Оплата через платіжні системи та безготівкові розрахунки: ще раз про РРО/ПРРО

Компанією Вікторія ініційовано запит на отримання індивідуальної податкової консультації, що міг би остаточно надати розуміння – оплати через платіжні системи посередників, які зараховуються на поточний рахунок, підлягають проведенню через РРО/ПРРО?

До прикладу, конкретна ситуація.

Підприємець здійснює продаж виключно розсади квітів (далі – товарів) через Інтернет-магазин (маркетплейс). Уклав договір зарахування коштів (на умовах попередньої оплати) за товар через платіжні системи:
1) з Акціонерним товариством комерційний банк "ПриватБанк" про надання послуг в системі LiqPay;
2) з Товариством з обмеженою відповідальністю «НоваПей» на переказ коштів для суб'єктів господарювання.

Попередня оплата за товар, яку проводитимуть покупці через платіжні системи LiqPay та «НоваПей» зараховуватиметься цими платіжними системами та від імені цих платіжних систем виключно на поточний рахунок підприємця у форматі IBAN. Підприємець не здійснює і не буде здійснювати при цьому торгівлі товарами за готівку.
В обох випадках доставка товару покупцям здійснюватиметься поштовими операторами.

Запитання, направлені на отримання ІПК:
1. Чи зобов'язаний підприємець при отримані оплати на свій поточний рахунок у форматі IBAN через систему LiqPay застосовувати РРО/ПРРО?
2. Чи зобов'язаний підприємець при отримані оплати на свій поточний рахунок у форматі IBAN через систему НоваПей

застосовувати РРО/ПРРО?

Відповідь очікувана – незалежно від того, куди зараховуватимуться кошти (попри те, що відбуватиметься зарахування на поточний рахунок IBAN) – оскільки йдеться про оплату саме платіжною картою, то РРО / ПРРО слід застосовувати на загальних умовах.

Текст консультації наводиться нижче

Loading Viewer...

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій державних (зокрема податкових) органів, звертайтесь за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – АО «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua або через форму швидкого звернення (натисніть кнопку нижче)

ЗАМОВИТИ ON-LINE

Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками:

• 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;
• послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
• виготовлення документів по охороні праці;
• електронні ключі та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
• ПРРО “Вчасно”;
• Касові апарати/РРО Datecs;
• постановку на облік РРО/ПРРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами

Офіційна відповідь від ДПС про період, коли не працював Реєстр ПДВ

Компанією Вікторія, враховуючи значимість інформації про період часу, протягом якого не працював Єдиний реєстр податкових накладних під час воєнного стану, було ініційовано запит до ДПС України.

Державною податковою службою протиправно відмовлено у наданні інформації на запит. Враховуючи наведене, така протиправна відмова була оскаржена до суду. Далі за рішенням суду першої інстанції (позицію котрого підтримано рішенням суду апеляційної інстанції) відмову податкового органу у наданні такої інформації за запитом було визнано протиправною. Зобов'язано ДПС України надати таку інформацію.

Посилання на рішення суду першої інстанції [перейти]

Посилання на рішення суду апеляційної інстанції [перейти]

Відтак податковим органом була надана відповідь, за якою чітко встановлені рамки, коли реєстр не працював: **це період з 24.02.2022 по 26.05.2022** *(інформація станом по дату надання запиту, тобто до 29.07.2022).*

Офіційне документальне підтвердження даного факту може бути використаним для підготовки правових позицій з оскарження рішень про відмову у реєстрації податкових накладних, період реєстрації котрих накладався на період, коли ЄРПН не працював.

Відповідь від 05.05.2023 №2330/3/99-00-20-02-05-09 надаємо нижче:

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 05.05.2023 р. № 2330/3/99-00-20-02-05-09 На № б/н від 29.07.2022 р.

Державна податкова служба України на виконання рішення Чернівецького окружного адміністративного суду по справі № 600/3172/22-а повторно розглянула Ваш запит від 29.07.2022 б/н (вх. ДПС № З/1667 від 03.08.2022) стосовно можливості реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування кількісних та вартісних показників до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних під час введення воєнного стану в Україні та повідомляє наступне.

