



ДМИТРИЄВА ТА ПАРТНЕРИ  
since 1994

## ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

**Юристи ЮФ «Дмитрієва та Партнери» підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу за останні два тижні**

### Оподаткування операцій позики

Любов  
Ігнатова



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

Головне управління Державної фіскальної служби у Запорізькій області листом від 09.06.2016 р. № 1917/10/08-01-12-03-11 надало роз'яснення щодо оподаткування операцій позики.

Відповідно до ст. 1046 ЦКУ за договором позики одна сторона (позикодавець) передає у власність другій стороні (позичальникові) грошові кошти або інші речі, визначені родовими ознаками, а позичальник зобов'язується повернути позикодавцеві таку ж суму грошових коштів (суму позики) або таку ж кількість речей того ж роду та такої ж якості.

Договір позики укладається у письмовій формі, якщо його сума не менш як у десять разів перевищує встановлений законом розмір неоподаткованого мінімуму доходів громадян, а у випадках, коли позикодавцем є юридична особа, - незалежно від суми (ст. 1047 ЦКУ).

Відповідно до пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (далі-Кодекс) об'єктом оподаткування податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III "Податок на прибуток підприємств" Кодексу.

Розділом III "Податок на прибуток підприємств" Кодексу не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на різниці по операціях з надання грошової позики.

Отже, такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату.

**Щодо списання кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, перед постачальником нерезидентом за товари**

Головне управління Державної фіскальної служби України у м. Києві листом від 14.06.2016 р. № 13193/10/26-15-12-05-11 надало роз'яснення щодо списання кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, перед постачальником нерезидентом за товари.

Підпунктом «а» пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 розд. I Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI, із змінами і доповненнями (далі – ПКУ), визначено, що безнадійна заборгованість, зокрема – це заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності.

Відповідно до пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 розд. III ПКУ, об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який

визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розд. III ПКУ.

Коригування фінансового результату до оподаткування на суму безнадійної кредиторської заборгованості розд. III ПКУ не передбачено.

Згідно з абз. 15 п. 3 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року № 73, із змінами і доповненнями, зобов'язання – заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Відповідно до п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20, зі змінами і доповненнями, якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Таким чином, якщо резидент не розраховується за придбані товари, то при списанні безнадійної кредиторської заборгованості у бухгалтерському обліку сума заборгованості перед нерезидентом включається до складу доходів та враховується при визначенні фінансового результату до оподаткування відповідно до правил бухгалтерського обліку.

### **Щодо пакету документів, що є підставою для здійснення купівлі/перерахування іноземної валюти з метою виплати дивідендів іноземному інвестору**

На сьогоднішній день пакет документів, що є підставою для здійснення (наміру здійснення) фінансової операції із купівлі/перерахування іноземної валюти з метою виплати дивідендів іноземному інвестору, включає, зокрема, довідку про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи). Зазначена довідка подається за формою, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 03.12.2012 р. N 1264 "Про затвердження Порядку видачі довідки про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) та форми цієї довідки".

Національний банк України своїм листом від 15.06.2016 р. № 25-0005/50847 повідомив, що банки, замість цієї довідки, можуть подавати наступний пакет документів: - письмове повідомлення клієнта, що містить: найменування резидента, яким здійснюється на користь нерезидента виплата доходів з джерелом їх походження з України (найменування код платника податку за ЄДРПОУ); повну назву нерезидента, яким одержується дохід; розрахунок сум прибутку (доходів), нарахованого (сплаченого) на користь нерезидента, із зазначенням періоду, у якому виплачувався дохід; сум утриманого з них податку на прибуток (доходи) нерезидента або надані нерезидентом документи у разі самостійного нарахування і сплати податку нерезидентом;

- документальне підтвердження банку, який здійснює обслуговування фінансової операції, про сплату податку на прибуток (доходи) нерезидента (платіжне доручення, виписка, довідка тощо) або підтвердження іншого банку, через який сплачено податок на прибуток (доходи) нерезидента, отримане засобами електронної пошти Національного банку України;

- копія належним чином легалізованої, перекладеної відповідно до законодавства України довідки (або її нотаріально засвідченої копії), яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування (у випадку звільнення (зменшення) від оподаткування прибутку (доходів) нерезидента).

### **Щодо порядку встановлення відомостей про місце проживання/місцезнаходження клієнтів при відкритті рахунків у зв'язку з перейменуванням населеного пункту або вулиці**

роз'яснив, що місце проживання або місце перебування фізичної особи - резидента України (місце проживання або місце тимчасового перебування фізичної особи - нерезидента в Україні) встановлюються на підставі офіційних документів та/або інформації, одержаної від клієнта (представника клієнта) та засвідченої ним, а також з інших джерел, якщо така інформація є публічною (відкритою).

Як повідомив у своєму листі Національний банк України, відповідно до вимог чинного законодавства у разі прийняття рішення про зміну нумерації будинків, перейменування вулиць (проспектів, бульварів, площ, провулків, кварталів тощо), населених пунктів, адміністративно-територіальних одиниць, зміни в адміністративно-територіальному устрої зазначені відомості за бажанням особи вносяться до документів, які містять відомості про місце проживання / перебування особи. При цьому, законодавством України не встановлено строки для внесення юридичними особами змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань про місцезнаходження юридичної особи у зв'язку із прийняттям рішення про зміну нумерації будинків, перейменування вулиць тощо.

Виходячи з вимог чинного законодавства Національний банк України визначив, що під час відкриття рахунків клієнтам, місце проживання або місцезнаходження яких зареєстровано за адресами, щодо яких прийнято рішення про перейменування банки мають додавати до справ з юридичного оформлення рахунків відповідні рішення Верховної Ради України або органів місцевого самоврядування.

### **Щодо випробування при прийнятті на роботу**

12.06.16 вступили в силу чергові зміни до Кодексу законів про працю України щодо випробування при прийнятті на роботу затверджені Законом України від 17 травня 2016 року № 1367-VIII.

Відповідно до прийнятих змін розширено перелік осіб щодо яких не встановлюється випробування при прийнятті на роботу. До таких осіб тепер належать: особи, обрані на посаду; переможці конкурсного відбору на заміщення вакантної посади; особи, які пройшли стажування при прийнятті на роботу з відривом від основної роботи; вагітні жінки; одинокі матері, які мають дитину віком до чотирнадцяти років або дитину-інваліда; особи, з якими укладається строковий трудовий договір строком до 12 місяців; особи на тимчасові та сезонні роботи; внутрішньо переміщені особи.

Окрім того, відтепер до строку випробування не зараховуються дні, коли працівник фактично не працював, незалежно від причини.

Також закон визначив, що у разі встановлення власником або уповноваженим ним органом невідповідності працівника займаній посаді, на яку його прийнято, або виконуваній роботі він має право протягом строку випробування звільнити такого працівника, письмово попередивши його про це за три дні та були внесені відповідні зміни до ч.1 статті 40 КЗпПУ, яку доповнено п. 11 такого змісту:

"11) встановлення невідповідності працівника займаній посаді, на яку його прийнято, або виконуваній роботі протягом строку випробування".

*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)