



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

Публічна версія

Запровадження рекомендацій ОЕСР із протидії BEPS як необхідна передумова лібералізації валютного регулювання

Національна рада реформ

Валерія Гонтарева
Голова Національного банку України

Київ, 25 жовтня 2016 р.

Антикризові обмеження допомогли стабілізувати ситуацію на валютному ринку



Запровадження антикризових адміністративних обмежень було потрібне, щоб купити час для проведення системних реформ і структурних змін в економіці



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ

Стабілізація ситуації на валютному ринку дозволила Національному банку розпочати поступове пом'якшення адміністративних обмежень 2014-2015 рр.

Лібералізація прямих іноземних інвестицій:

Репатріація дивідендів, нарахованих іноземним інвесторам за 2014-2015 роки

✓ Дозволено (за графіком)

Обов'язковий продаж валюти, що надходить для здійснення іноземних інвестицій

✓ Скасовано

Лібералізація операцій за поточним рахунком:

Обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті

75% » 65%

Граничний строк для розрахунків за операціями експорту та імпорту товарів

90 днів » 120 днів

Строк резервування гривні для купівлі іноземної валюти

3 дні » 1 день

Дебюрократизація:

Переклад SWIFT повідомлень та документів, викладених іноземною або українською мовами

✓ Скасовано

Операції з валютою для клієнтів на підставі як оригіналів документів, так і копій – в паперовій або в електронній формі

✓ Дозволено

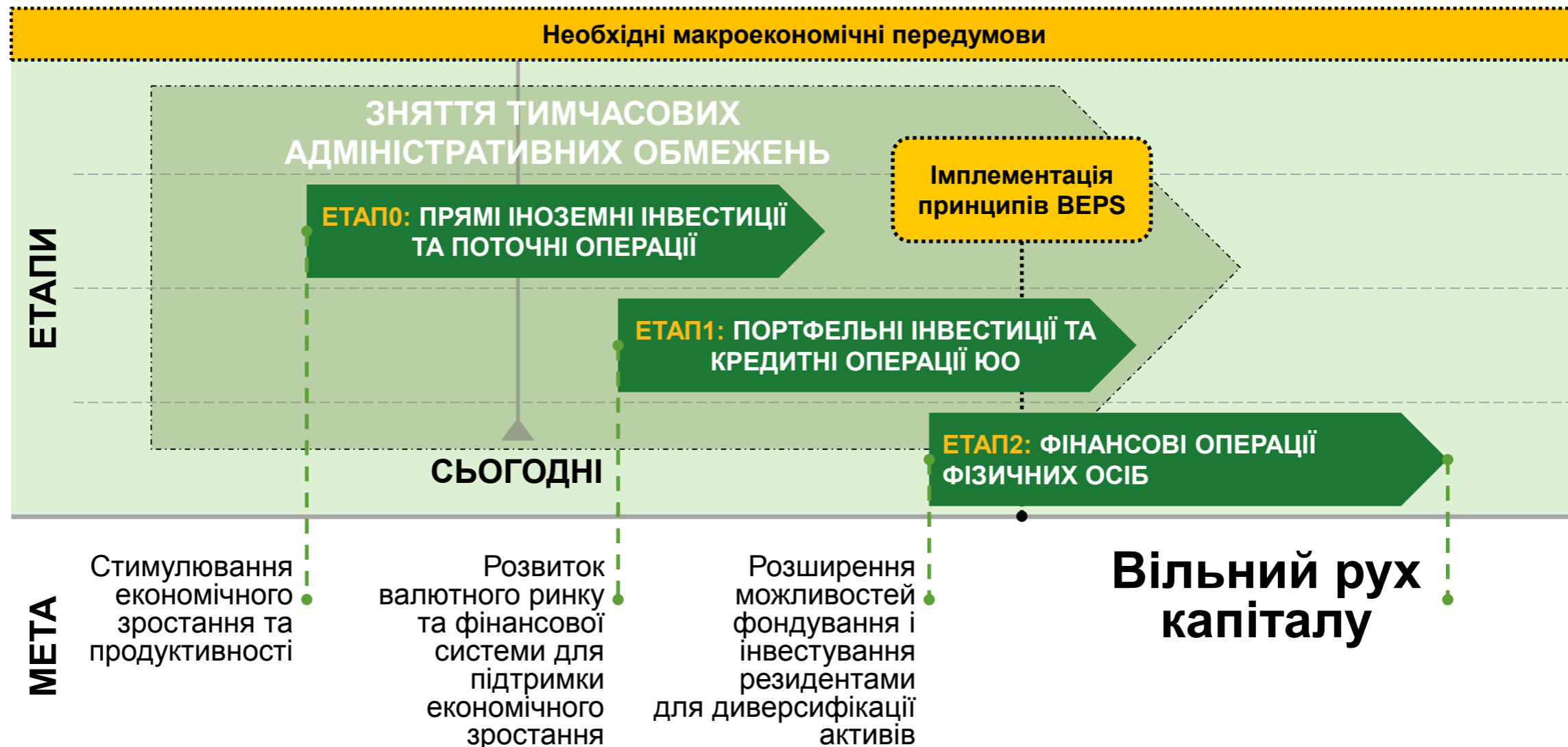
Надання акту цінової експертизи Держзовнішінформ для оплати імпорту послуг

