

NEWSLETTER

ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ ИЗДАНИЕ | УКРАИНА

4 ИЮЛЯ 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Коммерческая деятельность	Упрощен порядок выдачи индивидуальных валютных лицензий	1
Налоговое право	Обновлен список государств, операции с резидентами которых считаются контролируруемыми	3
Приватизация	Новые правила приватизации государственного и коммунального имущества в Украине	4

КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Упрощен порядок выдачи индивидуальных валютных лицензий

Национальный Банк Украины упростил порядок получения электронных лицензий для физических лиц. Соответствующие изменения были внесены Постановлением НБУ от 26 апреля 2018 года № 45. Теперь для получения индивидуальной электронной лицензии перечень документов, подтверждающих достаточность доходов для осуществления операций с индивидуальной лицензией, расширен, а

достаточность доходов может проверяться не только на основании частной собственности физического лица, которое обращается за лицензией, а также на основании общей совместной собственности супругов.

Ранее документами, подтверждающими источники достаточных для проведения транзакции доходов, были декларации об имущественном состоянии и доходах с отметкой контролирующего органа, справки контролирующего органа о суммах выплаченных физическому лицу доходов и уплаченных налогов и информация с официального сайта Национального агентства по вопросам предотвращения коррупции с деклараций об имущественном состоянии и доходах.

Теперь документами, на основании которых уполномоченный банк должен выявить наличие источников происхождения средств физического лица, в том числе средств, которые являются общей совместной собственностью супругов, могут быть (кроме вышеуказанных документов) также договоры о продаже движимого и / или недвижимого имущества, другие документы, подтверждающие источники происхождения средств физического лица.

Источником происхождения средств физического лица, в том числе средств, которые являются общей совместной собственностью супругов, согласно последним изменениям, может быть: заработная плата и / или другие выплаты и вознаграждения, выплаченные (предоставленные) в связи с трудовыми отношениями, доходы, полученные от хозяйственной / независимой профессиональной деятельности, доходы, полученные от операций по продаже объектов движимого и / или недвижимого имущества, инвестиционный доход, унаследованные средства, другие выплаты в соответствии с условиями гражданско-правовых сделок (договоров).

Кроме документов, подтверждающих источники происхождения средств, лицо подает в банк также заявление о выдаче е-лицензии, заверенное подписью физического лица (заявителя), а также оригиналы или копии документов, подтверждающих цель осуществления перевода из Украины (договор, счет и / или другие документы, используемые в международной практике). Оригиналы необходимых документов могут подаваться в уполномоченный банк как бумажные документы и / или в виде электронных документов. Заявление в Национальный банк о выдаче е-лицензии в виде электронного документа должно быть подписано физическим лицом (заявителем) электронной цифровой подписью, приравненной к собственноручной подписи в соответствии с Законом Украины «Об электронной цифровой подписи».

Изменения коснулись также физических лиц-предпринимателей. Если раньше электронные индивидуальные лицензии выдавались исключительно физическим лицам, то теперь физические лица-предприниматели могут также обращаться в банк для получения индивидуальной электронной лицензии. Нормы о выдаче е-лицензий распространяются теперь на валютные операции физических лиц независимо от наличия / отсутствия у этих лиц статуса предпринимателя при условии, что эти операции осуществляются физическими лицами для собственных нужд и не связаны с их предпринимательской деятельностью.

Воспользоваться индивидуальной электронной лицензией физические лица могут для осуществления таких операций как инвестирование за границу (приобретение недвижимости или корпоративных прав за рубежом), оплаты по договору страхования жизни иностранной страховой компании, а также для размещения средств на своем счету в иностранном государстве. Для получения электронной индивидуальной лицензии для этих операций физическое лицо должно с определенным перечнем документов обратиться в уполномоченный банк, который в свою очередь, после проверки документов, обращается в Национальный Банк Украины, который уже непосредственно выдает е-лицензию.

