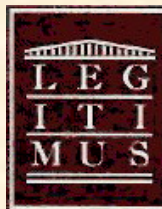




АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ
“LEGITIMUS”

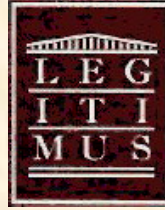
Як правильно структурувати бізнес
у світлі деофшоризації



Про що будемо говорити

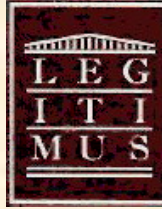
*За будь-яким бізнесом,
стоїть конкретна фізична особа,
яка є його власником (бенефіціаром).*

Тому, в цій презентації ми розглянемо питання, яким чином деофшоризація може вплинути саме на таку фізичну особу.



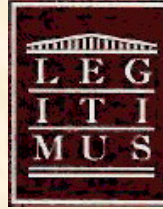
Яким чином бізнес використовує офшорні юрисдикції

- Управління корпоративними правами (структурування бізнесу);**
- Оптимізація податків (формування доходу в юрисдикціях з низьким податковим навантаженням);**
- Легалізація себе, як фізичної особи за кордоном (отримання статусу резидента іншої країни, створення певної фінансової історії, можливість залучення кредитних коштів, тощо).**



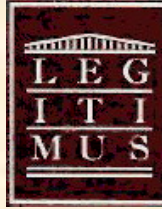
Деофшоризація у світі

➤ Ряд країн-учасників ОЕСР, серед яких країни ЄС і класичні офшорні юрисдикції, підписали багатосторонні угоди про автоматичний обмін між податковими органами фінансовою інформацією, яка містить відомості про доходи (дивіденди, відсотки, доходи від продажу активів, тощо), суми залишку грошових коштів на банківських рахунках, бенефіціарів трастів, акціонерів компаній - **Конвенція про взаємну адміністративну допомогу у податковій сфері.**



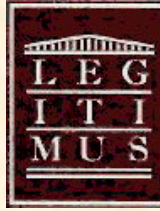
Деофшоризація у світі

➤ 26 червня 2015 року набрала силу 4-а Директива Європейського Союзу, яка направлена на протидію відмиванню злочинних доходів та фінансуванню тероризму (*Directive (EU) 2015/849 of the European Parliament and of the Council of 20 May 2015 on the prevention of the use of the financial system for the purposes of money laundering or terrorist financing*) - вводять вимоги до юридичних компаній, банків та інших фінансових установ вести реєстр кінцевих бенефіціарів своїх клієнтів і надавати таку інформацію службам фінансового моніторингу країни (розкривати бенефіціарів).



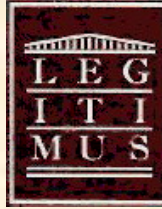
Деофшоризація у світі

➤ **Великобританія пішла далі, в січня цього року компанії Великобританії будуть вимушені вести реєстр всіх осіб, які мають істотний контроль над компанією - Закон «Про малий бізнес, підприємництво і трудові відношення» (Small Business, Enterprise and Employment Act 2015).**



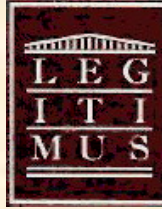
Деофшоризація в Україні

- Указ Президента України «Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон» від 28 квітня 2016 року № 180/2016;**
- Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» від 04 липня 2013 року № 408-VII.**



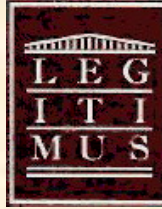
Деофшоризація в Україні

➤ **Розпорядження КМУ від 16 вересня 2015 р. № 977-р «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 України» (податкові обмеження по відношенню до офшорних юрисдикцій ст. 39 НКУ – при взаємодії з компаніями зі списку на витрати відноситься тільки 70%);**



Деофшоризація в Україні

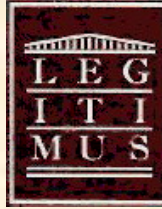
➤ Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо визначення кінцевих вигодоодержувачів юридичних осіб та публічних діячів» від 14 жовтня 2014 року № 1701-VII (включення в законодавство України про державну реєстрацію вимоги про розкриття кінцевого бенефіціару);



Деофшоризація в Україні

➤ Зміни в ст. ст. 39, 140.2 НКУ – передбачають, яким чином змінюється фінансовий результат при виникненні зобов'язань перед пов'язаними особами нерезидентами якщо сума капіталу перевищує фінансовий результат більше ніж в 3,5 разів;

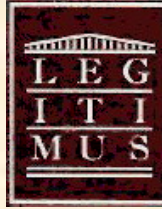
➤ Тощо.



