

Вебінар

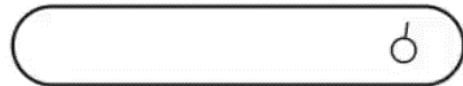
ЗЕД під час воєнного стану: умови експорту, податки в Україні та за кордоном

14 березня 2023 року | 14:00



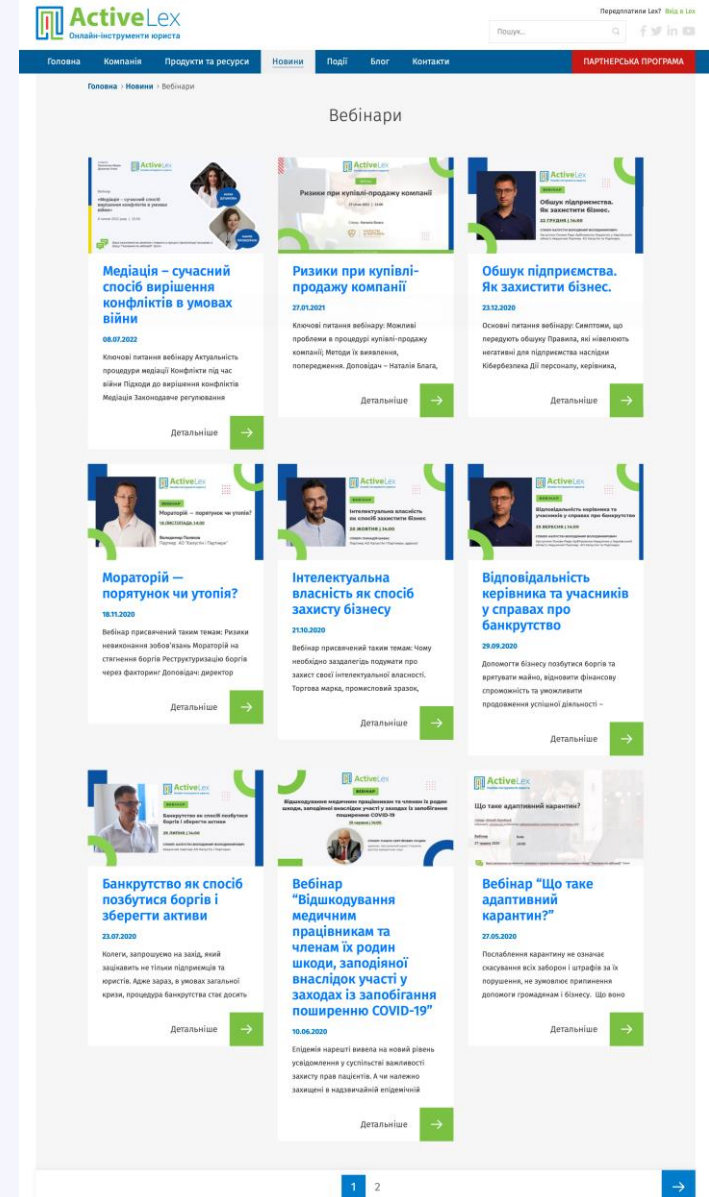
Ваші запитання ви можете ставити в процесі презентації письмово в блоці "Питання та відповіді" Zoom





МИНУЛІ ПОДІЇ

- [Вебінар «Ризики при купівлі-продажу компанії»](#)
- [Вебінар «Медіація – сучасний спосіб вирішення конфліктів в умовах війни»](#)
- [Вебінар «Обшук підприємства. Як захистити бізнес.»](#)
- [Вебінар «Мораторій — порятунок чи утопія?»](#)
- [Вебінар «Інтелектуальна власність як спосіб захистити бізнес»](#)
- [Вебінар «Відповідальність керівника та учасників у справах про банкрутство»](#)
- [Вебінар «Банкрутство як спосіб позбутися боргів і зберегти активи»](#)
- [Вебінар «Відшкодування медичним працівникам та членам їх родин шкоди, заподіяної внаслідок участі у заходах із запобігання поширенню COVID-19»](#)
- [Вебінар «Що таке адаптивний карантин?»](#)
- [Вебінар «Покарання за порушення карантинних обмежень. Практика поліції і судів»](#)
- [Вебінар «Карантинні законодавчі зміни»](#)





DICTUM

ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ



Світлана володіє 13-річним досвідом в юридичному супроводі компаній малого та середнього бізнесу,

