



DMITRIEVA & PARTNERS

since 1994

Конкуруємо інтелектом

ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

Юристи Dmitrieva & Partners підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

ІНВЕСТИЦІЇ

Спрощено процедуру залучення кредитів із зовнішніх джерел для вітчизняних позичальників

20 серпня 2018 року вступили в дію нововведення, передбачені Постановою Правління НБУ № 83 від 20 липня 2018 року "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України"

Відповідно до зазначеної постанови повністю автоматизовано процедури реєстрації та внесення змін до реєстрації або анулювання реєстрації зовнішніх договорів кредитування (позики) в іноземній валюті, укладених резидентами-позичальниками. Ініціювання таких процедур тепер здійснюватиме уповноважений обслуговуючий банк, який надсилатиме до НБУ відповідний електронний документ, на підставі якого буде проведено в автоматизованому режимі необхідну процедуру.



Окрім того, НБУ відтепер, не має обов'язку проводити окрему процедуру розгляду та аналізу пакетів документів, яка застосовувалася у випадку виявлення обслуговуючим банком індикаторів ризикової фінансової операції за зовнішнім договором кредитування, який

потребував реєстрації або унесення змін до реєстрації.

ОПОДАТКУВАННЯ

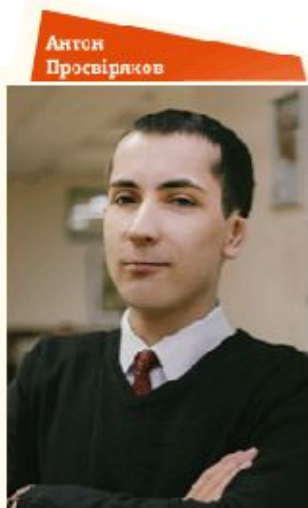
Про порядок оподаткування ПДВ

(згідно з листом ДФС України від 21.08.2018 р. № 3624/6/99-99-15-03-02-15/ІПК)

Згідно з нормами чинного законодавства платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які перераховані ПКУ.

При цьому ПКУ передбачено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:



а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

В той же час датою виникнення податкових зобов'язань виконавця довгострокових договорів (контрактів) є дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт за такими договорами (контрактами).

Довгостроковий договір (контракт) - це будь-який договір на виготовлення товарів, виконання робіт, надання послуг з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;
- дата отримання платником податку товарів/послуг.

Датою віднесення сум до податкового кредиту замовника з договорів (контрактів), визначених довгостроковими відповідно Кодексу, є дата фактичного отримання замовником результатів робіт (оформлених актами виконаних робіт) за такими договорами.

Щодо оподаткування основної суми кредиту, отриманого платником податку - фізичною особою від ломбарду

(згідно листа ДФС України від 20.08.2018 р. № 3594/6/99-99-15-01-15/ІПК)

Ломбардна операція - це операція, що здійснюється фізичною чи юридичною особою, з отримання коштів від юридичної особи, що є фінансовою установою, згідно із законодавством України, під заставу товарів або валютних цінностей. Ломбардні операції є різновидом кредиту під заставу.

Об'єктом оподаткування фізичної особи - резидента є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.

Перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку:

- основна сума кредиту, що отримується платником податку (протягом строку дії договору), у тому числі фінансового кредиту, забезпеченого заставою, на визначений строк та під проценти;
- доходи, отримані внаслідок реалізації заставленого майна, майна платника податку при зверненні стягнення фінансовою установою на таке майно у зв'язку з невиконанням платником податку своїх зобов'язань за договором кредиту (позики), за умови що таке майно було придбано за рахунок такого кредиту (позики). Тобто зазначена норма містить обов'язкову умову, при виконанні якої дохід від відчуження заставного майна не є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб.

Звільняються від оподаткування військовим збором, зокрема доходи, що не включаються до загального оподаткованого доходу фізичних осіб.

Водночас до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включаються інші доходи, крім зазначених у Кодексі).

Крім того, вказаний дохід є об'єктом оподаткування військовим збором.

Податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок на доходи фізичних осіб та військовий збір із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку 18 % та ставку військового збору 1,5 %

Враховуючи викладене, протягом строку дії відповідного договору основна сума кредиту, отриманого платником податку - фізичною особою від ломбарду, не оподатковується податком на доходи фізичних осіб та військовим збором.

