



DMITRIEVA & PARTNERS

since 1994

Конкуруємо інтелектом

ОГЛЯД ГОЛОВНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА ДЛЯ БІЗНЕСУ

Юристи Dmitrieva & Partners підготували перелік головних новин законодавства для бізнесу

Верховною Радою прийнятий Закон "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо захисту споживачів при врегулюванні простроченої заборгованості" (проект N 4241)

Законом надається визначення термінів "врегулювання простроченої заборгованості" та "колекторська компанія", а також пропонується встановити певні вимоги до кредиторів, включаючи колекторські компанії, при врегулюванні простроченої заборгованості, до яких належать:

- дотримання вимог до етичної поведінки та правил взаємодії з боржником;
- інформування боржника про залучення колекторської компанії до врегулювання простроченої заборгованості;
- укладання договору лише з юридичними особами, включеними до Реєстру колекторських компаній.

Національний Банк України наділений повноваженнями із здійснення нагляду за додержанням кредиторями, а також колекторськими компаніями вимог законодавства про захист прав споживачів фінансових послуг, у тому числі вимог до взаємодії зі споживачами при врегулюванні простроченої заборгованості.



Анжеліка Вахницька

Наказом Мінфіну України № 774 від 15.12.2020 р. затверджено Порядок проведення перевірки діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні, без взяття на облік контролюючому органі

Відповідно до Порядку проведення перевірки діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні, без взяття на облік у контролюючому органі є формою податкового контролю встановлення знак ведення нерезидентом господарської діяльності на території України через відокремлені підрозділи або через постійне представництво (зокрема шляхом здійснення діяльності резидентом України в інтересах нерезидента) без взяття відповідного нерезидента на облік у контролюючому органі. Така перевірка проводитиметься згідно з положеннями глави 8 розділу II ПКУ з урахуванням особливостей, визначених пп. 14.1.193 п. 14.1.ст. 14, п. 64.5 ст. 6 ПКУ, положеннями чинних міжнародних договорів України якими регулюються питання оподаткування та затвердженням Порядком.

Перевірка діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні, без взяття на облік у контролюючому органі проводиться за наявності підстав, визначених пп. 78.1.22 п. 78.1 ст. 78 глави 8 розділу II ПКУ.

Такі перевірки щодо нерезидентів (іноземних компаній, організацій), які здійснюють господарську діяльність на території України та які повинні були стати на облік у контролюючому органі в порядку, встановленому п. 64.5. ст. 64 глави 6 розділу II ПКУ та якими не були виконані вимоги абзацу 1 п. 60 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» ПКУ та щодо їх відокремлених підрозділів у т.ч. постійних представництв, що перебувають на обліку вже можуть бути призначені з 01.07.2021 року.

Перевірка діяльності нерезидента без взяття на облік у контролюючому органі з документальною позаплановою перевіркою тривалість якою не повинна перевищувати 10 робочих днів (ст. 75 глави 8 розділу II ПКУ) та може бути продовженою за наказом ДПС, який здійснює таку перевірку за ст. 82 глави 8 розділу II ПКУ. За результатами перевірки контролюючий орган бере на облік нерезидента на підставі акту перевірки, якщо буде підтвердження ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво в Україні.

З 20.03.2021 року набув чинності Наказ Мінфіну № 846 від 31.12.2020 оновлений Порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень – рішень платникам податків (попередня редакція Порядку затверджена Наказом Мінфіну від 28.12.2015 р. № 1204)

Оновлений Порядок уточнює та розширює перелік випадків у разі настання яких контролюючий орган визначає суму нарахування (зменшення) податкових зобов'язань, зменшення (збільшення) суми податкових зобов'язань та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, та/або податкового кредиту та/або бюджетного відшкодування з ПДВ та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ, або зменшення суми ПДФО, задекларованої до повернення з бюджету у зв'язку з використанням платником податку права на податкову знижку та складає податкове повідомлення-рішення (ППР).

Також, Порядком встановлено нову підставу для складання ППР, а саме:

- якщо дані перевірок свідчать про наявність помилок в обов'язкових реквізитах податкової накладної та/або відсутність реєстрації ПН/РК до ПН протягом граничних строків, що передбачені ПКУ;

- подвоєно кількість додатків до Порядку – 32 замість 16.

Розпорядженням КМУ від 03.03.2021 № 162 затверджено План заходів щодо недопущення ухилення від сплати податків і зборів суб'єктами господарювання та запобігання відмиванню коштів в офшорних зонах

План передбачає, зокрема дії направлені на:



Тетяна Поєта

- запобігання незаконному виведенню коштів за кордон (у т.ч. в офшори), незаконному переміщенню товарів на підставі підроблених рахунків – фактур (інвойсів); подання Держфінмоніторингом правоохоронним органам узагальнених матеріалів за результатами фінмоніторингу фінансових операцій та виявлення таких, що можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, отриманих від податкових злочинів;

- запровадження автоматичного обміну інформацією з податковими органами інших країн, зокрема відповідно до загального стандарту звітності (CRS);

- імплементація Плану дій з протидії розмивання податкової бази та виведенню прибутку з – під оподаткування (BEPS);

- запобігання ризикам необґрунтованого формування платниками ПДВ податкового кредиту з урахуванням категорії ризиковості суб'єктами

господарювання – учасниками схем ухилення від оподаткування;

- проведення документальних перевірок платників ПДВ, які декларують від'ємне значення суми податку, розраховане відповідно до п. 200.1 ст. 200 ПКУ, яка сформована за рахунок ризикованого податкового кредиту;

- податковий контроль з метою виявлення, запобігання та руйнування схем ухилення від оподаткування під час виплати заробітної плати та інших доходів фізичним особам, залучення додаткових надходжень ПДФО, військового зборі та ЄСВ;

- організація з боку ДПС, Держпраці, ПФУ іншими контролюючими органами за додержання суб'єктами господарювання податкового законодавства під час виплати заробітної плати та інших доходів громадянам, використання праці найманих працівників, обмін інформацією про виявлені порушення;

- податковий контроль за суб'єктами господарювання, які реалізують підакцизні товари, й обсяги доходу яких не відповідають мінімальним витратам у зв'язку з отриманням такого доходу.

У разі будь-яких питань, будь ласка, звертайтеся до нас:

02098, м. Київ

Вул. Дніпровська набережна, 3

Моб.: +38 (067) 503 01 41

Моб.: +38 (098) 503 01 41

office@dmp.com.ua

www.dmp.com.ua

