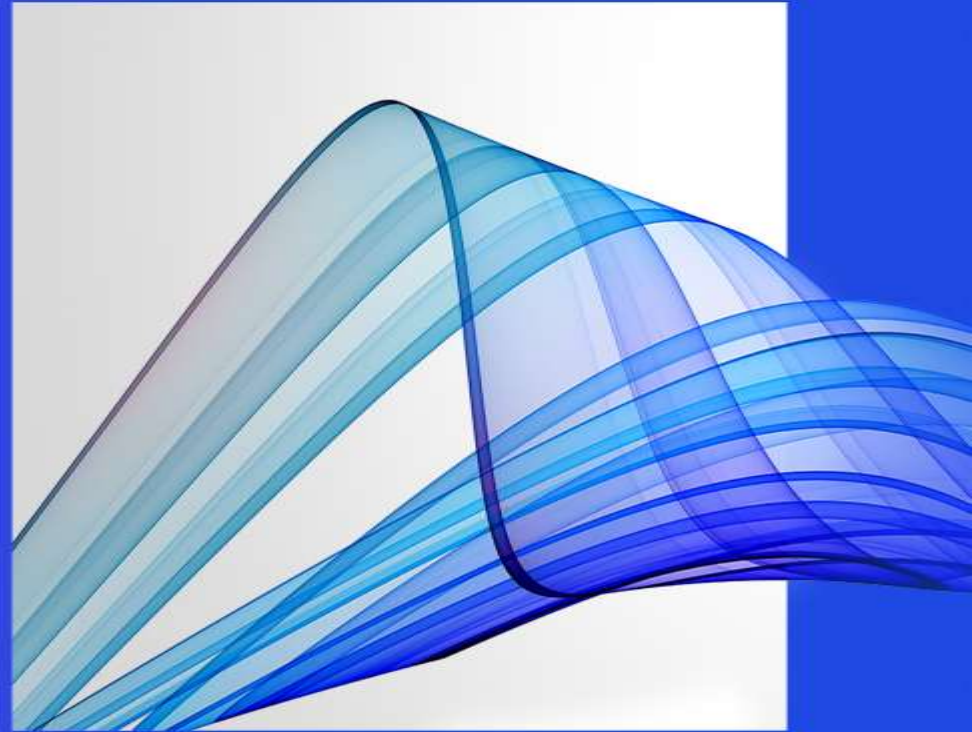




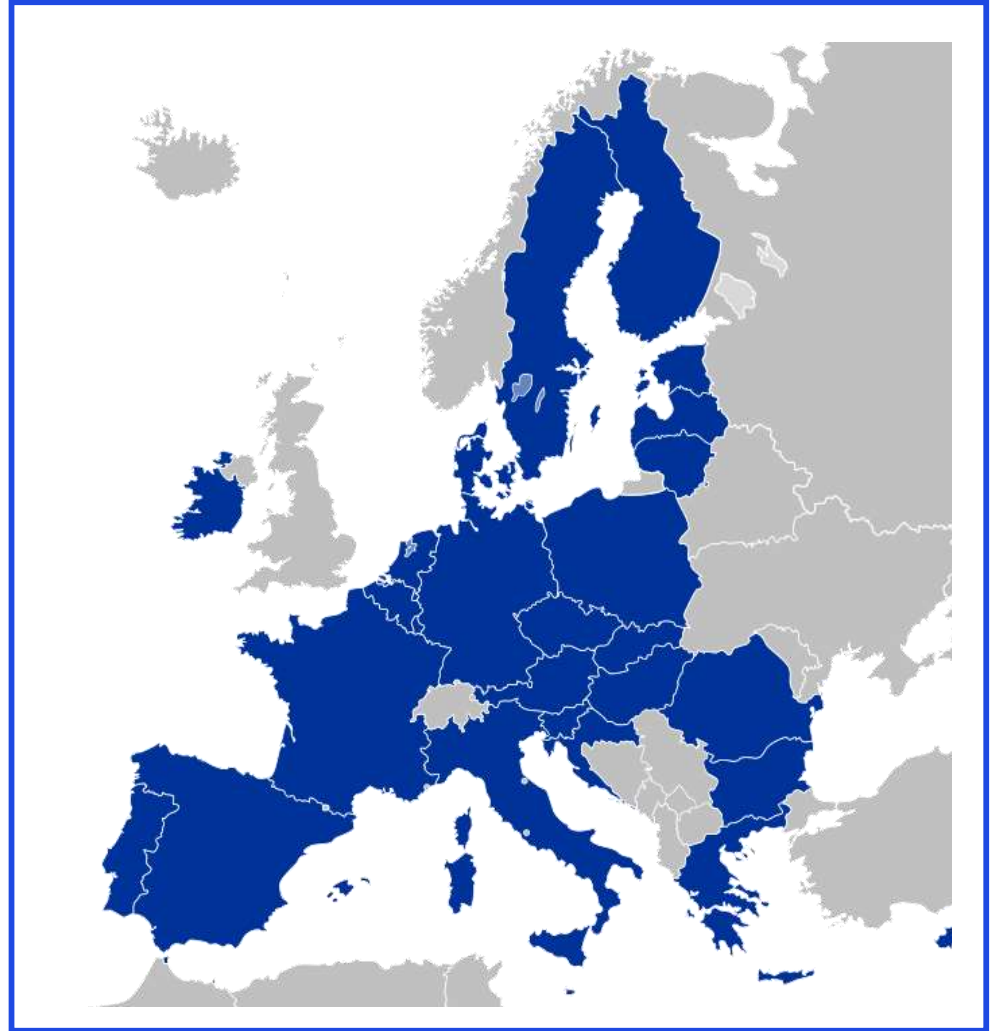
ATAD 3: НОВІ ВИМОГИ ДО ЕКОНОМІЧНОЇ ПРИСУТНОСТІ КОМПАНІЙ В ЄС

Червень 2023



ATAD 3: Загальний опис

Для боротьби з використанням транзитних компаній в ЄС, а також для надання європейським податковим органам можливості виявляти компанії без мінімальної економічної присутності в ЄС, що використовуються з метою отримання податкових пільг, Європейською Комісією було розроблено проект Директиви щодо боротьби з використанням транзитних компаній для податкових цілей («**ATAD 3**»)



ATAD 3: На кого поширюватиметься?

Застосування ATAD 3

Положення ATAD 3 застосовуватимуться до усіх компанії чи утворень, які є податковими резидентами країн-членів ЄС та які виконують усі 3 кваліфікуючі критерії

01 Кваліфікований дохід / кваліфіковані активи

більше 75% (65% за пропозицією Європейського парламенту) доходу за попередні 2 роки є пасивними доходами (наприклад, дивіденди, проценти, роялті, доходи від фінансового лізингу, нерухомості, деякого виду рухомого майна, страхової, банківської та фінансової діяльності тощо), або більше 75% балансової вартості активів за попередні 2 роки = корпоративні права / нерухоме майно / окремі види рухомого майна

02 Передача управління на аутсорсинг

за останні 2 роки компанія віддавала на аутсорсинг (за пропозицією Європейського парламенту – лише третім особам) управління її поточною діяльністю та прийняття рішень щодо суттєвих функцій

03 Транскордонна діяльність

≥ 60% (55% за пропозицією Європейського парламенту) кваліфікованого доходу отримано з-за кордону, або
≥ 60% (55% за пропозицією Європейського парламенту) нерухомого майна та/або рухомого майна, що утримується для приватних цілей та балансова вартість якого > 1 млн євро, впродовж останніх 2 років знаходилось за межами країни резидентності компанії.

ATAD 3: На кого не поширюватиметься?

Від дії положень ATAD 3 звільнитимуться наступні особи:



Публічні компанії



