



GOLAW

ИТОГИ И ПРОГНОЗЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ

Первое полугодие 2020

СОДЕРЖАНИЕ

- 02 Финансовый мониторинг в Украине:
Каковы последствия принятия закона о
предотвращении отмывания средств?
- 05 Передача в аренду государственного и
коммунального имущества
- 07 Налоги в Украине: Какие изменения 2020 года
определили развитие страны на многие годы вперед
и к чему стоит быть готовыми уже сегодня?
- 10 Изменения от НБУ: Какие нововведения стали
действительно важными для банковского сектора
Украины?
- 12 Новые правила раскрытия информации о конечных
бенефициарных собственниках
- 14 Дистанционная работа и гибкий режим рабочего
времени: Как трудовое законодательство регулирует
работу в период карантина?
- 16 В Украине внедрили рынок земли: Что именно
предусмотрено законом?
- 18 Осторожно: «Воры в законе».
Почему новый закон касается каждого?
- 19 Очередные изменения порядка рассмотрения
судебных дел

ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ В УКРАИНЕ: Каковы последствия принятия закона о предотвращении отмывания средств?



Валентин Гвоздий
Управляющий партнер GOLAW,
адвокат

Услуги практики комплаенса, корпоративного
управления и управления рисками
на [сайте GOLAW](#)



2020 год запомнится украинскому бизнес-сообществу не только как время всемирной пандемии. 28 апреля вступил в силу новый Закон «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» № 361-IX (далее — Закон).

Закон содержит много положений, которые меняют привычные для украинцев процессы осуществления финансовых операций — как личных, так и на уровне ведения бизнеса, а также влияют на многие другие сферы, которые ранее не попадали под пристальное внимание государственных органов.

Что нового следует знать всем украинцам о финансовых операциях?

1. Отныне к обычным финансовым операциям, которые до сих пор проходили в формате «предоставил запрос — получил», добавлены дополнительные стадии проверки клиента. К таким операциям относим обращения к аудиторам, адвокатам, нотариусам, бухгалтерам, риелторам за предоставлением услуги по:

- купле-продаже недвижимости или управлению имуществом при финансировании строительства жилья;
- купле-продаже субъектов хозяйствования и корпоративных прав;
- управлению средствами, ценными бумагами или другими активами;
- открытию и/или управлению банковским счетом или счетом в ценных бумагах;
- привлечению средств, необходимых для создания юридических лиц и фондов, обеспечения их деятельности или управления ими;
- созданию, обеспечению деятельности или управлению юридическими лицами, фондами, трастами или другими подобными правовыми образованиями.

Поэтому нужно быть готовыми к бумажной работе и вопросам уточняющего характера, ведь представители этих профессий обязаны установить личность клиента и происхождение средств, задействованных в проведении операции.

Обратим внимание, что рассчитывать на «лояльность» представителей вышеперечисленных специалистов не стоит: невыполнение требований законодательства относительно проверок будет стоить большой суммы штрафа (штрафы, кстати, стали очень высокими).

В случае если клиент не прошел финансовую проверку и отказывается от предоставления информации, ему может быть отказано в проведении операции. Соответствующие процедуры также предусмотрены Законом.

2. Кроме того, отныне определено и уменьшено количество признаков пороговых финансовых операций.

Пороговые финансовые операции — это операции, при проведении которых лицо однозначно будут проверять соответствующие государственные органы. К ним относятся операции, сумма которых превышает 400 000 гривен, либо равна или превышает сумму в иностранной валюте, банковских металлах, других активах, и которые имеют любой из следующих признаков:

- операция осуществляется наличными (внесение, перевод, получение средств);
- операции с участием политически значимых лиц;
- осуществление перевода средств за границу (особенно в офшорные зоны);
- операция осуществляется с участием лиц, имеющих место регистрации в странах, которые не выполняют рекомендаций FATF¹.

Также могут возникнуть вопросы к непривычным «подозрительным» операциям: осуществляемым на непривычно большую сумму (оплата дорогой покупки), перечисление благотворительной помощи, продажа имущества/недвижимости по цене дороже рыночной и т. д.

Конечно, не все финансовые операции будут подлежать строгой проверке. Так, нерисковыми банковскими операциями считаются следующие:

- снятие средств со своего счета (однако банк имеет право взять у лица расписку, на что оно планирует потратить собственные средства);
- уплата кредита в сумме до 30 000 гривен;
- перевод средств с целью уплаты налогов, сборов, платежей, сборов на обязательное государственное пенсионное и социальное страхование, штрафов, коммунальных услуг (независимо от суммы);
- оплата товаров/работ/услуг (при наличии договора о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предоставлении кредита);
- осуществление наличных переводов в пределах Украины на сумму до 5000 грн (если сумма будет больше, нужно будет предъявить документ, удостоверяющий личность, или использовать банковскую карточку);
- осуществление безналичных переводов с карты на карту / со счета на счет.

¹Международная группа по противодействию отмыванию грязных денег (англ. Financial Action Task Force on Money Laundering) — межправительственный орган, целью работы которого является развитие и внедрение на международном уровне мер и стандартов по борьбе с отмыванием денег.

На что важно обратить внимание представителям бизнеса?

Следует обратить внимание на то, что Законом обновлены требования относительно определения и предоставления информации о конечном бенефициарном собственнике (КБС). Для совершения определенных регистрационных действий юридическим лицам нужно подавать государственному регистратору следующие документы:

- информацию о структуре собственности по форме и содержанию, которые установлены в соответствии с законодательством;
- извлечение, выписку или другой документ из торгового, банковского, судебного реестра и т. п., подтверждающий регистрацию юридического лица — нерезидента в стране его местонахождения (в случае, если учредителем юридического лица является юридическое лицо — нерезидент);
- нотариально заверенную копию документа, удостоверяющего личность КБС юридического лица — для физического лица — нерезидента и, если такой документ оформлен без использования средств Единого государственного демографического реестра, для физического лица — резидента.

Кто оказался под особым наблюдением Закона?

Политически значимым лицам (лицам, которые являются национальными, иностранными публичными деятелями и деятелями, выполняющими публичные функции в международных организациях) нужно готовиться к более длительным срокам осуществления финансовых операций и запросов на дополнительные документы, подтверждающие источник и происхождение их финансовых поступлений, а также предоставлять информацию о членах семьи и бизнес-партнерах.

Политически значимые лица теперь автоматически воспринимаются как лица, которые могут быть привлечены к операциям по отмыванию доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения.

