

# Новини міжнародного оподаткування

5 жовтня 2023

---

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

## Новини України:

Верховна Рада України ратифікувала угоди про посилення податкового та митного співробітництва з Європейським Союзом

Верховна Рада України схвалила денонсацію угод про уникнення подвійного оподаткування з Сирією та Іраном

## Новини ЄС / ОЕСР:

Європейська Комісія прийняла Імплементацийний регламент СВAM для транзитного періоду

ОЕСР випустила нові адміністративні інструкції з безпечними гаванями для BEPS Pillar Two та оновила стандартизовану інформаційну звітність GloBE

## Іноземні новини:

**Велика Британія:** посилення заходів боротьби з особами, які сприяють ухиленню від сплати податків

**Кіпр:** внесено зміни щодо звільнення від оподаткування працівників-нерезидентів

**Латвія:** запроваджено знижену ставку податку на доходи фізичних осіб для іноземців з візами на виконання дистанційної роботи

**Ліхтенштейн / Німеччина:** законопроекти щодо імплементації Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two)

**Польща:** запроваджено обов'язкові структуровані електронні інвойси з липня 2024 року

**Чехія:** внесено поправки до законопроекту про податкову реформу

**Швейцарія:** розпочато консультації щодо непублічного реєстру кінцевих бенефіціарних власників та інших AML-питань

# 01

## Верховна Рада України ратифікувала угоди про посилення податкового та митного співробітництва з Європейським Союзом

29 червня 2023 року Верховна Рада України ратифікувала угоди з Європейським Союзом про включення України до програм ЄС "Fiscalis" та "Митниця", які були підписані 5 вересня 2022 року.

Програма "Fiscalis" - це програма співпраці, яка дозволяє податковим адміністраціям країн-учасниць та їхнім посадовим особам співпрацювати у боротьбі з податковим шахрайством, ухиленням від сплати податків та агресивним податковим плануванням. Програма також сприяє співпраці між податковими органами з метою захисту фінансових та економічних інтересів ЄС. Більш детальну інформацію про програму можна знайти [тут](#) (англійською мовою).

Програма «Митниця» спрямована на централізацію ІТ-систем для митних органів ЄС та співпрацю між митними органами по всьому ЄС. Більш детальна інформація про програму доступна [тут](#) (англійською мовою).

Після набуття чинності, ці угоди дозволять Україні брати участь у заходах обох програм разом з державами-членами ЄС та іншими країнами-учасницями, посилюючи співпрацю між ЄС та Україною у митних та податкових питаннях.

## Верховна Рада України схвалила денонсацію угод про уникнення подвійного оподаткування з Сирією та Іраном

23 серпня 2023 року Верховна Рада України денонсувала угоди про уникнення подвійного оподаткування з Сирією та Іраном. Припинення дії угод було прийнято з метою захисту національних інтересів України та забезпечення більш справедливого податкового середовища.

## 02

### Європейська Комісія прийняла Імплементаційний регламент СВМ для транзитного періоду

17 серпня 2023 року Європейська Комісія («ЄК») прийняла Імплементаційний регламент, який регулює впровадження СВМ протягом транзитного періоду (з 1 жовтня 2023 року по 31 грудня 2025 року). Основні положення Імплементаційного регламенту включають наступне:

- протягом транзитного періоду імпортери товарів, що підпадають під дію СВМ, зобов'язані виконувати зобов'язання щодо звітності, не здійснюючи жодних платежів;
- вимоги до звітних даних СВМ включають: інформацію про кількість імпортованого товару за кожною митною процедурою, коди комбінованої номенклатури (CN) товарів, країну походження, установку, на якій товар було вироблено, методи виробництва та кваліфікаційні параметри, ідентифікатор металургійного заводу для партії металопродукції, прямі та непрямі вбудовані викиди парникових газів, пов'язані з імпортованими товарами (як на рівні продукту, так і на рівні установки), ціну вуглецю, що підлягає сплаті в країні походження;
- квартальні звіти мають подаватися до Транзитного реєстру СВМ (СВМ Transitional Registry) не пізніше ніж через місяць після закінчення кварталу, а перший звіт про СВМ має бути поданий до 31 січня 2024 року;
- у перші роки компаніям, які підпадають під сферу дії СВМ, дозволено обирати один з трьох методів звітності для розрахунку викидів парникових газів, що вивільняються в процесі виробництва товарів СВМ. Починаючи з 1 січня 2025 року, єдиною методологією звітності буде методологія ЄС;
- штрафи за невиконання зобов'язань щодо подання щоквартального звіту СВМ становитимуть від 10 до 50 євро за кожен тону незареєстрованих викидів парникових газів, збільшуючись відповідно до європейського індексу споживчих цін.

Відповідний Імплементаційний регламент доступний за [посиланням](#) (англійською мовою). На додаток до Імплементаційного регламенту, ЄК також опублікувала [інструкції](#) (англійською мовою) для імпортерів з ЄС та операторів установок (джерел викидів) за межами ЄС щодо практичного впровадження нових правил.

## 02

### ОЕСР випустила нові адміністративні інструкції з безпечними гаванями для BEPS Pillar Two та оновила стандартизовану інформаційну звітність GloBE

17 липня 2023 року OECD Inclusive Framework опублікувала другий набір адміністративних інструкцій щодо правил BEPS Pillar Two, а також нові деталі щодо стандартизованої інформаційної звітності GloBE ("GIR").

Перший набір адміністративних інструкцій з'явився в лютому 2023 року і стосувався кількох відкритих технічних невизначеностей у правилах BEPS Pillar Two. В оновленому документі пояснюються правила конвертації валют при виконанні розрахунків GloBE, податкові кредити та застосування виключення доходу на підставі «економічної присутності».

