

Новини міжнародного оподаткування

3 травня 2023

kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Ратифіковано Протокол до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Катаром

Новини ЄС / ОЕСР:

ЄС: Висновок Європейського економічно-соціального комітету щодо проекту директиви DAC 8 (розкриття інформації про операції з криптоактивами)

ЄС: Європейська Комісія прийняла регламент до DAC 7 щодо обміну інформацією з країнами, які не є членами ЄС

МСФЗ: Рада з МСФЗ затвердила поправки до МСБО (IAS) 12, що впливають з реформи BEPS Pillar 2

Іноземні новини:

Естонія: нова коаліційна програма передбачає підвищення ставок податків

Литва: опубліковано тексти законопроектів, що впроваджують податкову реформу

ОАЕ: опубліковано роз'яснення щодо режиму підтримки малого бізнесу

Швейцарія: на 18 червня 2023 року призначено референдум щодо впровадження мінімального рівня оподаткування для великих транснаціональних підприємств (BEPS Pillar 2)

Іноземна судова практика:

Іспанія: Верховний Суд Іспанії призупинив дію положень DAC 6 про обов'язок повідомляти осіб, на яких поширюється професійна таємниця

01

Ратифіковано Протокол до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Катаром

10 квітня 2023 року Верховна Рада України ратифікувала Протокол до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Катаром.

Протокол передбачає:

- внесення змін до преамбули Конвенції та викладення у новій редакції статті 28 Конвенції (Право на отримання вигід) якими приведено «Тест основної мети» у відповідність до рекомендацій ОЕСР (*пільги за Конвенцією не надаються, якщо отримання такої пільги було однією з головних цілей Конвенції чи операції, яка прямо або опосередковано створила підстави для такої пільги*);
- розширення положень Конвенції щодо «Процедури взаємного узгодження», відповідно до якої будь-яка досягнута домовленість компетентних органів повинна виконуватись незалежно від обмежень у часі, передбачених національним законодавством Договірних Держав;
- розширення можливостей компетентних органів Договірних Держав використовувати отриману ними інформацію за дозволом компетентного органу Держави, яка надає таку інформацію;

Протокол набере чинності у день здійснення останнього обміну ратифікаційними документами, а норми Протоколу будуть застосовуватися з 1 січня року, наступного за роком, коли Протокол набере чинності.

02

Висновок Європейського економічно-соціального комітету щодо проекту DAC 8

22 березня 2023 року Європейський економічно-соціальний комітет (ЄЕСК) схвалив висновок на підтримку пропозиції щодо розширення Директиви про адміністративне співробітництво (DAC) щодо обміну інформацією про транзакції з криптоактивами (DAC 8).

ЄЕСК дійшла до наступних висновків:

- пропозиція DAC 8 покращує та доповнює чинну редакцію DAC;
- є ефективною у запобіганні недотриманню податкових правил власниками криптоактивів та повністю відповідає принципу справедливого та ефективного оподаткування;
- хоча оподаткування повинно застосовуватися лише до ефективного прибутку, однак, з метою забезпечення прозорості та визначеності, зобов'язання щодо подання звітності повинні бути поширені на загальний обсяг криптовалютних активів;
- запропонована система звітності за податковим ідентифікаційним номером є найефективнішим методом контролю за дотриманням вимог для забезпечення дієвості нових правил;
- положення про штрафні санкції повинні знайти належний баланс між забезпеченням ефективності правил шляхом адекватного стримування, з одного боку, та пропорційністю, з іншого;
- для повного захисту основних прав осіб, чії дані будуть збиратися, обмінюватися та зберігатися, слід застосовувати та дотримуватися положень та гарантій захисту даних відповідно до високих стандартів.

Примітка: Висновок ЄЕСК не є обов'язковим для Ради Європейського Союзу, але консультації з ним є обов'язковими відповідно до статті 115 Договору про функціонування Європейського Союзу.

02

Європейська Комісія прийняла Регламент до DAC 7 щодо обміну інформацією з країнами, які не є членами ЄС

13 квітня 2023 року Європейська Комісія прийняла Регламент до DAC 7, який встановлює критерії для визначення того, чи є інформація, якою обмінюються податкові органи держав-членів ЄС з країною, що не є членом ЄС, еквівалентною тій, що зазначена в Директиві Ради ЄС DAC7.

Схвалений Регламент до DAC 7 встановлює, що якщо держави-члени ЄС отримують еквівалентну інформацію від країн, що не є членами ЄС, які застосовують подібні режими звітності (наприклад, відповідно до багатосторонньої угоди про компетентні органи ОЕСР (МСАА)), то Регламент DAC7 з метою усунення подвійної звітності звільняє операторів електронних платформ з країн, що не є членами ЄС, від зобов'язань щодо звітності в ЄС.

