



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

[Асоціація рекомендує](#)

[Асоціація інформує](#)

[Новини про фондовий ринок](#)

[Актуально про податки](#)

[Контактна інформація](#)

Асоціація рекомендує

30.08.2018 Асоціація “УФТ” організовує Конференцію на тему: «Зловживання на фондовому ринку: проблематика, моніторинг, протидія, запобігання»

Мета Конференції: захист прав учасників фондового ринку, налагодження фахової дискусії з питань протидії маніпулюванню та зловживанням на фондовому ринку в умовах суперечливості відповідних санкцій з боку регулятора.

Дата Конференції: 30 серпня 2018 р.

Місце проведення: місто Дніпро, вул. Воскресенська, 23. Центральна міська бібліотека, 3-й поверх, Велика лекційна зала.

Питання, що будуть детально розглянуті на Конференції:

- досвід BaFin (Федеральне управління фінансового нагляду Німеччини) у моніторингу виявлення фактів маніпулювання на фондовому ринку;
- регулятивні складові функціонування фондових бірж в умовах недостатньо розвинутого ринку капіталу;
- досвід США та Європи у протидії зловживанням ринком для впровадження в Україні;
- порівняльно-правова характеристика кримінальної відповідальності за зловживання на фондовому ринку (на прикладі України та ЄС);
- кримінально-процесуальні аспекти «білокомірцевих» злочинів (White Collar Crimes);
- експертне та методичне забезпечення виявлення ознак маніпулювання на фондовому ринку: впровадження європейського та світового досвіду;
- проблеми застосування юридичної відповідальності за зловживання на фондовому ринку - юридична невизначеність та конкуренція правових норм;



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

- директива 2014/57/ЄС про кримінальні санкції за зловживання ринком: хід імплементації;
- інституційна неможливість проведення експертизи дій на фондовому ринку України: шляхи виходу.

3 програмою та складом спікерів можна ознайомитись [на сайті Асоціації “УФТ”](#).

20-21 вересня в Одесі відбудеться Ukrainian Financial Forum 2018.

Ukrainian Financial Forum 2018 - провідний майданчик для обговорення найсерйозніших фінансових подій та тенденцій в Україні та в світі.

Перший день Форуму буде присвячений глобальним економічним трендам: майбутнє трансатлантичного співробітництва, наслідки Брекзиту та нових торгових війн. До дискусії будуть залучені представники розвинутих ринків, у тому числі Китаю, США та Великої Британії, а також представники українського уряду та найбільшого державного й приватного бізнесу. Модератор: Енн МакЕлвой, керівник The Economist Radio.

Другий день буде насичений панелями щодо інноваційного інвестування та розвитку українського ринку капіталу. Батл стартапів, панель щодо майбутнього крипто валюти та венчурного інвестування у високотехнологічні активи в Україні – все це чекає на учасників Форуму.

Місце проведення: м. Одеса, готель Брістоль.

Дати проведення: 20-21 вересня 2018 р.

Програма: <https://ukrfinforum.com/>

Реєстрація за посиланням: <https://ukrfinforum.com/reg18>

Асоціація інформує

Держфінмоніторинг України затвердив зміни до Переліку осіб, пов'язаних із здійсненням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції

21 серпня 2018 року Держфінмоніторинг України затвердив зміни до Переліку осіб, пов'язаних із здійсненням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції, за інформацією веб-сайту Організації Об'єднаних Націй (далі - Перелік осіб).

Відповідні зміни до згаданого Переліку осіб, затверджені наказом Держфінмоніторингу №110 від 21 серпня 2018 р. відповідно, розміщені на офіційному веб-сайті Держфінмоніторингу у розділі "Протидія тероризму".



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

FATF та Егмонтська група підрозділів фінансових розвідок узагальнили індикатори приховування бенефіціарної власності

За рекомендацією НКЦПФР та з метою врахування у діяльності Асоціація «УФТ» звертає вашу увагу на інформацію про узагальнення індикаторів приховування бенефіціарної власності, що була розміщена Державною службою фінансового моніторингу України.