У своїй діяльності ДПС керується Конституцією України, законами України та іншими актами законодавства і виключно в межах повноважень та у спосіб, що передбачено Конституцією та законами України.

В Україні Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» введено воєнний стан у зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України.

У зв'язку із запровадженням військового стану тимчасово можуть обмежуватися права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законні інтереси юридичних осіб.

Пунктом 1 постанови Кабінету Міністрів України від 12 березня 2022 року № 263 «Деякі питання забезпечення функціонування інформаційно-комунікаційних систем, електронних комунікаційних систем, публічних електронних реєстрів в умовах воєнного стану», визначені додаткові заходи для забезпечення належного функціонування інформаційних, інформаційно-комунікаційних систем, електронних комунікаційних систем, публічних електронних реєстрів та захисту інформації на період воєнного стану, зокрема, підпунктом 4 передбачено можливість зупиняти та/або обмежувати роботу публічних електронних реєстрів.

ДПС для забезпечення захисту інформації на період воєнного стану в Україні обмежено роботу публічних електронних реєстрів, у тому числі роботу Єдиного

К Державна податкова служба України
2330/3/99-00-20-02-05-09 від 05.05.2023

реєстру податкових накладних (далі – ЄРПН). Роботу ЄРПН зупинено 24.02.2022 року.

Також повідомляємо, що про роботу електронних сервісів ДПС інформує платників на вебпорталі (https://tax.gov.ua/) та у соціальних мережах. Так, 24 лютого 2022 року в офіційному телеграм-каналі ДПС було опубліковано повідомлення наступного змісту: «До уваги платників податків! Державна податкова служба повідомляє, що у зв'язку з оголошенням воєнного стану, з метою захисту прав платників та вжиття заходів щодо інформаційної безпеки повідомляє про можливе обмеження надання електронних сервісів (у тому числі зупинення деяких) та доступу до Електронного кабінету. Просимо вибачення за тимчасові незручності. Про повне відновлення електронних сервісів буде поінформовано додатково. При виникненні додаткових запитань, в тому числі щодо режиму роботи інформаційно-комунікаційних систем, відповідну інформацію можна отримати за телефоном контакт-центру 0 800 501 007 (напрям «0»). Додатково повідомляємо, що ненарахування штрафів та/або пені за порушення, що були зумовлені виключно технічною та/або методологічною помилкою чи технічним збоєм у роботі електронного кабінету, закріплюється (реалізується) у програмному забезпеченні, яке застосовується для автоматичного розрахунку штрафів та/або пені за порушення податкового законодавства».

Відповідно до змін, внесених до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12 травня 2022 року № 2260-IX, які набрали чинності з 27.05.2022 року, роботу ЄРПН відновлено з 27.05.2022 року, про що платників повідомлено на вебпорталі ДПС (https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/585465.html).

Враховуючи наведене, ЄРПН не функціонував з 24.02.2022 по 26.05.2022 (включно).

В інші періоди з початку 2022 року по дату звернення (29.07.2022 року) електронні сервіси ДПС, у тому числі ЄРПН, працювали у штатному режимі.

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України «Про звернення».

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації — Наталія КАЛЄНІЧЕНКО

Мазуренко Світлана 481 3932

Нагадуємо, АО «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги супроводу розблокування реєстрації податкових накладних.

Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження, так і судового.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження протиправних рішень податкового органу з блокування податкових накладних.

Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:

– досвідчені юристи, податкові консультанти;
– напрацьовані вдалі кейси з оскарження;
– наданню послуги передує детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;
– налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;
– справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Заповніть форму зворотного зв’язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг супроводу розблокування податкових накладних.

