



Новини міжнародного оподаткування

6 червня 2023

kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Імплементація міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (стандарт CRS) в Україні

Новини ЄС / ОЕСР:

ЕКОФІН досяг згоди щодо тексту DAC 8

Оновлена робоча програма Європейської Комісії

Іноземні новини:

Гернсі, Джерсі та острів Мен: домовленість про спільний підхід щодо впровадження BEPS Pillar Two

Польща: підписано закон щодо впровадження нових вимог до звітності для постачальників платіжних послуг

Кіпр: опубліковано ставки для умовного вирахування процентів (NID) у 2023 році

ОАЕ: роз'яснення щодо концепції постійного представництва

Словаччина: схвалено в першому читанні скасування правил KİK для фізичних осіб

Судова практика:

Україна: визначено, який період інвестиції необхідно брати до уваги для застосування Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Нідерландами

01

Імплементція міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (стандарт CRS) в Україні

28 квітня 2023 року набрав чинності Закон України №2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементції міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки».

Закон №2970-IX імплементує в українське податкове законодавство Загальний стандарт звітності CRS, який спрямований на впровадження обміну інформацією про фінансові рахунки між іноземними юрисдикціями.

Більш детальну інформацію щодо імплементції Загального стандарту звітності CRS Ви зможете знайти у нашій брошурі «Імплементція міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією в Україні» за наступним [посиланням](#).

02

ЕКОФІН досяг згоди щодо тексту DAC 8

16 травня 2023 року Радою з економічних та фінансових питань ЄС (ЕКОФІН) досягнуто згоди щодо пропозиції розширити Директиву про адміністративне співробітництво, включивши до неї обмін інформацією про операції з криптоактивами – DAC 8.

Ключові особливості DAC 8 включають:

- DAC8 застосовуватиметься до всіх постачальників послуг криптоактивів (CASPs), які надають послуги в ЄС, незалежно від того, чи підпадають вони під дію Регламенту про ринки криптоактивів (MiCA):
 - постачальник послуг криптоактивів повинен буде збирати та перевіряти інформацію від усіх своїх клієнтів резидентів ЄС відповідно до спеціальних процедур належної перевірки;
 - постачальник послуг криптоактивів повинен повідомити відповідному компетентному органу інформацію про користувачів криптоактивів (підзвітних осіб), які є резидентами ЄС (застосовуються винятки);
 - компетентний орган держави-члена ЄС, який отримав інформацію, обмінюється нею з компетентним органом відповідної держави-члена ЄС, податковим резидентом якої є підзвітна особа. Запропоновані правила значною мірою узгоджуються з Рамковою системою звітності про криптоактиви ОЕСР (CARF) та відповідають визначенням, що містяться в MiCA;
- Розширення автоматичного обміну інформацією про tax rulings, що видані (не раніше 1 січня 2026 року) щодо фізичних осіб, коли:
 - сума транзакції або серії транзакцій щодо яких надано tax ruling перевищує 1 500 000 євро, або
 - метою отримання tax ruling є визначення податкового резидентства фізичної особи;
- Розширення сфери обов'язкового автоматичного обміну інформацією між державами-членами про некастодіальні дивідендні та інші подібні доходи.
- Запровадження нових та посилення існуючих вимог щодо збору та обміну інформацією про податкові номери фізичних та юридичних осіб для низки зобов'язань щодо звітності, запроваджених різними версіями DAC;
- Зміни до звітності про транскордонні угоди (DAC 6), які були внесені на виконання рішення Суду ЄС у справі C-694/20 щодо зобов'язань звітності посередників, які пов'язані адвокатською таємницею та інші зміни.

За винятком положень, що стосуються податкових номерів, держави-члени повинні будуть імплементувати Директиву до 31 грудня 2025 року. Правила почнуть застосовуватися з 1 січня 2026 року (за деякими винятками).