За даними Держфінмоніторингу, групою з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) спільно з Егмонтською групою підрозділів фінансових розвідок 18 липня 2018 року було оприлюднено Звіт «Приховування бенефіціарної власності».

Ціль цього Звіту полягає у тому, щоб допомогти національним органам влади, в тому числі підрозділам фінансової розвідки, фінансовим установам та іншим постачальникам професійних послуг зрозуміти природу ризику, з яким вони стикаються у питанні розуміння бенефіціарної власності.

Важливою складовою Звіту є узагальнені експертами індикатори приховування бенефіціарної власності, зокрема індикатори щодо клієнта, ознак підставних компаній (компаній оболонки) та сумнівних транзакцій.

До таких індикаторів можна віднести наступні. Важливо зазначити, що цей перелік не є вичерпним, також можуть бути визначені інші індикатори.

Індикатори щодо клієнта:

1. Клієнт не бажає надавати особисту інформацію.
2. Клієнт не бажає або не може пояснити:
 - його бізнес діяльність та корпоративну історію;
 - особистість бенефіціарного власника;
 - його джерело доходу/коштів;
 - чому він веде свою діяльність певним чином;
 - з ким він проводить операції;
 - характер його бізнесу у відносинах з третіми особами (зокрема, третіми особами, що знаходяться в іноземних юрисдикціях).
3. Фізичні особи або пов'язані з ними особи:
 - наполягають на використанні посередника (як професійного, так і неформального) у всіх взаємовідносинах без достатніх обґрунтувань;
 - активно уникають особистого контакту без достатніх обґрунтувань;
 - є іноземними громадянами, які не мають суттєвих справ у країні, де вони отримують професійні чи фінансові послуги;
 - відмовляються співпрацювати або надавати інформацію, дані та документи, які зазвичай потрібні для полегшення транзакції;
 - є політичними діячами або мають сімейні або професійні зв'язки з особою, яка є політичним діячем
 - проводять операції, які виглядають дивно, враховуючи вік людини (це особливо актуально для неповнолітніх клієнтів);
 - раніше засуджені за шахрайство, ухилення від сплати податків або тяжкі злочини;
 - перебувають під слідством або мають зв'язки з злочинцями;



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

- особи, яким раніше було заборонено займати керівну посаду в компанії або управляти трастом і компанією - надавачем послуг (TCSP);
- підписують рахунки компанії без достатніх обґрунтувань;
- здійснюють фінансову діяльність та операції, несумісні з профілем їх клієнтів;
- декларують дохід, який не відповідає їх активам, операціям або стилю життя.

4. Юридичні особи або правові утворення:

- демонструють тривалий період бездіяльності після реєстрації, а потім раптово та незрозуміло відбувається приріст фінансової діяльності;
- описують себе як комерційний бізнес, але не можуть бути знайдені на інтернет-платформах або в соціальних мережах (наприклад, LinkedIn, XING тощо);
- зареєстровані під назвою, яка не вказує на діяльність компанії;
- зареєстровані під назвою, яка вказує на те, що компанія виконує діяльність чи надає послуги, які вона не надає;
- зареєстровані під назвою, яка схоже імітує назву інших компаній, зокрема відомих транснаціональних корпорацій;
- використовують електронну адресу з незвичним доменом (наприклад такі як Hotmail, Gmail, Yahoo тощо);
- зареєстровані за адресою, яка не відповідає профілю компанії;
- зареєстровані за адресою, якої не існує в картографічних сервісах (таких як Google карти);
- зареєстровані за адресою, до списку якої входить багато інших компаній чи правових утворень, що свідчить про використання послуги поштової скриньки;
- де керівник або контрольний акціонер(и) не можуть бути знайдені або з якими не можливо зв'язатися;
- де керівник або контрольний акціонер(и), схоже, не беруть активної участі в компанії;
- де керівник, контрольний акціонер(и) та/або бенефіціарний власник(и) перераховують кошти на рахунки інших юридичних осіб або організацій, що вказує на використання підставних осіб;
- декларують надзвичайно велику кількість бенефіціарів та інших контрольних пакетів акцій;
- надають повноваження безлічі осіб уповноважених підписувати документи без достатніх обґрунтувань або комерційних підстав;
- є зареєстрованими/створеними в юрисдикції, яка, як вважається, створює високий ризик відмивання коштів або фінансування тероризму;
- є зареєстрованими/створеними в юрисдикції з низьким рівнем податку або міжнародної торгівлі та фінансової системи;
- регулярно надсилають гроші до юрисдикцій з низьким рівнем податку або міжнародної торгівлі та фінансової системи.

