
- або викупу об'єктів приватизації.

При чому передбачено, що об'єкти малої приватизації продаються виключно на електронних аукціонах.

Законом передбачено, що викуп акцій (часток), що належать державі або територіальній громаді у статутних капіталах господарських товариств, заснованих на базі об'єднання майна різних форм власності, здійснюється відповідно до законодавства та з урахуванням установчих документів таких товариств і законодавства держав реєстрації таких товариств. Окрім того, передбачено, що спори щодо приватизації державного або комунального майна можуть тепер розглядатися міжнародним комерційним арбітражем.

Приватизація об'єктів державної або комунальної власності, що не увійшли до статутного капіталу господарських товариств та які перебувають на обліку господарських товариств, створених внаслідок приватизації або корпоратизації, та об'єктів, що знаходяться у господарського товариства на праві господарського відання, здійснюється шляхом викупу господарським товариством, на балансі (обліку) якого знаходяться об'єкти державної або комунальної власності.

Як зазначено у законі, якщо таке товариство не скористалося протягом трьох років з дня прийняття рішення про приватизацію такого об'єкта своїм правом на викуп, органи приватизації здійснюють продаж таких об'єктів на аукціоні.

Закон передбачає, що справи про банкрутство боржників, якими є державні підприємства та/або господарські товариства, більше ніж 50% акцій (часток) яких прямо чи опосередковано належать державі, щодо яких прийнято рішення про приватизацію, не порушуються до її завершення.

Провадження у таких справах підлягає припиненню, крім тих випадків, коли підприємства ліквідуються за рішенням власника. Також передбачено, що справи про банкрутство підприємств, щодо яких прийнято рішення про завершення приватизації, не можуть порушуватися протягом одного року з дня завершення приватизації з підстав, що виникли до завершення приватизації.

### **Звітність фізичних осіб - підприємців, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності**

Фізичні особи, які перебували на загальній системі, щодо яких починаючи з 01.01.2017 р. до Єдиного державного реєстру внесено запис про припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця, подають ліквідаційні податкові декларації про майновий стан і доходи щодо отриманих доходів на загальній системі оподаткування востаннє за звітний період з дня, наступного за днем закінчення попереднього базового податкового (звітного) періоду до останнього дня календарного місяця, в якому проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності, протягом 30 календарних днів з дня проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності.

У разі державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця, який є платником єдиного податку, останнім податковим (звітним) періодом вважається період, у якому відповідним контролюючим органом отримано від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації такого припинення (п. 294.6 ст. 294 Кодексу).

Нормами Кодексу не передбачено подання ліквідаційної звітності для фізичних осіб, які перебували на спрощеній системі оподаткування (Лист ДФС від 16.03.2018 р. № 1042/М/99-99-13-02-01-14/ІПК).



## **ПДВ у разі виконання довгострокових договорів (контрактів) і фактичної передачі майнових прав**

При здійсненні операцій з постачання товарів/послуг на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений ПКУ термін (пункти 201.1 і 201.10 статті 201 розділу V ПКУ).

У разі якщо постачання виконавцем замовнику будівельних робіт здійснюється згідно з довгостроковими договорами (контрактами), то у такому випадку датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ виконавця є дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт за такими договорами (контрактами) замовнику відповідно до пункту 187.9 статті 187 розділу V ПКУ (лист ДФС від 16.03.2018 р. № 1057/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).

### **Оподаткування ПДВ операцій з уступки права вимоги**

При отриманні попередньої (авансової) оплати виникає обов'язок щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ, на суму яких постачальник зобов'язаний скласти та зареєструвати в ЄРПН податкову накладну.

При здійсненні операцій з уступки права вимоги не виникає жодної з обставин, перерахованих у пункті 192.1 статті 192 ПКУ (зміна суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, повернення постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг), отже, відсутні підстави для складання розрахунку коригування до податкової накладної, складеної на дату настання першої події операції.

Перерахування постачальником коштів, отриманих від первинного кредитора в якості авансу, новому кредитору, не є поверненням постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг покупцю/отримувачу (первинному кредитору), тому підстави для коригування сум податкових зобов'язань у такого постачальника відсутні.

Таким чином, операція з уступки покупцем (первинним кредитором) права вимоги новому кредитору не спричиняє податкових наслідків з ПДВ для постачальника.

Постачальник (боржник) на дату заміни кредитора у зобов'язанні не коригує податкові зобов'язання з ПДВ, визначені на дату отримання ним попередньої (авансової) оплати (незалежно від факту реєстрації в ЄРПН податкової накладної за такою операцією), оскільки відсутні законодавчо визначені підстави для такого коригування, та не складає податкову накладну на нового кредитора, оскільки податкова накладна вже складена на дату першої події операції (отримання авансу), лист ДФС України від 16.03.2018 р. № 1057/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

### **Зміни до Податкового кодексу України з питань трансфертного ціноутворення**

Визначено нові суб'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням.