Какие сферы бизнеса претерпели значительные законодательные изменения?

С принятием Закона под финансовый мониторинг попали и виртуальные активы. Министерство цифровой трансформации Украины официально стало субъектом государственного финансового мониторинга и обязано осуществлять контроль и надзор за обращением виртуальных активов в Украине и поставщиками услуг, связанными с обращением виртуальных активов (криптообменники, криптобиржи и т. д.). Также Закон стоит почитать аудиторам, бухгалтерам, лицам, торгующим драгоценными металлами и камнями, тем, кто предоставляет услуги в сфере лотерей и азартных игр.

Заключение

Конечно, Закон о финансовом мониторинге внес значительные коррективы в жизнь всех без исключения участников финансового рынка: изменились процедуры, приоритеты, увеличились штрафы и повысилась ответственность за невыполнение новых требований.

Тем не менее принятие Закона является очень важным шагом в рамках исполнения Украиной международных обязательств, предусмотренных Соглашением об ассоциации с ЕС. И здесь следует понимать, что подобный инструмент контроля уже давно существует в самых развитых странах мира со стабильной и эффективной экономической системой, а потому не стоит воспринимать Закон как намерение давления на бизнес или простых граждан.

Остается надеяться, что новосозданные механизмы будут на самом деле работать и восприниматься положительно нашим обществом, и это станет действительно весомым вкладом в противодействие преступной деятельности и коррупции не только в Украине, но и на международном уровне.

ПЕРЕДАЧА В АРЕНДУ ГОСУДАРСТВЕННОГО И КОММУНАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА

Еще 1 февраля 2020 вступил в силу новый Закон Украины «Об аренде государственного и коммунального имущества» (далее - Закон), который предусматривает запуск процедуры аренды на электронных аукционах. Однако вопрос процедура и порядка проведения таких аукционов остался открытым.

6 июня 2020 года вступил в силу Порядок¹ передачи в аренду государственного и коммунального имущества (далее - Порядок), который установил новые правила аренды государственного и коммунального имущества для всех нынешних и будущих арендаторов.

В частности, Порядок ввел такие важные изменения:

- **Право на арендные каникулы в течение 6 месяцев** для арендаторов, которые выполнили ремонтные работы. Для тех же арендаторов, которые выполнили реставрацию заброшенных памятников архитектуры, каникулы могут составлять 2,5 года. На протяжении арендных каникул арендаторы могут платить только половину арендной платы.

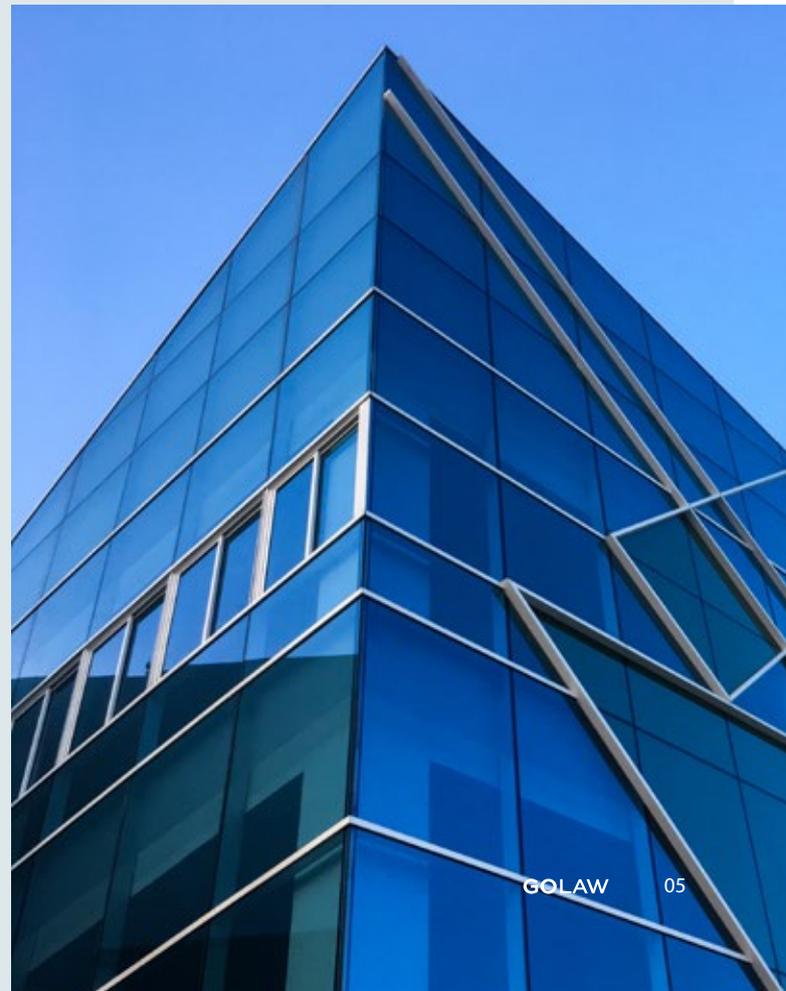
- **Арендаторы могут продлить действующие договоры аренды исключительно на аукционе.** При этом вопрос реализации преимущественного права арендаторов на продление договора урегулирован: действующие арендаторы смогут принимать участие в аукционе без ставки на повышение цены.

После завершения аукциона арендатор сможет либо согласиться с предложенной ценой победителя аукциона, либо отказаться от цены победителя. Победители аукциона на продление действующих договоров аренды смогут заключить договоры аренды только при условии уплаты аванса в размере не менее 6 месячных арендных плат, и обеспечительного депозита в размере 2 месячных арендных плат.

- **Детализирован порядок компенсации неотделимых улучшений объекта аренды.** Победители аукциона на продление договоров аренды, которым увеличат арендную плату, получают право зачесть сумму увеличения арендной платы в стоимость неотделимых улучшений в объект аренды. В случае отказа действующего арендатора от продления договора по цене победителя аукциона, победитель должен будет компенсировать арендатору стоимость неотделимых улучшений. Неотъемлемые улучшения будут компенсироваться на основании отчета независимой оценки.

- **Порядок позволит эффективнее сдавать в субаренду имущество, полученное в аренду на аукционе.** Отныне арендаторы еще до начала аукциона будут знать о возможности сдачи в субаренду имущества, полученного по результатам аукциона. В то же время в объявлении аукциона сразу будет содержаться согласие на передачу объекта в субаренду. Новые правила Закона и Порядка отменяют требование перечислять прибыль от субаренды в бюджет. Арендаторы смогут прибыль от субаренды оставлять себе.