Щодо оподаткування вартості послуг проживання фізичної особи - нерезидента на території України, які оплачуються юридичною особою - резидентом за власний рахунок

(згідно з листом ДФС України від 20.08.2018 р. № 3592/6/99-99-15-01-15/ІПК)

Платником податку на доходи фізичних осіб є, зокрема фізична особа - нерезидент та податковий агент.

Об'єктом оподаткування нерезидента є, зокрема загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні.

Доходи з джерелом їх походження в Україні, що нараховуються (виплачуються, надаються) на користь нерезидентів, оподатковуються за правилами та ставками, визначеними для резидентів.

У разі якщо доходи з джерелом їх походження в Україні виплачуються нерезиденту резидентом - юридичною особою, такий резидент вважається податковим агентом нерезидента щодо таких доходів. Під час укладення договору з нерезидентом, умови якого передбачають отримання таким нерезидентом доходу з джерелом його походження в Україні, резидент зобов'язаний зазначити в договорі ставку податку, що буде застосована до таких доходів.

Разом з тим до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включається дохід, отриманий таким платником як додаткове благо у вигляді вартості безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), визначеної за правилами звичайної ціни.

Ставка податку становить 18 % бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податку.

Враховуючи викладене, дохід у вигляді вартості послуг проживання фізичної особи - нерезидента на території України, які оплачуються юридичною особою - резидентом за власний рахунок, включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу такого нерезидента як додаткове благо та оподатковується податком на доходи фізичних осіб на загальних підставах.

На проблемних територіях збираються надати податкові пільги на 5 років



Проектом Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання інвестиційної діяльності та створення нових робочих місць на проблемних територіях» передбачено, що суб'єкти господарювання, які реалізують інвестиційні проекти в пріоритетних галузях економіки на проблемних територіях і зареєстровані відповідно до Закону «Про стимулювання інвестиційної діяльності в пріоритетних галузях економіки з метою створення нових робочих місць», протягом перших 5 років із дня реєстрації:

- а) звільняються від оподаткування ПДВ за виготовлення та розповсюдження власної продукції;
- б) звільняються від сплати 50 % встановленого обсягу податку на прибуток.

Під проблемною територією мається на увазі територія, на якій

склалися несприятливі соціально-економічні умови і на якій за рішенням Кабміну або ВР АР Крим, обласної ради здійснюються заходи державного або регіонального стимулювання розвитку.

Крім того, проектом передбачено особливості оподаткування нових підприємств, основні фонди яких повністю розміщено на проблемних територіях і які створюють додаткові робочі місця, зокрема прибуток таких підприємств звільняється від оподаткування строком на 5 років, надається можливість розстрочення сплати ПДВ.

КОРПОРАТИВНІ ПИТАННЯ

Врегульовані процедури реєстрації випуску акцій при збільшенні статутного капіталу ат і емісії облігацій підприємств

Всі акціонерні товариства, які прийняли рішення про збільшення (зменшення) розміру статутного капіталу, з дати вступу в силу рішення НКЦПФР від 21 червня 2018 року № 426 повинні керуватися новим Порядком реєстрації. Визначено документи, які подаються для реєстрації випуску акцій та звіту про результати емісії акцій, а також особливості порядку реєстрації випуску акцій при зміні розміру статутного капіталу для окремих категорій акціонерних товариств. Реєстрація випуску акцій здійснюється НКЦПФР та є підставою для внесення відповідної інформації до Державного реєстру випусків цінних паперів. Також НКЦПФР визначила порядок емісії та обігу облігацій, реєстрації їх випуску та затвердження проспекту. Відповідне Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу затверджено рішенням від 21 червня 2018 року № 425. Для реєстрації випуску акцій і затвердження проспекту акцій, реєстрації звіту про результати емісії акцій акціонерні товариства подають фінансову звітність.

ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ

Про уточнення інформації щодо клієнта

НБУ своїм листом від 16.08.2018 р. № 25-0008/44785 надав рекомендації щодо уточнення інформації про клієнтів банків.