За 8 років практики у сфері оподаткування як на посаді корпоративного юриста, так і в консалтингу, Світлана Мороз вирішувала на користь клієнтів такі податкові питання:

- консультування фінансового відділу підприємства з податкових питань
- адаптація системи підприємства під нове податкове законодавство
- комплексний супровід податкових перевірок
- оскарження та повернення вилучених документів правоохоронними органами в межах кримінальних проваджень з податкових правопорушень
- оскарження результатів податкових перевірок у ДПС і в судовому порядку

Світлана отримала науковий ступінь кандидата юридичних наук з тематики оподаткування та завдяки 5 рокам наукової роботи додатково посилила власну податкову експертність.

Світлана Мороз, адвокат, к.ю.н.,
керуючий партнер Dictum

DICTUM

ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ

+38 066 37 22 429

moroz@dictum.ua

www.dictum.ua

Приєднуйтеся до податкової спільноти:

<https://t.me/+SwOTltykiPRhMzFi>



1. Укладання ЗЕД угоди
2. Експортні операції
3. Імпортні операції
4. Валютний контроль


```
graph LR; K[Контракт] --- B[Банк]; K --- T[Податкова]; K --- M[Митниця]; K --- A[Арбітраж]; K --- C[Торгово-промислова палата];
```

Контракт

Банк

Податкова

Митниця

Арбітраж

Торгово-
промислова палата

Що врахувати в угодах ЗЕД

валюта

загальна сума контракту

спосіб розрахунку

сплата комісійних банківської установи

зобов'язання по сплаті податків

Територія надання послуг/відвантаження товару

строк надання послуг/відвантаження товару, строк дії контракту

мова контракту/арбітраж

Помилки = правопорушення

Опис товару



Найменування

Вага (нетто, брутто)

Кількість

Країна походження

Код УКТЗЕД

Контракт vs Інвойс



Номер

Дата

Інкотермс

Пункт призначення



DICTUM



1. Укладання ЗЕД угоди
2. Експортні операції
3. Імпортні операції
4. Валютний контроль

Експортні
операції

Митне
оформлення

Сплата
податків і
зборів

Валютний
контроль

Експортне оформлення

```
graph LR; A[Експортне оформлення] --- B[акредитація]; A --- C[підготовка документів на товар]; A --- D[подача декларації та необхідних документів]
```

акредитація

підготовка документів
на товар

подача декларації та
необхідних документів

Технічна документація має містити:

- загальний опис електрообладнання, концептуальне проектування та виробничі креслення та схеми компонентів, вузлів, схем тощо;
- описи та пояснення, необхідні для розуміння цих креслень і схем та роботи електрообладнання;
- перелік гармонізованих стандартів, застосованих повністю або частково, посилання на які були опубліковані в Офіційному журналі Європейського Союзу або міжнародних чи національних стандартів, зазначених у статтях 13 і 14, і
- якщо ці гармонізовані стандарти або міжнародні чи національні стандарти не застосовувалися, опис рішень, прийнятих для досягнення цілей безпеки цієї Директиви, включаючи перелік інших відповідних застосованих технічних специфікацій
- У разі частково застосованих гармонізованих стандартів або міжнародних чи національних стандартів, зазначених у статтях 13 і 14, у технічній документації повинні бути визначені частини, які були застосовані
- У разі частково застосованих гармонізованих стандартів або міжнародних чи національних стандартів, зазначених у статтях 13 і 14, у технічній документації повинні бути визначені частини, які були застосовані;
- результати виконаних проектних розрахунків;
- проведених експертиз тощо; і
- протоколи випробувань;
- **Зазначені документи мають бути складені мовою, що надасть можливість контролюючим органам ЄС за необхідності ознайомитись з їх змістом** (англійською та офіційною мовою відповідної країни Союзу)