Форма зв’язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,
електронна пошта: office@vg.ua

АО “ЗАХІДНА ПРАВОЗАХИСНА ГРУПА”,

Група Компаній Вікторія

Реєстрація бізнесу – чому це важливо? Аспект фізичної особи-підприємця

Відкриття власного бізнесу може бути дуже захоплюючим і викликати багато емоцій. Але, окрім творчого процесу, що супроводжує запуск бізнесу, також потрібно підготуватись до виконання багатьох офіційних дій, включаючи реєстрацію приватного підприємництва. Розгляньмо таку реєстрацію **саме з обранням організаційної форми фізичної особи – підприємця**. Це має свої переваги. Ось деякі з причин, чому важливо зареєструватися фізичною особою-підприємцем:

1. ***Це відповідає вимогам закону.*** Відповідно до законодавства, якщо ви займаєтеся підприємницькою діяльністю, то маєте оформити належну реєстрацію, зокрема можна зареєструватися як фізична особа-підприємець. Це є обов’язковим для всіх, хто отримує прибуток від підприємницької діяльності.

2. ***Вам потрібно буде отримувати платежі від операцій, що по суті є господарськими.*** Реєстрація фізичною особою-підприємцем дозволить вам виписувати рахунки та отримувати платежі від клієнтів, що дає вам можливість легально заробляти гроші на своїй діяльності.
3. ***Наслідок реєстрації фізичної особи – підприємця це не тільки обов'язки, але й права.*** Реєстрація фізичною особою-підприємцем дозволяє вам отримувати податкові пільги, проводити офіційний найм працівників, бути застрахованим у державних фондах. При цьому вам потрібно буде вести податковий (а не бухгалтерський) облік своїх фінансів.
4. ***Ви будете дещо захищенішими в аспекті законодавства.*** Реєстрація фізичною особою-підприємцем дозволяє вам діяти в межах закону та уникнути штрафів та інших проблем, які можуть виникнути, якщо ви займаєтеся підприємницькою діяльністю без реєстрації.
5. Ви зможете зареєструвати назву свого бізнесу, мати комерційні найменування торгових чи виробничих точок. Це надасть більшої інформативності Вашій діяльності та й підвищити його репутацію.
6. ***Ви будете мати ширший доступ до фінансових послуг.*** Реєстрація фізичною особою-підприємцем дозволяє вам отримати доступ до фінансових послуг, таких як відкриття банківського рахунку підприємця, отримання кредиту для розвитку бізнесу. Це може бути корисно, коли ви шукаєте способи масштабування свого бізнесу та забезпечення його стійкості.
7. ***Це буде також першим кроком для організації складніших форм бізнесу***, якщо ви до цього підприємництвом не займались.

Отже, реєстрація фізичною особою-підприємцем є важливою складовою початку підприємницької діяльності. Вона дає вам можливість діяти в межах закону, заробляти гроші та розвивати свій бізнес. Хоча процес реєстрації може здаватись складним, він може бути значно спрощений з допомогою професійних юристів

або консультантів, що спеціалізуються на цьому питанні.

Фахівці Компанії Вікторія, маючи багаторічний досвід бухгалтерського аутсорсингу бізнесу, допомагають у вирішенні таких початкових, але надзвичайно важливих питань.

Для початку замовнику достатньо провести одну зустріч (в т.ч. дистанційно із застосуванням засобів зв'язку), на якій наші фахівці допоможуть обрати оптимальну систему оподаткування, провести структурування майбутнього бізнесу, уникнути ризиків надмірного контролю з боку податкових та інших контролюючих органів.

Юристи Компанії Вікторія підготують та подадуть до реєстраційних та контролюючих органів всі форми самостійно, відтак замовник не обтяжений зайвим клопотом реєстрації.

Крім того, фахівці Компанії Вікторія надалі можуть здійснити також і якісний податковий (бухгалтерський) супровід. Замовнику не буде потрібно наймати бухгалтера, всім опікуватимуться обліковці Компанії Вікторія: *подання звітності, нарахування та організація сплати податків та обов'язкових платежів, кадровий облік, супровід податкових перевірок, отримання різноманітних необхідних довідок.*

Ми надаємо послуги із супроводу реєстрації на оптимальних умовах. У разі потреби додаткової попередньої консультації телефонуйте: (+38) 095 595 77 77. Наші фахівці нададуть Вам відповіді на всі Ваші запитання!