После получения индивидуальной электронной лицензии физическому лицу разрешается в течение календарного года провести на основании выданных ему е-лицензий валютные операции на общую сумму, не превышающую в совокупности 50 000 долларов США включительно (эквивалент этой суммы в другой иностранной валюте).

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Обновлен список государств, операции с резидентами которых считаются контролируруемыми

Постановлением от 11 апреля 2018 года № 295 Кабинет Министров Украины исключил Болгарию из списка государств, операции с резидентами которых считаются контролируруемыми. Перечень государств, операции с резидентами которых подлежат контролю предусмотрен Постановлением КМУ от 27 декабря 2017 года № 1045 «Об утверждении перечня государств (территорий), которые отвечают критериям, установленным подпунктом 39.2.1.2 подпункта 39.2.1 пункта 39.2 статьи 39 Налогового кодекса».

К таким государствам правительство относит в том числе те страны, с которыми Украина не заключила международные договоры с положениями об обмене налоговой информацией. 7 марта 2018 года вступило в силу также Постановление Кабинета Министров Украины от 31 января 2018 года № 108, которым из этого перечня были исключены Грузия, Эстония, Латвия, Мальта и Венгрия.

Согласно с Налоговым Кодексом Украины, контролируемые операциями являются хозяйственные операции налогоплательщика, которые могут влиять на объект налогообложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика, а именно:

1. хозяйственные операции, осуществляемые со связанными лицами-нерезидентами;
2. внешнеэкономические хозяйственные операции по продаже и / или приобретению товаров и / или услуг через комиссионеров-нерезидентов;
3. хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, зарегистрированными в государствах (на территориях), включенных в

перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины или являющихся резидентами этих государств;

4. хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, которые не платят налог на прибыль (корпоративный налог), в том числе с доходов, полученных за пределами государства регистрации таких нерезидентов, и / или не являющихся налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица. Перечень организационно-правовых форм таких нерезидентов в разрезе государств (территорий) утверждается Кабинетом Министров Украины.

ПРИВАТИЗАЦИЯ

Новые правила приватизации государственного и коммунального имущества в Украине

10 мая 2018 года Кабинет Министров Украины своим распоряжением № 358-р утвердил перечень крупных государственных предприятий, которые планируется приватизировать в 2018 году.

Так, в перечень объектов большой приватизации на 2018 год вошли 23 предприятия, среди которых:

1. **Энергетическая отрасль:** ПАО "Центрэнерго", ОАО "Тернопольоблэнерго", ОАО "Запорожьеоблэнерго", Акционерная компания "Харьковоблэнерго", АО "Николаевоблэнерго", ОАО "Хмельницкоблэнерго", АО "Херсонская ТЭЦ", АО "Днепровская ТЭЦ", ОАО "Криворожская теплоцентраль", Государственное предприятие "Северодонецкая теплоэлектростанция".
2. **Добывающая промышленность:** ОАО "Объединенная горно-химическая компания", Государственное предприятие "Угольная компания "Краснолиманская".
3. **Машино- и приборостроения:** ПАО "Азовмаш", АО "Турбоатом", Государственное предприятие "Завод "Электротяжмаш", Государственное предприятие "Днепровский электровозостроительный завод".
4. **Химическая промышленность:** ОАО "Сумыхимпром", ОАО "Одесский припортовый завод", ООО "Запорожский титано-магниевого комбинат".
5. **Обрабатывающая промышленность:** ОАО "Ориана".
6. **Здравоохранение, культура и спорт:** ЗАО "Президент-Отель", ЧАО "Индар".
7. **Сельскохозяйственная отрасль:** Государственное публичное акционерное общество "Национальная акционерная компания "Укргролизинг".

Напомним, что 7 марта 2018 года вступил в силу новый Закон Украины «О приватизации государственного и коммунального имущества», который вносит много изменений в процедуру продажи государственных и коммунальных

предприятий и создает прозрачные условия приватизации.

