



# НОВИНИ МІЖНАРОДНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Жовтень 2021



[kpmg.ua](http://kpmg.ua)

# ЗМІСТ

## Новини України

Продовжено терміни для розкриття інформації про КБВ / подання структури власності

## Новини ЄС / ОЕСР

Країни G20 схвалили ключові компоненти плану реформування міжнародної системи оподаткування (Pillar One та Pillar Two)

Рада ЄС оновила «чорний список» юрисдикцій, які не співпрацюють у податкових цілях

Податковий комітет ООН узгодив підхід щодо оновлення Модельної податкової конвенції ООН

Європарламент схвалив пропозицію посилити боротьбу зі шкідливими податковими практиками

## Іноземні новини

**Австрія:** Уряд Австрії оголосив податкову реформу, яка запроваджує податок на вуглець та знижені податкові ставки для фізичних та юридичних осіб

**Гонконг:** Уряд Гонконгу відповів на включення до списку спостереження ЄС щодо податкового співробітництва

**Нідерланди:** прийнято умовний податок на дивіденди

**Кіпр:** оголошено план дій для активізації бізнес-діяльності

**Нідерланди:** підвищення ставки корпоративного податку з 2022 року

**Мальта:** представлено бюджет на 2022 рік

**Кіпр:** опубліковано рекомендації щодо застосування DAC 6

## Українська судова практика

Верховний Суд прийняв рішення у спорі щодо перекваліфікації некомерційного представництва в постійне представництво



## Продовжено терміни для розкриття інформації про КБВ / подання структури власності

8 жовтня 2021 року було прийнято зміни до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом», які передбачають продовження терміну для виконання юридичними особами обов'язку щодо подання інформації про КБВ та структуру власності.

Термін подання зазначеної інформації продовжено до 11 липня 2022 року.



## Країни G20 схвалили ключові компоненти плану реформування міжнародної системи оподаткування (Pillar One та Pillar Two)

8 жовтня 2021 року було опубліковано заяву про основні концепції плану реформування міжнародної системи оподаткування для великого бізнесу, що складається з блоків Pillar One та Pillar Two, а також кроків для його імплементації.

13 жовтня 2021 року міністри фінансів і керівники центральних банків країн G20 опублікували офіційне повідомлення, у якому схвалили ключові компоненти Pillar One та Pillar Two щодо перерозподілу прибутків транснаціональних компаній та глобального мінімального корпоративного податку. Дане рішення було підтримано 136 юрисдикціями (у тому числі і Україною).

Нагадаємо, що в рамках ініціативи Pillar One частина прибутку транснаціональних компаній оподатковуватиметься в юрисдикції джерела доходу. Pillar Two вводитиме нові правила щодо надання додаткових прав оподаткування юрисдикціям, у разі якщо інші юрисдикції не застосовували свої первинні права оподаткування або доходи в яких підлягають оподаткуванню за низькими ставками податку.

Очікується, що правила Pillar One та Pillar Two будуть уведені в дію на міжнародному рівні з 2023 року.

## Рада ЄС оновила «чорний список» юрисдикцій, які не співпрацюють у податкових цілях

5 жовтня 2021 року Рада ЄС оголосила про виключення Ангільї, Домініки та Сейшельських островів зі свого списку юрисдикцій, які не співпрацюють у податкових цілях.

Вищезгадані юрисдикції, що були виключені з «чорного списку», наразі потрапили до «сірого списку» (Annex II), який охоплює юрисдикції, які поки що не дотримуються всіх необхідних світових податкових стандартів, але вже взяли на себе зобов'язання запровадити принципи належного податкового управління.

Список юрисдикцій, що не співпрацюють з ЄС, набуде чинності після публікації в Офіційному журналі ЄС і включатиме 9 країн і територій: Американське Самоа, Вануату, Віргінські Острови США, Гуам, Палау, Панама, Самоа, Тринідад і Тобаго, Фіджі.

Нагадаємо, що наслідком включення юрисдикції до «чорного списку» є, серед іншого, можливість застосування ряду обмежень до операцій з компаніями з таких юрисдикцій.



## Податковий комітет ООН узгодив підхід щодо оновлення Типової податкової конвенції ООН

Комітет експертів ООН з міжнародного співробітництва в податкових питаннях (Податковий комітет ООН) провів 23-ю сесію у період з 19 - 29 жовтня 2021 року.