Для пришвидшення оформлення Замовлення заповніть поля форми нижче

Ваше прізвище, ім'я та по-батькові*

Ваш № телефону.* За цим номером з Вами зв'яжеться менеджер для підтвердження Замовлення

Ваш e-mail*

Якою діяльністю Ви плануєте займатись? Опишіть коротко*

Поставте галки, якщо вважаєте необхідним. Не проставляйте, якщо не впевнені:

- печатка□- акредитація на митниці□- статус платника ПДВ□- статус платника єдиного податку□- рахунки в банку□

Завантажте скан (або фотокопію) Вашого паспорту (1,2,3 сторінки та сторінка з відміткою останнього місця проживання):

1) скан (або фотокопію) паспорту

2) при потребі, наступні сторінки паспорту

3) сторінка паспорту з інформацією про реєстрацію останнього місця проживання (обов'язково)

Завантажте скан (або фотокопію) довідки про присвоєння податкового номеру (якщо отримувався)

При потребі додайте сюди примітки до Замовлення

Send

*Всі поля Форми Замовлення підлягають заповненню!

Послуга не надається через посередників.

Утримайтесь від оформлення картки Замовлення, якщо Ви не маєте реального наміру скористатись нашими послугами. Дякуємо!

Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити

• токени – носії для КЕП;
• електронні ключі ДІЯ 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;
• послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
• виготовлення документів по охороні праці;
• постановку на облік РРО та 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;
• 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;
• програмне забезпечення для бізнесу – ipLex

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

м. Чернівці, вул. Небесної Сотні, 19В (4-й, адміністративний поверх ринку “Формаркет”)
+38(050)-404-87-30;
+38(098)-793-77-77
поштова адреса: 58001, м. Чернівці, а/с 522
e-mail: office@vg.ua

**Умови акції не розповсюджуються на посередників у реєстрації.*

З повагою та відповідальністю,

Компанія Вікторія

Чи заборонено оплати за відступленим боргом в сфері ЗЕД на час воєнного стану?

Про можливість оплати резидентом у разі переведення нерезидентом-постачальником боргу такого резидента третій особі-нерезиденту. Чи зобов’язаний банк прийняти до виконання платіжні доручення для переказу платежу у валюті внаслідок такого відступлення права вимоги боргу на користь компанії-

резидента іноземної держави?

Компанією Вікторія ініційовано запит до Національного банку України та отримано відповідь щодо особливостей розв’язання даної проблеми.

Спойлер: *загалом забороняється оплати у валюті на період воєнного стану за товар, не зазначений в Постанові 153. Крім того, товар (навіть вказаний у Постанові 153) має бути поставлено резиденту до 23.02.2021. Погодження операції з переказу здійснюється банком-агентом. Тому, враховуючи відсутність прямих заборон, слід звертатись до банка-агента для узгодження можливостей переказу за договором переведення боргу – чи зараз (у разі відповідності Постанові 153) чи згодом по завершенню воєнного стану.*

НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
телефон: 0-800-505-240
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50
e-mail:nbu@bank.gov.ua Код ЄДРПОУ 00032106
web:https://bank.gov.ua

NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine
phone: 0-800-505-240
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,
e-mail: nbu@bank.gov.ua
web:https://bank.gov.ua

На № 06/12/а2 від 06.12.2022

Про валютний нагляд

Задорожній Р. Г.
а/с 522, м. Чернівці, 58001
e-mail: office@vg.ua

Шановний Романе Григоровичу!

Національний банк України розглянув Ваш лист від 06.12.2022 № 06/12/а2 про надання роз'яснення щодо можливості розрахунків юридичною особою з нерезидентом у разі відступлення боргу та повідомляє таке.

Насамперед звертаємо увагу, що відповідно до статті 2 Закону України "Про Національний банк України" (далі – Закон про НБУ) Національний банк України є особливим центральним органом державного управління, який згідно із частиною другою статті 19 Конституції України діє лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та іншими законами України.