Маркування, супровідна документація

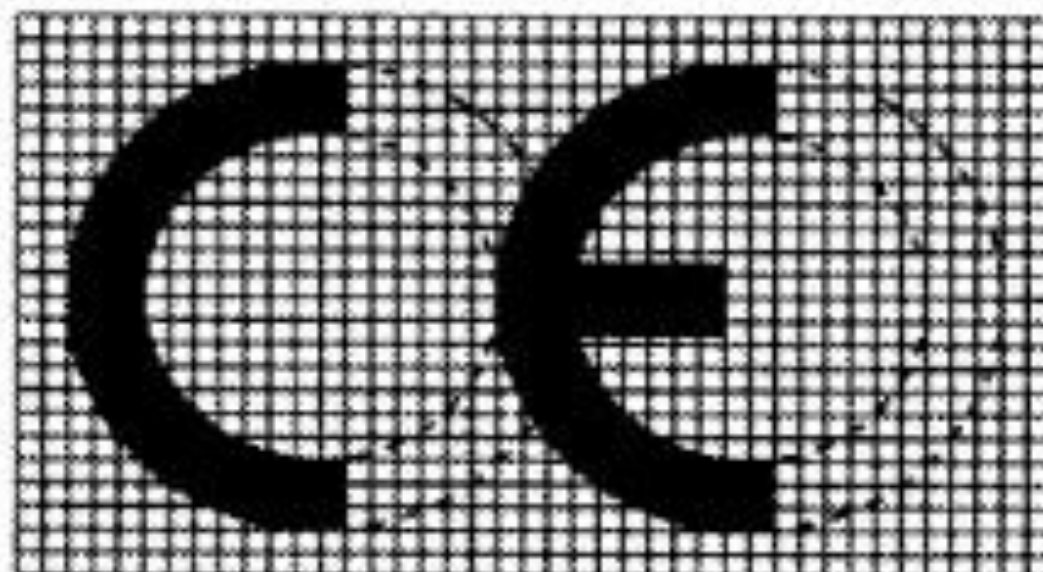
- Виробник має зазначити на упаковці або в документі, що супроводжує виріб тип, номер партії або серійний номер або інший елемент, що дозволяє його (виріб) ідентифікувати
- Нанесення маркування "CE" свідчить про відповідність продукту вимогам Директив/Регламентів і має наноситись на виріб, табличку на виробі, упаковку або інструкцію/паспорт виробу, перед його випуском в обіг

Розроблення інструкції з експлуатації

- Виробник має Розробити інструкцію з користування та інформацію з безпеки і викласти її зрозумілою мовою для кінцевих користувачів (англійською та офіційною мовою відповідної країни Союзу)

Складення Декларації про відповідність виробу вимогам Директив/Регламентів Європейського Союзу

- Декларація про відповідність повинна містити інформацію про виробника, (або уповноваженого представника), інформацію про продукт (марку, серійний номер), всі відомості, необхідні для визначення Гармонізованого законодавства Союзу, згідно з яким її було видано, посилання на гармонізовані стандарти та інші технічні специфікації (якщо необхідно).



EN

EU DECLARATION OF CONFORMITY

1. No ... (unique identification of the product)
2. Name and address of the manufacturer or his authorised representative:
3. This declaration of conformity is issued under the sole responsibility of the manufacturer (or installer):
4. Object of the declaration (identification of product allowing traceability. It may include a colour image of sufficient clarity to enable the identification of the product, where appropriate.)
5. The object of the declaration described in point 4 is in conformity with the relevant Union harmonisation legislation:
6. References to the relevant harmonised standards used, or references to the specifications in relation to which conformity is declared:
7. Where applicable: the notified body ... (name, number)... performed ... (description of intervention)... and issued the certificate:
8. Additional information:

Signed for and on behalf of:

(place and date of issue)

(name, function)(signature)

ДОДАТОК III

ДЕКЛАРАЦІЯ ВІДПОВІДНОСТІ ЄС

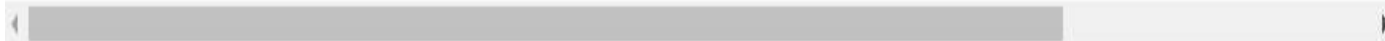
1. Ні ... (унікальна ідентифікація продукту):
2. Назва та адреса виробника або його уповноваженого представника:
3. Ця декларація про відповідність видана під виключну відповідальність виробника (або установника):
4. Об'єкт декларації (ідентифікація продукту, що дозволяє відстежувати її. Вона може містити фотографію, якщо це необхідно):
5. Предмет декларації, описаної вище, відповідає відповідному законодавству Співтовариства про гармонізацію: ...
6. Посилання на відповідні гармонізовані стандарти, що використовуються, або посилання на специфікації, щодо яких декларується відповідність:
7. У відповідних випадках уповноважений орган ... (назва, номер) ... виконав ... (опис втручання) ... і видав сертифікат: ...
8. Додаткова інформація:

Підписано від імені та від імені:

(місце і дата видачі):

(ПІБ, посада) (підпис):

[Топ](#)



Отримання сертифікату про походження товару EUR.1

- Даний сертифікат видається Митним органом, за зверненням експортера, та діє 4 місяці з моменту його видачі.
- **Документи, що необхідні для сертифікату EUR.1:**
- письмову або електронну заяву, що містить декларацію від експортера;
- електронну копію сертифіката EUR.1 або EUR-MED у разі заповнення його машинописом та (за наявності) заповнений відповідно до вимог Конвенції або Угод бланк сертифіката EUR.1 або EUR-MED (**у разі, якщо такий сертифікат видавався раніше*);
- декларацію постачальника (виробника) товарів, що мають преференційний статус походження, та/або декларацію постачальника (виробника) товарів, що не мають преференційного статусу походження, та/або довгострокову декларацію постачальника (виробника) товарів, що мають преференційний статус походження, та/або довгострокову декларацію постачальника (виробника) товарів, що не мають преференційного статусу походження (далі - декларація), що підтверджують преференційне походження товарів з України відповідно до правил визначення преференційного походження, встановлених Конвенцією та Угодами, та/або їх електронні (скановані) копії

Отримання сертифікату про походження товару EUR.1

- При цьому, варто зауважити, що фактично, органи Митниці не обмежуються вищезазначеними документами та додатково можуть витребувати наступні документи:
- установчі документи (статут, виписки, податкове свідоцтво і т.д.)
- калькуляцію
- довідка товаровиробника (документ складений у вільній формі, що містить інформацію подібно до калькуляцій та інформацію про виробництво)
- контракт
- інвойс
- пакувальний лист
- товаротранспортні документи
- всі договори на поставку сировини для виробництва товару
- документація по технології виробництва (схеми обладнання, список верстатів і т.д.)
- повний список фахівців зайнятих на виробництві із зазначенням функцій
- договір оренди виробничих приміщень, потужностей або документи на їх володіння

- Одночасно, при експорті, необхідним буде проходження акредитації, яка проходить шляхом подання заяви

Експорт товару на територію Європейського Союзу

- Відповідно до ч. 3 ст. 335 Митного кодексу України Разом з митною декларацією митному органу подаються рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та, у випадках, встановлених цим Кодексом, декларація митної вартості. У встановленому цим Кодексом порядку в митній декларації декларантом або уповноваженою ним особою зазначаються відомості про:
 - 1) документи, що підтверджують повноваження особи, яка подає митну декларацію;
 - 2) зовнішньоекономічний договір (контракт) або інші документи, що підтверджують право володіння, користування та/або розпорядження товарами;
 - 3) транспортні (перевізні) документи;
 - 4) комерційні документи, наявні у особи, яка подає декларацію;
 - 5) у разі необхідності - документи, що підтверджують дотримання заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;
 - 6) документи, що підтверджують дотримання обмежень, які виникають у зв'язку із застосуванням захисних, антидемпінгових та компенсаційних заходів (за наявності таких обмежень);
 - 7) у випадках, передбачених цим Кодексом, - документи, що підтверджують країну походження товару;
 - 8) у разі необхідності - документи, що підтверджують сплату та/або забезпечення сплати митних платежів;
 - 9) у разі необхідності - документи, що підтверджують право на пільги із сплати митних платежів, на застосування повного чи часткового звільнення від сплати митних платежів відповідно до обраного митного режиму;
 - 10) у разі необхідності - документи, що підтверджують зміну термінів сплати митних платежів;
 - 11) у разі необхідності - документи, що підтверджують заявлену митну вартість товарів та обраний метод її визначення відповідно до статті 53 цього Кодексу.



1. Укладання ЗЕД угоди
2. Експортні операції
3. Імпортні операції
4. Валютний контроль

Ризики

Новостворений суб'єкт ЗЕД, не платник ПДВ

«Сплячі» підприємства, керівник=бухгалтер=засновник

Нещодавні зміни власників, або посадових осіб

Перехід до іншої ДПІ

Зміна юридичної адреси

Непрямі контракти (офшор, країни з пільговим оподаткуванням)

Незначна кількість працюючих, основних та оборотних фондів



DICTUM

Інформація про товар



DICTUM

Ціна



DICTUM

Під лупою



DICTUM

Документи нетарифного регулювання (сертифікати, дозволи, ліцензії)

Торгові марки

Відеоконтроль «Рубіж»