Зокрема, статті 1 та 2-7 Регламенту до DAC 7 встановлюють критерії для оцінки відповідних визначень, таких як оператор платформи звітності, підзвітні продавці та відповідна діяльність, а також критерії для оцінки процедур належної обачності, вимог до звітності, правил та адміністративних процедур. Таку оцінку має проводити Європейська Комісія.

У разі відповідності критеріям, інформація вважається еквівалентною та повинна підлягати автоматичному обміну між країнами, які не є членами ЄС, та країнами-членами ЄС.

02

Рада з МСФЗ затвердила поправки до МСБО (IAS) 12, що впливають з реформи BEPS Pillar 2

11 квітня 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСФЗ) оприлюднила поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» у світлі впровадження правил GloBE.

Поправки враховують відгуки, отримані під час консультацій щодо проекту стандарту, які тривали до 10 березня 2023 року. Передбачається тимчасовий виняток для визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, з корпоративного податку.

Крім того, переглянутий МСБО (IAS) 12 запровадить цільові вимоги до розкриття інформації для компаній, яких це торкнеться, щоб допомогти зацікавленим сторонам краще зрозуміти залежність групи від норм локального законодавства щодо впровадження BEPS Pillar 2.

У цьому контексті компанія також буде зобов'язана розкривати відому або обґрунтовано оцінену якісну та кількісну інформацію про свій вплив на кінець звітного періоду. Ця інформація не обов'язково повинна відображати всі конкретні вимоги законодавства і може бути надана у вигляді орієнтовного діапазону. Якщо інформація не відома або не може бути обґрунтовано оцінена, компанія повинна буде надавати відповідне пояснення.

Очікується, що остаточні поправки до МСБО (IAS) 12 будуть опубліковані до кінця травня 2023 року, а перші розкриття інформації на основі цих правил розпочнуться в I кварталі 2024 року.

03

Естонія: нова коаліційна програма передбачає підвищення ставок податків

8 квітня 2023 року Reformierakond, Eesti 200 та Sotsiaaldemokraatlik Erakond затвердили нову коаліційну програму на 2023-2027 роки. Для того, щоб дозволити уряду здійснювати інвестиції в національну оборону та "зелену" реформу, а також покращити фінансове становище держави без надмірних запозичень, нова коаліція, серед іншого, погодила наступні податкові заходи:

З 1 січня 2024 року

- стандартна ставка податку на додану вартість (ПДВ) зросте з нинішніх 20% до 22%;
- податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб на відсотки за іпотечним кредитом та додаткові податкові соціальні пільги для дружини / чоловіка та дітей мають бути скасовані.

З 1 липня 2024 року

- запровадження транспортного податку (деталі не визначені).

З 1 січня 2025 року

- ставка податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток підприємств зросте з нинішніх 20% до 22%;
- система персональної соціальної податкової пільги, що залежить від доходу, буде скасована, а щомісячна персональна соціальна податкова пільга збільшиться з нинішніх 654 євро до 700 євро без обмеження річного доходу;
- знижена ставка у розмірі 9% ПДВ на послуги з розміщення (наприклад, у готелі) буде скасована.

Програма також передбачає розширення прав муніципалітетів щодо встановлення місцевих податків та запровадження нового податку за вирубку лісів.

03

Литва: оприлюднено тексти законопроектів, що впроваджують податкову реформу

Міністерство фінансів Литви підготувало та зареєструвало зміни до законів про податок на доходи фізичних осіб, про корпоративний податок та ПДВ, які суттєво змінять існуючу податкову систему. Ключові пропозиції викладені нижче.

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО):

- запровадження прогресивної системи оподаткування ПДФО із ставками 20% / 25% / 27%;
- збільшення ставки оподаткування індивідуальної підприємницької діяльності до 20%;
- інструмент інвестиційних рахунків, що дозволяє не оподатковувати доходи від інвестицій при реінвестуванні до 10 000 євро;
- продовження терміну дії пільг на опціони на акції;

Податок на прибуток підприємств (ППП):

- миттєва амортизація основних засобів;
- продовження пільг на дослідження та розробки (R&D), Patent box, інвестиційні проекти та фінансування кіно до 2028 року;
- зниження податкового навантаження для ширшого кола малих підприємств (скасовується вимога щодо кількості працівників не більше 10 осіб);
- пільги для суб'єктів ризикового та приватного капіталу (RPCS) будуть скасовані у разі здійснення інвестицій у компанії, які вже користуються цими пільгами;
- передача податкових збитків між компаніями групи буде обмежена до 70% оподаткованого прибутку компанії-одержувача.