З 01.01.2018 господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, визнаються контрольованими за умови, що їх обсяг перевищує 10 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Список пов'язаних сторін для цілей трансфертного ціноутворення розширений, у випадках, коли:

- юридичні особи визнаються пов'язаними, якщо повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа;
- пов'язаними визнаються юридична особа та фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) такої юридичної особи;
- юридичні особи є пов'язаними особами, якщо їх кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є одна і та сама фізична особа.

Нові критерії формування переліку держав (територій), операції із резидентами яких визнаються контрольованими.

З метою виключення зайвих суперечок з платниками податків щодо неоднозначного трактування норм Кодексу стосовно заборони контролюючому органу під час проведення планових документальних перевірок здійснювати перевірку дотримання платником податків принципу "витагнутої руки", уточнено, що таке обмеження не стосується перевірки контролюючим органом дотримання платниками податків вимог щодо застосування (незастосування) ними відповідних різниць.

Вдосконалено процедури попереднього узгодження ціноутворення (лист ДФС від 01.03.2018 р. № 6185/7/99-99-15-02-01-17).

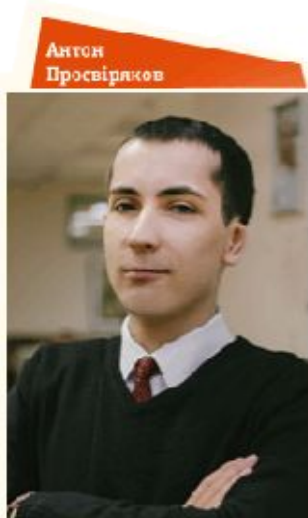
### **Внесено зміни до Правил перетинання державного кордону громадянами України внесено постановою Кабміну від 14 лютого 2018 року № 76**

Діти віком до 16 років можуть виїхати з України в супроводі одного з батьків без нотаріально посвідченої згоди іншого з батьків.

Для цього слід пред'явити видану органом державної виконавчої служби довідку про наявність заборгованості по сплаті аліментів. Сукупний розмір заборгованості повинен перевищувати суму платежів по аліментах за шість місяців. Відповідні зміни діють з 21 лютого 2018 року.

Довідка видається органом ДВС, якщо борг не погашений за 6 місяців з дня пред'явлення виконавчого документа до примусового виконання. Довідка видається протягом 10 днів на вимогу стягувача і дійсна протягом одного місяця з дня видачі.

### **Опубліковано Закон про ТОВ**



У газеті «Голос України» від 17 березня опубліковано Закон «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

Закон вступить в силу через три місяці з дня опублікування, крім частини другої статті 23 Закону - стосовно виключення учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, що має більше 50%, якщо спадкоємці ( правонаступники) не подали заяву про вступ до товариства. Відповідно втратить силу Закон «Про господарські товариства» в частині, що стосується товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю.

Протягом року з дня набрання чинності Законом положення статуту товариств діють в частині, що відповідає законодавству станом на 17 червня.

### **АТ зобов'язане провести аудит на вимогу акціонера, який володіє більше 10% акцій**

Касаційний господарський суд в складі Верховного Суду, розглянувши справу № 910/783/17 про зобов'язання забезпечити проведення аудиту, роз'яснив, що акціонер, який володіє більше 10% акцій товариства, має право вимагати проведення аудиту, незалежно від бажання самого суспільства або його посадових осіб або від доцільності проведення такої перевірки, а обов'язок суспільства забезпечити аудитору можливість проведення перевірки виникає в силу прямої вказівки закону.

Ухилення товариства від надання документів, необхідних для проведення аудиторської перевірки, і інформації про дату початку аудиторської перевірки, ініційованої акціонером, суперечить ч. 6 ст.75 Закону «Про акціонерні товариства», і відповідно порушує реалізацію акціонером його корпоративного права на управління суспільством, яке підлягає захисту в судовому порядку.



## **Мажоритарний власник не може збільшувати статутний капітал ТОВ без урахування пропорційності частин інших учасників**

Верховний Суд при розгляді справи № 918/92/17 за позовом учасника ТОВ про визнання недійсними рішень загальних зборів учасників товариства прийняв нове рішення за результатами перегляду рішень попередніх інстанцій.

Рішеннями зборів, які оспоруються, збільшено статутний капітал ТОВ, в результаті чого частка позивача зменшилася в 100 раз.

Верховний суд прийшов до висновку, що надання можливості одному з учасників ТОВ, що володіє часткою, яка має вирішальний вплив при прийнятті рішень на загальних зборах товариства, права самостійно збільшувати статутний капітал товариства без урахування на основі пропорційності часток інших учасників, що фактично призводить до їх зменшення, свідчить про невідповідність таких рішень загальних зборів законодавству, правопорядку і Конвенції про захист прав людини і основних свобод. Такі дії порушують права і законні інтереси учасника товариства.

Верховний Суд вважає, що однією з особливостей корпоративних прав є те, що їх виникнення або здійснення залежить від розміру частки учасника в статутному капіталі господарського товариства. Права учасника, які визначені в законі як корпоративні, здійснюються на пропорційних засадах, тобто з урахуванням розміру частки учасника в статутному капіталі товариства.

*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)