Згідно з пунктом 14 статті 7 Закону про НБУ Національний банк України здійснює відповідно до визначених спеціальним законом повноважень валютне регулювання, визначає порядок здійснення операцій в іноземній валюті, організовує і здійснює валютний нагляд за банками, а також небанківськими фінансовими установами та операторами поштового зв'язку, які отримали ліцензію на здійснення валютних операцій.

Зважаючи на функції Національного банку України, визначені статтями 6 та 7 Закону про НБУ, надання роз'яснень та юридичних консультацій з питань ведення суб'єктами господарювання зовнішньоекономічної діяльності знаходиться поза межами повноважень Національного банку України.

Разом з тим зазначаємо, що на сьогодні правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ визначаються, зокрема Законом України "Про валюту і валютні операції" (далі – Закон про валюту),

ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД
Підписувач Лупін Олексій Борисович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B2040000004A070000B8540000
Дійсний до:04.01.2024 15:28:27

Національний банк України
40-0009/937
від 04.01.2023 17:24

Положенням про здійснення операцій із валютними цінностями[1] (далі – Положення № 2), Положенням про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті[2], Інструкцією про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів[3], Положенням про валютний нагляд[4] (далі – Положення № 13), постановою Правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18 "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану", зі змінами (далі - Постанова №18).

Відповідно до частини другої статті 11 Закону про валюту валютний нагляд здійснюється органами валютного нагляду та агентами валютного нагляду з метою встановлення відповідності здійснюваних валютних операцій валютному законодавству з урахуванням ризик-орієнтованого підходу.

Частиною сьомою статті 11 Закону про валюту передбачено, що банки як уповноважені установи-агенти валютного нагляду під час проведення ними валютних операцій здійснюють безпосередній нагляд за виконанням вимог валютного законодавства резидентами (крім інших уповноважених установ) та нерезидентами, що здійснюють валютні операції через ці уповноважені установи (банки). Агенти валютного нагляду мають право вимагати у суб'єктів валютних операцій документи, пов'язані із здійсненням валютних операцій, а суб'єкти валютних операцій зобов'язані надавати такі документи на вимогу агентів валютного нагляду у визначений ними строк (частина восьма статті 11 Закону про валюту).

Нормами пункту 6 розділу I Положення № 2 передбачено, що уповноважені установи самостійно, на підставі своїх внутрішніх документів, приймають рішення про необхідність подання клієнтом документів, пов'язаних зі здійсненням валютної операції.

Також, пунктом 7 розділу I Положення № 13, зокрема визначено, що уповноважена установа як агент валютного нагляду здійснює нагляд за дотриманням валютного законодавства резидентами та нерезидентами під час проведення операцій через цю установу. Цей нагляд полягає в установленні уповноваженою установою відповідності валютних операцій її клієнтів (резидентів і нерезидентів) вимогам валютного законодавства України, запобіганні уповноваженою установою проведенню її клієнтами через цю установу валютних операцій, що не відповідають вимогам валютного законодавства, та/або своєчасному інформуванні уповноваженою установою Національного банку України у випадках і в порядку, установлених законодавством України, уключаючи нормативно-правові акти Національного

[1] Затвердженим постановою Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 2 (зі змінами).
[2] Затверджене постановою Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 5 (зі змінами).
[3] Затверджена постановою Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 7 (зі змінами).
[4] Затверджене постановою Правління Національного банку України від 03.01.2019 № 13 (зі змінами).

ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД
Підписувач Лупін Олексій Борисович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B2040000004A070000B8540000
Дійсний до:04.01.2024 15:28:27

Національний банк України
40-0009/937
від 04.01.2023 17:24

банку України, про валютні операції, що не відповідають вимогам валютного законодавства.

