



DMITRIEVA & PARTNERS

since 1994

# Конкуруємо інтелектом

## ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

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

#### Планується пом'якшення вимог щодо оформлення документів релігійних організацій

Антон  
Просвіряков



Відповідний законопроект № 6642 прийнятий за основу. Законопроектом передбачається скасування обов'язковості нотаріального засвідчення підпису на:

- рішенні уповноваженого органу управління релігійної організації, яка подається для державної реєстрації змін до відомостей про релігійної організації,
- установчому документі;
- передавальному акті (в разі злиття, приєднання, перетворення);
- розподільчому балансі (у разі поділу або виділення) релігійної організації як юридичної особи.

Також пропонується звільнити релігійні організації від сплати адміністративного збору за державну реєстрацію змін до відомостей в Єдиному державному реєстрі.

#### Уточнено порядок видачі та використання індивідуальних ліцензій НБУ

Постановою Правління НБУ № 45 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України" від 26 квітня 2018 року затверджені чергові кроки валютної лібералізації.

Відтепер електронні ліцензії видаються на валютні операції фізичних осіб незалежно від наявності/відсутності в цих осіб статусу підприємця за умови, що ці операції здійснюються фізичними особами для власних потреб та не пов'язані з їх підприємницькою діяльністю.

Любов  
Ігнатова



Окрім того, уточнено перелік документів необхідних для отримання таких індивідуальних ліцензій. Для підтвердження джерел походження коштів тепер можна подавати документи, що стосуються результатів підприємницької діяльності або продажу рухомого та/або нерухомого майна (податкової декларації про майновий стан і доходи, декларації платника єдиного податку фізичної особи-підприємця, договору про продаж рухомого та/або нерухомого майна). Також закріплюється можливість отримання електронної ліцензії за рахунок коштів, що є спільною сумісною власністю подружжя.

Зазначеною постановою розширено перелік документів, необхідних для отримання індивідуальної ліцензії на розміщення

юридичними особами чи фізособами-підприємцями коштів на рахунках за межами України. Відтепер необхідно також подавати документи, що містять інформацію про рахунки, відкриті суб'єктами господарювання в уповноважених банках, та про його структуру власності і кінцевих бенефіціарних власників.

Здійснювати операції з розміщення за кордоном валютних цінностей без індивідуальної ліцензії банки тепер можуть не лише на кореспондентські, а й на будь-які власні рахунки.

Постановою також встановлено виключення із загального порядку контролю за дотриманням максимальної процентної ставки за зовнішніми кредитами/позиками в іноземній валюті. Воно стосується коштів, які залучаються резидентами-позичальниками від нерезидентів для кредитних проектів, що реалізуються за участі (у формі гарантування, страхування, поручительства) іноземної держави.

### **НБУ активно взаємодіє з правоохоронними органами**

Відповідно до офіційної інформації, розміщеної на сайті НБУ, за результатами перевірок з питань фінансового моніторингу станом на 1 квітня 2018 року до правоохоронних органів надіслано 18 листів з інформацією про підозрілі фінансові операції клієнтів 21 банку. Крім цього, впродовж I кварталу 2018 року до Національного антикорупційного бюро України було надіслано 4 повідомлення про підозрілі фінансові операції.

НБУ повідомляє, що за даними статистичної звітності з питань фінансового моніторингу, яку подають банки до НБУ, за I квартал 2018 року банки надали до Державної служби фінансового моніторингу України інформацію стосовно понад двох мільйонів фінансових операцій, що на 22,7% більше ніж за аналогічний період 2017 року (понад 1,7 млн фінансових операцій).

Як зазначає НБУ, здебільшого надана до правоохоронних органів інформація стосувалась проведення фінансових операцій, характер або наслідки яких дають підстави вважати, що вони можуть бути пов'язані з виведенням капіталів, легалізацією кримінальних доходів, конвертацією (переведенням) безготівкових коштів у готівку, здійсненням фіктивного підприємництва, уникненням оподаткування тощо.

