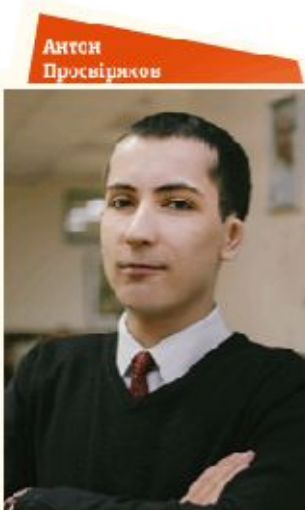


ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

Юристи Dmitrieva & Partners підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

Оподаткування компенсації витрат співробітника, здійснених на потреби підприємства

Довгий час йшли дебати між податковими органами та підприємцями щодо того, чи вважати кошти, виплачені співробітнику як компенсація витрат здійснених на потреби підприємства, доходом і нараховувати на цю суму податок на доходи фізичних осіб.



Причиною цих дискусій стало відповідне роз'яснення податкових органів (лист ДФС від 23.02.2018 р. № 765/6/99-99-12-02-03-15/ІПК), яке призвело до обурення з боку підприємців, оскільки заздалегідь видати аванс на придбання чого-небудь для підприємства або на відрядження не завжди представляється можливим. І логічно, що працівник, витративши свої кошти, пред'являє до відшкодування вже зрозумілу, підтверджену документами суму. У разі видачі авансу збільшується кількість необхідних операцій - спочатку кошти потрібно видати, потім або компенсувати непокриту авансом частину витрат, або вилучити надмірно видане, що збільшує документарне навантаження, яке не додає доходу бізнесу.

На запит Європейської Бізнес Асоціації Міністерство фінансів дало своє роз'яснення (лист Міністерства фінансів України від 27.02.2019 р. №11220-16-7/5907), яке закінчило дискусії на користь бізнесу.

Використання реєстраторів розрахункових операцій (РРО) при проведенні безготівкових розрахунків

РРО не застосовуються платниками єдиного податку: першої групи; другої і третьої груп (фізичні особи - підприємці) незалежно від обраного виду діяльності, обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1 000 000 гривень. У разі перевищення в календарному році обсягу доходу понад 1 000 000 гривень застосування РРО для такого платника єдиного податку є обов'язковим.

Розрахункова операція - це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки - оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або у разі повернення товару (відмови від послуги) - оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця.

Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та безготівковій формах (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані видавати особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї, включаючи ті, замовлення або оплата яких здійснюється з використанням мережі Інтернет, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної операції.

Враховуючи викладене вище, при здійсненні розрахунків за товари (послуги) суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати РРО, у тому числі у разі здійснення безготівкових розрахунків за допомогою платіжних карт або платіжних систем із використанням мережі Інтернет.

Водночас, у разі проведення розрахунків між суб'єктами господарювання у безготівковій формі, через установи банків з розрахункового рахунка суб'єкта господарювання, який отримує товари, роботи (послуги), на розрахунковий рахунок постачальника товару, робіт (послуг) згідно з рахунком-фактурою, договором тощо, РРО не застосовується (згідно листа ДФС від 13.03.2019 р. № 1027/6/99-99-14-05-01-15/ІПК).

Якщо оплата за реалізовані товари (послуги), згідно з договором здійснюється виключно у безготівковій формі через установи банку або термінали самообслуговування банку, застосування РРО є необов'язковим. Але у разі, якщо оплата за реалізовані товари (послуги) буде здійснюватись готівкою, то застосування РРО є обов'язковим (згідно листа ДФС від 21.03.2019 р. № 1146/6/99-99-14-05-01-15/ІПК).

19 березня набула чинності постанова Кабінету Міністрів України від 18 липня 2018 року № 710, якою внесено зміни до Порядку ведення Державного земельного кадастру, і яка дозволить реєструвати земельні ділянки онлайн

Фізичні та юридичні особи, які бажають зареєструвати земельну ділянку, мають можливість подати відповідну заяву та необхідну документацію через розробника такої документації, тобто сертифікованого інженера-землевпорядника. Заява про проведення державної реєстрації земельної ділянки сертифікованим інженером-землевпорядником подається в електронній формі з використанням особистого електронного цифрового підпису.



Також є можливість отримувати вкопювання з картографічної основи Державного земельного кадастру в режимі онлайн з можливістю її друку на своєму комп'ютері для подальшого використання при підготовці землевпорядної документації.

Спрощена процедура державної реєстрації земельної ділянки з урахуванням принципу екстериторіальності при наданні відповідної послуги усуває причини, які зумовлюють необхідність неодноразових звернень фізичних чи юридичних осіб із заявами та документами через центри надання адміністративних послуг до державних кадастрових реєстраторів (у разі виявлення помилок, необхідності внесення певних уточнень).

Також запроваджується онлайн моніторинг розгляду заяв, що опрацьовуються у Державному земельному кадастрі. Сервіси відкритого моніторингу нададуть заявнику можливість контролювати стан готовності необхідних документів та отримувати актуальну інформацію про можливість їх отримання у відповідному центрі надання адміністративних послуг.