02

Оновлена робоча програма Європейської Комісії

17 травня 2023 року Європейська Комісія [опублікувала](#) свою оновлену робочу програму на період з 24 травня 2023 року по 12 вересня 2023 року.

Серед основних подій:

- вилучено з робочої програми презентацію пропозиції Комісії щодо боротьби з роллю посередників, які сприяють ухиленню від сплати податків та агресивному податковому плануванню в ЄС (SAFE), яка раніше була запланована на 7 червня 2023 року;
- перенесено на 28 червня 2023 року презентацію пропозиції Комісії щодо нової спільної системи ЄС для уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим зловживанням у сфері оподаткування у джерела виплати (FASTER)
- запуск пропозиції Комісії «Бізнес в Європі: основа оподаткування доходів» (BEFIT) заплановано на 12 вересня 2023 року.

03

Гернсі, Джерсі та острів Мен: домовленість про спільний підхід щодо впровадження BEPS Pillar Two

Після консультацій з місцевими робочими групами, уряди Гернсі, Джерсі та о. Мен оголосили про рішення щодо спільного підходу щодо впровадження BEPS Pillar Two.

Намір полягає у впровадженні Правила включення доходу (IIR) та Кваліфікованого внутрішнього мінімального податку (QDMTT), який застосовуватиметься до великих транснаціональних компаній, починаючи з 2025 року (ймовірно, щодо звітних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року, однак це ще не вирішено). Наслідком впровадження правил стане те, що учасники великих транснаціональних груп (дохід яких щонайменше 750 млн євро на рік), розташовані на островах, будуть підпадати під оподаткування у розмірі 15%.

Острови продовжуватимуть співпрацювати із зацікавленими сторонами для надання подальших рекомендацій, щоб дозволити бізнесу підготуватися до цих змін. Однак у спільному прес-релізі підкреслюється, що «більшість компаній на островах не будуть підпадати під дію нових правил та що вони залишаться в межах встановленого на острові податкового режиму».

Польща: підписано закон щодо запровадження нових вимог до звітності постачальників платіжних послуг

18 травня 2023 року Президент Польщі підписав зміни до Закону Польщі «Про ПДВ», які імплементують Директиву про внесення змін до Директиви про ПДВ (2020/284).

Закон вимагає від постачальників платіжних послуг (ППП), розташованих в Польщі, вести щоквартальний облік транскордонних платежів та їх отримувачів. Ця вимога поширюється на постачальників платіжних послуг, які здійснюють понад 25 транскордонних платежів на користь одного отримувача в конкретній державі-члені ЄС протягом календарного кварталу.

Відповідно до Закону записи, які ведуть постачальники платіжних послуг, повинні включати, серед іншого, інформацію, що дозволяє ідентифікувати отримувача платежу та самі платежі (суму та дату проведення), а також будь-які повернення платежів.

Закон набуде чинності з 1 січня 2024 року.

03

ОАЕ: роз'яснення щодо концепції постійного представництва

Компетентні органи ОАЕ роз'яснили умови, за яких особа-нерезидент, яка здійснює підприємницьку діяльність, не вважатиметься такою, що має постійне представництво в ОАЕ.

У разі, якщо присутність фізичної особи в державі розглядається як тимчасова та виняткова ситуація та виконуються всі наступні умови:

- присутність фізичної особи в ОАЕ є наслідком виняткових обставин публічного або приватного характеру;
- виняткові обставини не могли бути розумно передбачені фізичною особою або особою-нерезидентом, яка здійснює підприємницьку діяльність (фізична особа або юридична особа);
- фізична особа не висловила наміру залишитися в ОАЕ після закінчення виняткових обставин;
- особа-нерезидент, яка здійснює підприємницьку діяльність, не мала постійного представництва в ОАЕ до настання виняткових обставин; та
- особа-нерезидент, яка здійснює підприємницьку діяльність, не вважала, що фізична особа створює постійне представництво або отримує дохід в ОАЕ відповідно до податкового законодавства, що застосовується в інших юрисдикціях.