### **НБУ посилює контроль за небанківськими фінансовими установами**

Положення про здійснення небанківськими фінансовими установами фінансового моніторингу в частині надання ними фінансової послуги щодо переказу коштів передбачає, як і раніше, призначення відповідального за проведення фінансового моніторингу працівника за погодженням з Національним банком, але, відповідно до змін, НБУ розширив вимоги до кандидатів, уточнив процедуру призначення та конкретизував поняття бездоганної ділової репутації такого працівника.

### **Визнання господарських операцій з контрагентами - нерезидентами контрольованими у разі вилучення держави (території) із затвердженого КМУ переліку держав (територій)**

У разі здійснення у період з 01.01.2018 по 06.03.2018 року господарських операцій із нерезидентами, зареєстрованими у Грузії, Естонії, Латвії, Мальті чи в Угорщині, за відсутності інших критеріїв визначених у пп. "а"- "б", "г"- "г" пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, вони будуть визнаватись контрольованими у разі одночасного виконання наступних умов:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за 2018 податковий (звітний) рік, та

- обсяг господарських операцій платника податків з таким контрагентом (визначений за правилами бухгалтерського обліку), перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків), лист ДФС України від 10.04.2018 р. № 1500/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

### **Про перехід на спрощену систему оподаткування**

Для обрання або переходу на спрощену систему суб'єкт господарювання подає до контролюючого органу заяву.

Реєстрація суб'єкта господарювання як платника єдиного податку здійснюється шляхом внесення відповідних записів до реєстру платників єдиного податку, у т.ч. записів щодо податкової адреси суб'єкта господарювання, місця провадження господарської діяльності (п. 299.1 ст. 299, п. 299.7 ст. 299 Кодексу).

Підставою для взяття на облік за основним місцем обліку у контролюючому органі є надходження до цього органу відомостей з ЄДР про державну реєстрацію створення юридичної особи.

Контролюючі органи здійснюють контроль за відомостями, які надійшли з ЄДР, у т.ч. в разі визнання помилковими (неповними) відомостей, що надійшли з ЄДР.

Інформація, що вказана у заяві про обрання спрощеної системи, має бути ідентичною інформації, зазначеній у обліковій справі, та, відповідно, інформації, зазначеній у ЄДР.

У заяві про застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктом господарювання зазначаються обов'язкові відомості, у т.ч. обрані таким суб'єктом господарювання види господарської діяльності згідно з КВЕД, лист ДФС України від 13.04.2018 р. № 1575/6/99-99-12-02-03-15/ІПК



### **Зменшення фінансового результату до оподаткування на дохід, нарахований від участі в капіталі платника єдиного податку четвертої групи**

Починаючи з 01.01.2018 року на суму дивідендів, які нараховуються на користь платника податку на прибуток платниками єдиного податку, фінансовий результат до оподаткування не зменшується, тобто вони враховуються у складі доходу, лист ДФС України від 16.04.2018 р. № 1617/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

### **Питання, пов'язані з оподаткуванням ПДВ операції з надання майна в оренду**

На дату отримання від орендарів коштів, які є оплатою вартості послуг з оренди за останній місяць оренди, незалежно від того, у рамках якого договору (попереднього чи основного) здійснюється така оплата, товариство повинно визначити податкові зобов'язання з ПДВ, скласти податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН).

Кошти, отримані товариством від орендарів у вигляді гарантійного (забезпечувального) платежу, незалежно від того, у рамках якого договору (попереднього чи основного) здійснюється така оплата, не зумовляють у товариства податкових наслідків з ПДВ. Податкові зобов'язання товариством та податковий кредит орендарем при отриманні/перерахуванні таких коштів не визначаються.

