

Новини міжнародного оподаткування

14 липня 2023

kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Кабінет Міністрів України погодив припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Сирією

Парламент Білорусі схвалив припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Білоруссю

Новини ЄС / ОЕСР:

Європейська Комісія пропонує нові правила для гармонізації процедур відшкодування податку на репатріацію в ЄС

Продовжено тимчасове призупинення ввізних мит на українські товари

Іноземні новини:

Велика Британія: роз'яснення щодо постійного представництва та працівників з постійним місцем діяльності

Естонія: схвалено підвищення ставок корпоративного податку

Кіпр: схвалено нове законодавство щодо застосування зниженої ставки ПДВ при купівлі або будівництві житла

Кіпр: продовжено термін подання декларацій про доходи за 2022 рік

Нідерланди: до парламенту подано законопроект щодо імплементації Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two)

Словаччина: роз'яснення щодо застосування ПДВ до операцій з криптовалютами

Судова практика:

Іспанія: право на відшкодування податку на репатріацію

01

Кабінет Міністрів України погодив припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Сирією

16 червня 2023 року опубліковано пресреліз Міністерства фінансів України щодо схвалення Кабінетом Міністрів України законопроекту про припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Сирією.

Метою законопроекту є згортання економічних і фінансових зв'язків з Сирією як з країною, що прийняла рішення визнати незалежність квазі-утворень на тимчасово окупованих територіях України – так званих «ЛНР» та «ДНР».

Парламент Білорусі схвалив припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Білоруссю

15 червня 2023 року Палата представників Білорусі (нижня палата парламенту) схвалила законопроект про припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Білоруссю.

30 червня 2023 року Рада Республіки Національних зборів Білорусі (верхня палата парламенту) схвалила законопроект про припинення дії Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Білоруссю.

02

Європейська Комісія пропонує нові правила для гармонізації процедур відшкодування податку на репатріацію в ЄС

19 червня 2023 року Європейська Комісія запропонувала нові правила для модернізації процедур відшкодування податку на репатріацію (WHT) в ЄС. Пропозиція FASTER є частиною зусиль, спрямованих на сприяння більш справедливому оподаткуванню, боротьбу з податковими зловживаннями та заохочення транскордонних інвестицій.

Запропоновані заходи, серед іншого, передбачають:

- створення єдиного цифрового сертифіката податкового резидентства ЄС, який буде використовуватися інвесторами для отримання багаторазового відшкодування WHT протягом одного календарного року. Мета полягає в тому, щоб цей сертифікат видавався на наступний день після подання запиту і замінив собою паперові процедури, які застосовуються в даний час;
- запровадження двох «прискорених» процедур відшкодування, які співіснують з існуючою стандартною процедурою відшкодування (принаймні одна з двох процедур повинна бути імплементована).
- створення стандартизованої звітності, за допомогою якої національні податкові органи зможуть оцінити право заявника на знижену ставку WHT та відстежити потенційні ситуації податкових зловживань.

Для того, щоб скористатися прискореною процедурою, інвесторам необхідно залучити фінансового посередника, який має сертифікат на надання послуг щодо відповідних платежів.

Запропонована Директива застосовуватиметься до держав-членів ЄС, які надають пільги щодо надмірно сплаченого WHT під час виплати дивідендів сплачених за акції, що перебувають у вільному обігу на фондовій біржі. Держави-члени ЄС мають право прийняти рішення про застосування положень Директиви щодо надмірно сплаченого WHT під час виплати процентів по облігаціях, що перебувають у вільному обігу на фондовій біржі.

У разі прийняття Директиви, очікується, що вона набуде чинності з 1 січня 2027 року.

02

Продовжено тимчасове призупинення ввізних мит на українські товари

31 травня 2023 року Європейський Парламент та Рада ЄС прийняли Регламент 2023/1077, яким продовжили ще на один рік тимчасові заходи з лібералізації торгівлі з Україною з метою подальшої підтримки існуючих торговельних потоків між Україною та ЄС.

Основними заходами щодо лібералізації торгівлі є призупинення дії наступного:

- ввізних мит та тарифних квот на деякі українські товари, що ввозяться до ЄС;
- антидемпінгових мит ЄС на імпорт товарів походженням з України;
- захисні заходи щодо імпорту товарів походженням з України.