Компанії з принаймні 5 працівниками, залученими на основі повної зайнятості, які виключно здійснюють діяльність, що приносить кваліфікований дохід (у Європейському Парламенті ведуться дискусії, щоб видалити це звільнення)



Регульовані фінансові установи (наприклад, кредитні установи, інвестиційні фірми, керуючі альтернативними інвестиційними фондами, страхові установи, пенсійні фонди тощо)



Компанії з обмеженою транскордонною діяльністю: (а) компанії, основним видом діяльності яких є володіння частками в операційних компаніях – резидентах тієї ж країни ЄС і бенефіціарні власники яких також є резидентами тієї ж країни ЄС, або (б) холдингові компанії, акціонери або кінцева материнська компанія яких є резидентами тієї ж країни ЄС

АТАД 3: Які вимоги до рівня економічної присутності?

Компанія – резидент країни ЄС буде зобов'язана звітувати у річній податковій декларації щодо дотримання наступних мінімальних вимог економічної присутності, а також надавати відповідне документальне підтвердження.



Приміщення

Приміщення в країні ЄС (i) на праві власності **або** (ii) з виключним правом користування (+ за пропозицією Європейського парламенту – «яке використовується учасниками тієї ж групи»)



Банківський рахунок

Щонайменше 1 власний і активний банківський рахунок в країні ЄС (+ за пропозицією Європейського парламенту – або «рахунок електронного гаманця», «через який отримується кваліфікований дохід»)



Місцеві директори / працівники

Щонайменше 1 директор, який виконує кваліфікаційні вимоги, **або** працівники, які виконують кваліфікаційні вимоги.

Кваліфікаційні вимоги до директорів (Європейський парламент наразі пропонує виключити вимоги (iii) та (iv)):

- (i) резидент країни ЄС, в якій знаходиться компанія, або країни на незначній відстані від неї;
- (ii) кваліфікований та уповноважений приймати рішення щодо діяльності, що генерує дохід компанії;
- (iii) приймає вищевказані рішення на регулярній основі;
- (iv) не є працівником непов'язаної компанії або не виконує функцій директора чи подібних функцій у непов'язаних компаніях.