**Внесено змін до переліку будівельних робіт, які не потребують документів,
що дають право на їх виконання, та після закінчення яких
об'єкт не підлягає прийняттю в експлуатацію**

Уряд постановою від 20.03.2019 № 236 вніс зміни до переліку будівельних робіт, які не потребують документів, що дають право на їх виконання, та після закінчення яких об'єкт не підлягає прийняттю в експлуатацію.

Зазначений Перелік доповнений новими роботами, які можна виконувати без отримання дозвільних документів, зокрема:

переобладнання та перепланування будівель і споруд будь-якого класу наслідків (відповідальності), якщо роботи не передбачають втручання в огорожувальні та несучі конструкції та/або інженерні системи загального користування (раніше без відповідного дозволу роботи можна було проводити тільки на об'єктах незначного класу наслідків (СС1));

реконструкцію та капремонт внутрішніх систем опалення, вентиляції, водопостачання та водовідведення, у тому числі трубопроводів, а також силових та слабкострумівих систем, які забезпечують функціонування будівель і споруд;

оснащення будівель і споруд приладами для ведення відокремленого обліку теплової енергії, гарячої і холодної води; - переобладнання та перепланування будівель та інженерних споруд установ виконання покарань, слідчих ізоляторів та підприємств установ виконання покарань, а також інженерно-технічних засобів охорони;

будівництво, реконструкцію, реставрацію, капремонт об'єктів казармено-житлового фонду військових містечок (крім житлових будинків), військових аеродромів, арсеналів, баз та складів, комунальних споруд, інженерних мереж, що відносяться до об'єктів з незначними (СС1) та середніми (СС2) наслідками і які виконуються безпосередньо на території військових частин (підрозділів), установ та організацій ЗСУ, Нацгвардії та Служби зовнішньої розвідки під час здійснення заходів захисту від збройної агресії РФ у Донецькій та Луганській областях;

- реконструкцію або технічне переоснащення електромереж напругою не вище 10 кВ (лінії електромереж, трансформаторні підстанції, об'єкти інженерно-транспортної інфраструктури);

- роботи з теплової ізоляції введених в експлуатацію житлових будинків (стін, даху, горища, технічного, цокольного, підвального поверхів), що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з незначними (СС1) та середніми (СС2) наслідками.

**Роз'яснення Міністерства фінансів України з питання застосування норм
податкового законодавства та окремих положень бухгалтерського обліку,
що стосуються фінансових операцій з пов'язаними особами – нерезидентами**

Курсові різниці, які виникають щодо дебіторської заборгованості або зобов'язань за розрахунками із господарською одиницею за межами України, погашення яких не плануються і не є ймовірними в найближчій перспективі, відображаються у складі іншого додаткового капіталу та відображаються в іншому сукупному доході.

Господарською одиницею за межами України вважається дочірнє, асоційоване, спільне підприємство, філія, представництво або інший підрозділ підприємства, які перебувають або ведуть господарську діяльність за межами України.

Відповідно до П(С)БО 23, асоційоване підприємство - це підприємство, на яке інвестор має суттєвий вплив і яке не є дочірнім або спільним підприємством інвестора.

Згідно з П(С)БО 12, суттєвий вплив - це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної політики об'єкта інвестування без здійснення контролю цієї політики. Свідченням суттєвого впливу, зокрема, можуть бути:

- володіння двадцятьма або більше відсотками акцій (статутного капіталу) підприємства;
- представництво в раді директорів або аналогічному керівному органі підприємства;
- участь у прийнятті рішень;
- взаємообмін управлінським персоналом;

- забезпечення підприємства необхідною техніко-економічною інформацією.

Порядок визначення показників статей фінзвітності господарської одиниці за межами України визначено п. 10 П(С)БО 21.

Зазначений порядок застосовується лише до перерахунку фінзвітності тих господарських одиниць за межами України, які відповідають усім наведеним нижче ознакам класифікації, кількісні характеристики яких визначаються власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою) підприємства відповідно до законодавства та установчих документів:

- операції з підприємством становлять незначну частку в обсязі діяльності господарської одиниці;

- основним джерелом фінансування діяльності господарської одиниці є доходи від власних операцій або місцеві позики;

- витрати на заробітну плату, матеріали та інші елементи операційних витрат господарської одиниці сплачуються або відшкодовуються переважно в іноземній валюті;

- оплата реалізованої господарською одиницею продукції (робіт, послуг) здійснюється переважно в іноземній валюті;

- рух грошових коштів підприємства відокремлено від поточної діяльності господарської одиниці за межами України і не зазнає прямого впливу її господарської діяльності.

Перекласифікація кредиторської заборгованості за позиками, отриманими українськими підприємствами від кредиторів-нерезидентів, що є асоційованими особами, без їх згоди в інструменти власного капіталу не передбачена НП(С)БО в Україні, лист Мінфіну від 01.03.2019 р. № 35210-06-5/6144 та лист ДФС від 12.03.2019 р. № 8008/7/99-99-15-02-02-17.