Обов'язок здійснювати ідентифікацію, верифікацію клієнта (представника клієнта), вивчення клієнта та уточнення інформації про клієнта, підтверджувати під час проведення верифікації відповідність даних особи клієнта (представника клієнта) відомостям, зазначеним в отриманих від нього офіційних документах, а також відповідність оформлення офіційних документів вимогам законодавства та перевіряти їх чинність (дійсність), покладена на банки Законом "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".

Положення про здійснення банками фінансового моніторингу (далі - Положення), зобов'язує банки уточнювати інформацію щодо ідентифікації та вивчення клієнта:

- не рідше одного разу на рік, якщо ризик проведення клієнтом фінансових операцій оцінюється банком як високий;

- не рідше одного разу на два роки, якщо ризик проведення клієнтом фінансових операцій оцінюється як середній.

Для інших клієнтів строк уточнення інформації не повинен перевищувати 3-х років.

Відповідно до норм Положення банк самостійно, з урахуванням вимог законодавства встановлює порядок здійснення ідентифікації, верифікації, вивчення та уточнення/додаткового уточнення інформації про клієнта, який має міститися у Програмі ідентифікації, верифікації та вивчення клієнтів банку.

Зазначений порядок може містити процедури з проведення уточнення інформації стосовно фізичних осіб - клієнтів банку з низьким рівнем ризику. До зазначеної категорії клієнтів можуть відноситися клієнти - фізичні особи, які мають рахунки виключно для отримання заробітної плати, пенсійних або інших соціальних виплат.

Процедури для уточнення інформації можуть передбачати використання засобів електронної пошти (наприклад, заповнення електронного опитувальника), в тому числі із застосуванням електронного цифрового підпису/електронного підпису, або телефонного зв'язку, Call-центру, інших дистанційних каналів зв'язку в межах технічних можливостей банку та клієнтів, та не передбачати особистої присутності клієнта в установі банку.

Окрім цього, банки можуть проводити уточнення інформації щодо фізичних осіб під час їх особистого звернення до установи банку, наприклад, з метою отримання будь-якої послуги, в тому числі, якщо термін для такого уточнення не настав, але настане найближчим часом.

У разі виникнення сумніву щодо достовірності отриманої інформації, дійсності документів, або переоцінки ризику клієнту, банк самостійно приймає рішення щодо необхідності в особистій зустрічі з клієнтом для підтвердження або спростування наданих ним даних.

З метою здійснення нагляду на вимогу НБУ банк має надати копії документів/інформації в електронному вигляді або роздруковані та засвідчені підписом уповноваженого працівника банку, які свідчать про проведення банком уточнення інформації щодо клієнта.

Антикорупційна програма НБУ на 2018–2019 роки

НБУ розробив проект Антикорупційної програми на 2018–2019 роки <https://bank.gov.ua/doccatalog/document?id=76757936>

Цей документ передбачає комплекс заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції у НБУ, забезпечення дотримання посадовими особами вимог антикорупційного законодавства.

Головною метою Програми є вжиття додаткових та посилення діючих заходів, спрямованих на подальше удосконалення системи запобігання, виявлення, усунення та протидії корупції у НБУ. Першочергова увага приділяється реалізації превентивних антикорупційних заходів.

ЗЕМЕЛЬНІ ПРАВОВІДНОСИНИ

Удосконалено правила землекористування в масивах земель сільськогосподарського призначення

Президентом України підписано Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вирішення питання колективної власності на землю, удосконалення правил землекористування в масивах земель сільськогосподарського призначення, попередження рейдерства і стимулювання зрошення в Україні» (№ 6049-д).

Закон дозволяє землекористувачу, який використовує значну частину земель масиву, отримати в оренду землі під польовими дорогами (при цьому він зобов'язаний встановити земельні сервітути для доступу до інших земель масиву).

Орендарі отримають право надавати землю в суборенду орендарю іншої земельної ділянки в тому ж масиві без узгодження з орендодавцем, залишаючись відповідальним за виконання договору.

Землекористувач, який використовує 75% від загальної площі



масиву, зможе отримати в оренду (суборенду) інші землі масиву з наданням їх власникам (орендарям) інших рівноцінних земельних ділянок в тому ж масиві.