Уповноважені установи як агенти валютного нагляду для здійснення валютного нагляду визначають у розроблених та затверджених уповноваженою особою/уповноваженим органом внутрішніх документах (процедурах, програмах, положеннях, процесах) порядок організації здійснення валютних операцій з урахуванням ризик-орієнтованого підходу, що має містити:

1) порядок прийняття рішень про необхідність подання клієнтами документів/інформації (уключаючи додаткові документи/інформацію про валютні операції);

2) порядок виявлення сумнівних валютних операцій клієнтів/валютних операцій клієнтів, які не відповідають вимогам валютного законодавства;

3) порядок прийняття рішень щодо запобігання проведенню клієнтами через уповноважені установи валютних операцій, що не відповідають вимогам валютного законодавства/відмови в проведенні таких валютних операцій;

4) інші заходи (на власний розсуд уповноваженої установи), спрямовані на забезпечення дотримання клієнтами валютного законодавства.

Також звертаємо увагу, що у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану Національним банком України відповідно пункту 20 статті 7 Закону про НБУ Постановою №18 визначено особливості роботи банківської системи в період запровадження воєнного стану.

Зокрема, Постановою № 18 запроваджено особливий порядок купівлі іноземної валюти/переказу валютних цінностей за межі України.

У пункті 14 Постанови № 18 визначено, що уповноваженим установам забороняється здійснювати транскордонний переказ валютних цінностей з України/переказ коштів на кореспондентські рахунки банків-нерезидентів у гривнях/іноземній валюті, відкриті в банках-резидентах, уключаючи перекази, що здійснюються за дорученням клієнтів, крім випадків, передбачених у підпунктах 1–36 пункту 14 Постанови № 18.

Згідно з підпунктом 2 пункту 14 Постанови № 18 уповноваженим установам забороняється здійснювати транскордонний переказ валютних цінностей з України/переказ коштів на кореспондентські рахунки банків-нерезидентів у гривнях/іноземній валюті, відкриті в банках-резидентах, уключаючи перекази, що здійснюються за дорученням клієнтів, крім випадків здійснення, зокрема переказів резидентами за операціями з імпорту товарів [продукції, послуг, робіт, прав інтелектуальної власності та інших немайнових прав, призначених для продажу (оплатної передачі)], зазначених у постанові Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2022 року № 153 "Про окремі питання щодо забезпечення здійснення імпорту" (зі змінами), за умови, якщо поставка товарів за такими операціями здійснена/здійснюється після 23 лютого 2021 року.

ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД
Підписувач Лупін Олексій Борисович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B2040000004A070000B8540000
Дійсний до:04.01.2024 15:28:27

Національний банк України
40-0009/937
від 04.01.2023 17:24

Пунктом 21 Постанови № 18 встановлено, що протягом дії воєнного стану інші нормативно-правові акти Національного банку України діють у частині, що не суперечать цій постанові.

Таким чином, банк як агент валютного нагляду за результатами здійсненого ґрунтовного аналізу документів, пов'язаних з проведенням валютної операції, самостійно приймає рішення щодо можливості проведення транскордонного переказу іноземної валюти за відповідною валютною операцією резидента з урахуванням вимог чинного законодавства України.

З огляду на зазначене, пропонуємо порушені у листі питання вирішувати безпосередньо з обслуговуючим банком, як агентом валютного нагляду за дотриманням валютного законодавства його клієнтами (резидентами та нерезидентами) під час проведення ними валютних операцій через цю установу.

З повагою
Директор Департаменту відкритих ринків Олексій ЛУПІН

Охріменко Наталія
Nataliia.Okhrimenko@bank.gov.ua

ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД
Підписувач Лупін Олексій Борисович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B2040000004A070000B8540000
Дійсний до:04.01.2024 15:28:27

Національний банк України
40-0009/937
від 04.01.2023 17:24

Відступлення нерезидентом боргу у сфері ЗЕД із офшором: податкові наслідки для резидента

Іноді у зовнішньоекономічній діяльності суб’єкти господарювання – імпортери (резиденти) стикаються із випадками відступлення боргу, що провів іноземний контрагент, на користь третьої особи – іноземної компанії (нерезидента). Особливого забарвлення операції надає офшорний статус такої третьої особи.