Податок на додану вартість (ПДВ):

- поріг реєстрації платником ПДВ збільшується з 45 000 євро до 55 000 євро;

03

ОАЕ: оприлюднено роз'яснення щодо режиму підтримки малого бізнесу

6 квітня 2023 року Міністерство фінансів ОАЕ оприлюднило роз'яснення щодо застосування пільг для малого бізнесу в межах нового режиму оподаткування податком на прибуток підприємств. Ключові роз'яснення включають:

- платники податків-резиденти ОАЕ вважаються такими, що не отримали жодного оподаткованого доходу, якщо їхній дохід не перевищив поріг у 3 000 000 дирхамів ОАЕ (еквівалент 740 000 євро) за певний податковий період;
- звільнення застосовуватиметься до податкових періодів, що розпочинаються 1 червня 2023 року або пізніше та продовжуватиме застосовуватися до наступних податкових періодів, які закінчуються до 31 грудня 2026 року або пізніше;
- дохід може визначатись на основі стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в ОАЕ;
- пільга не поширюється на членів групи транснаціональних корпорацій та резидентів вільних економічних зон;
- загальне правило боротьби з ухиленням від сплати податків застосовується у випадках, коли платники податків штучно розділили свій бізнес або господарську діяльність для того, щоб досягти порогового рівня доходу та отримати пільги для малого бізнесу.

03

Швейцарія: на 18 червня 2023 року призначено референдум щодо впровадження мінімального рівня оподаткування для великих транснаціональних підприємств (GloBE)

Федеральна рада та Парламент Швейцарії закликали виборців підтримати впровадження реформи ОЕСР / G20 щодо мінімального оподаткування для великих транснаціональних корпорацій. Виборці проголосують за необхідну конституційну поправку 18 червня 2023 року.

За оцінками Федеральної податкової адміністрації (FTA) реформа ОЕСР / G20 безпосередньо зачіпає лише кілька сотень швейцарських та кілька тисяч іноземних корпоративних груп.

Шляхом внесення поправки до Конституції, яка підлягатиме голосуванню населенням та кантонами, пропонується запровадити мінімальну ставку податку у розмірі 15% (GloBE).

Якщо Швейцарія не запровадить мінімальне оподаткування, інші юрисдикції можуть стягувати різницю між нижчим податковим навантаженням у Швейцарії та мінімальною податковою ставкою у розмірі 15%.

Швейцарія запровадить мінімальну ставку податку через додатковий податок, який покриє різницю між поточним податковим навантаженням і мінімальною ставкою податку в розмірі 15%. З надходжень від додаткового податку 75% підуть до тих кантонів, в яких поточне податкове навантаження на відповідні компанії становить менше 15%. Конфедерація матиме право на 25% надходжень.

Пропозиція буде винесена на всенародне голосування 18 червня 2023 року для того, щоб Швейцарія була готова вводити мінімальну ставку податку разом з іншими юрисдикціями у 2024 році.

Федеральна рада тимчасово запровадить мінімальну ставку податку своїм розпорядженням, а протягом 6 років подасть до Парламенту закон, який замінить постанову.

04

Іспанія: Верховний Суд Іспанії призупинив дію положень DAC 6 про обов'язок повідомляти осіб, на яких поширюється професійна таємниця

Верховний Суд Іспанії опублікував рішення, відповідно до якого тимчасово призупинено вимогу до посередників, на яких поширюється професійна таємниця, повідомляти інших посередників про свій обов'язок звітувати відповідно до правил ЄС щодо обов'язкового розкриття інформації (DAC 6).

Призупинення було узгоджено в ході оскарження національних нормативно-правових актів, що імплементують Директиву Ради (ЄС) щодо обов'язкового розкриття інформації (DAC6), після рішення Суду ЄС від 8 грудня 2022 року у справі «Orde van Vlaamse Balies and Others (the Flemish Bar Council)», ECJ C-694/20.

Призупинення діє до винесення рішення по суті скарги.

Законопроект про внесення змін щодо приведення національного законодавства у відповідність до рішення Суду ЄС вже направлено до Сенату для подальшого розгляду.

Рішення Верховного Суду від 27 березня 2023 року про призупинення дії положення було опубліковано в іспанському офіційному журналі 21 квітня 2023 року.



Олександр Бобошко

Партнер, відділ податкового та юридичного консультування KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 03 14 750



Марко Лизак

Менеджер, відділ податкового та юридичного консультування KPMG в Україні

mlyzak@kpmg.ua

+38 099 77 291 77



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.

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

© 2023 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.