Рішення також містить вичерпне визначення того, що кваліфікується як виняткові обставини. Ці обставини поділяються на обставини публічного характеру (заходи охорони здоров'я, обмеження на пересування, юридичні санкції, військові дії чи терористичні атаки, стихійні лиха, форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) та будь-які подібні обставини) та обставини приватного характеру (невідкладні стани здоров'я, що впливають на стан фізичної особи або її близьких родичів (до четвертого ступеня споріднення), у тому числі, усиновлення або опіка).

Кіпр: опубліковані ставки для умовного вирахування процентів (NID) у 2023 році

16 березня 2023 року Податковий департамент Кіпру опублікував ставки, які будуть використовуватися у 2023 році для визначення умовного вирахування процентів для цілий режиму NID. Ці ставки слід використовувати для визначення базової відсоткової ставки для отримання NID за 2023 податковий рік.

Перейдіть за наступним [посиланням](#), щоб переглянути таблицю базових ставок, яка включає ставки для різних країн за різні роки до 31 грудня 2022 року.

03

Словаччина: в першому читанні схвалено скасування правил КІК для фізичних осіб

10 травня 2023 року парламент Словаччини розглянув законопроект щодо скасування правил КІК для фізичних осіб із Закону Словаччини «Про податок на прибуток» та схвалив його в першому читанні.

Правила діяли трохи більше одного року - з 1 січня 2022 року. Вимоги щодо їх дотримання стосувалися фізичних осіб, якщо ті контролювали щонайменше 10% іноземної компанії, зареєстрованої в юрисдикції, де ставка корпоративного податку не перевищує 10%, або в юрисдикції з чорного списку (передбачалися винятки).

У разі схвалення парламентом цієї пропозиції у другому читанні та підписання президентом, правила КІК втратять чинність з 1 серпня 2023 року. Для забезпечення правової визначеності передбачено перехідний період. За необхідності переплачені податки буде повернуто, згідно з податковим законодавством Словаччини.

04

Україна: визначено, який період інвестиції необхідно брати до уваги для застосування Конвенції між Україною та Нідерландами

Шостий апеляційний адміністративний суд у справі №640/4806/22 розглянув питання щодо того, який період інвестиції необхідно брати до уваги для застосування Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Нідерландами

Суть спору: у період з 01.01.2017 р. по 30.06.2021 р. позивач здійснював виплату дивідендів на користь нідерландської компанії і застосовував зменшену ставку або взагалі не утримував податок відповідно до Конвенції між Україною та Нідерландами. Українські податкові органи стверджували, що оскільки виплата здійснюється за рахунок прибутків, отриманих у 2016-2017 рр., а на момент виникнення доходу були відсутні інвестиції в розмірі 300 000 доларів США, як цього вимагає Конвенція між Україною та Нідерландами, тому позивач безпідставно застосував знижену ставку податку у розмірі 0% під час виплати дивідендів.

Суд у своєму рішенні вказав, що ані Конвенція, ані ПКУ не ставлять у залежність можливість звільнення від оподаткування доходів з України від періоду, за який здійснюється виплата дивідендів. Підставою для такого звільнення, зокрема, є внесення інвестиції в розмірі щонайменше 300 000 доларів США. На момент виплати нерезидент відповідав всі вимогам DTT Україна-Нідерланди.

Цікавим у цій справі є і посилання українських податкових органів на ст.8 MLI (Dividend Transfer Transactions) щодо необхідності володіння інвестицією протягом щонайменше 365 днів. Однак, як зазначив суд, таке посилання є помилковим оскільки Нідерланди не внесли Конвенцію між Україною та Нідерландами до переліку угод, на які поширюється дія MLI, тому MLI взагалі не може застосовуватися.



Олександр Бобошко

Партнер, відділ податкового та юридичного консультування KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 03 147 50



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.