Для цілей оподаткування виникають питання:

Чи виникають у юридичної особи-платника податку на прибуток в Україні додаткові податкові зобов’язання внаслідок такого відступлення?

Чи не виникають обов’язки з оподаткування та особливостями трансфертного ціноутворення?

Компанією Вікторія ініційовано запит із даними запитаннями до ДПС України на практичному прикладі:

Юридична особа – платник податку на прибуток на загальних підставах (резидент України) здійснює зовнішньоекономічну діяльність, під час якої з 2017 року виник борг за отримані товари перед іноземним постачальником (резидента Китаю) станом на 01.01.2022. Іноземний постачальник відступив право вимоги боргу іншій іноземній компанії (однак резиденту Гонконгу) з 01.02.2022. Відповідно іноземна компанія – резидент Гонконгу надала українській компанії всі підтверджуючі документи про право

отримання оплати та вимагає погашення боргу, що раніше належав компанії – резиденту Китаю. Постачальник – компанія резидент Китаю підтвердила українській компанії в повному обсязі факт передачі права вимоги боргу компанії-резиденту Гонконгу.

ДПС України надано індивідуальну податкову консультацію, у якій підтверджено відсутність у загальному випадку потреби відображення податкових різниць та й об’єкту контролю трансфертного ціноутворення загалом.

Відповідь ДПС України приводимо нижче.

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20____ р. № _____ На № _____ від _____ 20____ р.

Роману Задорожньому
(ІНН 2810403137)
а/с 522,
м. Чернівці,
58001

office@vg.ua

Головне управління ДПС
у Чернівецькій області

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула звернення Задорожнього Р.Г. від 06.12.2022 № 06/12 (вх. ДПС № З/2350 від 09.12.2022) щодо питань оподаткування податком на прибуток підприємств операцій з переуступки права вимоги боргу та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Відповідно до наданої у зверненні інформації, підприємство здійснювало зовнішньоекономічну діяльність, і з 2017 року по операціям з придбання товару у нерезидента (кредитор), країна реєстрації якого КНР, виникла заборгованість. Сторони дійшли згоди щодо передачі права вимоги боргу іншому нерезиденту, країна реєстрації якого Гонконг.

У заявника виникло питання щодо податкових наслідків з податку на прибуток та трансфертного ціноутворення при здійсненні операції з переуступки права вимоги боргу та подальшої компенсації сплаченої суми боргу резиденту Гонконгу.

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних

К Державна податкова служба України
2410/ІПК/99-00-21-02-02-09 від 29.12.2022

стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями цього Кодексу.

Відповідно до ст. 512 Цивільного кодексу України кредитор у зобов'язанні може бути замінений іншою особою внаслідок передання ним своїх прав іншій особі за правочином (відступлення права вимоги).

Статтею 514 Цивільного кодексу України визначено, що до нового кредитора переходять права первісного кредитора у зобов'язанні в обсязі і на умовах, що існували на момент переходу цих прав, якщо інше не встановлено договором або законом.

Відповідно до п.п. 14.1.255 п. 14.1. ст. 14 Кодексу відступлення права вимоги – це операція з переуступки кредитором прав вимоги боргу третьої особи новому кредитору з попередньою або наступною компенсацією вартості такого боргу кредитору або без такої компенсації.

Підпунктом 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу встановлено, що платник податку на прибуток, що формує різниці, збільшує фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг (крім операцій, зазначених у пункті 140.2 та підпункті 140.5.6 цього пункту, та операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 цього Кодексу), придбаних, зокрема, у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи.

Вимоги цього підпункту не застосовуються платником податку, якщо операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податку за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки» відповідно до процедури, встановленої статтею 39 цього Кодексу, але без подання звіту.

При цьому якщо ціна придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг перевищує їх ціну, визначену за принципом «витягнутої руки» відповідно до процедури, встановленої статтею 39 цього Кодексу, коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється на розмір різниці між вартістю придбання та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки».