1. Укладання ЗЕД угоди
2. Експортні операції
3. Імпортні операції
4. Валютний контроль



Валютний контроль

граничні строки розрахунків за
операціями по експорту та імпорту
товарів - до 180 днів

АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ПРИВАТБАНК» Код ЄДРПОУ: 14360570 Юридична адреса: вул. Грушевського, 1д, м. Київ, 01001, Україна Адреса для листування: вул. Набережна Перемоги, 30, м. Дніпро, 49094, Україна Тел.: 3700; +38 (056) 735 32 82 E-mail: help@pb.ua
ФОП ПІН: Адреса зареєстрованого місця проживання: Телефон: E-mail:

02 березня 2023 року

Щодо відповіді на запит № від 23.02.2023 року

Фізичною особою-підприємцем (ПН:) було отримано запит № від 23.02.2023 року (далі - Запит) від Акціонерного товариства Комерційного банку «Приватбанк» (Код ЄДРПОУ: 14360570), предметом якого було отримання інформації та документів, що стосуються оплати за контрактом б/н від 26.01.2023 року з нерезидентом.

У запиті також вказано на необхідність надання інформації про структуру власності контрагента та пояснень щодо економічної доцільності (сенсу) фінансової операції.

Фізична особа-підприємець має честь виразити повагу та готовність до співпраці з Банком.

На підставі вищенаведеного, у відповідь на запит ФОП вважає за необхідне повідомити наступне:

1. Щодо укладеного контракту б/н від 26.01.2023 року з компанією-нерезидентом – Іспанія

26.01.2023 року Компанією (далі - Постачальник), що зареєстрована в Мадриді (Іспанія), в особі Генерального директора, було укладено International Distribution Agreement (далі – Договір) з Фізичною особою-підприємцем (далі – Дистриб'ютор), що зареєстрована відповідно до законодавства України (*копія договору надана у додатках*). Предметом даного Договору було отримання ексклюзивного права на продаж на території України продукції Постачальника на певних умовах. Відповідно до умов п. 1 Договору Дистриб'ютор купує та продає товари від свого ім'я та власним коштом; Він зобов'язаний захищати інтереси «» із належною відповідальною компанією ретельністю.

Приписами п. 2.2. Договору встановлено, що Сторони домовляються про те, що Дистриб'ютор адаптує умови, які він надає клієнтам, до умов, які надає Постачальник, насамперед, в питаннях доставки, терміну та умов гарантії. Сторони можуть обрати інші шляхи оплати, коли цього потребують обставини або по взаємній згоді

Згідно з п. 2.3. Договору Постачальник продає Дистриб'ютору стандартні Товари за цінами, вказаними в експортному прейскуранті «».

Отже, Фізична особа-підприємець за вищевикладеними умовами Договору отримала ексклюзивне право на продаж продукції на території України. ФОП має діяти як самостійний суб'єкт господарювання та продавати товари від свого імені.

2. Щодо структури власності контрагента – Іспанія)

Так, з метою належного інформування Банку щодо структури власності контрагента– Іспанія) за Договором б/н від 26.01.2023 року Фізична особа-підприємець має можливість повідомити наступне.

Компанія заснована 21 травня 2001 року. Власниками акцій є 5 осіб, інформація про яких надана у таблиці нижче:

Структура власності

№ Особисті дані власника акцій Громадянство Відсоток власності

- | | |
|----|--------------------|
| 1. | Громадянка Іспанії |
| 2. | Громадянка Іспанії |
| 3. | Громадянин Іспанії |
| 4. | Громадянка Іспанії |
| 5. | Громадянин Іспанії |

Структура власності іспанською та українською мовами надана також у додатках.

Таким чином, власниками акцій контрагента компанії-нерезидента є 5 осіб. Найбільшою часткою акціонерного капіталу (60%) володіє Пані, громадянка Іспанії.

3. Щодо наявності економічної доцільності (сенсу) фінансової операції

Фізична особа-підприємець має намір здійснити закупівлю товарів у контрагента за Договором б/н від 26.01.2023 року, а саме – косметичні вироби – та здійснити їх продаж на території України.

З огляду на ексклюзивність та високу якість продукції, яка позиціонується на світовому ринку як професійна косметика, існує висока вірогідність широкого розповсюдження даного виду товарів на території України та отримання внаслідок цього значної економічної вигоди Фізичною особою-підприємцем.

