

NEWSLETTER

ПРАВОВИЙ ВІСНИК

4 ЛИПНЯ 2018

ЗМІСТ

Комерційна діяльність	Спрощено порядок видачі індивідуальних валютних ліцензій	1
Податкове право	Оновлено список держав, операції з резидентами яких вважаються контрольованими	3
Приватизація	Нові правила приватизації державного та комунального майна в Україні	4

КОМЕРЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Спрощено порядок видачі індивідуальних валютних ліцензій

Національний Банк України спростив порядок отримання електронних ліцензій для фізичних осіб. Відповідні зміни вносить Постанова НБУ від 26 квітня 2018 року № 45. Тепер для отримання індивідуальної електронної ліцензії перелік документів, які підтверджують достатність доходів для здійснення операцій із індивідуальною ліцензією, розширений, а достатність доходів може перевірятись не тільки на підставі приватної власності фізичної особи, що звертається за ліцензією, а також на підставі спільної сумісної власності подружжя.

Раніше документами, що підтверджували джерела доходів достатніх для проведення транзакції, були декларації про майновий стан і доходи з відміткою контролюючого органу, довідки контролюючого органу про суми виплачених фізичній особі доходів та сплачених податків та інформація з офіційного сайту Національного агентства з питань запобігання корупції з декларацій про майновий стан і доходи.

Тепер документами, на підставі яких уповноважений банк повинен з'ясувати наявність джерел походження коштів фізичної особи, серед іншого коштів, що є спільною сумісною власністю подружжя, можуть бути (крім вище згаданих документів) також договори про продаж рухомого та / або нерухомого майна, інші документи, які підтверджують джерела походження коштів фізичної особи.

Джерелом походження коштів фізичної особи, зокрема коштів, що є спільною сумісною власністю подружжя, відповідно до останніх змін може бути: заробітна плата та / або інші виплати і винагороди, які виплачені (надані) у зв'язку з трудовими відносинами, доходи, отримані від господарської / незалежної професійної діяльності, доходи, отримані від операцій із продажу об'єктів рухомого та / або нерухомого майна, інвестиційний прибуток, успадковані кошти, інші виплати згідно з умовами цивільно-правових правочинів (договорів).

Крім документів, що підтверджують джерела походження коштів, особа подає в банк також заяву про видачу е-ліцензії, засвідчену підписом фізичної особи (заявника), а також оригінали або копії документів, що підтверджують мету здійснення переказу з України (договір, рахунок та / або інші документи, що використовуються в міжнародній практиці). Оригінали необхідних документів можуть подаватися до уповноваженого банку як паперові документи та / або у вигляді електронних документів. Заява до Національного Банку про видачу е-ліцензії у вигляді електронного документа повинна бути підписана електронним цифровим підписом фізичної особи (заявника), прирівняним до власноручного підпису відповідно до Закону України «Про електронний цифровий підпис».

Зміни торкнулися також фізичних осіб-підприємців. Якщо раніше електронні індивідуальні ліцензії видавалися виключно фізичним особам, то тепер фізичні особи-підприємці можуть також звертатись в банк для отримання індивідуальної е-ліцензії. Норми щодо видачі е-ліцензій поширюються й на валютні операції фізичних осіб незалежно від наявності / відсутності в цих осіб статусу підприємця за умови, що ці операції здійснюються фізичними особами для власних потреб та не пов'язані з їх підприємницькою діяльністю.

Скористатись індивідуальною електронною ліцензією фізичні особи можуть для здійснення таких операцій як інвестування за кордон (придбання нерухомості або корпоративних прав закордоном); оплати за договором страхування життя іноземній страховій компанії, а також для розміщення коштів на власному рахунку в іноземній державі. Для отримання електронної індивідуальної ліцензії для цих операцій фізична особа повинна звернутися в уповноважений банк з визначеним переліком документів, який в свою чергу після перевірки документів звертається до Національного Банку України, що безпосередньо видає е-ліцензію.

Після отримання індивідуальної е-ліцензії фізичній особі дозволяється протягом календарного року провести на підставі виданих їй е-ліцензій валютні операції на загальну суму, що не має перевищувати в сукупності 50 000 доларів США включно (еквівалент цієї суми в іншій іноземній валюті).

ПОДАТКОВЕ ПРАВО

Оновлено список держав, операції з резидентами яких вважаються контрольованими

Постановою від 11 квітня 2018 року № 295 Кабінет Міністрів України виключив Болгарію зі списку держав, операції з резидентами яких вважаються контрольованими. Перелік держав, операції з резидентами яких підлягають контролю, передбачений Постановою КМУ від 27 грудня 2017 року № 1045 «Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу».

До таких держав належать зокрема ті, з якими Україна не уклала міжнародні договори з положеннями про обмін податковою інформацією. 7 березня 2018 року набула чинності також Постанова Кабінету Міністрів України від 31 січня 2018 року № 108, якою з цього переліку було виключено також Грузію, Естонію, Латвію, Мальту та Угорщину.

Відповідно до Податкового Кодексу України контрольованими операціями є господарські операції платника податків, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків, а саме:

1. господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами-нерезидентами;
2. зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та / або придбання товарів та / або послуг через комісіонерів-нерезидентів;
3. господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), що належать до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, або які є резидентами цих держав;
4. господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та / або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджується Кабінетом Міністрів України.

ПРИВАТИЗАЦІЯ

Нові правила приватизації державного та комунального майна в Україні

10 травня 2018 року Кабінет Міністрів України своїм розпорядженням № 358-р затвердив перелік великих державних підприємств, які підлягають приватизації у 2018 році.