На виконання п.п. «в» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.1 ст. 39 Кодексу постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 року № 1045 було затверджено переліку держав (територій), які відповідають критеріям,

установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Перелік № 1045).

Особливий адміністративний район Китаю Гонконг (ЄС) включений до Переліку № 1045.

Враховуючи, що товар був куплений у нерезидента, держава та організаційно-правова форма якого не включені до переліків держав (територій) та організаційно-правових форм, затверджених Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1 п. 39.1 ст. 39 Кодексу, то коригування фінансового результату до оподаткування відповідно п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу до операції з переуступки права вимоги боргу за цей товар та подальшої компенсації сплаченої суми боргу резиденту Гонконгу не здійснюється.

Водночас слід зазначити, що кожен конкретний випадок стосовно здійснення/не здійснення коригування фінансового результату до оподаткування відповідно до п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу має розглядатися із урахуванням обставин здійснення відповідних операцій, договірних умов, всіх первинних документів, оформленням яких вони супроводжувались та з урахуванням критеріїв, визначених п. 39.2 ст. 39 Кодексу.

Щодо питань трансфертного ціноутворення, то відповідно до п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є господарські операції платника податків, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків (для резидентів Дія Сіті - платників податку на особливих умовах - на фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності), зокрема які здійснюються з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. 39.2.1.2 цього підпункту, або які є резидентами цих держав (п.п. «в» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу)

Господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення є всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків (для резидентів Дія Сіті - платників податку на особливих умовах - на фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності), зокрема, але не виключно:

а) операції з товарами, такими як сировина, готова продукція тощо;

б) операції з придбання (продажу) послуг;

в) операції з нематеріальними активами, такими як роялті, ліцензії, плата за використання патентів, товарних знаків, ноу-хау тощо, а також з будь-якими іншими об'єктами інтелектуальної власності;

г) фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо;

ґ) операції з купівлі чи продажу корпоративних прав, акцій або інших інвестицій, купівлі чи продажу довгострокових матеріальних і нематеріальних активів;

д) операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні;

е) операції, у результаті яких обсяг доходу та/або фінансовий результат платника податку зменшується внаслідок повної або часткової, безповоротної або тимчасової передачі функцій разом з матеріальними та/або нематеріальними активами (або без них), вигодами, ризиками та можливостями іншому платнику податку (іншій особі) в тих випадках, коли у взаємовідносинах між непов'язаними особами така передача не здійснювалася б без компенсації, незалежно від того, чи відображені такі операції у бухгалтерському обліку. (п.п. 39.2.1.4 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу).

Водночас п.п. 39.2.1.7 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу передбачено, що господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1.5 п.п. 39.2.1 цього пункту, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Враховуючи те, що право вимоги заборгованості (за отримані товари), передане іншому нерезиденту, безпосередньо пов'язане із операцією з придбання таких товарів, для цілей трансфертного ціноутворення ці операції мають розглядатися у сукупності.

Для надання обґрунтованої відповіді щодо визнання або не визнання операції з відступлення права вимоги нерезиденту контрольованою відповідно до ст. 39 Кодексу необхідно проаналізувати умови договору з відступлення права вимоги, а також інші документи, що надають інформацію щодо всіх обставин та умов проведення операції із придбання товарів, чинники, які вплинули на ціну (копії контрактів, документи про проведені розрахунки, митні декларації, інші первинні документи), умови й причини за яких було здійснено відступлення вимоги.

Відповідно до п. 52 прим. 8 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX Кодексу тимчасово, на період по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), зупиняється перебіг строків, встановлених, зокрема, статтями 52 і 53 цього Кодексу щодо надання контролюючими органами індивідуальних податкових консультацій в письмовій формі.

Згідно з п.п. 69.9 п. 69 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX Кодексу тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з урахуванням особливостей, встановлених цим підпунктом.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (п. 52.2 ст. 52 Кодексу).

Директор Департаменту
методології Мар'яна КУЦ

Олена Лужина 2473360

Компанія Вікторія