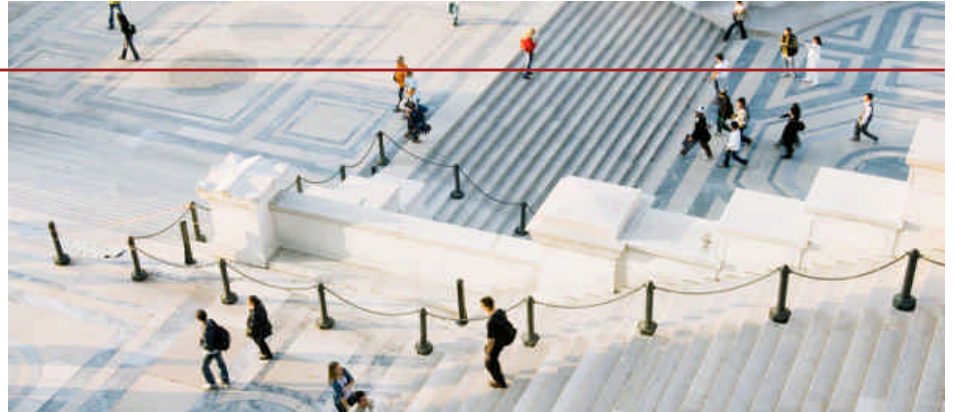


Flash Report

Україна • Випуск#69/2014 • 5 грудня 2014 р.

Підвищена увага до здійснення валютних платежів



Контакти:

Рон Барден

Партнер і керівник відділу податкових та юридичних послуг
ron.j.barden@ua.pwc.com

Роб Шантц

Голова юридичної практики
rob.shantz@ua.pwc.com

Андрій Пронченко

Директор юридичного відділу
andrey.pronchenko@ua.pwc.com

Олексій Катасонов

Старший менеджер юридичного відділу
alexey.katasonov@ua.pwc.com

РwC Україна

вул. Жилинська, 75, Київ
Тел.: +380 44 3540404
Факс: +380 443540790

www.pwc.com/ua

Дане повідомлення підготовлене відділом податкових та юридичних послуг РwC в Україні. Матеріали цього повідомлення надані для інформування і не можуть вважатися комплексним аналізом окремих викладених у ньому питань. Рекомендуємо звернутися за професійною консультацією з конкретного питання, перш ніж прийняти рішення про доцільність яких-небудь дій. РwC в Україні не бере на себе відповідальності за дії або бездіяльність у зв'язку з інформацією, викладеною в цьому повідомленні.

© 2014 Товариство з обмеженою відповідальністю «ПрайсуотерхаусКуперс». Всі права захищені. РwC - це фірма-учасник мережі РwC, зареєстрована в Україні, а в деяких випадках міжнародна мережа РwC. Кожна фірма мережі є самостійною юридичною особою. Більш детальну інформацію можна знайти на веб-сторінці www.pwc.com/structure.

НБУ здійснюватиме тиск на банки стосовно здійснення платежів нерезидентам

2 грудня 2014 року Національний Банк України (далі – “НБУ”) видав лист* щодо ознак “удаваних” угод (тобто таких, що укладаються без наміру створити юридичні наслідки). Ймовірно, що в подальшому компанії матимуть ще більші труднощі зі здійсненням платежів за кордон.

Лист не має обов’язкової юридичної сили, але існує велика ймовірність того, що комерційні банки будуть слідувати його вимогам і будуть більш неохоче здійснювати певні операції.

На думку НБУ, основні операції, які можуть визнаватися “удаваними”, включають здійснення таких платежів:

- коли вартість товарів/послуг/робіт, вказаних у договорі, важко визначити або вони не мають постійної ринкової вартості (наприклад, **консалтингові, аудиторські, юридичні послуги, роялті, інші об’єкти інтелектуальної власності** тощо).
- щодо погашення заборгованості (уступка права вимоги) відповідно до певних кредитних договорів;
- щодо цінних паперів (в тому числі низьколіквідних) та часток українських компаній за цінами, які значно перевищують їхню номінальну вартість;
- щодо постачання товарів в Україну, в яких товаровиробник не є постачальником товарів та/або отримувачем коштів;
- **щодо виплати дивідендів іноземним інвесторам.**

Комерційні банки повинні будуть готувати та зберігати висновки стосовно кожної операції. Такі дані повинні надаватися НБУ на його запит.

Ми будемо тримати Вас в курсі подальшого розвитку подій з даного питання.

*Лист НБУ №48-404/71535 від 2 грудня 2014 року