✓ Скасовано



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ

Лібералізація валютного регулювання відбуватиметься поетапно із наявністю необхідних економічних передумов



! Продовження лібералізації валютного регулювання неможливе без заходів із протидії BEPS



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ

Ліва частина зовнішньоторговельних операцій здійснюється через зарубіжні посередницькі структури

Сільське господарство



Гірничий сектор




Металургія



Машинобудування



 - Операції через зарубіжні посередницькі структури



Переважна більшість крупних експортерів здійснюють експорт через власних трейдерів або мають холдингові компанії, зареєстровані у низькоподаткових юрисдикціях, що формально не є офшорами (Люксембург, Нідерланди, Швейцарія)



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ

Питання імплементації принципів BEPS є надзвичайно актуальним у міжнародній практиці

\$ 100–240 млрд.

щорічні втрати бюджетів країн світу від BEPS

! Бюджети країн, що розвиваються, втрачають більше, ніж бюджети розвинених країн

Понад 100 країн

запровадили основні принципи BEPS та приєдналися до Конвенції зі співпраці у сфері оподаткування

84 країни

приєдналися до Угоди про багатосторонній обмін податковою інформацією (CRS MCAA)

! У жовтні 2015 року ОЕСР видала фінальні звіти, які містять рекомендації урядам щодо усунення прогалін у законодавстві, які дозволяють розвивати податкову базу та штучно знижувати прибутки.



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ

Протидія BEPS реалізується за двома напрямками



Протидія розмиванню податкової бази

- Правила про оподаткування контрольованих іноземних компаній
- Обмеження витрат за фінансовими операціями із пов'язаними особами
- Запобігання зловживанням щодо договорів про усунення подвійного оподаткування
- Запобігання уникненню статусу постійного представництва
- Звітність для міжнародних груп компаній
- Автоматичний обмін податковою інформацією



Нульове декларування

- “Нульове” декларування майнового стану, коштів та часток в іноземних компаніях резидентів-фізичних осіб
- Одноразове звільнення від відповідальності за порушення валютного законодавства

