



DMITRIEVA & PARTNERS

since 1994

Конкуруємо інтелектом

ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

Юристи Dmitrieva & Partners підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

Нові умови розкриття банківської інформації



НБУ 19.06.18 прийняв постанову №66 «Про внесення змін до Правил зберігання, захисту, використання та розкриття банківської таємниці». Зазначена постанова розширює перелік осіб, яким банки надаватимуть інформацію стосовно операцій за рахунками конкретної юридичної або фізичної особи чи фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності. Зазначена інформація відтепер подається за вимогою уповноважених державних органів та осіб, визначених ч. 1 ст. 62 Закону про банки. Зокрема, центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, органам державної виконавчої служби, приватним виконавцям та інш.

Нові правила оцінки створеної банком системи управління ризиками

Постановою Правління НБУ від 05 червня 2018 року № 59 внесено зміно 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, затвердженого постановою Правління НБУ від 20.06.2011 № 197.

Відповідно до постанови змінено форму звіту з питань управління ризиками у сфері фінансового моніторингу та періодичність його подання. Зазначений звіт відтепер надаватиметься банками до НБУ щорічно.

Зазначена постанова також визначила новий порядок дій у разі виявлення під час виїзної перевірки схем проведення ризикових фінансових операцій, висновок щодо відповідності чи невідповідності яких вимогам законодавства не може бути сформульований у довідці про виїзну перевірку (без проведення додаткових консультацій). Передбачено детальний опис суті виявлених фінансових операцій та чітке викладення відповідних фактів із залученням копій відповідних документів.

Залишено в силі вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень валюти

Зазначена вимога встановлюється строком на шість місяців, але НБУ з метою забезпечення фінансової стабільності України, зберіг вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті на користь юридичних осіб у розмірі 50%.

Відповідне рішення було затверджено постановою Правління НБУ № 65 "Про запровадження обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті та встановлення розміру обов'язкового продажу таких надходжень" від 12 червня 2018 року. Зазначена постанова набула чинності 14 червня 2018 року та діє до 13 грудня 2018 року включно.

Підписано Закон України «Про валюту і валютні операції»

Президент України П. Порошенко 4 липня підписав Закон України «Про валюту і валютні операції». Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, та вводиться в дію через сім місяців з дня набрання ним чинності.

Закон спрямований на лібералізацію валютного ринку України, вільний рух капіталу та інших валютних цінностей, правового забезпечення єдиної державної політики у сфері валютних операцій на території України.

Зазначеним законом вносяться зміни до Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність" в якому, відтепер, задекларовано, що "усі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності незалежно від форми власності та інших ознак мають рівне право здійснювати будь-які види зовнішньоекономічної діяльності та дії щодо її провадження, у тому числі будь-які валютні операції та розрахунки в іноземній валюті з іноземними суб'єктами господарської діяльності, що прямо не заборонені або не обмежені законодавством, у тому числі заходами захисту, запровадженими Національним банком України відповідно до Закону України "Про валюту і валютні операції"

Відповідно до нового закону за порушення вимог валютного законодавства до фізичних осіб, посадових осіб уповноважених установ, посадових осіб юридичних осіб застосовуються заходи впливу у вигляді штрафів, передбачені Кодексом України про адміністративні правопорушення, а до юридичних осіб (крім уповноважених установ) - штрафні санкції у розмірі до 100 % суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства.

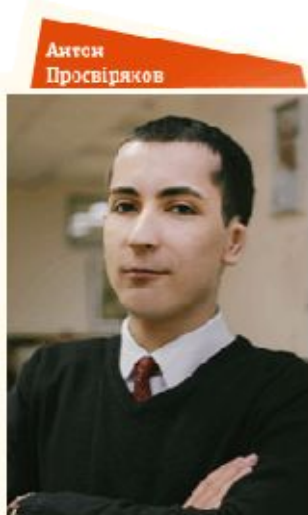
Відповідно до перехідних положень закону Кабінет Міністрів України спільно з Національним банком України має протягом шести місяців з дня набрання чинності цим Законом розробити та внести на розгляд Верховної Ради України законопроекти щодо здійснення одноразового декларування активів фізичних осіб та про міжнародну співпрацю України в галузі оподаткування. Окрім того, НБУ не пізніше ніж за 30 календарних днів до дня введення в дію цього закону повинен привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим законом та забезпечити прийняття нормативно-правових актів, необхідних для його реалізації, у тому числі щодо класифікації валютних операцій з урахуванням норм міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України.