¹ Порядок утвержденный Постановлением Кабинета Министров Украины (КМУ) № 483.



• **Порядок внедрил новую «скоринговую» систему передачи имущества в аренду без проведения аукциона.** По новым правилам арендаторы из некоммерческого сектора будут получать помещения на основании оценки их деятельности согласно результатам подсчета баллов, которые определяются согласно специальным критериям, предусмотренным в Порядке. Среди критериев, к примеру, количество членов организации, длительность ее существования, размер членских или благотворительных взносов и тому подобное. Арендаторы предпринимательского сектора (частные учебные заведения, издательства книг) будут получать объекты на основании оценки закрытых ценовых предложений – побеждает тот, кто предложит самый высокий размер арендной платы.

• **Расширяется перечень имущества, которое может быть передано в аренду через электронные аукционы.** Делается это за счет создания дополнительных стимулов для борьбы с практикой передачи имущества в скрытую аренду. Вводится широкомасштабная инвентаризация и публикация всех гражданско-правовых договоров, на основании которых используется государственное или коммунальное имущество. Отдельные категории «квази-арендных» договоров подлежат прекращению и переоформлению в аренду на электронных аукционах, в том числе договоры на передачу прав на эксплуатацию парковочных площадок, которые широко используются в отдельных городах с нарушением принципов конкурентного доступа к этим активам.



Сергей Оберкович
Старший партнер GOLAW,
адвокат



Александр Мельник
Юрист GOLAW, адвокат

Услуги практики корпоративного права и
M&A на [сайте GOLAW](#)



Без проведения аукциона изменить срок аренды можно только в договорах аренды, заключенных менее чем на 5 лет, и которые ни разу не продлевались. Что касается изменения арендованных площадей, то их увеличение разрешено только за счет присоединения к основному помещению смежных помещений, площадь которых не может превышать основную арендованную площадь.

Выводы

Новый порядок аренды имущества некоторое время был заблокирован ввиду отсутствия всех необходимых подзаконных нормативно-правовых актов, включая отсутствие новых форм примерных договоров аренды. Однако 12 августа 2020 года Кабинет Министров Украины принял Постановление «Об утверждении примерных договоров аренды государственного имущества». С момента обнародования указанного Постановления, процесс аренды наконец запущен по новой процедуре, предусмотренной Законом и Порядком. Никаких других препятствий для этого не осталось.

Отметим, что введение Порядка было необходимым, ведь без него новый Закон об аренде не мог заработать. Среди положительных аспектов также отмечаем возможность передавать имущество в субаренду и оставлять прибыль себе. Этот инструмент может стимулировать привлечение инвестиций в ремонт и улучшение объектов аренды.

Порядок закрывает схемы, которые искажали конкуренцию и предоставляли незаконные преимущества для отдельных недобросовестных арендаторов, а также коррупционные возможности.

НАЛОГИ В УКРАИНЕ: КАКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ 2020 ГОДА ОПРЕДЕЛИЛИ РАЗВИТИЕ СТРАНЫ НА МНОГИЕ ГОДЫ ВПЕРЕД И К ЧЕМУ СТОИТ БЫТЬ ГОТОВЫМИ УЖЕ СЕГОДНЯ?



Ирина Кальницкая
Партнер GOLAW, руководитель
практики налогового права,
практики реструктуризации и
урегулирования проблемной
задолженности, адвокат



Елена Сулима
Старший юрист GOLAW, адвокат

Услуги практики налогового права
на [сайте GOLAW](#)



Ратифицировав конвенцию MLI¹, с 2019 года Украина активно начала процесс имплементации основных мероприятий плана BEPS². И уже в 2020 году вступило в силу большое количество налоговых изменений, к которым бизнесу, особенно международному, придется очень быстро приспосабливаться. В частности, 23 мая 2020 года вступили в силу большинство положений [Закона № 466-IX](#), ранее известного как законопроект 1210, с последующими изменениями, внесенными [Законом № 786-IX](#). Закон № 466-IX, среди прочего, предусматривает ряд изменений. Рассмотрим их детальнее.

Главные изменения

- **Введение «разумной экономической причины» и «основной цели»**

Любая операция с нерезидентом должна иметь разумную экономическую причину. В противном случае резидент должен увеличить свой доход на сумму расходов по такой операции. При этом считается, что деловая цель отсутствует, если главной целью операции является неуплата налога, или резидент не заключил бы такое соглашение с несвязанным нерезидентом на аналогичных условиях. Также, налогоплательщик не может пользоваться преимуществами конвенций об избежании двойного налогообложения, например, пониженной ставкой налога на репатриацию 5% при выплате роялти вместо общеустановленных 15%, если налоговый орган докажет, что целью транзакций с нерезидентом было именно получение этих налоговых преимуществ.

- **Расширение определения постоянного представительства**

Новые правила налогообложения нерезидентов значительно усложняют присутствие последних в Украине без постоянного представительства. Например, к постоянному представительству может быть приравнено любое лицо-резидент, которое, используя корпоративную почту нерезидента, помогает последнему в заключении договоров, или лицо, которое от имени нерезидента предоставляет услуги в Украине на протяжении более чем 183 дней в году.

При этом, согласно дополнительным изменениям в Налоговом кодексе ([Закон № 786-IX](#)), с 1 января 2021 года именно нерезиденту придется становиться на учет в контролирующем органе до начала своей хозяйственной деятельности через постоянное представительство.

- **Введение «прозрачного подхода» относительно определения бенефициарного собственника дохода**

Очередным нововведением является установленная возможность использования международной конвенции не с непосредственным, а с фактическим получателем дохода. То есть если налогоплательщик понимает, что выплачивает доход промежуточной компании, которая затем перечисляет его настоящему бенефициару, то последний может подать заявление в налоговую о подтверждении своего статуса собственника дохода. В таком случае резидент сможет использовать льготу по международной конвенции с реальным выгодоприобретателем дохода и уменьшить ставку налога на репатриацию.

