

professional accountant in business.

- Holds, directly or indirectly, deferred bonus share entitlements or share options in the employing organization, the value of which could be directly affected by decisions made by the professional accountant in business.

- Otherwise participates in compensation arrangements which provide incentives to achieve performance targets or to support efforts to maximize the value of the employing organization's shares, for example, through participation in long-term incentive plans which are linked to certain performance conditions being met.

Extant paragraph 340.2 as amended will become 340.4. Paragraph 340.3 will be deleted. Extant

paragraphs 340.2 and 340.3 will be replaced with the following paragraphs 340.2-340.3:

340.2 Self-interest threats arising from compensation or incentive arrangements may be further

compounded by pressure from superiors or peers in the employing organization who participate in the same arrangements. For example, such arrangements often entitle participants to be awarded shares in the employing organization at little or no cost to the employee provided certain performance criteria are met. In some cases, the value of the shares awarded may be significantly greater than the base salary of the professional accountant in business.

340.3 A professional accountant in business shall not manipulate information or use confidential information for personal gain or for the financial gain of others. The more senior the position that the professional accountant in business holds, the greater the ability and opportunity to influence financial reporting and decision making and the greater the pressure there might be from superiors and peers to manipulate information. In such situations, the professional accountant in business shall be particularly alert to the principle of integrity, which imposes an obligation on all professional accountants to be straightforward and honest in all professional and business relationships.

340.4 The significance of any threat created by financial interests, shall be evaluated and safeguards applied, when necessary, to eliminate the threat or reduce it to an acceptable level. In evaluating the significance of any threat, and, when necessary, determining

the appropriate safeguards to be applied, a professional accountant in business shall evaluate the nature of the interest. This includes evaluating the significance of the interest. What constitutes a significant interest will depend on personal circumstances.

Examples of such safeguards include:

- Policies and procedures for a committee independent of management to determine the level or form of remuneration of senior management.

- Disclosure of all relevant interests, and of any plans to exercise entitlements or trade in relevant shares, to those charged with the governance of the employing organization, in accordance with any internal policies.

- Consultation, where appropriate, with superiors within the employing organization.

- Consultation, where appropriate, with those charged with the governance of the employing organization or relevant professional bodies.

- Internal and external audit procedures.

- Up-to-date education on ethical issues and on the legal restrictions and other regulations around potential insider trading.

References:

1. Code of Ethics for Professional Accountants 2012 [electronic resource access]. –

<http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/2012-IESBA-Handbook.pdf>

2. Borisov A. Big Dictionary of Economics. — M.: Knizhnyi mir, 2003. — 895 c.

3. International Federation of Accountants [electronic resource access]. –

<http://www.ifac.org/publications-resources>

4. The letter of the Auditing Practices Board (United Kingdom) [electronic resource access]. –<http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/exposedrafts/comments/APB%20final%20letter.pdf>

5. The letter of The American Institute of Certified Public Accountants [electronic resource access]. –<http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/exposedrafts/comments/AICPA%20PEEC%20%20%20Comment%20Letter%20on%20IESBA%20COI-final.pdf>

КОНСУЛЬТАЦІЇ

Дохід фізичної особи – нерезидента оподатковується за правилами, визначеними для резидентів

Фізичні особи-нерезиденти, які отримали в Україні винагороду за договором цивільно-правового характеру, повинні сплатити податок на доходи фізичних осіб. Такий дохід оподатковується за ставками 15% та/або 17%.

Відповідні доходи нерезидентів оподатковуються за правилами та ставками, визначеними для резидентів.

Оподаткуванню підлягає сума винагороди, за мінусом єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ст.164 ПКУ).

За ставкою податку 15 відсотків оподатковуються доходи, нараховані у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з

трудовами відносинами та за цивільно-правовими договорами.

Якщо загальна сума таких доходів без урахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у календарному місяці перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, до суми такого перевищення застосовується ставка 17 відсотків.

Порядок оподаткування доходів, отриманих нерезидентами визначено п.170.10 ст.170 розд. IV Податкового кодексу України.

За матеріалами офіційного порталу Державної податкової служби України