Вступив в силу Закон про ТОВ та ТДВ

17 червня набув чинності Закон «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», який визначає правовий статус ТОВ і ТДВ, порядок їх створення, діяльності та припинення, права та обов'язки їх учасників. Через рік почне діяти частина друга статті 23 Закону - стосовно виключення померлого (припиненого) учасника.

Відповідно втратив чинність Закон «Про господарські товариства» в частині, що стосується товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю.

Протягом року з дня набрання чинності цим Законом положення статуту товариства з обмеженою відповідальністю та товариства з додатковою відповідальністю, що не відповідають цьому Закону, є чинними в частині, що відповідає законодавству станом на день набрання чинності цим Законом.



Заява про вихід з ТОВ потрібно завіряти нотаріально

Відповідну постанову у справі № 912/422/17 прийняв Верховний суд.

Учасник ТОВ звернувся до суду з позовом про стягнення ринкової вартості своєї частки в майні товариства. Позивач вказав, що він направив заяву про вихід з ТОВ і не отримав відповідних розрахунків.

Суди першої та апеляційної інстанцій відмовили в задоволенні таких вимог, оскільки заява позивача в простій письмовій формі не створює правових наслідків для сторін.

Дослідивши матеріали справи та проаналізувавши положення законодавства щодо порядку виходу учасника з товариства, Верховний Суд погодився з таким висновком. Він зазначив, що заява про вихід з ТОВ в простій письмовій формі є оформленою неналежним чином і не може бути підставою для виходу учасника з товариства та проведення з ним відповідних розрахунків.

Верховний Суд вказав, що саме дарувальник зобов'язаний довести відсутність удаваності дарування

Верховний Суд у своєму рішенні у справі № 910/19473/17 вказав, що суди повинні з'ясовувати дійсну волю сторін при укладенні договорів дарування і перевіряти, чи не укладені ці угоди з метою приховати інші дії.

Згідно з матеріалами справи, чотири засновника ТОВ подарували свої частки одній юридичній особі, яка жодним чином з ними не пов'язана. Один з учасників цього товариства оскаржив такі договори дарування, вважаючи їх укладеними для приховування інших угод (а саме договорів купівлі-продажу). Такі дії, на його думку, порушують його переважне право як учасника ТОВ на покупку відповідних часток в статутному капіталі.

Суди першої та апеляційної інстанції встали на сторону відповідачів, вказуючи на те, що позивач не навів достатніх доказів удаваності укладених договорів.

Верховний Суд зайняв протилежну позицію. Він вказав, що виходячи з принципу змагальності сторін, перекладення обов'язку довести певний факт або спростувати його в умовах, коли це об'єктивно здатна виконати тільки інша сторона, може призвести до винесення необґрунтованого та безпідставного рішення. Тому саме відповідачі (дарувальники і обдаровуваний), а не позивач, повинні підтвердити справжність намірів. З огляду на це, ВС передав справу на новий розгляд до місцевого суду.

ПДВ та податок на прибуток операцій з коштів у вигляді забезпечувального (гарантійного) платежу

Податок на додану вартість. Якщо умовами дилерської угоди передбачено, що забезпечувальний (гарантійний) платіж виконує виключно функцію засобу забезпечення виконання зобов'язань дилера та підлягає поверненню йому в кінці терміну дії угоди, то ця сума платежу не збільшує базу оподаткування у дистриб'ютора. Податкові зобов'язання у дистриб'ютора та податковий кредит у дилера при отриманні/перерахуванні такого платежу не визначаються.



Оксана
Тропечь

У разі зміни у процесі виконання дилерської угоди напряму використання такого отриманого раніше забезпечувального (гарантійного) платіжу, який спочатку виконував функцію засобу забезпечення виконання зобов'язань за угодою, а потім спрямовується в рахунок оплати за товари/послуги, що обумовлено додатковою угодою, на дату зміни напряму використання платежу (дата укладення додаткової угоди) дистриб'ютор повинен нарахувати податкові зобов'язання на суму отриманих платежів, а дилер формує податковий кредит за умови реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних та виконання інших правил щодо формування податкового кредиту, встановлених Кодексом.

