

Амністія порушень у сфері конкурентного законодавства

21 липня 2021 року набрав чинності Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету" від 15 червня 2021 року № 1539-IX (далі – "**Закон**").

Амністія за порушення законодавства про конкуренцію є складовою амністії капіталу (податкової амністії), яка фактично є так званим "нульовим" податковим декларуванням. Амністія капіталу мала бути впроваджена законодавцем як одна з передумов для приєднання України до автоматичного обміну інформацією за стандартом CRS (Common Reporting Standard).

Хоча законодавець наголошує на добровільності податкової амністії, неподання спеціальної декларації прирівнюється до повідомлення про те, що неоподаткованих активів до розкриття особа не має. Отже, особам, які володіють активами, які перевищують порогові значення, визначені Законом (наприклад, активи вартістю 400 000 грн., квартири площею 120 кв. м, житлові будинки площею 240 кв. м), і не зможуть довести, що вони мали достатні доходи для їх придбання, слід уважно розглянути процедуру амністії.

Ми очікуємо, що уряд впроваджуватиме методи непрямого оподаткування для фізичних осіб, фактично шляхом співставлення задекларованих доходів і вартості набутих активів. Так, Закон чітко вказує строк, протягом якого Кабінет Міністрів України має здійснити заходи щодо посилення контролю за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб.

На додаток до амністії капіталу, Законом надається можливість амністії певних видів концентрацій, які вимагали дозволу Антимонопольного комітету України ("**АМКУ**"), але були здійснені без такого дозволу.

А саме, у випадку здійснення концентрації з порушенням норм Закону України "Про захист економічної конкуренції" накладається зменшений фіксований штраф в розмірі 20400 грн за умови якщо:

- набуття у власність активів, часток, акцій відбулося до 31 грудня 2020 року; та
- така концентрація здійснена фізичними особами, або суб'єктами господарювання, що контролюються такими фізичними особами, та:
 - такими фізичними особами подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію і
 - сплачено узгоджену суму збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування; та
- така концентрація не призвела до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку; та
- відповідну заяву до АМКУ подано у період з 1 жовтня 2021 року до 1 жовтня 2022 року.

Нагадаємо, що звичайно за здійснення концентрації без дозволу законодавством передбачено штраф в розмірі до 5 відсотків доходу (виручки) суб'єкта господарювання за останній звітний рік, що передував року, в якому накладається штраф.

11 липня 2021 року у зв'язку з набранням чинності відповідними нормативними актами в юридичних осіб з'явився обов'язок подавати інформацію про структуру власності. Відтепер є обов'язковим розкривати як кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи, так і ланцюг володіння нею, про що ви можете прочитати детально за посиланням: <https://bit.ly/3xNxNR7>. Таким чином, обачливе структурування та розкриття інформації про корпоративну групу на сьогоднішній день має стати першочерговим інтересом українських власників та їх корпоративних радників.

Якщо ви хотіли б дізнатися більше про нове регулювання у цій сфері або про наші послуги, будь ласка, звертайтеся до [Юрія Терентьєва](#), партнера, [Анастасії Усової](#), партнера, або [Олександра Маркова](#), радника Redcliffe Partners.