При цьому на дату зарахування таких коштів в рахунок оплати вартості послуг з оренди, або за резервування орендної площі, або в рахунок оплати інших послуг товариство зобов'язане визначити податкові зобов'язання з ПДВ (при умові, що таке зарахування є першою подією) та скласти і зареєструвати в ЄРПН податкову накладну.

Суми коштів, отриманих товариством як суми неустойки (штрафів та/або пені) внаслідок невиконання або неналежного виконання орендарем договірних зобов'язань не є оплатою вартості поставлених (що підлягають поставці) товарів/послуг та не змінюють базу оподаткування ПДВ товарів/послуг, лист ДФС України від 16.04.2018 р. № 1608/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

### **Оподаткування ПДВ операцій з надання права на використання програмної продукції на умовах ліцензійного договору**

Якщо згідно з умовами ліцензійного договору, зазначеного у зверненні, під наданням дозволу на використання програмної продукції (онлайн-сервісу) розуміється виключно надання права на пошук, обробку і отримання інформації, що здійснюються за допомогою такої програмної продукції (онлайн-сервісу), без постачання безпосередніх копій (примірників) програмної продукції (онлайн-сервісу) користувачу, то операція з надання такого дозволу розцінюється як операція з надання послуг із пошуку і обробки інформації, яка підлягає оподаткуванню ПДВ у загальнозстановленому порядку за ставкою 20 відсотків. від 05.04.2018 р. № 1384/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

### **До платників ЄСВ із зони АТО санкції не застосовуються: зразкове рішення Верховного суду України**

Верховний Суд розглянув зразкову справу за позовом до Головного управління Державної фіскальної служби в Луганській області про скасування рішення щодо застосування штрафних санкцій та нарахування пені за несвоєчасну сплату єдиного внеску.

Суд зазначив, що саме перебування платників єдиного внеску на обліку в органах доходів і зборів, розташованих на території населених пунктів, де проводилася антитерористична операція, є підставою для призупинення застосування до них санкцій.

У рішенні Суду визначені обставини, які можуть впливати на інше застосування норм матеріального права:

- знаходження платника єдиного внеску, зареєстрованого в зоні АТО, на обліку в податкових органах, розташованих за межами цієї території;
- невиконання платником єдиного внеску своїх обов'язків, що виникли на початку та / або після закінчення антитерористичної операції.

Рішення по справі № 812/292/18 винесено 30 березня 2018 року.

### **Податкові наслідки прощення боргу**

Мінфін наказом від 03.04.2018 р № 400 затвердив ряд узагальнюючих податкових консультацій, які розкривають різні аспекти оподаткування операцій зі списання безнадійної заборгованості та прощення боргу.

Зокрема зазначено, що для визнання заборгованості безнадійною відповідно до пп. «А» п. 14.1.11 Податкового кодексу звернення до суду або прийняття будь-яких інших заходів по стягненню заборгованості не обов'язково. Досить того, щоб за такою заборгованістю минув строк позовної давності. При цьому, якщо термін позовної давності минув, не потрібно здійснювати перевірку відповідності такої заборгованості іншими ознаками, передбаченими пп. 14.1.11 кодексу для віднесення її на витрати з метою оподаткування податком на прибуток.

У частині ж процедури прощення боргу Мінфін детально зупинився на порядку виконання вимог пп. «Д» п. 164.2.17 ПКУ щодо повідомлення боржника-фізичної особи про таке рішення кредитора.

Повідомлення може бути здійснено шляхом:

- надсилання рекомендованого листа з повідомленням про вручення на адресу фактичного проживання боржника або адреса його реєстрації, зазначений в договорі (достатнім підтвердженням належного повідомлення може виступати відповідний документ, що підтверджує факт подання відповідного повідомлення, в тому числі розрахунковий документ, виданий оператором поштового зв'язку);

- укладення відповідного договору (в тому числі додаткові угоди до кредитного договору), власноруч підписаного боржником;

- вручення повідомлення боржника під розпис з власноручним зазначенням боржником суми анульованого (прощеної) боргу.

*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)