На даній сесії Податковий комітет ООН розглянув низку важливих питань щодо оновлення Типової податкової конвенції ООН, а саме: можливість включення платежів за програмне забезпечення у визначення «роялті»; можливість виникнення постійного представництва в рамках страхової діяльності; процедура взаємного узгодження щодо тлумачення невизначених термінів, трактування нарахованих відсотків у коментарі до статті 11 та інше.

Експерти Податкового комітету ООН також запропонували на розгляд інші питання, такі як визначення прибутку постійного представництва та зміна правил статті 6 та статті 13(1) щодо розподілу доходів від нерухомого майна.

Очікується, що рекомендації щодо термінів та змісту оновленої Типової податкової конвенції ООН будуть оприлюднені до 2024 року.

## Європарламент схвалив пропозицію посилити боротьбу зі шкідливими податковими практиками

7 жовтня 2021 року Європейський парламент прийняв проект резолюції, поданий Комітетом з економічних і валютних питань, який закликає до глибокої реформи європейської політики щодо боротьби зі шкідливими податковими практиками.

У рамках даної ініціативи Європейський парламент окреслив пріоритети реформування політики ЄС з метою активізації боротьби зі зловживанням податковою системою шляхом посилення інструментів боротьби зі шкідливими податковими практиками.

Однією з пропозицій було введення поняття «мінімального рівня економічної присутності» з метою встановлення такого рівня економічної діяльності в країні, нижче якого компанія не може вважатися податковим резидентом.



# ІНОЗЕМНІ НОВИНИ

## Австрія: Уряд оголосив податкову реформу, яка запроваджує податок на вуглець та знижені податкові ставки для фізичних та юридичних осіб

Уряд Австрії оголосив про впровадження нової «еко-соціальної» реформи податкової системи. Податкова реформа передбачає введення нового податку на вуглець і зменшення розміру внесків на охорону здоров'я для осіб з низькими доходами.

Зазначена реформа передбачає також зниження ставок податку для фізичних та юридичних осіб. Так, ставка корпоративного податку буде знижена з 25% до 24% у 2023 році та з 24% до 23% у 2024 році.

## Гонконг: Уряд відповів на включення до списку спостереження ЄС щодо податкового співробітництва

5 жовтня 2021 року уряд Гонконгу оголосив, що до кінця 2022 року внесе зміни до Указу про управління внутрішніми доходами та запровадить у 2023 році відповідні заходи для боротьби з ухиленнями від оподаткування. Оголошення було зроблено у відповідь на включення Гонконгу до списку спостереження ЄС щодо податкового співробітництва.

Причиною включення Гонконгу у зазначений список стало занепокоєння ЄС щодо подвійного неоподаткування певних пасивних доходів, отриманих резидентами Гонконгу з іноземних джерел (наприклад, процентів та роялті) відповідно до територіальної системи оподаткування Гонконгу.

## Нідерланди: прийнято умовний податок на дивіденди

29 травня 2021 року уряд Нідерландів запропонував запровадити з 1 січня 2024 року новий умовний податок на виплату дивідендів на користь юрисдикцій, які мають ставку корпоративного податку нижче 9%, або юрисдикцій, які включені до «чорного» списку ЄС.

30 вересня 2021 року нижня палата парламенту ухвалила даний законопроект.

## Кіпр: оголошено план дій для активізації бізнес діяльності

15 жовтня 2021 року уряд Кіпру представив свій план дій щодо залучення компаній до бізнес діяльності / розширення діяльності на Кіпрі. Мета імплементації даного плану полягає у намірі зробити Кіпр стійким бізнес-центром для регіону та Європи.

Заходи, передбачені планом, включають, серед іншого, перегляд політики щодо видачі дозволів на тимчасове проживання та працевлаштування громадянам третіх країн, право на працевлаштування членів сімей громадян третіх країн, спрощення процедури видачі дозволів на працевлаштування, електронна віза, розширення податкової пільги на інвестиції в інноваційні компанії, збільшення податкових відрахувань на витрати на дослідження та розробки (R&D) та інші заходи.

Передбачається, що план буде введено в дію з 1 січня 2022 року.

## Нідерланди: підвищення ставки корпоративного податку з 2022 року

У жовтні 2021 року до бюджету на 2022 рік було внесено правки, які передбачають, у тому числі, підвищення ставки корпоративного податку з 25% до 25.8%.

Нагадаємо, що у минулій редакції бюджету планувалося, що підвищення ставки корпоративного податку не відбудеться.