Чергові валютні послаблення для небанківських фінансових установ та юридичних осіб-нерезидентів

НБУ Постановою Правління № 52 від 28 березня 2019 року "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України" затвердив чергові валютні послаблення.



Так, відповідно до змін, небанківським фінансовим установам дозволено встановлювати власний курс для перерахунку в гривні переказів фізичних осіб, що надійшли в іноземній валюті, якщо одержувач бажає отримати кошти в гривні.

Окрім того, юридичним особам-нерезидентам дозволено конвертувати усі гривневі кошти на ЛОРО-рахунках у валюту впродовж дня (раніше можливо було купувати валюту лише в межах залишку у гривні на початок операційного дня).

Постановою уточнено норму щодо накопичення юридичними особами-резидентами валюти для погашення боргових зобов'язань перед нерезидентом за кредитним договором та визначено, що "чергова дата платежу" - це найближча дата, що визначена умовами договору для своєчасного здійснення платежу з урахуванням його призначення (окремо за основною сумою, процентами, комісіями, зборами тощо). Подальше використання цих коштів можливо лише для виконання власних боргових зобов'язань за цим договором та в установленому таким договором обсязі.

Національний банк України запропонував врегулювати окремі питання здійснення безготівкових розрахунків в національній валюті

НБУ пропонує скасувати вимоги щодо оформлення картки із зразками підписів, а також врегулювати питання щодо можливості забезпечення банками валютного нагляду за здійсненням переказу коштів у національній валюті на рахунки отримувачів-нерезидентів.

Відповідні норми містить проект постанови Правління НБУ "Про затвердження Змін до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", запропонований для громадського обговорення, зауваження та пропозиції до якого приймаються до 19 квітня 2019 року на поштову або електронну адресу НБУ.

Здійснення розрахунків в іноземній валюті при виконанні експортної операції

Головне управління ДФС у м. Києві листом від 06.03.2019 р. № 912/ІПК/26-15-14-06-04-31 надало індивідуальну податкову консультацію щодо порядку здійснення розрахунків в іноземній валюті при виконанні експортної операції.

У листі зауважено, що правові засади щодо порядку, строків розрахунків, відповідальності за їх порушення та здійснення уповноваженими банками контролю за експортно-імпортними операціями щодо дотримання резидентами встановлених строків з 07.02.2019 регулюються Законом "Про валюту і валютні операції", Інструкцію про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів (Постанова НБУ від 02.01.2019 N 7) та Положенням про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті (Постанова НБУ від 02.01.2019 N 5).

ДФС зазначила, що розрахунки за договором уступки вимоги між кредитором-резидентом та новим кредитором - нерезидентом в рамках договору уступки вимоги не можуть вважатися надходженням валютної виручки за експортним договором поставки.

Нерезиденти можуть відкривати рахунки в банках України

НБУ надає можливість відкривати рахунки новим суб'єктам фінансового ринку України – юридичним особам-нерезидентам, у тому числі іноземним інвестиційним фондам та компаніям з управління активами, що діють від імені таких інвестиційних фондів.

Відповідні зміни були внесені до Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів. Нова редакція Інструкції, яка затверджена постановою Правління НБУ від 01 квітня 2019 № 56 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України" набирає чинності з 04 квітня 2019 року.

Інструкція скасовує вимогу подання клієнтами банків під час відкриття рахунків картки зі зразками підписів. Наразі розпорядження рахунком здійснюватиметься на підставі переліку осіб, які відповідно до законодавства мають на це право, що не потребує нотаріального посвідчення. Окрім того, зміна найменування юридичної особи відтепер не передбачає закриття діючих рахунків.

Нова редакція інструкції не містить обмежень стосовно проведення операцій з рахунками, лише визначає деякі особливості здійснення операцій за рахунками окремих клієнтів.

Запроваджено механізм виявлення компаній оболонки

З метою недопущення використання послуг банків для відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом в Україні та за її межами з використанням компаній-оболонки, постановою Правління НБУ від 02 квітня 2019 № 58 було внесено зміни до Положення про здійснення банками фінансового моніторингу.

Зазначені зміни містять:

- визначення компанії-оболонки;
- процедури здійснення аналізу інформації/документів для виявлення таких компаній-оболонки;

• дії банку в разі підтвердження того, що клієнт є компанією-оболонкою/відмови клієнта в наданні банку необхідних документів (інформації)/у разі, якщо наданих документів недостатньо для здійснення відповідного аналізу.

При цьому необхідно відмітити, що вимоги щодо здійснення такого аналізу не поширюються на юридичних осіб – нерезидентів, які є холдинговими компаніями або їх корпоративними підприємствами, за умови, що структура власності холдингової компанії є прозорою та дає змогу визначити кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), та господарська діяльність такої юридичної особи дає можливість повного розуміння її характеру.

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