

Щорічне підтвердження відомостей про кінцевого бенефіціарного власника стартує в 2020 році

28.04.2020 набирає чинності Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 6 грудня 2019 року № 361-IX.

Цим Законом внесено зміни в тому числі до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань».

За новими вимогами, юридичні особи зобов'язані підтримувати інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності в актуальному стані, оновлювати її та повідомляти державного реєстратора про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення, та подавати державному реєстратору документи, що підтверджують ці зміни. Якщо зміни у структурі власності та інформації про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи відсутні, юридичні особи зобов'язані повідомляти державного реєстратора про відсутність таких змін при проведенні державної реєстрації будь-яких змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі.

Разом з тим, з'явилась істотна відповідальність за невиконання наведених приписів. Так, неподання або несвоєчасне подання державному реєстратору передбаченої Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» інформації про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи або про його відсутність, або документів для підтвердження відомостей про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи тягнуть за

собою накладення штрафу на керівника юридичної особи або особу, уповноважену діяти від імені юридичної особи (виконавчого органу), від однієї тисячі до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. **На сьогодні це – від 17000 до 51000 грн.**

Компанія Вікторія

Можливо, вам буде також цікаво:

1. Реєстрація юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців;



Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити

- електронні ключі КС та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
 - консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
 - супровід та представництво під час перевірок органами державної податкової служби, держпраці та ін;
 - послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
 - виготовлення документів по охороні праці;
 - придбати та замовити постановку на облік РРО;
- замовити отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
 - ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
 - реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
 - реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
 - реєстрацію фізичних осіб – підприємців та постановку на обліку самозайнятих осіб (адвокатів, нотаріусів);
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.



У разі, якщо Вас зацікавила пропозиція, звертайтеся в зручний для Вас спосіб

Контакти для звернення:

Офіс №4, м. Чернівці

Департамент юридичних та корпоративних послуг

м. Чернівці, вул. Небесної Сотні, 19В (4-й, адміністративний
поверх ринку "Формаркет")

МТС тел.: +38(095)595 77 77

поштова адреса: 58001, м. Чернівці, а/с 522

e-mail: office@vg.ua

*

ДПС вважає, що спрощенець не може вносити майно до статутного капіталу

Отже, отримано чергову відповідь від податкового органу, в даному випадку не на користь платника податків. З відповіді випливає, що юридична особа-платник єдиного податку не може вносити як засновник майнові внески до статутного капіталу інших юридичних осіб. Фотокопія відповіді:



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. 54-54-99, факс 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 01292418

25.02.2013 № 203/10/15-120

На № 4439/4/15-2013 від 21.02.13

УПФАК „Вікторія”, ТОВ
вул. Богомольця, 17, оф.№1
а/с №522
м. Чернівці, 58001

копія: Державна податкова служба
України

Про надання відповіді

Державна податкова служба у Чернівецькій області розглянула Ваше звернення від 22.01.2013 року №2, адресоване Державній податковій службі України, щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності та повідомляє наступне.

Відповідно до абз. "б" пп. 14.1.81 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі – ПКУ) «Інвестиції - господарські операції, які передбачають придбання основних засобів, нематеріальних активів, корпоративних прав та/або цінних паперів в обмін на кошти або майно». До фінансових інвестицій, зокрема, відносяться прямі інвестиції - господарські операції, що передбачають внесення коштів або майна в обмін на корпоративні права, емітовані юридичною особою при їх розміщенні такою особою.

При визначенні сутності операції внесення засновником майнових внесків до статутного фонду іншої юридичної особи слід керуватися наступними нормами ПКУ:

- пп. 14.1.191. п.14.1 ст. 14: «Постачання товарів - будь-яка передача права на розпоряджання товарами власника, у тому числі продаж»;
- пп.14.1.202 п.14.1 ст.14: «Продаж (реалізація) товарів – будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів»;
- п.п.14.1.244 п.14.1 ст. 14: «Товари – матеріальні та нематеріальні активи»;
- пп.14.1.111 п.14.1 ст.14: «Матеріальні активи – основні засоби та оборотні активи у будь-якому вигляді, що не є коштами, цінними паперами, деривативами та нематеріальними активами».

Отже, з врахуванням вищевикладених норм ПКУ та того, що внесення засновником майнових внесків до статутного фонду іншої юридичної особи передбачає перехід права власності на такі майнові внески, для інвестора операція з передачі основних засобів у якості внеску до статутного капіталу кваліфікується як продаж одного активу (об'єкта основних засобів) в обмін на інший актив - корпоративні права.

Підпунктом 14.1.90 ПКУ поняття корпоративних прав визначено як «права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочність на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами», тобто корпоративні права не є грошовою формою розрахунків.

Для платників єдиного податку п.291.6 ст.291 ПКУ чітко передбачено, що розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) повинні здійснюватися виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій).

Виходячи з вищевикладеного, операція по обміну основних засобів як внеску до статутного капіталу на корпоративні права передбачає форму розрахунків відмінну від грошової, та відповідно до положень частини 7 п.299.15 ст.299 є підставою для анулювання свідоцтва платника єдиного податку.

Додатково повідомляємо, п.2 ст.52 ПКУ передбачено, що податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Заступник голови



Я.Д.Городенський



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС України)

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс (044) 272-08-41
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sta.gov.ua Код ЄДРПОУ 37472277

21.02.13 № 2710/15/15-2216 € На № від

**Державна податкова служба
у Чернівецькій області**

**ТОВ „Універсальна правничо-
фінансова аутсортингова
компанія „Вікторія”**
а/с 522,
м. Чернівці,
58001

Про розгляд листа

Державна податкова служба України відповідно до пункту 19¹ статті 19 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями направляє лист ТОВ „Універсальна правничо-фінансова аутсортингова компанія „Вікторія” від 22.01.2013 № 2 щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

Просимо розглянути лист та з урахуванням критеріїв щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності надати відповідь заявнику згідно з чинним законодавством України. Копію відповіді надіслати Державній податковій службі України не пізніше 25 лютого 2013 року поштою та засобами електронного зв'язку на директорію 1522 з літерою е.

Додаток: на 1 арк. в 1 прим. на першу адресу.

Заступник Голови

А.П. Ігнатів