



Діюче законодавство

№3 від 10 листопада 2014

Новини податкового законодавства
(03-07 листопада 2014)

[Президент підписав Закон «Про запобігання та протидію легалізації \(відмиванню\) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 р. № 1702-VII](#)

Законом впроваджується національна оцінка ризиків системи фінмоніторингу і удосконалення ризик-орієнтованого підходу. Так, у Законі наведені **критерії**, за якими суб'єкт первинного фінансового моніторингу обов'язково відносить клієнтів до **високо ризикових**. Згідно Закону, особи, що здійснюють операції з готівковими коштами на суму більше 150 тис. грн., виключені із суб'єктів первинного фінансового моніторингу за рахунок введення обов'язкового моніторингу таких операцій банківськими установами. Ще новим є: введення фінмоніторингу національних публічних діячів і посадових осіб міжнародних організацій; зняття порогових сум для здійснення фінансового моніторингу ріелторами і нотаріусами.

Закон вступає в силу через 90 днів після опублікування, він змінить Закон № 249-IV.

[Президентом України підписано Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення оподаткування інвестиційної діяльності» від 07.10.2014 р. №1690-VII](#)

Законом запроваджується чіткий механізм оподаткування за угодами про розподіл продукції.

Очікується, що Закон сприятиме залученню приватних інвестицій у видобувній галузі України.

Згідно із Законом, внесені редакційні уточнення до визначення поняття «інвестор (оператор)», забезпечене послідовне вживання цього терміну; запроваджена можливість покладання прав та обов'язків щодо сплати ПДВ за багатосторонньою угодою на кожного інвестора та/або на оператора у порядку, визначеному угодою.

Даний Закон набирає чинності 8 листопада 2014 року, крім абз. 14 п.3 розділу I (в частині реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних) та п. 2 розділу II, які набирають чинності з 1 січня 2015 року.

[Нацбанк відрізав Крим від України](#)

[Постанова Правління НБУ від 03.11.2014 року №699 "Про застосування окремих норм валютного законодавства під час режиму тимчасової окупації на території ВЕЗ "Крим" набрала чинності 05.11.2014 року.](#)

Регулятор прирівняв юркомпанії півострова до нерезидентів. Таким чином, договори, укладені між юрособами Криму і компаніями, зареєстрованими або проживають на решті території України, вважатимуться зовнішньоекономічними, тому відповідні розрахунки по ним здійснюватимуться виключно у гривні або вільноконвертованій валюті (I і II група Класифікатора валют). Відповідно до Постанови банки України зобов'язані зупинити здійснення операцій за відкритими рахунками юросіб, які знаходяться на території Криму, та вжити заходів щодо закриття таких рахунків.

У прес-службі НБУ пояснили, що ця постанова була випущена для закріплення норм закону про створення вільної економічної зони «Крим». Нагадаємо, відповідний закон був прийнятий 12 квітня і вступив в силу з 27 вересня. Правда, в НБУ відзначають, що ряд заходів ще може бути переглянутий в залежності від реакції бізнесу.

[Постанова НБУ від 06.11.2014 р. №712 «Про внесення змін в деякі нормативно-правові акти Національного банку України»](#)

Задля врегулювання питань щодо здійснення розрахунків за угодами про розподіл продукції, НБУ вніс ряд змін до: Інструкції про порядок здійснення контролю за експортними, імпорнтними операціями, Положення про валютний контроль, Положення про порядок та умови торгівлі іноземною валютою, Положення про порядок видачі Нацбанком України індивідуальних ліцензій на використання іноземної валюти на території України як засобу платежу, Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах.

Роз'яснення ДФСУ:

- **щодо платників єдиного внеску, що перебувають в зоні АТО від 03.11.2014р.**

Розділ VIII "Прикінцеві та перехідні положення" Закону №2464 доповнено пунктом 9³ такого змісту: платники єдиного внеску, визначені статтею 4 Закону № 2464, які перебувають на обліку в органах доходів і зборів, розташованих на території населених пунктів, визначених переліком, зазначеним у статті 2 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції", де проводилася антитерористична операція, розпочата відповідно до Указу № 405/2014, звільняються від виконання своїх обов'язків, визначених частиною другою статті 6 Закону № 2464, на період з 14 квітня 2014 року до закінчення АТО або військового чи надзвичайного стану.

Підставою для такого звільнення є заява платника єдиного внеску, яка подається ним до органу доходів і зборів за основним місцем обліку або за місцем його тимчасового проживання у довільній формі не пізніше тридцяти календарних днів, наступних за днем закінчення АТО.

Відповідальність, штрафні та фінансові санкції, передбачені статтями 25, 26 Закону № 2464 за невиконання обов'язків платника єдиного внеску в період з 14 квітня 2014 року до закінчення АТО, до зазначених платників єдиного внеску не застосовуються.

- **щодо розміру плати за ліцензію на виробництво алкогольних та тютюнових виробів від 05.11.2014р.**

Статтею 4 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів", із змінами та доповненнями, встановлено річну плату за ліцензії на виробництво спирту етилового, коньячного, плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, спирту-сирцю виноградного, спирту-сирцю плодового та для підприємств первинного виноробства в розмірі **780 гривень**.

Ліцензії видаються терміном на п'ять років, а плата за них справляється щорічно.

Плата за ліцензії справляється до початку виробництва зазначеної продукції органом, що видає ліцензії, у розмірах, встановлених Законом, і зараховується до місцевих бюджетів. Не дозволяється сплата за весь термін дії ліцензії.

- **щодо акцизу та маркування напоїв із вмістом спирту 8,5% і більше**

Державна фіскальна служба України нагадала про те, що з **1 листопада 2014 р.** для алкогольних напоїв та лікарських настоянок із вмістом спирту 8,5% і більше (товарні позиції (2103 90 30 00, 2103 90 УКТ ЗЕД) встановлено акцизний податок та відповідне маркування. За 1л 100% спирту необхідно сплатити акциз у розмірі 70,53 грн.

Проекти змін в законодавчі акти

Щодо готівкових розрахунків

Національний банк України розглядає можливість введення обмеження на готівкові розрахунки до 1 тисячі євро та ряд інших обмежень при готівкових розрахунках. Крім цього, голова НБУ вважає за необхідне законодавчо закріпити заборону на дострокове зняття строкових депозитів.

За детальною інформацією, будь ласка, звертайтеся:

Ірина Ігумнова,
Керуючий партнер
igumvova@kagaudit.com

Тетяна Кириленко,
Партнер
kirilenko@kagaudit.com

Дане видання не є консультацією і пропонується з метою інформування про зміни в законодавстві. В індивідуальних ситуаціях рекомендується звертатися за професійною консультацією.



Kyiv Audit Group (PRAXITY):

- незалежний аудитор, **19-й рік** поспіль **стабільно працює для Вас**;
- учасник Міжнародного Альянсу **Praxity** (TOP 10 Worldwide);
- входить до **ТОП-10 аудиторів України**;
- **ЛІДЕР ГАЛУЗІ**: "Золото рейтингу в Україні"
- **"Надійний партнер для бізнесу"**.

Портфель послуг:

Аудит | Tax & law консалтинг | Due diligence |
HR-audit | Юридична підтримка |
Аутсорсинг бухгалтерії | Тестування бухгалтерів |

Вся інформація на сайті www.kagaudit.com

Kyiv Audit Group – Ваш надійний бізнес-партнер!

Truly local. Totally global. Trusted advisers