- **Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК)**

Изменения относительно КИК должны вступить в силу с 1 января 2021 года, хотя, с большой вероятностью, эта дата будет перенесена на 2022 год. Фактически новые правила позволяют Украине обложить налогом доходы иностранных компаний, которые контролируются физическими и юридическими лицами – резидентами Украины. При этом, правила определения контроля довольно всеобъемлющие, и избежать их будет довольно сложно. Правила КИК обязывают украинских резидентов подавать отчетность относительно КИК и платить налоги на скорректированные доходы этих компаний. Вместе с тем, правила налогообложения КИК содержат много исключений, которыми можно воспользоваться. Например, КИК не будет облагаться налогом свои доходы в Украине, если между Украиной и страной регистрации КИК заключена конвенция об избежании двойного налогообложения и доходы компании на 50% и больше не являются пассивными. Более того, даже пассивные доходы могут быть признаны активными для целей налогообложения, если есть возможность подтвердить реальное присутствие компании и наличие у нее персонала и основных средств.

На что еще стоит обратить внимание?

Отметим, что, кроме вышеизложенного, Законом введено еще очень много изменений относительно администрирования налогов, контролируемых операций, определено понятие конструктивных дивидендов и расширено понятие бенефициарного собственника, дополнены правила тонкой капитализации, введена процедура взаимного согласования и порядок налогообложения опосредованной продажи нерезидентами недвижимости на территории Украины, и другие.

Дополнительную информацию по нововведениям Закона вы сможете найти в статье по [ссылке](#).

Команда практики налогового права GOLAW провела вебинар, во время которого были детально освещены самые главные изменения в Налоговом кодексе. Посмотреть вебинар можно на нашем YouTube-канале ([язык - украинский](#)).



Вы также можете прослушать подкасты с детальным обзором изменений на следующих ресурсах ([язык - украинский](#)):



[Apple Podcast](#)



[YouTube](#)

acast

[ACAST](#)

¹ Multiretreatal Convention to Implement Tax treaty Related Measures to Prevent BEPS — Многосторонняя конвенция по выполнению мероприятий, касающихся соглашений о налогообложении, с целью противодействия размыванию базы налогообложения и выведению прибыли из-под налогообложения.

² Base erosion and Profit Shifting — проект Организации экономического сотрудничества и развития «Размывание налогооблагаемой базы и выведение прибыли из-под налогообложения».

Также начало 2020 года ознаменовалось новым **перезапуском системы блокировки налоговых накладных**.

Так, с 1 февраля 2020 года вступили в силу положения [Постановления](#) КМУ, которым утвержден новый порядок по вопросам приостановления регистрации налоговых накладных (**Порядок № 1165**). Отныне перечни критериев рискованности операции и налогоплательщика содержатся в самом Порядке № 1165, чем, по сути, решен ряд законодательных противоречий и судебных споров о правомерности определения этих критериев Государственной налоговой службой, как это было по старому Порядку № 117.

Также установлен порядок подачи и рассмотрения информации и документов с целью исключения налогоплательщика из перечня рискованных субъектов. Вместе с тем, для бизнеса, особенно для сельскохозяйственных предприятий, наиболее проблемным остается вопрос отнесения их к рискованным плательщикам. Однако сейчас такое решение налоговой уже не должно быть сюрпризом, так как оно направляется плательщику в электронном кабинете сразу после его принятия, и теперь прямо установлена возможность обжалования этого решения в суде.

Кроме того, стоит отметить, что путем принятия ряда законов украинская налоговая система значительно оновилась, в том числе:

- с 1 августа 2020 года вступил в силу ряд нормативных актов³, которыми введено использование программных регистраторов расчетных операций (ПРРО). В частности, речь идет о детенизации расчетов в сфере торговли и услуг.

Среди прочего, предприниматели сейчас получили возможность применять ПРРО на различных электронных устройствах (например, смартфоне или планшете), что значительно упрощает использование ими регистраторов расчетных операций.

- с 8 ноября 2020 года должны вступить в силу изменения⁴, которые значительно совершенствуют работу электронного кабинета и электронный документооборот между налогоплательщиком и налоговыми органами. Среди прочего, налогоплательщикам больше не нужно будет заключать договор о признании электронных документов, внезапное прекращение действия которого становилось основанием для многочисленных налоговых споров.

Заключение

Первая половина 2020 года для налоговой отрасли Украины стала действительно насыщенной. Избранный страной курс на приближение к международным практикам в сфере налогообложения требует от нас достаточно кардинальных и существенных изменений, ведь от этого зависит уровень доверия и заинтересованности иностранных инвесторов в развитии долгосрочных отношений с Украиной.

Говорить об успехе или неудачной попытке реформирования налоговой системы Украины еще рано. С одной стороны, предложенные изменения сокращают возможности предпринимателей уклоняться от уплаты налогов, что, безусловно, положительно повлияет на экономический климат в стране. С другой, открытым остается вопрос о готовности наших граждан к подобным изменениям. И речь здесь идет не только о готовности людей воспринимать что-то новое, но и о материально-технической базе, которую все чаще требует новое законодательство, и особенно это касается государственных структур.

Вторая половина 2020 года станет не менее насыщенной для налоговиков. Однако ожидать реального результата уже завтра не стоит: изменения на государственном уровне требуют месяцев, а иногда и лет введения в действие.

³ Законы № 128-IX и № 129-IX

⁴ Закон №786-IX

ИЗМЕНЕНИЯ ОТ НБУ: Какие нововведения стали действительно важными для банковского сектора Украины?



Ирина Кальницкая

Партнер GOLAW, руководитель практики налогового права, практики реструктуризации и урегулирования проблемной задолженности, адвокат

Услуги практики банковского и финансового права на [сайте GOLAW](#)



В течение 2020 года Национальный банк продолжил активную работу над изменениями в регулировании банковских и других финансовых услуг. Эти изменения, в первую очередь, направлены на эффективное урегулирование проблемных задолженностей, развитие финансовых инструментов и усиление защиты прав и интересов потребителей финансовых услуг.

Напомним, что в июле 2019 года вступило в силу утвержденное НБУ **Положение об организации процесса управления проблемными активами в банках Украины, которое наконец-то должно позволить государственным банкам продавать проблемные активы с дисконтом**. Положением был установлен соответствующий график выполнения банками новых требований НБУ и разработки всех соответствующих внутренних документов. Так, уже к 30 сентября 2020 года украинские банки должны разработать и утвердить стратегии управления проблемными активами и оперативный план.

С учетом этого, в апреле 2020 года КМУ утвердил [критерии и условия определения государственным банками мер по управлению проблемными активами \(Постановление № 281\)](#).

В частности, установлено, что инструментами урегулирования задолженности должника являются, но не исключительно:

- продажа долга / уступка права требования к должнику по цене ниже валовой балансовой стоимости актива;
- списание части задолженности должника в связи с частичным прощением долга;
- конвертация (перевод) части или всей суммы задолженности должника в его капитал.

