

**Уважаемые коллеги!**

Информируем Вас о последних, наиболее интересных изменениях в законодательстве, которые имеют влияние на бизнес в целом и налоговые вопросы в частности:

1. 14.10.2014 г. Верховная Рада Украины приняла Закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты об определении конечных выгодополучателей юридических лиц и публичных деятелей».

Документ вносит ряд изменений в Хозяйственный, Уголовный, Уголовный процессуальный кодексы, законы «О

предупреждении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансированию терроризма», «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей», «О государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество и их отягощений», которые устанавливают механизм выявления физического лица – конечного выгодополучателя.

- i. Конечным выгодополучателем юридического лица определяется физлицо, которое независимо от формального владения имеет возможность осуществлять решающее влияние на управление или хозяйственную деятельность юридического лица непосредственно или через других лиц. При этом, физлицом - конечным выгодополучателем не может быть лицо, имеющее формальное право на 25 или более процентов уставного капитала или прав голоса в юридическом лице, но являющееся агентом, номинальным держателем (номинальным собственником) или являющееся только посредником относительно такого права.
- ii. Предусмотрена обязанность всех предприятий (кроме государственных и коммунальных) устанавливать своего конечного выгодополучателя, регулярно обновлять и хранить информацию о нем и предоставлять ее государственному регистратору.

За непредставление руководителем юридического лица или уполномоченным лицом информации о конечном выгодополучателе или представление заведомо ложной информации предусмотрен штраф от 1 тыс. до 2 тыс. нмдг или общественные работы на срок от 160 до 240 часов.

iii. Кроме, изменений, касающихся конечного выгодополучателя юридического лица, данным законом также внесены изменения в Закон Украины «О государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество и их отягощений».

А именно, предусмотрено, что информация о зарегистрированных правах и их отягощениях из Государственного реестра вещных прав на недвижимое имущество является открытой и общедоступной. Все желающие могут получить информацию исключительно по объекту недвижимого имущества в электронной форме через официальный сайт центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере госрегистрации прав. Для получения информации о недвижимости в бумажной форме необходимо подать заявление в орган госрегистрации прав или нотариусу.

2. 13.10.2014 г. Государственная фискальная служба Украины выпустила Разъяснение «Введение свободной экономической зоны «Крым».

В Разъяснении рассмотрены следующие вопросы:

- i. **Общие положения создания свободной экономической зоны «Крым»**

Свободная экономическая зона "Крым" вводится на десять полных календарных лет, начиная со дня вступления в силу настоящего Закона. Срок действия может быть продлен или сокращен законом Украины. Окончание режима временной оккупации не является основанием для прекращения действия СЭЗ "Крым"

ii. Правовые основы взимания налогов на территории СЭЗ «Крым»

- на территории СЭЗ "Крым" не взимаются общегосударственные налоги и сборы, определенные статьей 9 Налогового кодекса Украины, и сбор на обязательное государственное пенсионное страхование, предусмотренный Законом Украины "О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование";
- физическое лицо, которое имеет налоговый адрес (место жительства), юридическое лицо (обособленное подразделение), которое имеет налоговый адрес (местонахождение) на территории СЭЗ "Крым", приравниваются с целью налогообложения к нерезиденту;
- физическое лицо, которое имеет налоговый адрес (место жительства), юридическое лицо (обособленное подразделение), которое имеет налоговый адрес (местонахождение) на остальной территории Украины, приравниваются с целью налогообложения к резиденту;
- любые доходы с источником их происхождения с территории СЭЗ "Крым", полученные лицом, приравненным к резиденту, подлежат налогообложению как иностранные доходы по общим правилам, установленным Налоговым кодексом Украины;
- физическое лицо, имеющее налоговый адрес на остальной территории Украины, обязано задекларировать объекты жилой недвижимости, находящиеся в его собственности и расположенные на территории СЭЗ, с целью:
 - определения общей базы обложения налогом на недвижимость;
 - получения льгот по налогу на недвижимость.

iii. Взимание налогов и сборов, ЕСВ и применение РРО на территории СЭЗ «Крым»

Лица, которые находились на учете в контролирующих органах или имели место нахождения (место жительства) на территории Автономной Республики Крым или города Севастополя на начало временной оккупации, освобождаются от обязанности уплаты единого взноса и выполнения требований Закона Украины "О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг" при осуществлении ими предпринимательской деятельности на временно оккупированной территории Украины.

iv. Взимание платы за землю, фиксированного сельскохозяйственного налога

Лица, которые находились на учете в контролирующих органах или имели место нахождения (место жительства) на территории Автономной Республики Крым или города Севастополя на начало временной оккупации, освобождаются от обязанности представления в контролирующие органы деклараций (кроме таможенных деклараций), отчетности и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов в течение срока такой временной оккупации и после ее завершения.

v. Порядок взимания местных налогов и сборов

Во время временной оккупации правила взимания налогов и сборов в отношении территории СЭЗ действуют с учетом того, что:

- любые доходы с источником их происхождения с территории СЭЗ, полученные физическим, юридическим лицами, приравненными к резидентам, облагаются налогом по правилам, установленным для иностранных доходов;
- любые доходы с источником их происхождения с другой территории Украины, которые начисляются (выплачиваются) в пользу лиц, приравненных к нерезидентам, облагаются налогом по правилам, установленным для их выплаты (репатриации) за пределы Украины.