



Адвокатське об'єднання

**ВДОВИЧЕН  
ТА ПАРТНЕРИ**

# **ДАЙДЖЕСТ ЗМІН ДО ЗАКОНОДАВСТВА**

**ПРАКТИКИ ПОДАТКОВОГО  
ТА МИТНОГО ПРАВА**

**БЕРЕЗЕНЬ 2017**



# ДАЙДЖЕСТ ЗМІН ДО ЗАКОНОДАВСТВА

---

## ЗМІНИ ДО ЗАКОНОДАВСТВА

### Змінено порядок проведення зустрічних звірок

Урядом прийнято постанову від 29.03.2017 року № 193, яким змінено Порядок проведення контролюючими органами зустрічних звірок, затверджений Постановою КМУ від 27.12.2010 р. № 1232. Документом відкориговано механізм проведення зустрічних звірок, оформлення результатів, порядок направлення запитів та довідок про результати зустрічних звірок суб'єктам господарювання.

### Затверджено концепцію реформування ДФС.

29.03.2017 р. Кабмін ухвалив проведення реорганізації ДФС в 2 етапи, де спершу змінюється організаційна структура митниці, (з 1 травня) шляхом ліквідації юридичних осіб на обласному рівні, з метою централізації функцій. Таким чином, з існуючих 27 митниць залишається одна централізована митниця. На рівні області передбачається створення представництв центральної митниці з метою полегшення проведення адміністративних процедур та здійснення нагляду. Відповідно на районному рівні залишаються митні пости, які напряду підпорядковуються центральній митниці.

Що стосується ДФС, то районні ДПІ будуть ліквідовані як юридичні особи та залишаться Центрами обслуговування платників, що надаватимуть виключно сервісні функції. На другому етапі (з 1 січня 2018 року) в податковій вертикалі будуть ліквідовані юридичні особи на обласному рівні та створено Міжрегіональне головне управління ДФС.

### Затверджено підстави для прийняття рішення комісією ДФС про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації.

Уряд у Постанові № 190 від 29.03.2017р. затвердив підстави для прийняття рішення комісією ДФС про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації. Зокрема, передбачається, що комісія ДФС може відмовити платнику ПДВ в реєстрації податкової накладної виключно за таких умов: не надання платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації зазначеної у податковій накладній/розрахунку коригування, до яких застосована процедура зупинення реєстрації згідно з пунктом 201.16 статті 201 ПКУ; не надання платником податку копій документів відповідно до підпункту "в" підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 ПКУ; надання платником податку копій документів, які складені з порушенням законодавства, та/або, які не є достатніми для прийняття комісією ДФС рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування.



## ДАЙДЖЕСТ ЗМІН ДО ЗАКОНОДАВСТВА

---

Комісія ДФС не може відмовити платнику податків у розгляді додаткових письмових пояснень та/або копій документів щодо підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, якщо такі пояснення та/або копії документів подано платником податку до ДФС за основним місцем обліку не пізніше вищезазначеного строку у 365 календарних днів.

### ПОДАТКОВІ РОЗ'ЯСНЕННЯ

#### Щодо оподаткування дивідендів.

Дохід у вигляді дивідендів, нарахований (виплачений) юридичною особою – платником податку на прибуток підприємств на користь фізичної особи, включається до її загального місячного (річного) оподатковуваного доходу та оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою 5 відс. і військовим збором за ставкою 1,5 відсотка. Крім того, відповідно до п.п. 170.5.3 п. 170.5 ст. 170 ПКУ дивіденди, нараховані платникові податку за акціями або іншими корпоративними правами, що мають статус привілейованих або інший статус, що передбачає виплату фіксованого розміру дивідендів чи суми, яка перевищує суму виплат, розраховану на будь-яку іншу акцію (корпоративне право), емітовану таким платником податку згідно з п.п. 153.3.7 п. 153.3 ст. 153 Кодексу, для цілей оподаткування прирівнюються до виплати заробітної плати з відповідним оподаткуванням (лист ДФС від 20.03.2017 р. № 5453/6/99-99-13-02-03-15).

#### Щодо відповідальності за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних.

Штрафні санкції, визначені пунктами 1201.1 та 1201.2 статті 1201 ПКУ, не застосовуються до платників податку за порушення ними граничного строку реєстрації/відсутності реєстрації в ЄРПН податкових накладних:

- що не надаються отримувачу (покупцю), складених на операції з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування, та/або
- що не надаються отримувачу (покупцю), складених на операції з постачання товарів/послуг, які оподатковуються за нульовою ставкою.

Пунктом 198.5 статті 198 ПКУ повідомлено, що вказаною нормою встановлено обов'язок платника податку нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в ЄРПН в терміни, встановлені цим Кодексом для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами (для товарів/послуг, необоротних активів, придбаних або виготовлених до 1 липня 2015 року, – у разі, якщо під час такого придбання або виготовлення суми податку були включені до складу податкового кредиту), у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають



## ДАЙДЖЕСТ ЗМІН ДО ЗАКОНОДАВСТВА

---

використовуватися в неоподатковуваних операціях.

Таким чином, у разі порушення платником податку термінів реєстрації/відсутності реєстрації в ЄРПН податкових накладних, складених при визначенні податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до пункту 198.5 статті 198 ПКУ, до такого платника податку застосовуються штрафні санкції, визначені відповідно пунктами 1201.1 або 1201.2 статті 1201 ПКУ, у визначених в даному пункті розмірах (лист ДФС від 03.03.2017 р. № 709/4/99-99-15-03-02-15)..

### Щодо документів, які підтверджують бенефіціарного власника.

Відповідно до п. 2 ст. 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» в Єдиному державному реєстрі міститься, зокрема, інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник – юридична особа (крім громадських формувань, адвокатських об'єднань, торгово-промислових палат, об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, релігійних організацій, державних органів, органів місцевого самоврядування, їх асоціацій, державних та комунальних підприємств, установ, організацій): прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дата народження, країна громадянства, серія та номер паспорта громадянина України або паспортного документа іноземця, місце проживання, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності), дата народження, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером). У разі відсутності в юридичної особи кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник – юридична особа, вноситься відмітка про причину його відсутності.

В Україні застосування правил міжнародного договору регламентоване положеннями ст. 103 Кодексу.

Відповідно до п. 103.3 ст. 103 ПКУ бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу для цілей застосування пониженої ставки податку згідно з правилами міжнародного договору України до дивідендів, процентів, роялті, винагород тощо нерезидента, отриманих із джерел в Україні, вважається особа, що має право на отримання таких доходів.

При цьому бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу не може бути юридична або фізична особа, навіть якщо така особа має право на отримання доходу, але є агентом, номінальним утримувачем (номінальним власником) або є тільки посередником щодо такого доходу. Таким чином, документом для визнання особи фактичним власником доходу може бути документ, який підтверджує право особи на такий дохід, зокрема, але не виключно документ, виданий компетентним органом країни, з якою укладено міжнародний договір України, ліцензія, патент, офіційно оформлений торговий знак тощо (лист ДФС від 13.03.2017 р. № 5060/6/99-99-15-02-02-180).