При этом Постановлением № 281 определены требования относительно продажи долга / уступки права требования к должнику. Установлено, что указанные действия должны осуществляться государственными банками путем проведения открытых и прозрачных торгов (аукционов), которые предусматривают автоматическое пошаговое снижение стартовой цены. Кроме того, должны выполняться и определенные условия. В частности, покупателем **не** может быть должник, его конечный бенефициарный собственник, залогодатель, поручитель или связанное с ними лицо.

Банки также получают возможность осуществлять при определенных условиях переоценку актива в соответствии с их внутрибанковской политикой и снизить ожидаемую минимальную экономическую выгоду. Другими словами — **реализовывать проблемные активы по цене ниже их балансовой стоимости**.

Следует также отметить, что с 1 июля 2020 года Национальный банк взял на себя функции регулятора рынка небанковских финансовых услуг: страховых, лизинговых, факторинговых компаний, кредитных союзов, ломбардов и других финансовых компаний. По сообщениям НБУ, его целью является формирование платежеспособного, устойчивого, конкурентного рынка небанковских финансовых услуг в Украине с надлежащей защитой прав потребителей этих услуг и клиентов финансовых учреждений.

Для достижения этой цели Национальный банк определил первоочередные задачи, в частности:

- создание и внедрение интегрированной модели регулирования и надзора за финансовыми рынками;
- дальнейшее реформирование и развитие небанковского сектора в соответствии с ведущими международными практиками и международными обязательствами Украины;
- развитие финансовых инструментов и инфраструктуры финансового рынка.

Сейчас НБУ активно разрабатывает ключевые проекты законов о регулировании рынков небанковских финансовых услуг. В частности, законопроект о финансовых услугах и деятельности по предоставлению финансовых услуг уже передан в профильный комитет Верховной Рады. Предложения новых редакций законопроектов о кредитных союзах, о страховании, о финансовых компаниях должны быть представлены уже в ближайшее время.

Заключение

Принятые решения соответствуют не только уже давно сформированным международным практикам, но и реальным потребностям украинских банков: продажа проблемных активов с дисконтами является долгожданным инструментом для государственных банков. Ведь еще недавно инструменты работы с проблемными активами были очень ограниченными. Однако проблемный актив (даже по которому была осуществлена финансовая реструктуризация) продолжал учитываться, требовал резервирования, обслуживания и далее генерировал убытки. Вместе с тем, указанные изменения еще требуют их дальнейшего внедрения и принятия дополнительного нормативного регулирования.

НОВЫЕ ПРАВИЛА РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ СОБСТВЕННИКАХ



Максим Лебедев

Партнер GOLAW, руководитель практики корпоративного права и M&A, адвокат



Тарас Литовченко

Советник GOLAW, адвокат

Услуги практики корпоративного права и M&A
на [сайте GOLAW](#)



С принятием Закона Украины «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения», введенного в действие 28 апреля 2020 года, изменился порядок обновления и предоставления информации о конечных бенефициарных собственниках юридических лиц.

Что изменилось?

Закон устанавливает обязанность юридических лиц поддерживать информацию о конечном бенефициарном собственнике и структуре собственности в актуальном состоянии, обновлять ее и уведомлять государственного регистратора об изменениях в течение 30 рабочих дней со дня их возникновения. Кроме того, юридические лица обязаны подавать государственному регистратору документы, подтверждающие такие изменения. Перечень таких документов определен ст. 17-1 Закона Украины «О государственной регистрации юридических лиц,

физических лиц - предпринимателей и общественных формирований». Если изменения в структуре собственности и информации о конечном бенефициарном собственнике отсутствуют, юридические лица обязаны уведомлять государственного регистратора об этом при проведении государственной регистрации любых изменений в сведениях о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре.

Что же касается юридических лиц, зарегистрированных до 28.04.2020 года, то им будет необходимо подать государственному регистратору информацию о конечном бенефициаре и структуре собственности в течение трех месяцев со дня вступления в силу нормативно-правового акта, которым будет утверждена форма и содержание структуры собственности. Форма и содержание структуры собственности устанавливаются Министерством финансов по согласованию с Министерством юстиции. Отметим, что такой документ до сих пор не принят, а потому подать соответствующую информацию государственному регистратору пока нет возможности.

Вместе с тем, приказом [Министерства юстиции](#) утверждена форма заявления для подтверждения сведений о конечном бенефициарном собственнике.

Информация, которую необходимо предоставлять

Информация о конечном бенефициарном собственнике предоставляется государственному регистратору в следующих случаях:

- в момент совершения определенных регистрационных действий (государственной регистрации юридического лица или внесения изменений в сведения о юридическом лице);

- в случае изменения любой информации о конечном бенефициарном собственнике - в течение 30 рабочих дней со дня изменения такой информации;
- в случае обнаружения неполноты, неточностей или ошибок в информации о конечном бенефициарном собственнике и структуре собственности - не позднее трех рабочих дней со дня выявления;
- ежегодно - в течение 14 календарных дней с даты государственной регистрации юридического лица для подтверждения соответствующих сведений;
- в течение трех месяцев со дня вступления в силу нормативно-правового акта, который утверждает изменения.

Штрафы за нарушение

За непредставление или несвоевременное представление государственному регистратору предусмотренной Законом информации о конечном бенефициарном собственнике или информации о его отсутствии, а также документов для подтверждения сведений о конечном бенефициарном собственнике, статьей 166-11 Кодекса Украины об административных правонарушениях предусмотрен штраф, который налагается на руководителя соответствующего юридического лица в размере от 17 000 до 51 000 гривен.

Выводы

Новые требования по раскрытию информации о бенефициарном собственнике требуют постоянного контроля по своевременности и правильности подачи данных со стороны компаний. Неправильное выполнение требований закона может иметь негативные последствия в сфере антимонопольного, банковского, налогового и корпоративного законодательства.

ДИСТАНЦИОННАЯ РАБОТА И ГИБКИЙ РЕЖИМ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ: КАК ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РЕГУЛИРУЕТ РАБОТУ В ПЕРИОД КАРАНТИНА?



Екатерина Цветкова
Советник GOLAW, адвокат

Услуги практики трудового права на [сайте GOLAW](#)



Карантин стал катализатором существенных изменений не только в нашей повседневной жизни, но и на законодательном уровне, и трудовое право в этом случае — не исключение. В 2020 году на государственном уровне были урегулированы дистанционная работа, гибкий режим рабочего времени, оплата простоя и ряд других вопросов в отношениях «работник — работодатель». Каждое нововведение подробнее рассмотрим ниже.