Вищезазначені заходи набули чинності 4 червня 2022 року відповідно до Регламенту 2022/870 і діяли до 5 червня 2023 року. Враховуючи нагальність економічної ситуації в Україні та закінчення терміну дії Регламенту 2022/870, розширений Регламент (опублікований в Офіційному віснику Європейського Союзу 5 червня 2023 року) набув чинності 6 червня 2023 року і застосовуватиметься до 5 червня 2024 року.

03

Велика Британія: роз'яснення щодо постійного представництва та працівників з постійним місцем діяльності

20 червня 2023 року Королівська податкова та митна служба Великої Британії (HMRC) оновила свій Міжнародний посібник, додавши до нього нову сторінку з додатковими рекомендаціями щодо визначення постійного представництва для цілей оподаткування корпоративним податком у Великій Британії.

На новій сторінці наведені приклади, коли працівник/и проводять певний час, працюючи в Великій Британії, а також міркування щодо того, які наслідки це може мати з точки зору постійного представництва.

З повним текстом та відповідними прикладами можна ознайомитися за [посиланням](#) (лише англійською мовою).

Естонія: схвалено підвищення ставок корпоративного податку

20 червня 2023 року парламент Естонії схвалив Закон, що передбачає зміни щодо ставок оподаткування корпоративним податком, зокрема:

- збільшено ставку оподаткування корпоративним податком до 22% (зараз – 20%);
- збільшено ставку оподаткування корпоративним податком для кредитних установ до 18% (зараз – 14%); та
- скасовано знижену ставку корпоративного податку у розмірі 14% для регулярно розподіленого прибутку (розраховується як 14 / 86 від чистого прибутку).

Зміни набудуть чинності 1 січня 2025 року за умови, що Закон буде підписано Президентом та опубліковано в офіційному віснику.

03

Кіпр: продовжено термін подання декларацій про доходи за 2022 рік

9 червня 2023 року опубліковано Декрет №183/2023, яким продовжено терміни подання декларацій з податку на доходи фізичних осіб за 2022 рік (в електронному вигляді) та сплати остаточної суми податку до 2 жовтня 2023 року.

З повним текстом Декрету можна ознайомитися за [посиланням](#) (лише грецькою мовою).

Кіпр: схвалено нове законодавство щодо застосування зниженої ставки ПДВ при купівлі або будівництві житла

8 червня 2023 року парламент Кіпру схвалив нове законодавство щодо застосування 5% ПДВ при купівлі або будівництві житла, яке буде використовуватись як основне або постійне місце проживання фізичної особи.

Для отримання права на знижену ставку ПДВ у розмірі 5% необхідно виконати наступні дві умови:

1. площа житла не більше 130 м² (якщо площа від 130 м² до 190 м² - 19% ПДВ застосовується до площі м², яка перевищує 130 м², а якщо площа більше 190 м² - 19% ПДВ застосовується до всієї площі м²); та
2. вартість житла не більше 350 000 євро (якщо вартість житла більше 350 000 євро, але не більше 475 000 євро – 19% ПДВ застосовується до суми понад 350 000 євро, а якщо вартість житла становить більше 475 000 євро – 19% ПДВ застосовується до всієї суми вартості житла).

03

Нідерланди: до Парламенту подано законопроект щодо імплементції Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two)

31 травня 2023 року Нідерланди стали першою країною-членом ЄС, яка подала на затвердження Парламенту законопроект щодо імплементції Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two) (2022/2523).

У жовтні 2022 року Нідерланди розпочали консультації з громадськістю щодо законопроекту про імплементцію Директиви. 12 травня 2023 року Державний секретар з питань фінансів повідомив, що відповідний законопроект буде підготовлено найближчим часом.

«Законопроект про мінімальне оподаткування 2024» (Wet minimumbelasting 2024), а також супровідний пояснювальний меморандум були опубліковані на веб-сайті Міністерства фінансів 31 травня 2023 року (у форматі PDF і лише нідерландською мовою).

Якщо коротко, то Директива має на меті забезпечити глобальний мінімальний рівень оподаткування (так званий GloBE за ставкою 15%) для багатонаціональних груп у ЄС в рамках Pillar Two. Кінцевий термін її імплементції в національне законодавство - 31 грудня 2023 року.

Словаччина: роз'яснення щодо застосування ПДВ до операцій з криптовалютами

30 травня 2023 року податкові органи Словаччини опублікували роз'яснення, в якому узагальнили питання щодо застосування ПДВ до операцій з криптовалютами.