Податок на прибуток. Операції з отримання забезпечувального (гарантійного) платежу відображаються при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку. Різниць для коригування фінансового результату до оподаткування на такі операції Кодексом не передбачено (лист від 01.06.2018 р. № 2412/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).

Порядок погашення податкового боргу з податку на додану вартість

Якщо платником податку не здійснюється погашення наявного податкового боргу з ПДВ шляхом перерахування грошових коштів з розрахункового рахунку, то у такого платника податку є можливість погасити податковий борг з ПДВ за рахунок від'ємного значення податку. При цьому сума, яка задекларована у рядку 20.1 податкової декларації з ПДВ, зменшує реєстраційну суму згідно з вимогами діючого законодавства та вважається відшкодованою в рахунок погашення податкового боргу.

Якщо погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету, здійснюється за рахунок від'ємного значення з ПДВ, задекларованого в рядку 20.2.2 податкової декларації з ПДВ, то така сума зменшує реєстраційну суму та вважається відшкодованою в рахунок погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету (лист ДФС від 05.06.2018 р. № 2466/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).

Віднесення до складу витрат фізичних осіб - підприємців, які перебувають на загальній системі оподаткування, витрати, які виникли внаслідок природного убутку

Чинними нормами Податкового кодексу України та Порядком ведення Книги обліку доходів і витрат, затвердженим наказом Міндоходів від 16.09.2013 р. N 481 не передбачено включення до складу витрат фізичної особи - підприємця на загальній системі оподаткування витрати, які виникли внаслідок природного убутку (лист ДФС від 12.06.2018 р. № 2575/Ц/99-99-13-01-02-14/ІПК).

Про відкликання податкового повідомлення-рішення за рішенням суду

При зверненні платника податків до суду з позовом щодо визнання протиправним та/або скасування рішення контролюючого органу грошове зобов'язання вважається неузгодженим до дня набрання судовим рішенням законної сили.

Підстави та порядок відкликання податкового повідомлення-рішення регламентуються Кодексом та Порядком N 1204.

Податкове повідомлення-рішення вважається відкликаним, якщо, зокрема, рішенням суду, що набрало законної сили, скасовується повідомлення-рішення контролюючого органу.

У цьому випадку податкове повідомлення-рішення вважається відкликаним у день набрання законної сили відповідним рішенням суду (пункт 60.4 статті 60 Кодексу),

Узгодженим відповідно до статті 56 Кодексу, вважається податкове повідомлення-рішення, по якому закінчились всі адміністративні або судові оскарження.

Платник податків має право збільшити сум від'ємного значення з ПДВ у випадку скасування податкового повідомлення-рішення за рішенням суду, яке набрало законної сили, шляхом відображення такої суми у рядку 16.3 податкової декларації з ПДВ у звітному (податковому) періоді, протягом якого рішення суду набрало законної сили. Таке збільшення платник податків проводить лише за умови попереднього відображення сум зменшеного від'ємного значення з ПДВ за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення у податковій звітності з ПДВ (лист ДФС від 25.06.2018 р. № 2839/6/99-99-12-02-01-15/ІПК).

Розширено критерії відбору для перевірок юридичних осіб високого ступеня ризику

Оновлено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Відповідні зміни затверджені наказом Мінфіну від 26 березня 2018 року № 386.

Юридичних осіб можна перевіряти у випадках:

- здійснення операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є нижчою собівартості;
- якщо різниця між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) і чистим доходом не перевищує 10% собівартості цієї продукції;
- декларування експортних і (або) імпорتنих операцій без їх фактичного здійснення;
- зростання вдвічі і більше кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) протягом двох попередніх (звітних) років при зростанні запасів;
- якщо сума інших операційних, адміністративних витрат і витрат на збут перевищує собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- якщо інші операційні витрати перевищують суму матеріальних витрат і витрат на оплату праці.

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