

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

ПОДАТКОВА АМНІСТІЯ

у запитаннях-відповідях

Жодним чином ні!

- Декларування здійснюється добровільно і лише у разі, якщо особа набула **активи**, джерело походження яких не може підтвердити.
- Предметом декларування є саме **активи**, а не доходи, з яких не сплачувались податки.
- Декларація подається лише **в електронному вигляді**, лише **один раз** (до 1 вересня 2022 року), а не щорічно.

Чи можна скористатись амністією без подання декларації?

2

Так!

- Так, всім громадянам держава пропонує безумовну амністію у разі, якщо не перевищено так званих лімітів.
- Активи, що підлягають звільненню без подання спеціальної декларації:
 - нерухоме майно в Україні у вигляді **квартири** до 120 кв.м.;
 - **житловий будинок** до 240 кв.м.;
 - **нежитлова нерухомість** до 60 кв.м.;
 - **земельна ділянка** у межах норми безкоштовної приватизації;
 - **один автомобіль** що є в реєстрі транспортних засобів;
 - **інші активи** сумарною вартістю до 400 тисяч грн.

Які додаткові можливості отримує фізична особа

- Податкова амністія дозволить **легалізувати** ті **доходи**, з яких не були сплачені податки.
- Важливим є те, що **ставка** за якою можна це зробити є значно **нижчою** за ту, від якої громадянин ухилився раніше.
- Окрім цього, громадяни зможуть відкрити свої справжні статки та доходи, **уникнувши** при цьому **відповідальності**.
- Зможуть **легально** використовувати свої гроші та майно.

Хто може взяти участь в податковій амністії, а хто ні?

- Законодавство про амністію зазначає, що **скористатись можуть** фізичні особи-резиденти, або фізичні особи-нерезиденти, які на момент набуття активів були резидентами.
- **Не можуть:**
 - малолітні чи неповнолітні особи;
 - особи, які починаючи з 01.01.2005 року працювали на державній службі.
 - особи, до яких застосовані спеціальні економічні та інші заходи (санкції).

Чи можна легалізувати готівку в гривні чи іноземній валюті?

Так, звичайно!

- Норми закону про амністію це передбачають. Але, лише **за спеціальною процедурою**. Щоб легалізувати готівку її потрібно покласти на спеціальний рахунок у банку. Можна обрати будь-який банк, який може відкрити зазначений спецрахунок.

Які активи можна амністувати?

- Амністії підлягають майже будь-які активи, окрім тих, які набуті від корупційних злочинів.
- Це можуть бути:
 - валютні цінності;
 - нерухоме майно;
 - рухоме майно;
 - цінні папери;
 - права на отримання дивідендів, процентів чи іншої майнової вигоди;
 - інші активи фізичної особи, що були придбані до 1.01.1021 року.
- Законодавство **не передбачає** мінімальної чи максимальної вартості активів, які можуть бути включені до декларації.
- Особа **самостійно вирішує**, який обсяг активів і на яку суму вона хоче їх легалізувати.

Чи є активи набуті українськими заробітчанами за кордоном такими, що отримані в результаті ухилення від оподаткування?

7

Ні!

- Такі особи, якщо вони працюють офіційно, отримують дохід за кордоном, сплачують необхідні податкові платежі до бюджету відповідної країни та мають подавати до податкової служби декларацію про отримані за межами митної території України доходи.

Так!

- Якщо така особа працювала неофіційно, і вона не декларувала в Україні відповідні доходи, то до активів, якими володіє особа та які перевищують визначені державою ліміти, у контролюючих органів будуть питання.

Яка відповідальність за кошти, отримані від роботодавця «в конверті»?

- Для працівника – жодної!
- Декларація не передбачає вказівку на роботодавця, від якого він отримав ці кошти.

Чи можуть бути розголошені відомості, які містить одноразова спеціальна декларація?

Ні, звісно!

- Відомості, що містяться у відповідних добровільних деклараціях та доданих до них документах є конфіденційною інформацією та не підлягають розголошенню.
- Декларація не буде доступною в мережі інтернет. Особа подає її лише до Державної податкової служби.

Чи містить законодавство обмеження щодо мінімального строку зберігання коштів на спецрахунку у банку?

Ні!

- При легалізації готівки вона перебуватиме на спеціальному рахунку лише на період його оформлення та подання декларації. Далі особа зможе використовувати ці кошти.
- Проте, у разі, якщо за результатами фінансового моніторингу зі сторони банку будуть виявлені питання до джерел походження коштів, терміни їх перебування під умовним арештом не регламентовані, подальша доля коштів буде примарною.

- Законодавство про амністію **не передбачає переліку банків**, на рахунках яких можна розмістити готівкові кошти для їх легалізації.
- Наданим правом можна скористатись шляхом звернення до будь-якого банку, який надає послугу з відкриття спеціального рахунку.
- Банк **може отримувати** від клієнта **документи** для встановлення джерел походження активів, набутих у випадках:
 - отримання особою заробітної плати «у конверті»;
 - отримання особою подарунку без укладання договорів дарування;
 - отримання прибутку від ведення підприємницької діяльності, незалежної професійної діяльності, незалежної професійної діяльності без укладання відповідних договорів.

Перелік необхідних документів, відомостей та інформації встановлюється банківською установою (виходячи з ризик-орієнтованого підходу).

Чи можливе відкриття та розпорядження спеціальним рахунком по довіреності?