Ознайомитись зі Звітом FATF та Егмонтської групи підрозділів фінансових розвідок «Приховування бенефіціарної власності».

Більше інформації про нас на сайті Держфінмоніторингу.

Новини про фондовий ринок



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

Став відомий новий склад Ради учасників НДУ.

Новий склад Ради учасників НДУ був обраний шляхом рейтингового голосування, результати якого були підсумовані 21 серпня 2018 року. Загалом подано 20 заяв (на 8 менше, ніж у 2016 році) від учасників ринку цінних паперів, зацікавлених у розвитку як своїх компаній, так і депозитарної системи в цілому. З них 11 - від депозитарних установ і 9 - від емітентів.

Детальніше:

https://csd.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=11670:hot-news&catid=51:hot-news&Itemid=18&lang=ua

Минфин привлек \$85,4 млн под 5,95%

Министерство финансов Украины на первичных аукционах во вторник довольствовалось лишь ростом спроса на самые короткие шестимесячные долларовые ОВГЗ, что позволило ему привлечь \$85,4 млн против \$50,3 млн неделю назад под ту же ставку 5,95% годовых.

Детальніше: <https://www.stockworld.com.ua/ru/news/minfin-privliek-85-4-mln-pod-5-95>

Агрохолдинг «Мрія» завершил реструктуризацию три года спустя

Агрохолдинг «Мрія» отчитался о завершении реструктуризации, в результате которой общая долговая нагрузка снизилась с 1,1 млрд долларов до 309,5 млн долларов. Об этом говорится в сообщении компании, передает UBR.

Детальніше: <http://pravo.ua/news.php?id=0656256>

ОБСЯГИ ТОРГІВ НА ФОНДОВОМУ РИНКУ ДЕЩО ЗМЕНШИЛИСЬ

Загальний обсяг торгів на фондовому ринку України в липні 2018 року склав 42 млрд. грн. або на 2,3% менше результату червня (43 млрд. грн.). Такі дані наводить НКЦПФР.

Детальніше на FinPost: <https://finpost.com.ua/news/9590>

ЯК ПОКРАЩИТИ ЗАХИСТ СПОЖИВАЧІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

Аналізу цього питання присвячувалася прес-конференції «Захист споживачів фінансових послуг: як покращити становище українців», яка відбулася у Львівському прес-клубі за ініціативи Проекту USAID «Трансформація фінансового сектору», повідомляється на офіційній сторінці Проекту у Facebook.

Детальніше на FinPost: <https://finpost.com.ua/news/9551>

В Україні може з'явитися Агенція з управління держборгом

Уряд схвалив Середньострокову стратегію управління державним боргом на 2018-2020 роки

Детальніше:

<https://ligazakon.net/lawnews/doc/NZ184417-v-ukrayini-mozhe-zyavytysya-ahentsiya-z-upravlinnya-derzhborhom?role=ALL&type=ep#!liga>



Актуально про податки

Товари за власні кошти: Верховний суд відмовив ДФС

Нарешті це сталося і судова суперечка фіскального органу та платника податку дійшла до вищої судової інстанції.