Так до переліку об'єктів великої приватизації на 2018 рік увійшло 23 підприємства, серед яких:

1. **Енергетична галузь:** ПАТ “Центренерго”, ВАТ “Тернопільобленерго”, ПАТ “Запоріжжяобленерго”, Акціонерна компанія “Харківобленерго”, АТ “Миколаївобленерго”, ПАТ “Хмельницькобленерго”, АТ “Херсонська ТЕЦ”, АТ “Дніпровська ТЕЦ”, ПАТ “Криворізька теплоцентраль”, Державне підприємство “Северодонецька теплоелектроцентраль”.
2. **Добувна промисловість:** ПАТ “Об’єднана гірничо-хімічна компанія”, Державне підприємство “Вугільна компанія “Краснолиманська”.
3. **Машино- та приладобудування:** ПАТ “Азовмаш”, АТ “Турбоатом”, Державне підприємство “Завод “Електроважмаш”, Державне підприємство “Дніпровський електровозобудівний завод”.
4. **Хімічна промисловість:** ПАТ “Сумихімпром”, ПАТ “Одеський припортовий завод”, ТОВ “Запорізький титано-магнієвий комбінат”.
5. **Переробна промисловість:** ВАТ “Оріана”.
6. **Охорона здоров’я, культура та спорт:** ПрАТ “Президент-Готель”, ПрАТ “Індар”.
7. **Сільськогосподарська галузь:** Державне публічне акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Укргролізинг”.

Нагадаємо, що 7 березня 2018 року набув чинності новий Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна», який вносить багато змін у процедуру продажу державних та комунальних підприємств і створює прозорі умови приватизації.

Новий Закон передбачає об’єднання всіх приватизаційних законів в один, а також удосконалює процедуру приватизації. Серед іншого передбачається нова спрощена класифікація – поділ на об’єкти великої приватизації та об’єкти малої приватизації.

До об’єктів великої приватизації належать єдині майнові комплекси державних і комунальних підприємств і пакети акцій акціонерних товариств, де більш ніж 50% акцій належать державі, а також вартість активів яких відповідно до фінансової звітності за останній рік перевищує 250 млн. гривень. Решта об’єктів класифікують як об’єкти малої приватизації.

Перелік об’єктів великої приватизації, які підлягають приватизації, затверджується Кабінетом Міністрів України за поданням Фонду державного майна України, а

перелік об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації, Фонд затверджує самостійно.

Новий Закон передбачає перехід до ринкового ціноутворення на об'єкти державної власності, встановлюючи єдиний прозорий алгоритм продажу великих державних об'єктів та єдину процедуру продажу малих.

Продаж об'єктів малої приватизації здійснюється виключно на електронних аукціонах. Стартова ціна об'єкта малої приватизації визначається аукціонною комісією на рівні балансової вартості об'єкта (активів об'єкта) малої приватизації. У разі якщо об'єкт, який пропонувався для продажу на аукціоні, не продано, проводиться повторний аукціон зі зниженням стартової ціни на 50%.

Що ж стосується об'єктів великої приватизації державної власності, то порядок та умови їх продажу тепер визначає Кабінет Міністрів України, а об'єктів великої приватизації комунальної власності – відповідні місцеві ради. Підготовка до приватизації та продаж об'єктів великої приватизації здійснюється із залученням радників, обраних на конкурсних засадах. Стартову ціну об'єкта визначатиме радник (у разі залучення). Якщо ж радника не було обрано, то стартова ціна встановлюється аукціонною комісією на підставі вартості, визначеної відповідно до Методики оцінки, яку затвердив Кабінет Міністрів України.

Також Закон передбачає заборону порушувати справи про банкрутство підприємств-боржників державного сектору економіки, щодо яких прийнято рішення про приватизацію, до її завершення. Крім того, з метою створення умов для післяприватизаційного відновлення підприємства, протягом одного року після завершення приватизації не можуть порушуватися справи про банкрутство підприємств з підстав, які виникли до завершення приватизації.

Для захисту прав інвесторів строк можливого оскарження приватизації об'єктів великої приватизації обмежено до трьох років. Також передбачена можливість використання найкращих міжнародних практик вирішення спорів і застосування міжнародного права в договорах купівлі-продажу до 2021 року. Якщо, наприклад, покупець бажатиме, аби договір купівлі-продажу регулювався правом Англії та Уельсу, орган приватизації буде зобов'язаний задовольнити цю умову.

Відповідно до нового Закону, в приватизації українських підприємств не може брати участь держава-агресор, особи, які знаходяться під санкціями, та юридичні особи з реєстрацією в офшорних зонах.

Контактні особи:

Ігор Дикунський, LL.M.,
партнер
igor.dykunskyy@DLF.ua

Дмитро Сикалюк,
старший юрист
dmitriy.sykaluk@DLF.ua

Цей Правовий вісник містить короткий огляд поточних змін в українському законодавстві та не може розглядатись як юридична консультація. Для отримання детальнішої інформації або рекомендацій щодо конкретних питань, просимо звернутися до вказаних контактних осіб або скористатися формою зворотного зв'язку на нашому сайті.

Цей Правовий вісник є безкоштовним щомісячним електронним виданням. Якщо Ви більше не хочете його отримувати, будь ласка, надішліть короткий лист на info@DLF.ua

DLF attorneys-at-law

IQ Бізнес-центр | вул. Болсуновська, 13-15, 8-й поверх | 04050 Київ | www.DLF.ua | info@DLF.ua
Т +380 44 384 24 54 | Ф +380 44 384 24 55