Висока якість косметичної продукції підтверджується **Сертифікатом якості № 013\22**, що засвідчує відповідність вироблених товарів умовам ISO 22716:2008 (*копія сертифікату надана у додатках*).

ФОП планує постачати від контрагента, зокрема, наступну продукцію: засоби косметичні для макіяжу губ і очей; засоби косметичні для догляду за шкірою (у тому числі сонцезахисні препарати); засоби для манікюру та педикюру; мило; поверхнево-активні органічні речовини; мийні засоби, які застосовуються як мило, у формі брусків, брикетів; паперові туалетні серветки; розпилювачі ароматичних речовин; подушечки для накладання косметичних препаратів тощо (*докладний опис продукції наданий у додатках*).

Оскільки за умовами Договору ФОП має ексклюзивне право на постачання косметичних виробів, інші суб'єкти господарювання не зможуть співпрацювати з та продавати дану продукцію на території України.

ФОП планує підтримувати ділові відносини з компанією-нерезидентом протягом двох років з надією на подальшу співпрацю. А тому відповідно здійснювати перекази за замовлену продукцію на рахунок з допомоги та сприянням АТ КБ «Приватбанк».

З огляду на вищезазначене, Фізичною особою-підприємцем на запит АТ КБ «Приватбанк» надано вичерпну інформацію та підтверджуючі документи щодо укладеного контракту б/н від 26.01.2023 року з компанією-нерезидентом (ES - Іспанія), щодо структури власності контрагента та пояснення щодо наявності економічної доцільності (сенсу) фінансової операції.

У зв'язку з цим, ФОП звертається до АТ КБ «Приватбанк» з проханням прийняти на обслуговування Контракт б/н від 26.01.2023 року з компанією-нерезидентом Іспанія) та проводити відповідні фінансові операції.

З повагою та надією на подальшу співпрацю,

ФОП

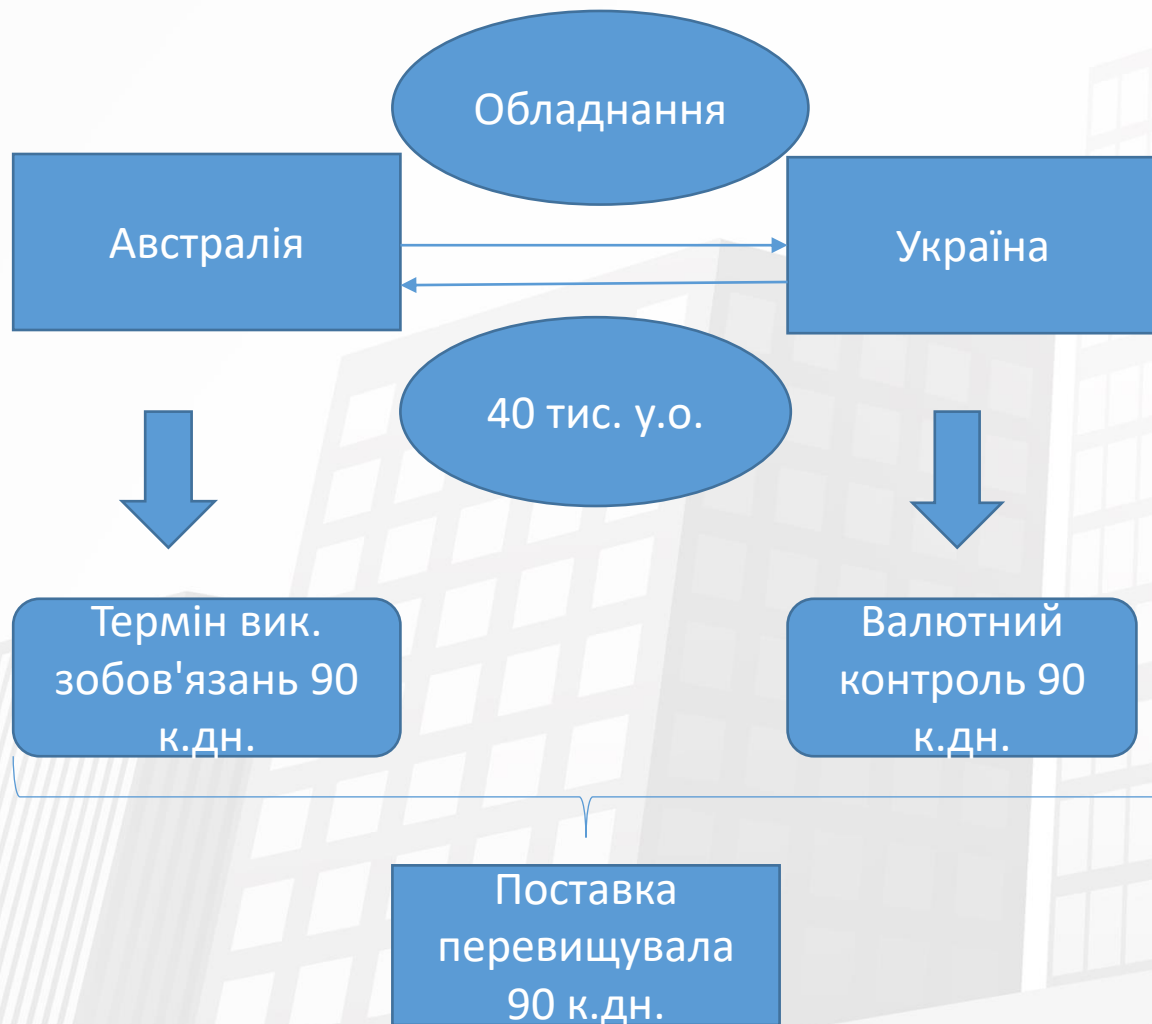
Додатки:

1. Копія Договору б/н від 26 січня 2023 року (International Distribution Agreement) – в 1 прим. на 7 арк.;
2. Структура власності компанії-нерезидента іспанською мовою – в 1 прим. на 1 арк.;
3. Структура власності компанії нерезидента українською мовою – в 1 прим. на 1 арк.
4. Сертифікат якості на косметичну продукцію № 013/22, виданий, мовою оригіналу – 1 прим. на 1 арк.
5. Опис продукції для постачання – 1 прим. на 2 арк.

Складний та цікавий кейс:



DICTUM





Супровід
проходження перевірок
органів влади



Супровід укладення
договорів й отримання
дозвільної документації



Захист у спорах
у сфері нерухомості
та будівництва



Due diligence об'єктів,
контрагентів, підрядників,
постачальників



Консультування з питань
приватизації державної
і комунальної нерухомості



Супровід введення
об'єктів нерухомості в
експлуатацію

ВИБІР КЛІЄНТА

100 КРАЩИХ
ЮРИСТІВ
УКРАЇНИ

2021

Світлана Мороз отримала особисте визнання серед кращих юристів у практиці "Податкове право"!



Світлана Мороз була номінована як «Кращий молодий адвокат 2018 року»



ЛІДЕРИ РИНКУ

рейтинг юридичних компаній України

За результатами рейтингового дослідження «Лідери ринку: рейтинг юридичних компаній України – 2021» від видання «Юридична Газета» Юридична компанія Dictum

1 місце

Трудове та міграційне
право

1 місце

Корпоративне
право

3 місце

Інтелектуальна
власність

7 місце

Податкове та митне
право

**ВИЗНАНА СЕРЕД ЛІДЕРІВ
ПРАКТИК У GROUP 2**

**УВІЙШЛА ДО 100 КРАЩИХ
ЮРИДИЧНИХ ФІРМ УКРАЇНИ**

DICTUM

ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ

+38 066 37 22 429

moroz@dictum.ua

www.dictum.ua

<https://www.facebook.com/morozlana/>

За результатами рейтингу «Вибір клієнта. ТОП-100 юристів України – 2021» від видання Юридична газета **Світлана Мороз**, адвокат, к.ю.н, керуючий партнер Юридична компанія Dictum, отримала особисте **визнання в практиці “Податкове право”!**



ПИТАННЯ-ВІДПОВІДІ

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!

ActiveLex

E-mail: info@activelex.com

Адреса: вул. Срібнокільська 1, оф. 269, м. Київ

Тел. +380 (44) 333 92 84 | +380 (95) 333 92 84
+380 (67) 333 92 84 | +380 (63) 333 92 84



Facebook



YouTube



Instagram



ЮК Dictum

Тел. +38 067 829 58 06

E-mail: info@dictim.ua

Адреса: вул. Нижньоключова, 14,
поверх 1, офіс 9, м. Київ

Сайт: <https://dictum.ua>

Світлана Мороз

Тел. +38 066 37 22 429

E-mail: moroz@dictim.ua

DICTUM
ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