Новый Закон предусматривает объединение всех приватизационных законов в один, а также совершенствует процедуру приватизации. Среди прочего предполагается новая упрощенная классификация: объекты большой приватизации и объекты малой приватизации.

К объектам большой приватизации относятся единые имущественные комплексы государственных и коммунальных предприятий и пакеты акций акционерных обществ, где более чем 50% акций принадлежат государству, а также стоимость активов которых, в соответствии с финансовой отчетностью за последний год, превышает 250 млн. гривен, остальные объекты отнесены к объектам малой приватизации.

Перечень объектов большой приватизации, которые подлежат приватизации, утверждается Кабинетом Министров Украины по представлению Фонда государственного имущества Украины, а перечень объектов малой приватизации, подлежащих приватизации, утверждаются Фондом самостоятельно.

Новый Закон предусматривает переход к рыночному ценообразованию на объекты государственной собственности, устанавливая единый прозрачный алгоритм продажи крупных государственных объектов и единую процедуру продажи малых.

Предусмотрено, что продажа объектов малой приватизации осуществляется исключительно на электронных аукционах. Стартовая цена объекта малой приватизации определяется аукционной комиссией на уровне балансовой стоимости объекта (активов объекта) малой приватизации. В случае если объект, который предлагался для продажи на аукционе, не продан, проводится повторный аукцион со снижением стартовой цены на 50%.

Что же касается объектов большой приватизации государственной собственности, то порядок и условия их продажи теперь определяются Кабинетом Министров Украины, а объектов большой приватизации коммунальной собственности – соответствующими местными советами. Подготовка к приватизации и продаже объектов большой приватизации осуществляется с привлечением на конкурсной основе советников. Стартовая цена объекта будет определяться советником (в случае привлечения). Если же советник не был избран, то стартовая цена устанавливается аукционной комиссией на основании стоимости, определенной в соответствии с Методикой оценки, утвержденной Кабинетом Министров Украины.

Также Закон предусматривает запрет возбуждать дела о банкротстве предприятий-должников государственного сектора экономики, в отношении которых принято решение о приватизации до ее завершения. Кроме того, с целью создания условий для послеприватизационного восстановления предприятия, в течение одного года после завершения приватизации не смогут возбуждаться дела о банкротстве предприятий по основаниям, возникшим до завершения приватизации.

Для защиты прав инвесторов ограничен до трех лет срок возможного обжалования приватизации объектов большой приватизации. Также предусмотрена возможность использования лучших международных практик разрешения споров и применения международного права в договорах купли-продажи до 2021 года. Если, например, покупатель захочет, чтобы договор купли-продажи регулировался правом Англии и Уэльса, орган приватизации будет обязан удовлетворить это условие.

Согласно новому Закону, в приватизации украинских предприятий не может участвовать государство-агрессор, лица, находящиеся под санкциями, и юридические лица с регистрацией в оффшорных зонах.

Контактные лица:

Игорь Дикунский, LL.M.,
партнер
igor.dykunskyy@DLF.ua

Дмитрий Сыкалюк,
старший юрист
dmitriy.sykaluk@DLF.ua

Этот Правовой вестник содержит краткий обзор текущих изменений в украинском законодательстве и не может рассматриваться как юридическая консультация. Для получения более подробной информации или рекомендаций по конкретным вопросам просим обратиться к указанным контактным лицам или воспользоваться формой для обратной связи на нашем сайте.

Этот Правовой вестник является бесплатным ежемесячным электронным изданием. Если Вы больше не хотите его получать – пожалуйста, пришлите короткое письмо на info@DLF.ua

DLF attorneys-at-law

IQ Бизнес-центр | ул. Болсуновская, 13-15, 8-й этаж | 01014 Киев | www.DLF.ua | info@DLF.ua
Т +380 44 384 24 54 | Ф +380 44 384 24 55