Кваліфікаційні вимоги до працівників:

Більшість працівників з повною зайнятістю є податковими резидентами (за пропозицією Європейського парламенту – мають місце звичайного проживання) країни ЄС, в якій знаходиться компанія, або країни на незначній відстані від неї та є кваліфікованими для здійснення діяльності, що генерує кваліфікований дохід компанії

ATAD 3: Які наслідки відсутності економічної присутності?

У разі невідповідності компанії – резидента країни ЄС мінімальним вимогам економічної присутності встановлюється наступна процедура:

01

Презумпція «транзитності» компанії

Якщо компанія звітує, що вона не виконує одну з вимог економічної присутності, або не надає документального підтвердження економічної присутності – вона презюмується «транзитною»

02

Можливість спростування презумпції «транзитності»

Країни ЄС повинні будуть передбачити заходи, що уможливили б спростування презумпції «транзитності» шляхом подачі компанією додаткових доказів здійснення господарської діяльності для генерації кваліфікованого доходу

03

Податкові наслідки «транзитності»

Презумпція «транзитності» за її неспростування веде до ряду негативних податкових наслідків для групи

ATAD 3: Які наслідки відсутності економічної присутності?

Наслідки визнання компанії транзитною спрямовані на заборону будь-яких податкових переваг, які можуть бути натомість отримані звичайними компаніями, що відповідають критеріям мінімальної економічної присутності.



«Транзитній» компанії відмовлятимуть у видачі сертифікатів про податкову резидентність (що зазвичай є умовою для застосування конвенцій про уникнення подвійного оподаткування тощо), або видаватимуть такі сертифікати з відміткою про «транзитний» статус компанії (*Європейський парламент пропонує виключити цю альтернативну опцію*)



Компаніям в інших країнах ЄС, які виплачуватимуть пасивні доходи на користь «транзитної» компанії, відмовлятимуть у застосуванні зниженої ставки / звільнення, передбачених конвенцією про уникнення подвійного оподаткування із юрисдикцією «транзитної» компанії в ЄС та Директивами ЄС (якщо акціонерами «транзитної» компанії є нерезиденти ЄС, можуть застосовуватися конвенції про уникнення подвійного оподаткування безпосередньо з такими акціонерами)



Дохід «транзитної» компанії може включатися до складу доходу її акціонерів (якщо є резидентами ЄС) і підлягати додатковому оподаткуванню



Нерухоме майно в інших країнах ЄС, яким володіє «транзитна» компанія, може оподатковуватися так, ніби прямими власниками цього майна є акціонери «транзитної» компанії

ATAD 3: Приклади наслідків для українських груп

01

На рівні України: неможливість застосування зниженої ставки / звільнення, передбачених конвенцією про уникнення подвійного оподаткування із юрисдикцією «транзитної» компанії в ЄС, через відсутність сертифікату податкової резидентності

02

На рівні торгової чи фінансової компанії в ЄС: незастосування звільнення за Директивою ЄС про материнські та дочірні компанії до виплати дивідендів на користь холдингової «транзитної» компанії в ЄС

03

На рівні персонального холдингу в ЄС, що володіє «транзитною» компанією в ЄС: оподаткування доходу «транзитної» компанії так, ніби він був прямо нарахований на користь персонального холдингу

ATAD 3: Відповідальність за неподання звітності / зазначення неправдивої інформації

Неподання звітності щодо дотримання мінімальних вимог економічної присутності або зазначення там неправдивої інформації - щонайменше 5% від обороту компанії



Неподання звітності щодо дотримання мінімальних вимог економічної присутності - щонайменше 2% від обороту компанії

Зазначення неправдивої інформації у звітності - щонайменше 4% від обороту компанії

ATAD 3: Чим може допомогти KPMG в Україні?

Аналіз економічної присутності іноземних компаній

Проведемо аналіз рівня економічної присутності іноземних компаній групи та надамо рекомендації для посилення економічної присутності

1

Аналіз потенційного впливу правил за ATAD 3 на діяльність групи

Проведемо аналіз того, як правила ATAD 3 можуть вплинути на діяльність групи

2


Наша команда



Олександр Бобошко

Партнер, відділ податкового та юридичного консультування, КРМГ в Україні

 oboboshko@kpmg.ua

 +38 066 03 14 750



Марко Лизак

Менеджер, відділ податкового та юридичного консультування, КРМГ 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.

Аудиторським клієнтам KPMG та їх афілійованим або пов'язаним особам може бути заборонено надання деяких або всіх описаних у цій пропозиції послуг.

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 Ltd., приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Статус документа: Публічно