- Для цілей одноразового спеціального декларування декларант має розмістити кошти в національній та іноземній валютах у готівковій формі (банківських металах) на рахунках зі спеціальним режимом використання в банках України.
- Водночас, відповідно до вимог статей 244-245 Цивільного кодексу України представництво, яке ґрунтується на довірі, може здійснюватися за довіреністю.
- Отже, **відкриття спеціального рахунку** та розпорядження коштами на рахунку **може здійснюватися** представником довірителя **за довіреністю**, оформленою належним чином.
- При цьому, законодавством не визначено для банків обов'язку щодо надання банківської послуги з **відкриття спеціального рахунку**. Банк **самостійно приймає рішення** про запровадження даного продукту.

Чи можна легалізувати готівку шляхом відкриття декількох рахунків в одному або декількох банках?

- Відповідно до [постанови](#) Національного Банку України [№ 83](#) алгоритм легалізації готівкових коштів виглядає наступним чином:
 - фізична особа [відкриває](#) спеціалізований рахунок;
 - [вносить](#) на нього готівкові кошти, банківські метали (через касу банку) вказуючи у заяві на переказ готівки у реквізиті "Призначення платежу" – «добровільне декларування»;
 - після легалізації коштів – вільно їх [використовує](#).
- Заборони про можливість відкриття лише єдиного спеціального рахунку для однієї особи – немає.

Ні!

- На сьогодні українське законодавство не дає жодного нормативного визначення цьому виду активу. Саме тому, в законодавстві відсутня нормативна база для класифікації криптовалюти та регулювання операцій з нею. Підстав для її відображення декларантом у одноразовій (спеціальній) добровільній декларації поки що, немає.

(Роз'яснення ДПС України від 02.09.2021 року - Офіційний вебпортал / Головна / Прес-центр / Новини)

Якщо особа отримала резиденство іншої країни проте проживає в Україні, чи необхідно їй декларувати активи?

Так необхідно, за певних умов!

- У відповідності до норм Податкового кодексу фізична особа - резидент – це фізична особа, яка має місце проживання в Україні.
- У разі якщо фізична особа має місце проживання також в іноземній державі, вона вважається резидентом, якщо така особа має місце постійного проживання в Україні;
- 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.
- У разі якщо державу, в якій фізична особа має центр життєвих інтересів, не можна визначити, або якщо фізична особа не має місця постійного проживання у жодній з держав, вона вважається резидентом, якщо перебуває в Україні не менше 183 днів.



- Зірку оперної сцени звинувачували в навмисному ухилянні від сплати податків і наданні неправдивої інформації про доходи в період з 1989-го року по 1995-й.
- За цей час, на думку контролюючих органів, Паваротті приховував від влади Італії близько 20 мільйонів доларів свого доходу.
- За подібні злочини італійські закони передбачали до 5 років тюремного ув'язнення.
- Значну частину свого життя італійський тенор, **був резидентом Монте-Карло**, чії громадяни звільнені від сплати податків.

- Так, було встановлено:
 - У 1974 році Лучано Паваротті придбав у місті Модена (Італія) віллу з 22 спальнями, прибудовою, садом, басейном і власним лісом;
 - З 1978 року володів нерухомістю в місті Модена, – 15 об'єктів, один парк;
 - У 1993 році придбав ще один комплекс в Модені, 3 будівлі, земельну ділянку (центр верхової їзди на 4 га);
 - Тримав банківські заощадження на кілька десятків мільйонів євро у фінансових установах міста Модена;
 - З 1966 по 1988 рік здійснював значну комерційну діяльність в Італії;
 - В Італії Лучано Паваротті жив зі своєю першою дружиною разом зі своїми доньками;
 - Після розлучення з дружиною він залишився проживати в Італії зі своєю громадянською дружиною, а частина власності була розділена з колишньою дружиною та доньками.

В амністії є сенс, коли:

- Фізичні особи, які отримували доходи **не від податкових агентів** і зобов'язані були відобразити їх у щорічній декларації.
- Якщо **не подавали відповідну річну декларацію**, до фізосіб не застосовуються строки давності нарахування податків.
- Мова йде про осіб, які без реєстрації ФОП **здавали в оренду нерухомість чи надавали приватні побутові послуги** (наприклад у сфері краси, прибирання, ремонту одягу чи взуття) або **про осіб, які отримували іноземні доходи** – заробітчани, фрілансери та інші особи, які отримували на банківські картки грошові виплати.
- Самозайняті особи, включаючи ФОПів, які в минулому **не декларували і не сплачували належні суми податків і зборів** із повної суми власних доходів.

В амністії немає сенсу, коли:

- Якщо на 01.09.2022 року сукупний склад належних на праві власності активів **не буде перевищувати ліміт** «безумовного амністування»;
- Якщо минулі «приховані» доходи ви «проїли» в повному обсязі, без придбання на них активів;
- Якщо протягом всього періоду працездатного віку (від незалежності країни) ви жодного разу **не отримували доходів без участі податкового агента**;
- Якщо у працездатному віці усі доходи, отримані не від податкових агентів були раніше належним чином в повному обсязі задекларовані;
- Якщо усі коли-небудь отримані кошти **не підлягали декларуванню/оподаткуванню на момент нарахування/отримання**;
- Будь-яка комбінація вищенаведених випадків;
- Активи, придбані на «приховані» доходи, з моменту отримання яких сплинув термін давності **в 1095 днів**.

ПИТАННЯ ТА ВІДПОВІДІ ?

Податкове консультування та планування



Людмила Демченко

Партнет, керівник податкової практики
в RSM в Україні

Запитання щодо податкової амністії
можна надсилати на скриньку:

info@rsm.ua

ДЯКУЄМО ЗА
ВАШ ЧАС ТА УВАГУ!