Яким чином зазначені дії щодо деофшоризації можуть вплинути на фізичну особу (бенефіціара)

Перш за все, у контролюючих органів будуть виникати питання:

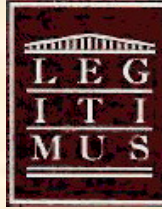
- *Щодо походження грошових коштів;***
- *Чи отримувалася ліцензія НБУ для інвестування за кордон (відкриття та управління коштами на іноземних рахунках);***
- *Чи подавалася декларація та сплачувалися податки.***



Відповідальність

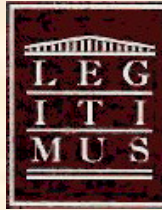
В разі виявлення порушення законодавства України, у фізичної особи (бенефіціара) буде виникати наступна відповідальність:

Адміністративна відповідальність - за неподання або несвоєчасне подання громадянами декларацій про доходи чи включення до декларацій перекручених даних, неведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов'язкову форму обліку (ст.164-1 КУпАП);



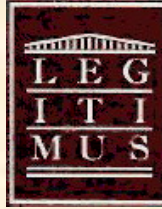
Відповідальність

Кримінальна відповідальність - за умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене будь-якою іншою особою, яка зобов'язана їх сплачувати, якщо ці діяння призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів (ст. 212 КК України);



Відповідальність

Фінансова відповідальність - за здійснення операцій з валютними цінностями, що потребують одержання ліцензії Національного банку України, без одержання індивідуальної ліцензії Національного банку України - штраф у сумі, еквівалентній сумі зазначених валютних цінностей, перерахованій у валюту України за обмінним курсом Національного банку України на день здійснення таких операцій (ч. 2 ст.16 Декрету Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» від 19.02.1993 року № 15-93).

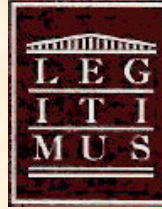


Деякі аспекти оподаткування фізичних осіб в Україні

Ставка ПДФО

Базова ставка ПДФО - 18% (п.167.1 ПКУ);

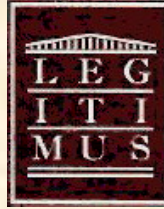
Ставка ПДФО 5%: (i) на дивіденди по акціях та корпоративних правах, нараховані резидентами - платниками податку на прибуток підприємств; (ii) на доходи від продажу протягом звітного податкового року більш як одного з об'єктів нерухомості; (iii) на доходи від продажу комерційної нерухомості; (iv) на доходи від продажу (обміну) об'єкта рухомого майна протягом звітного податкового року.



Хто є платником податків

Тому, вже сьогодні треба визначитися по якому шляху рухатись:

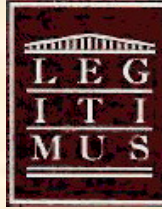
- Залишитися податковим резидентом України;**
- Отримати статус податкового резидента іншої країни і втратити статус податкового резидента України.**



Хто є платником податків

Платником податку на доходи фізичних осіб є (п. 162.1 ПКУ):

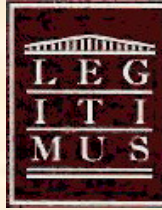
- **фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;**
- **фізична особа – нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;**
- **податковий агент.**



Об'єкт оподаткування

Об'єктом оподаткування резидентів (п. 163.1 ПКУ) є:

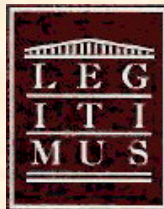
- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.**
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).**
- иноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел їх походження за межами України.**



Об'єкт оподаткування

Об'єктом оподаткування нерезидента (п. 163.2 ПКУ) є:

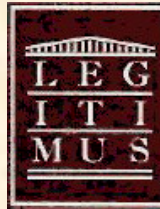
- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні.**
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).**



Хто такий нерезидент

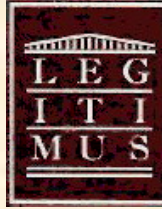
Нерезиденти – це фізичні особи, які не є резидентами України (ст. 14.1.122. ПКУ).

Водночас, відповідно до п. 3.2. НКУ якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені ПКУ, застосовуються правила міжнародного договору.



Хто такий резидент

Резиденти – це фізична особа, яка має місце проживання в Україні: (i) якщо особа має місце постійного проживання також в іноземній державі, вона вважається резидентом, якщо має більш тісні особисті чи економічні зв'язки (центр життєвих інтересів) в Україні; (ii) якщо особа перебуває в Україні не менше 183 днів (включаючи день приїзду та від'їзду) протягом періоду або періодів податкового року; (iii) місце постійного проживання членів її сім'ї або її реєстрації як суб'єкта підприємницької діяльності або як самозайнята особа (ст. 14.1.213. ПКУ).

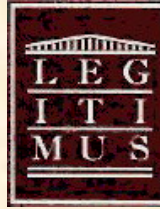


Отримання статусу податкового резидента іншої країни

Переваги та недоліки наявності статусу податкового резидента іншої країни (ОАЕ, Словаччина, Андорра, тощо)

Переваги

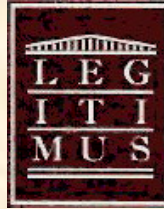
- **Ставка податку з певних доходів нижче (або взагалі звільнені від оподаткування), ніж в Україні;**
- **Можливість задекларувати дохід, що дозволить використовувати його без будь-яких перешкод (інвестувати в інший бізнес, придбавати активи, тощо).**



Отримання статусу податкового резидента іншої країни

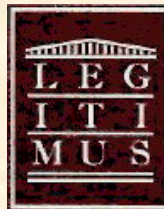
Недоліки

- **Ставка податку з певних доходів з України вище, ніж у резидента (відчуження нерухомого майна).**



Висновок

***Для уникнення негативних наслідків деофшоризації
– необхідно вже сьогодні визначитися з тим шляхом по
якому рухатися та почати діяти.***



Дякую за увагу!

Україна, м. Київ 01001
вул. Володимирська, 49-А, офіс 149
e-mail: legitimus@legitimus.com.ua
сайт: www.legitimus.com.ua
Тел/факс: 044 585 82 55/56/57