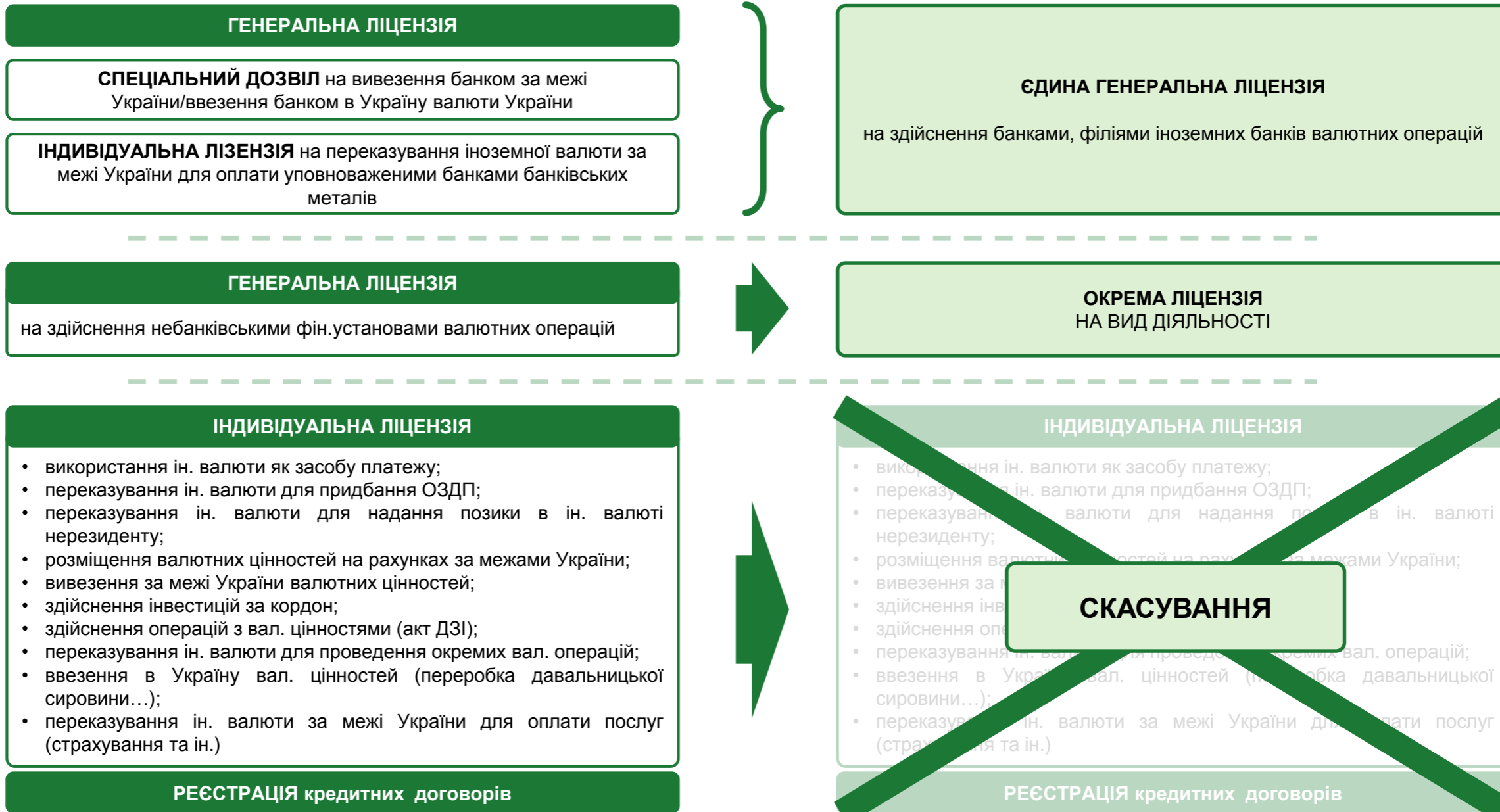


Законопроекти базуються на рекомендаціях ОЕСР з протидії розмиванню податкової бази та переміщенню прибутку (BEPS) та єдиного стандарту автоматичного обміну фінансовою інформацією



НАЦІОНАЛЬНИЙ
БАНК
УКРАЇНИ

Лібералізація валютного регулювання передбачає спрощення процесу ліцензування



- Підтримати запропоновані підходи щодо впровадження рекомендацій ОЕСР із протидії BEPS, а також проекти законів України, підготовлені робочою групою відповідно до Указу Президента України №180/2016
- Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики внести відповідні законопроекти на розгляд Верховної Ради України
– до 30 листопада 2016 р.
- Кабінету Міністрів України та Державній фіскальній службі вжити заходів щодо приєднання до системи багатостороннього обміну податковою інформацією
– до 31 грудня 2016 р.