І звісно позитиву додає ту, що Верховний Суд (Касаційний адміністративний суд) відмовив у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою ДФС на рішення Полтавського окружного адміністративного суду від 02.05.2018 та постанову Харківського апеляційного адміністративного суду від 12.07.2018. В своїй ухвалі від 08.08.2018 р. у справі [№ 816/909/18](#) Верховний суд приходить до висновку про наявність законних підстав вважати дану справу такою, що є незначної складності. Тож уважає, що рішення судів попередніх інстанцій не підлягають касаційному оскарженню.

Відмітимо, що Харківський апеляційний адміністративний суд в постанові від 12.07.2018 р. у справі № 816/909/18 підтримав рішення суду першої інстанції та фактично теж став на бік платника податків.

Колегія суддів погодилася з висновком суду першої інстанції, що при виплаті працівнику суми витрат здійснених ним при виконанні трудових обов'язків на підприємстві (зокрема, купівля канцелярії, палива чи конвертів) такий працівник не отримує доходу, а, відтак, об'єкт оподаткування з ПДФО відсутній.

Сподіватимемося, що таким чином буде поставлена крапка в суперечливій позиції ДФС, за якою фіскальний орган продовжує наполягати на оподаткуванні компенсації працівникові за витрачені власні кошти на придбані товари.

Чи може податковий борг суб'єкта господарювання сплатити інша особа

Забороняється будь-яка уступка грошового зобов'язання або податкового боргу платника податків третім особам ([п. 87.7 ПКУ](#)). Вказане не поширюється на випадки, коли гарантами повного та своєчасного погашення грошових зобов'язань платника податків є інші особи, якщо таке право передбачено ПКУ.

Разом з тим, передача платниками ЄСВ своїх обов'язків з його сплати третім особам заборонена, крім випадків, передбачених законодавством.

Отже, грошове зобов'язання (крім ЄСВ) або податковий борг платника податків по податках та зборах може погасити інший суб'єкт господарювання або фізична особа (в тому числі засновник, директор тощо) за умови, що такий суб'єкт господарювання або фізична особа є податковим агентом, або представником платника податку.

Водночас, якщо сума грошового зобов'язання або податкового боргу платника податків була погашена іншим суб'єктом господарювання (юридичною особою, фізичною особою - підприємцем або фізичною особою), то сплачена сума включається до складу загального оподаткованого доходу платника податків, за якого було сплачено грошове зобов'язання або борг.



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

При цьому нормами чинного законодавства не передбачено відповідальності у разі погашення суми грошового зобов'язання або податкового боргу платника податків іншим суб'єктом господарювання.

Уточнюєте фінзвітність - уточнюйтесь і в декларації

Підприємства можуть подавати уточнену фінансову звітність на заміну раніше поданої за результатами проведення аудиторської перевірки, з метою виправлення самостійно виявлених помилок або з інших причин.

При цьому, як зауважують податківці в [ІПК ДФС від 16.08.2018 р. № 3559/6/99-99-15-02-01-15/ІПК](#), підприємство разом із уточнюючою фінзвітністю має подати до ДФС і уточнюючу декларацію за відповідний звітний період.

Підтвердженням подання фінзвітності разом з декларацією є позначка "+" в декларації у клітинці "ФЗ¹²" таблиці "Наявність додатків".

У цій же таблиці підприємство проставляє позначку у графах, що відповідають назвам форм фінансової звітності, поданої разом з декларацією.

Водночас нагадаємо: у разі виправлення помилок у самій декларації, підприємство може не подавати фінзвітність повторно за умови, що показники такої звітності не підлягають виправленню (див. [роз'яснення](#) з розділу 102.23.02 модуля БАЗА ПОДАТКОВИХ ЗНАНЬ).

Контактна інформація

Телефон/Факс:

(0-56) 373-97-84;

(0-44) 500-18-92.

Поштова адреса:

49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30

Електронна пошта:

✉ Загальна інформація для членів СРО: info@aust.com.ua

✉ Технічна підтримка членів СРО: support@aust.com.ua