Роз'яснення складається з 4 блоків та включає наступну інформацію:

- Частина 1. Визначення терміна «криптовалюта» для цілей оподаткування ПДВ. Криптовалюта – це криптоактив, який функціонує виключно як платіжна та розрахункова одиниця. Вона не вважається цінним папером або іншим фінансовий інструментом, бо не відповідає відповідному визначенню в Законі «Про цінні папери та інвестиції» (566/2001).
- Частина 2. Постачання товарів або послуг, оплата за які здійснюється в криптовалюті, для цілей оподаткування ПДВ розглядається як будь-яке інше постачання відповідно до практики ЄС. Якщо відшкодування за постачання товарів або послуг виражене у фіатній валюті, база оподаткування перераховується відповідно до пп.1, 2 ст.26 Закону «Про ПДВ». Якщо таке відшкодування виражене в криптовалюті, база оподаткування перераховується в євро.
- Частина 3. Обмін криптовалюти розглядається на прикладі рішення Суду ЄС у справі Хедквіста (справа С-264/14). Зроблено висновок, що обмін криптовалюти на фіатну валюту або інші криптовалюти вважається оподаткованою операцією, але звільняється від оподаткування ПДВ.
- Частина 4. Роз'яснення, що стосуються провайдерів з надання послуг цифрових гаманців. Ідентичний висновок прийнятий Комітетом з ПДВ ЄС. Якщо провайдери з надання послуг цифрових гаманців надають свої послуги безоплатно, то відшкодування не відбувається та операція не підпадає під дію оподаткування ПДВ. Якщо провайдери з надання послуг цифрових гаманців надають послуги за винагороду та існує прямий зв'язок між винагородою та наданими послугами, провайдери можуть розглядатися як платники податку, а їхні послуги підпадають під дію оподаткування ПДВ, однак звільняються від оподаткування ПДВ відповідно до пп.і) п.1. ст.39 Закону «Про ПДВ».

З повним текстом роз'яснення можна ознайомитися за [посиланням](#) (лише словацькою мовою).

04

Іспанія: право на відшкодування податку на репатріацію

24 травня 2023 року Національний суд Іспанії виніс рішення щодо можливості отримання ісландською компанією права на звільнення від оподаткування доходу від відчуження майна своєї іспанської дочірньої компанії.

Суть спору: у 2016 році дочірнє підприємство було продано непов'язаній ісландській компанії. Спершу продавець задекларував дохід від відчуження майна та сплатив податок на репатріацію у розмірі приблизно 2 500 000 євро. Однак у березні 2017 року компанія подала запит на відшкодування податку на підставі звільнення, що передбачене Законом Іспанії «Про податок на репатріацію». Запит було відхилено, оскільки на той час звільнення застосовувалось лише щодо компаній-резидентів ЄС.

Після відмови ісландська компанія подала заяву до суду. Заявник вимагав повернення сплаченого податку на репатріацію на підставі порушення свободи заснування, гарантованої статтею 31 Угоди про Європейський економічний простір (Угода про ЄЕП). Паралельно Європейська Комісія ініціювала процедуру порушення проти Іспанії, яка призвела до прийняття Закону 11/2020, що вніс зміни до Закону «Про податок на репатріацію», розширивши сферу звільнення від оподаткування доходу від відчуження майна на компанії-резидентів, які є резидентами Європейського економічного простору (тобто резидентів Ісландії, Норвегії та Ліхтенштейну).

Податкові органи стверджували, що, незважаючи на процедуру порушення та зміну Закону, таке порушення було виправданим, оскільки Ісландія не підпадає під дію Директиви ЄС 77/779/ЕЕС, яка стосується взаємної допомоги компетентних органів держав-членів ЄС у сфері прямого оподаткування.

Суд вважав, що заявник мав право на відшкодування податку на репатріацію. Він дійшов висновку, що не існує жодної переважаючої причини загального інтересу, пов'язаної з боротьбою з податковим шахрайством, яка б виправдовувала виключення резидентів держав ЄЗ, які не є членами ЄС, зі сфери дії звільнення від сплати податку на репатріацію. У зв'язку з цим, Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Ісландією та Іспанією (2002) та Договору між Радою Європи та ОЕСР про взаємну допомогу (1988) було достатньо для підтвердження того, що між Іспанією та Ісландією існував ефективний обмін податковою інформацією.



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.