



International Trade & Investment  
NewsLetter

Україна, Київ вул. Велика Васильківська 9/2, оф.67,  
тел. (044) 287 48 38, (044) 287 76 76, (044) 284 37 77  
[www.jurimex.ua](http://www.jurimex.ua), [www.jurblog.com.ua](http://www.jurblog.com.ua)

### **1. З переліку низькоподаткових юрисдикцій виключено Болгарію**

11 квітня 2018 року Кабінет Міністрів України прийняв постанову № 295, якою було виключено Болгарію з переліку низькоподаткових юрисдикцій, затвердженого постановою Кабміну Міністрів України № 1045 від 27.12.2017. Відтепер, операції резидентів України із суб'єктами господарювання, зареєстрованими в Болгарії, не є контрольованими в розумінні податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні (ст.39 Податкового кодексу України).

Нагадаємо, що відповідно до пп.39.2.1.2 ст.39 Податкового кодексу України під час визначення переліку держав (територій) Кабінет Міністрів України враховує такі критерії:

– держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5% і більше нижча, ніж в Україні, або які надають суб'єктам господарювання пільгові режими оподаткування, або в яких особливості розрахунку бази оподаткування фактично дозволяють суб'єктам господарювання не

сплачувати податок на прибуток підприємств (корпоративний податок) або сплачувати його за ставкою, на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні;

– держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією;

– держави, компетентні органи яких не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику.

## **2. Національний Банк України затвердив порядок погодження внутрішніх положень банків про оцінку кредитного ризику**

17 квітня 2018 року Національний Банк України прийняв рішення №225-рш, яким був затверджений порядок погодження внутрішніх положень банків про оцінку кредитного ризику. Відтепер, рішення про погодження, відмову в погодженні внутрішнього положення банку або скасування раніше наданого погодження приймає Комітет з питань нагляду та регулювання діяльності банків, нагляду (оверсайту) платіжних систем.

Національний банк у строк до 30 календарних днів розглядає подані банком документи щодо погодження внутрішнього положення банку в частині підходів до визначення значень коефіцієнтів імовірності дефолту, що є нижчими (кращими), ніж середні значення в межах діапазонів, визначених Положенням № 351 для відповідних класів боржника/контрагента. Підрозділ Національного банку, що забезпечує виконання функцій у сфері фінансової стабільності/підрозділ Національного банку, що здійснює нагляд за діяльністю банку, за результатами розгляду надсилає банку засобами електронної пошти наявні зауваження до поданих банком документів. Доопрацьоване внутрішнє положення надається до Національного банку засобами електронної пошти в установленій Національним банком строк. Строк розгляду документів банку в цьому разі продовжується не більше ніж на 30 календарних днів з дати отримання доопрацьованого внутрішнього положення банку.

Для погодження внутрішнього положення банку Національний банк України розглядає отримані засобами електронного зв'язку наступні документи:

1) клопотання банку про отримання погодження внутрішнього положення в частині підходів до визначення значень коефіцієнтів імовірності дефолту (PD), що є нижчими (кращими), ніж середні значення в межах діапазонів, визначених Положенням № 351 для відповідних класів боржника/контрагента. У клопотанні банку зазначаються посада, робочий телефон, адреса електронної пошти контактної особи банку з питань погодження внутрішнього положення банку для комунікації з Національним банком;

2) внутрішнє положення банку, затверджене рішенням уповноваженого органу банку (електронна версія положення, створена у форматі Microsoft Word, та його сканкопія);

3) розрахунки та інформацію, використані банком під час розроблення внутрішнього положення.

### **3. Державна авіаційна служба України спростила правила сертифікації агентів з продажу повітряних перевезень**

15 березня 2018 року Державна авіаційна служба України прийняла наказ №231, яким були затверджені нові правила сертифікації суб'єктів, що надають агентські послуги з продажу повітряних перевезень. Проведений аналіз змін дозволяє стверджувати, що відбулася незначна дерегуляція в сфері повітряних перевезень відповідно до рекомендацій Європейського Союзу.

Відтепер, при подачі заяви і за видачу сертифікату сплачуються державні збори у розмірі 7 або 4 неоподатковуваних мінімумів доходів в місяць (в залежності від конкретного випадку). Сертифікат видається строком на 5 років. Сертифікати на право продажу авіаційних перевезень, які видані до набуття чинності нових Авіаційних правил, продовжують діяти до закінчення їх термінів дії.

Внесеними змінами Державною авіаційною службою України були виключені адміністративні вимоги щодо проведення попередньої перевірки офісу агентства,

обов'язкової наявності декількох автоматизованих систем бронювання і персоналу, що має відповідні документи, що підтверджують право роботи з декількома такими агентствами, надання акту аудиторської перевірки, а також скорочений перелік документів, що додаються до заяви про отримання сертифікату.

Після прийняття наказу Державної авіаційної служби України №231 агентство повинне відповідати наступним сертифікаційним вимогам:

- надати фінансові гарантії авіаперевізникам для відшкодування їм можливих збитків, пов'язаних з діяльністю агентства;
- мати у своєму штаті не менше одного фахівця (для кожного офісу з продажу), який закінчив курси з підготовки персоналу з продажу повітряних перевезень, які проводить Міжнародна асоціація повітряного транспорту (ІАТА) або суб'єкт, що здійснює підготовку персоналу, сертифікований уповноваженим органом з питань цивільної авіації;
- мати у своєму штаті не менше одного фахівця (для кожного офісу з продажу), який має відповідний документ, що підтверджує право роботи з АСБ/ГРС (глобальна розподільна система);
- використовувати (для кожного офісу з продажу) одну або декілька АСБ/ГРС (за наявності);
- мати приміщення для забезпечення діяльності з продажу повітряних перевезень у власності або на підставі укладеного договору оренди.

*Підготували:*

*Антоненко Анна, Карлюк Марина, Гнєзділова Наталія, Гузьвій Наталія, Шаповал Марія,  
Сагайдак Ірина, Мельниченко Руслан, Шарнопільський В'ячеслав*