Фізичні і юридичні особи зможуть орендувати земельні ділянки під лісосмугами та іншими захисними насадженнями без проведення земельних торгів. При цьому передбачена можливість передачі земельних ділянок під ними в користування фізичним і юридичним особам за умови збереження, відновлення та утримання насаджень.

СІМЕЙНІ ПРАВОВІДНОСИНИ

Зміни до сімейного кодексу України щодо вивезення дитини за кордон та утримання

Законом України № 2475-VIII «Щодо створення економічних передумов для посилення захисту права дитини на належне утримання» в Сімейний кодекс України внесено зміни, які набрали чинності 28 серпня 2018 року.

Законом передбачено, що той з батьків, з яким за рішенням суду визначено або за висновком органів опіки та піклування підтверджено місце проживання дитини самостійно вирішує питання тимчасового виїзду дитини за межі України. Іншого з батьків, який не ухиляється і належним чином виконує батьківські обов'язки (якщо відомо місце проживання) направляють рекомендований лист з повідомленням про виїзд дитини, мети виїзду, державі проходження і часу перебування закордоном.

Один із батьків, з яким проживає дитина, самостійно вирішує питання виїзду за кордон більш ніж на місяць з метою лікування, навчання, участі в дитячих змаганнях, фестивалях, наукових виставках, учнівських олімпіадах та конкурсах, екологічних, технічних, художніх, туристичних, дослідницьких, спортивних заходах, оздоровлення та відпочинку, в тому числі в складі організованої групи дітей, в разі:

- 1) заборгованості по аліментах за чотири місяці, підтвердженої довідкою.
- 2) заборгованості по аліментах за три місяці, якщо аліменти сплачуються на утримання хворої дитини, дитину, яка отримала важкі травми, що вимагає трансплантації органу, паліативної допомоги, що підтверджується лікувально-консультативною комісією.

У серпні вступає в силу черговий Закон, що б'є по аліментника.

Також цим Законом передбачено, що діти мають право на виділ у натурі майна, що перебуває у спільній сумісній власності їх і батьків. Якщо виділити в натурі частку із загального майна неможливо, діти мають право на одержання від інших співвласників грошової або іншої матеріальної компенсації вартості своєї частки.

Законом встановлено, що визначаючи розмір аліментів суд повинен враховувати наявність у платника не тільки рухомого, нерухомого майна і грошових коштів, але майна і майнових прав в цілому (в тому числі виключних прав на результати інтелектуальної діяльності, корпоративних прав).

Мінімальний рекомендований розмір аліментів на одну дитину дорівнює прожитковому мінімуму для відповідного віку і може бути присуджений судом в разі достатності заробітку (доходу) платника аліментів.

Суд не обмежується розміром доходу платника аліментів, якщо його витрати перевищують цей заробіток і він не підтвердило джерело походження коштів.

Закон посилює відповідальність за несплату аліментів, встановлює механізм покарання за несплату аліментів і ухилення порушників від відбування призначеного стягнення; вводить контроль за цільовим використанням аліментів.

НОТАРІАТ

Зміни до порядку вчинення нотаріальних дій нотаріусами України

Міністерство юстиції України наказом від 27 серпня 2018 року № 2785/5 внесло зміни до Порядку вчинення нотаріальних дій нотаріусами України

Основні зміни:

- тепер свідоцтвом про народження ідентифікуються особи у віці до 14, а не до 16 років;
- в разі реєстрації права власності на земельну ділянку без видачі документа або втрати, пошкодження державного акта на землю нотаріальну дію щодо землі відбувається на підставі інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно;
- при відчуженні нерухомості нотаріусу потрібно подавати заяву про наявність/відсутність прав неповнолітніх дітей, недієздатних, обмежено дієздатних осіб на користування майном, а нотаріус має право додатково витребувати від підприємств, установ і організацій відомості та документи, необхідні для перевірки відсутності прав таких осіб на користування нерухомістю;
- при посвідченні угод про відчуження або заставу нерухомого майна нотаріус перевіряє відсутність податкової застави;
- факт смерті фізичної особи і час відкриття спадщини нотаріус перевіряє шляхом витребування від спадкоємця свідоцтва про смерть або з безпосереднього доступу до реєстру актів цивільного стану.

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