Чтобы иметь возможность контролировать выполнение работниками своих обязанностей, рекомендуется в трудовом договоре (или в приказе) определить порядок постановки задач сотрудникам (например, с помощью корпоративной электронной почты) и контроля за их выполнением (как вариант, направление руководителю по электронной почте ежедневного отчета о выполнении поставленных задач).

Выполнение дистанционной (надомной) работы не влечет за собой каких-либо ограничений объема трудовых прав работников. При этом, если работник и работодатель письменно не договорились об ином, дистанционная (надомная) работа предусматривает оплату труда в полном объеме и в сроки, определенные действующим трудовым договором.

Дистанционная работа

С началом карантинных мероприятий большинство офисных работников стало работать дома, и в Кодекс законов о труде Украины (далее — Кодекс о труде) было впервые введено такое понятие, как «дистанционная (надомная) работа».

• Общие требования

В дистанционном (надомном) режиме работа выполняется работником по месту его жительства или в другом месте по его выбору. То есть законодательство предоставляет работнику право самостоятельно выбирать место для выполнения работы, и это не обязательно должен быть домашний адрес сотрудника. В то же время обязанностью работодателя является обеспечение работника необходимыми для труда средствами.

При дистанционной (надомной) работе сотрудники распределяют рабочее время по своему усмотрению. На них не распространяются правила внутреннего трудового распорядка. При этом общая продолжительность рабочего времени не может превышать установленных норм (не более 40 часов в неделю).

• Оформление

Трудовой договор о дистанционной (надомной) работе обязательно заключается в письменной форме. Однако на время карантина удаленная работа может проводиться без письменного договора — работодателю достаточно получить письменное согласие работника и издать соответствующий приказ.

Гибкий режим рабочего времени

Гибкий режим предусматривает установление режима работы, который отличается от определенного правилами внутреннего трудового распорядка. Условие — соблюдение установленной нормы рабочего времени (дневной, недельной и т. д.).

• Общие требования

Гибкий режим работы может предусматривать:

- фиксированное время, в течение которого работник обязательно должен присутствовать на рабочем месте и исполнять свои должностные обязанности;
 - сменное время, в течение которого работник по своему усмотрению определяет периоды работы в пределах установленной нормы продолжительности рабочего времени;
 - время перерыва для отдыха и питания.
-

Иными словами, такой формат работы предоставляет работодателю возможность разделить рабочий день на части, которые были бы удобны для обеих сторон трудовых отношений. Отметим, что ранее такая возможность предусматривалась только на работах с особыми условиями и характером труда.

• Оформление

Учет рабочего времени обеспечивается работодателем. Применение гибкого режима рабочего времени не влечет за собой изменений в нормировании, оплате труда и не влияет на объем трудовых прав работников.

Гибкий режим рабочего времени может быть предусмотрен на определенный срок или бессрочно, как при приеме на работу, так и в дальнейшем. При этом важно помнить, что указанный режим может устанавливаться только по согласованию между работником и работодателем.

Оплата простоя

В связи с карантинными ограничениями некоторые предприятия вынуждены были приостановить работу отдельных отделов или даже полностью прекратить деятельность.

Изменения в Кодексе о труде четко определили порядок оплаты простоя на период карантина: не **менее двух третей** оклада работника. Однако нужно обращать внимание на условия трудового договора с работником и на положения коллективного договора (если такой заключался на предприятии), поскольку ими может быть определен иной порядок оплаты простоя не по вине работника.

Детальный обзор актуальных вопросов трудового законодательства в период пандемии можно узнать в вебинаре на нашем YouTube-канале (язык - украинский).



Выводы

Изменения в трудовом законодательстве расширили возможности сторон трудовых отношений по установлению гибкого режима рабочего времени и дистанционной работы как во время действия карантина, так и после его окончания.

Работодателям следует помнить, что новые законодательные нормы не предусматривают отмену или смягчение ответственности за нарушение трудового законодательства во время карантина, а следовательно, за такие нарушения придется отвечать в полном объеме. Поэтому решения по трудовым вопросам важно принимать и оформлять с соблюдением требований законодательства, чтобы избежать проблем с Государственной службой Украины по вопросам труда в будущем.

Вопрос, который остается открытым: как долго продлится карантин, и не станет ли новый формат работы для нас обыденным? В таком случае законодательные изменения в области трудового права будут ждать нас и впереди.

В УКРАИНЕ ВНЕДРИЛИ РЫНОК ЗЕМЛИ:

ЧТО ИМЕННО ПРЕДУСМОТРЕНО ЗАКОНОМ?



Александр Мельник
Юрист GOLAW, адвокат

Услуги практики корпоративного права и M&A на [сайте GOLAW](#)



Бесспорно, одним из "громких" нововведений 2020 года в Украине стало внедрение рынка земли. 31 марта 2020 года Верховная рада приняла Закон Украины "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно оборота земель сельскохозяйственного назначения" (Закон № 552 - IX) (Далее - Закон), **который вступает в силу с 1 июля 2021 года.**

Кто имеет право покупать землю?

Закон отменяет мораторий на продажу земель сельскохозяйственного назначения: физические и юридические лица смогут приобретать в собственность и отчуждать земельные участки сельскохозяйственного назначения с учетом ограничений относительно круга лиц собственников и площади земельных участков "в одни руки".

Собственниками земель сельскохозяйственного назначения смогут быть:

- граждане Украины;
- юридические лица Украины, участниками которых являются лишь граждане Украины и/или государство, и/или территориальные общины;
- территориальные общины;
- государство.

Отдельной категорией владельцев Закон выделяет банки. Банки смогут приобретать земельные участки в собственность лишь в порядке обращения взыскания на землю как на предмет залога с обязательством дальнейшего отчуждения на земельных торгах в течение последующих двух лет.

Закон устанавливает, что украинским юридическим лицам, участниками или конечными бенефициарными собственниками которых не являются граждане Украины, запрещено приобретать в собственность землю сельскохозяйственного назначения до проведения референдума.

Кроме того, до проведения референдума иностранцам, лицам без гражданства и юридическим лицам запрещается приобретать в собственность доли (акции, паи, членство) в уставном капитале юридических лиц, которые являются владельцами земель сельскохозяйственного назначения, кроме как в уставном капитале банков.