Ще однією зміною до бюджету на 2022 рік є збільшення обмеження на віднесення відсотків до складу податкових витрат згідно з правилами «тонкої капіталізації»

Планується, що зазначені зміни набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

## Кіпр: опубліковано рекомендації щодо застосування DAC 6

29 жовтня 2021 року Міністерство фінансів Кіпру опублікувало постанову, яка містить рекомендації щодо застосування положень Директиви ЄС 2018/822 (DAC 6).

Постанова надає практичні вказівки щодо процесу звітності та додаткові роз'яснення щодо основних положень Директиви.

## Мальта: представлено бюджет на 2022 рік

11 жовтня 2021 року уряд Мальти представив бюджет на 2022 рік, який, серед іншого, передбачає тимчасову допомогу збитковим компаніям, які здійснили інвестиції у період пандемії. У рамках даної ініціативи мальтійські компанії матимуть змогу застосовувати невикористані пільги для здійснення відрахувань з оподаткованого прибутку інших компаній групи.

Бюджет на 2022 рік також передбачає зменшену ставку податку у розмірі 1,5% на переказ активів для сімейного бізнесу.

## Верховний Суд прийняв рішення у спорі щодо перекаваліфікації некомерційного представництва в постійне представництво

29 вересня 2021 року Верховний Суд (ВС) ухвалив рішення у справі №640/10685/20 щодо перекаваліфікації некомерційного представництва на постійне.

### Фабула

Представництво іноземної фармацевтичної компанії в Україні здійснювало реєстрацію лікарських засобів, які випускаються материнською компанією та іншими компаніями групи, а також іншу діяльність.

Українські податкові органи оскаржили некомерційний статус представництва на підставі того, що фактично вищевказана діяльність в Україні має характер постійного представництва.

Основними аргументами податкових органів було наступне:

- здійснюваний представництвом вид діяльності є тотожним одному з основних видів діяльності материнської компанії;
- діяльність представництва здійснюється на постійній основі через постійне фіксоване місце діяльності (протягом 14 років);
- основний склад працівників представництва становлять працівники відділу логістики та маркетингу;
- представництво надавало послуги щодо реєстрації лікарських препаратів не лише для материнської компанії, а й для інших нерезидентів.
- діяльність представництва має суттєвий вплив на отримання доходу джерелом походження з України.

Попередня судова інстанція не підтримала доводи податкових органів. В той же час, ВС вказав у цій справі іншу позицію.

### Позиція ВС

- ВС вказав на необхідності використання підходу превалювання сутності над формою (substance versus form) для аналізу діяльності працівників представництва та факту надання представництвом послуг іншим особам, крім материнської компанії.
- ВС також вказав на необхідності аналізу справжньої сутності діяльності працівників відділу логістики, маркетингу, зокрема на підставі їх посадових інструкцій та інших документів та доказів, та загалом суті діяльності представництва для визначення того, чи здійснювалась допоміжна чи комерційна діяльність.
- Для цілей вирішення спору необхідно здійснити детальний функціональний аналіз та перевірити чи відіграє представництво вагомую роль при здійсненні дистрибуторської функції головного офісу та чи діяльність в Україні створює цілісну систему взаємопов'язаних скоординованих операцій;
- Наявність чи відсутність постійного місця представництва повинно вирішуватися в застосуванні до кожної окремої групи; те, що одна із компаній групи створила постійне представництво для іншої, ще не свідчить про те, що це будь-яким чином відображається на інших компаніях групи.
- ВС підтримав підхід ДПС щодо порівняння обсягів фінансування, отриманого представництвом від материнської компанії, та обсягів доходу, отриманого материнською компанією внаслідок реалізації товарів на території України.
- ВС опосередковано підтримав підхід ДПС щодо аналізу строку діяльності представництва під час визначення характеру діяльності представництва.

### Рішення

Вирішуючи спір, ВС направив справу на новий розгляд до суду першої інстанції з вимогою здійснити детальний аналіз вищеописаного.





### **Олександр Бобошко**

Партнер, група міжнародного  
корпоративного оподаткування  
KPMG в Україні

+38 044 490 55 07

+38 066 031 47 50

[oboboshko@kpmg.ua](mailto:oboboshko@kpmg.ua)



[kpmg.ua](http://kpmg.ua)

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

© 2021 ТОВ «КПМГ-Україна», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.