При этом, даже при условии проведения референдума, в любом случае запрещено приобретение права собственности на земельные участки сельскохозяйственного назначения:

- юридическими лицами, участниками или конечными бенефициарами которых являются иностранцы - на земельные участки, которые расположены ближе 50 км от государственной границы Украины (кроме морской государственной границы);
- юридическими лицами, участниками или конечными бенефициарами которых являются граждане Российской Федерации;
- лицами, которые принадлежат или принадлежали к террористическим организациям;
- юридическими лицами, участниками или конечными бенефициарами которых являются иностранные государства;
- юридическими лицами, в которых невозможно установить бенефициара;
- юридическими лицами, бенефициары которых зарегистрированы в оффшорных зонах (согласно перечню оффшорных зон КМУ);
- физическими и юридическими лицами, а также связанными с ними лицами, относительно которых применены санкции в соответствии с Законом Украины "О санкциях" в виде запрета на приобретение в собственность земельных участков;

украинскими юридическими лицами, контролеры которых зарегистрированы в государствах из списка FATF¹.

Фактически Закон ограничивает возможность бизнеса структурировать владение землями сельскохозяйственного назначения с использованием холдинговых структур, как на территории Украины, так и с использованием иностранных компаний. Аграрному бизнесу, который планирует приобрести в собственность земельные участки, необходимо будет раскрыть информацию о бенефициарах, пересмотреть свои корпоративные структуры, в любом случае исключив из них оффшорные компании.

Юридические лица смогут приобретать в собственность землю сельскохозяйственного назначения начиная с 1 января 2024 года и в пределах 10 тысяч га и не больше общей площади земельных участков сельскохозяйственного назначения, которые могут находиться в собственности всех ее участников

Ограничение относительно площади земли в собственности

До 1 января 2024 года общая площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения в собственности одного гражданина **не может превышать 100 га**. Площадь земельных участков, приобретенных гражданином до вступления в силу Закона, не учитывается. Начиная с 2024 года, **общее ограничение для граждан повышается до 10 тысяч га "в одни руки"**.

Указанное ограничение не касается банков, которые будут приобретать землю в порядке обращения взыскания на земельные участки как на предмет залога.

Необходимо учитывать, что площадь земельного участка, который находится в собственности опосредовано через владение долей в уставном капитале юридического лица, суммируется с площадью земельного участка в собственности гражданина.

Таким образом, если гражданин владеет 10 тысячами га земли сельскохозяйственного назначения, юридическое лицо, в котором он является единственным участником, не сможет приобрести в собственность земельный участок сельскохозяйственного назначения.

Несоблюдение вышеупомянутых ограничений влечёт за собой признание сделок об отчуждении земельных участков недействительными и является основанием для конфискации земельного участка.

Особенности функционирования рынка земли

Среди особенностей функционирования рынка земель сельскохозяйственного назначения можно выделить следующие:

- купля-продажа осуществляется с соблюдением преимущественного права на ее приобретение, с возможностью передачи такого права другому лицу при наличии письменного уведомления владельца;
- расчеты, связанные с оплатой цены земельных участков, осуществляются в безналичной форме;
- до 1 января 2030 года цена продажи не может быть меньше нормативной денежной оценки земельного участка;
- продажа земельных участков сельскохозяйственного назначения государственной и коммунальной собственности запрещается;
- нарушение ограничений Закона является основанием для признания сделки, по которой приобретается право собственности на земельный участок, недействительной;
- Законом, в некоторых случаях, предусмотрена конфискация земельного участка за нарушения ограничений Закона;
- земли, перешедшие во владение субъектов, которые в силу Закона не могут приобретать права собственности на такие земли, будут подлежать отчуждению в течение года.

¹ Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) (англ. Financial Action Task Force on Money Laundering) — межправительственная организация, которая занимается разработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

ОСТОРОЖНО: «ВОРЫ В ЗАКОНЕ»

ПОЧЕМУ НОВЫЙ ЗАКОН КАСАЕТСЯ КАЖДОГО?



Игорь Глушко

Партнер GOLAW, руководитель практики уголовного права, адвокат



Анжелика Моисеева

Партнер GOLAW, адвокат

Услуги практики уголовного права на [сайте GOLAW](#)



В конце декабря 2019 полной неожиданностью стала новость о законодательной инициативе Верховной Рады Украины начать борьбу с «ворами в законе» и преступными группировками.

На первый взгляд, идея казалась правильной: в стране давно следовало бы навести порядок и усилить борьбу с преступностью. Однако, обнаруженный законопроект содержал, мягко говоря, негуманные нормы, среди которых особо кричащей была ответственность для представителей преступного мира за принадлежность к «ворам в законе».

Разумеется, наше уголовное законодательство не предусматривает наказания за статусную принадлежность. Более того, представленный законопроект был насыщен жаргонной лексикой, что явно унижало официальный документ, коим является Уголовный кодекс Украины.

Законопроект вызвал нешуточные дискуссии. Кто-то отмечал, что «воров в законе» в Украине не так много, чтобы Уголовный кодекс под них переписывать. Другие говорили, что уголовные элементы имеют такие же права, как и законопослушные граждане, посему их следует оставить в покое. Были и сторонники законопроекта, заявляющие о лояльности предложенных норм.

Как следствие, законопроект был доработан, и 4 июня 2020 Верховная Рада приняла Закон Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно ответственности за преступления, совершенные преступным сообществом».

В Уголовный кодекс Украины все же было введено словосочетание «вор в законе» и предусмотрена индивидуальная ответственность для таких лиц, а также для лиц, имевших с ними определенные контакты.

Ввиду принятых изменений, рекомендуется с большей осторожностью и осмотрительностью относиться к окружению и стать более разборчивыми в контактах, а также в участии в массовых мероприятиях.

За участие в мероприятии, которое по Закону может быть приравнено к «сходке» (именно такой термин выбрал законодатель), предусматривается наказание **до двенадцати лет лишения свободы с конфискацией имущества**, а за обращение с просьбой к «вору в законе», вполне возможно получить от трех до семи лет лишения свободы с конфискацией имущества или без такового.

Выводы

Интересно, что Законом расширено понятие «создание и участие в преступной организации». Если раньше создание преступной организации предполагалось для совершения тяжких и особо тяжких преступлений, то сейчас таких ограничений уже не существует. Теперь к уголовной ответственности можно привлечь любого человека, который, по мнению правоохранителей, совершил какое-либо преступление, даже нетяжкое, в составе группы лиц.

Уверены, что такие нововведения не обойдут стороной достаточно большое количество людей, а адвокатов, практикующих в уголовном праве, ждет много новых и интересных кейсов по защите лиц в уголовных процессах.

ОЧЕРЕДНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА РАССМОТРЕНИЯ СУДЕБНЫХ ДЕЛ



Екатерина Манойленко

Партнер GOLAW, руководитель практики разрешения судебных споров, адвокат

Услуги практики разрешения судебных споров на [сайте GOLAW](#)



Как нововведения повлияют на судебный процесс?

Обеспечение эффективной защиты нарушенных прав, свобод и интересов физических и юридических лиц в судебном порядке возможно исключительно при наличии надлежащим образом организованной судебной системы и четких правил проведения судопроизводства. Именно поэтому в Украине уже несколько лет продолжается судебная реформа и вносятся изменения в процессуальные кодексы, направленные на совершенствование судебного процесса.

Ниже попробуем рассмотреть, какие именно изменения 2020 года повлияли на процедуру рассмотрения дел в судах и какие последствия имеем уже сегодня.

- **Затянуть рассмотрение дела стало сложнее: отвод судьи должен осуществляться в четко определенном порядке**

Начиная еще с декабря 2017 года, судебное рассмотрение дел осуществлялось по новым на то время процессуальным кодексам. Эти кодексы предусматривали, что в случае заявления необоснованного отвода судьи решение определенного вопроса передавалось на рассмотрение другому судье. Это, разумеется, приводило к отложению судебного рассмотрения дела.

К сожалению, неоднократно возникали случаи заявления безосновательного отвода непосредственно в день или накануне судебного заседания. То есть такой процессуальный инструмент недобросовестные участники дел использовали для затягивания судебного процесса.

Так, с 8 февраля 2020 года не допускается применение мер обеспечения иска, которые заключаются в (или являются следствием) прекращении, отложении, приостановлении или ином вмешательстве в проведение конкурса, аукциона, торгов, тендера или иных публичных конкурсных процедур, проводимых от имени государства (государственного органа), территориальной общины (органа местного самоуправления) или с участием назначенного государственным органом субъекта в составе комиссии, которая проводит конкурс, аукцион, торги, тендер или иную публичную конкурсную процедуру.

Во избежание подобных злоупотреблений процессуальными правами и для обеспечения рассмотрения дел в разумные сроки в январе 2020 года был принят Закон № 460-IX, которым внесены изменения в Хозяйственный процессуальный кодекс Украины, Гражданский процессуальный кодекс Украины и Кодекс административного судопроизводства Украины.

Указанным Законом предусмотрено, что заявление об отводе судьи, поступившее в суд позднее чем за три рабочих дня до следующего заседания, не подлежит передаче на рассмотрение другому судье, а вопрос об отводе судьи разрешается судом, рассматривающим дело.

- **Приостановить публичные конкурсные процедуры путем обеспечения иска теперь почти невозможно: правила изменены**

Не остался без внимания законодателя и такой инструмент, как применение мер обеспечения иска. На этот раз нововведения касаются ограничения возможностей применения таких мер.

Основания кассационного обжалования судебных решений

Кроме того, теперь в процессуальных кодексах созданы новые фильтры для обжалования судебных решений в кассационном порядке.

С 8 февраля 2020 года в кассационной жалобе необходимо указывать конкретное основание, на котором подается такая жалоба, в частности:

- указать постановление Верховного Суда, в котором изложен вывод о применении нормы права в подобных правоотношениях, который не был учтен в обжалуемом решении, или
- обосновать необходимость отступления от вывода о применении нормы права в подобных правоотношениях, изложенного в постановлении Верховного Суда, или
- указать на отсутствие вывода Верховного Суда относительно вопроса применения нормы права в подобных правоотношениях.

Заключение

Указанные нововведения обусловлены наличием взаимоисключающих правовых заключений в решениях судов. Таким образом, указанные изменения направлены на усовершенствование механизма оснований кассационного обжалования и содействие в выполнении Верховным Судом своей задачи: обеспечения постоянства и единства судебной практики.

ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ПРИНЕС КАРАНТИН:

Как пандемия повлияла на судебное рассмотрение дел и какие это будет иметь последствия?

Всемирная пандемия 2020 года и введение карантина в Украине внесли свои коррективы и в процесс рассмотрения судебных дел. Так, законодатель был вынужден срочно вносить изменения и в процессуальные кодексы в связи с распространением COVID-19.

Продление процессуальных сроков

В марте 2020 года Хозяйственный процессуальный кодекс Украины, Гражданский процессуальный кодекс Украины и Кодекс административного судопроизводства Украины были дополнены положением относительно продления течения процессуальных сроков на срок действия карантина, установленного Кабинетом Министров Украины.

При этом предусматривалось, что срок, который устанавливает суд в своем решении, не может быть

меньше, чем срок карантина, связанного с предотвращением распространения коронавирусной болезни COVID-19.

Однако такое нововведение привело к безосновательному злоупотреблению участниками дела своими процессуальными правами и необоснованному затягиванию рассмотрения судебных дел.

Законодатель решил указанную проблему принятием 18 июня 2020 года нового закона¹. Так, процессуальные сроки, которые были продлены в связи с карантином, закончились 6 августа 2020 года. В то же время в случае пропуска процессуальных сроков, в том числе из-за карантина, лицо может просить суд их возобновить, однако должно обосновать уважительность причин такого пропуска.

Участие в судебном заседании в режиме видеоконференции

На этот раз имеет место тот случай, когда карантин ускорил положительные изменения в судебном процессе.

Так, именно в связи с введением карантина участникам дела предоставлена возможность участвовать в судебном заседании в режиме видеоконференции вне здания суда с использованием собственных технических средств и электронной подписи. Для этого необходимо зарегистрироваться на онлайн-сервисе видеосвязи Easycan и подать соответствующее заявление в суд.

Выводы

Указанные изменения обеспечили надлежащее и одновременно безопасное рассмотрение судебных дел в разумные сроки, и если продление процессуальных сроков касалось только первых месяцев карантина, то режим видеоконференции может стать вполне обычным явлением и после завершения пандемии.

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Киев
ул. Институтская, 19Б, офис 29
Украина, 01021

e-mail: info@golaw.ua
Тел.: +380 44 581 12 20 (21)

Берлин
Гросбееренштрассе, 56
Германия, 10965

e-mail: info@golaw.ua
Тел.: +49 030 88927386

Следите за нашими новостями



[Facebook](#)



[LinkedIn](#)



[Twitter](#)



[Telegram](#)



[YouTube](#)



[Instagram](#)