Нова інструкція також запроваджує спрощення для держав, які розробляють Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes (QDMTT) і Under-Taxed Payments Rule (UTPR). Відповідно до правил "безпечних гаваней", UTPR Top-Up Tax в юрисдикції кінцевої материнської компанії дорівнюватиме нулю за умови, що ставка корпоративного податку в цій юрисдикції становитиме щонайменше 20%. Цей варіант застосовується до фінансових років, що починаються 31 грудня 2025 року або раніше. Більш детальні роз'яснення з'являться у переглянутій версії Коментаря, яка буде опублікована пізніше цього року і замінить початкову версію Коментаря, видану в березні 2022 року.

Що стосується GIR, то метою Інклюзивної платформи є розробка стандартного шаблону, який гарантує, що інформація та податкові розрахунки групи «є достатньо повними, щоб дозволити податковим органам здійснити належну оцінку ризиків». З іншого боку, OECD Inclusive Framework прагне «уникнути нав'язування непотрібного збору інформації».

У звіті викладено спрощені вимоги до звітності, які стануть частиною централізованої системи подання звітності та обміну інформацією. Однак, відповідно до документа вимога щодо підготовки GIR відокремлена від вимоги щодо декларування та сплати податків за податковою декларацією.

## 03

### Велика Британія: посилення заходів боротьби з особами, які сприяють ухиленню від сплати податків

18 липня 2023 року податкові органи Великої Британії («HMRC») опублікували законопроект під назвою «Робота з особами, які сприяють ухиленню від сплати податків». Метою законопроекту є запровадження більш жорсткої відповідальності для осіб, які сприяють ухиленню від сплати податків. Серед основних положень законопроекту можна виділити наступні:

- запроваджується нове правопорушення для тих, хто не виконує так зване «повідомлення про зупинку» (stop notice), видане HMRC відповідно до правил боротьби зі сприянням ухиленню від сплати податків (POTAS). Це правопорушення застосовується до організаторів схем ухилення від сплати податків, які продовжують просувати схему ухилення від сплати податків після отримання відповідного повідомлення;
- надано нові повноваження HMRC, відповідно до яких вони можуть звертатися до суду з проханням винести відповідну постанову про дискваліфікацію директорів компаній, що сприяють ухиленню від сплати податків. Ці повноваження також можуть бути застосовані до фізичних осіб, які контролюють компанію або мають вплив на неї.

Відповідний законопроект доступний за [посиланням](#) (англійською мовою).

## 03

### Кіпр: внесено зміни щодо звільнення від оподаткування працівників-нерезидентів

Кіпр вніс зміни до статті 8(23A) Закону про податок на прибуток щодо звільнення від оподаткування працівників-нерезидентів (звільнення від оподаткування доходу від трудової діяльності, отриманого на Кіпрі особами, які не проживали на Кіпрі до початку їхньої трудової діяльності).

Відповідно до попередньої версії Закону, фізична особа-нерезидент, яка отримує дозвіл на проживання на Кіпрі для роботи на кіпрського роботодавця, не вважалась податковим резидентом Кіпру протягом щонайменше 10 послідовних податкових років, що передують року початку трудової діяльності. Закон про внесення змін збільшує термін нерезидентства з 10 до 15 років.

У попередній версії закону зазначалося, що звільнення застосовується до осіб, які вперше працевлаштовуються на Кіпрі. У поточній версії закону слово «вперше» було вилучено, що означає, що тепер закон дозволяє особам змінювати місце роботи без втрати права на звільнення від сплати податків.

Закон про внесення змін також передбачає спеціальне положення, введене для осіб, які мали право на звільнення за попередньою версією Закону. Зокрема, особи, які розпочали трудову діяльність на Кіпрі до дати опублікування Закону про внесення змін (тобто 30 червня 2023 року) і раніше мали право на це звільнення, можуть продовжувати користуватися цим звільненням за умови, що всі відповідні умови, які існували раніше, будуть виконані.

Закон про внесення змін має зворотну силу з 1 січня 2022 року.

Закон про внесення змін N51(I)2023 доступний [ТУТ](#) (лише грецькою мовою).

## 03

### Латвія: запроваджено знижену ставку податку на доходи фізичних осіб для іноземців з візами на виконання дистанційної роботи

Парламент Латвії ухвалив зміни до Закону «Про податок на доходи фізичних осіб», якими запровадив знижену ставку податку на доходи фізичних осіб для іноземців з візами на дистанційну роботу.

Згідно зі змінами, іноземець, який має довгострокову візу для дистанційної роботи, видану на підставі відповідних положень Закону «Про імміграцію», може обрати знижену ставку податку на доходи фізичних осіб у розмірі 15% до наступних видів доходу:

- дохід у вигляді заробітної плати, отриманий за дистанційну роботу на роботодавця, зареєстрованого в іншій країні-члені ОЕСР; та
- дохід від підприємницької діяльності, зареєстрованої в іншій країні-члені ОЕСР.

Іноземець може застосовувати ставку ПДФО у розмірі 15% протягом 365 днів з дня, коли він став податковим резидентом Латвії. При розрахунку податку платники податків, які обрали знижену ставку податку, не можуть зменшувати оподатковувану базу на податкові пільги (наприклад, податкові знижки та відрахування).

Відповідні зміни до Закону «Про податок на доходи фізичних осіб» були опубліковані в Офіційному віснику 28 червня 2023 року і набули чинності 12 липня 2023 року. Однак зміни, що стосуються зниженої ставки, набувають чинності ретроспективно з 1 січня 2023 року і застосовуються до доходів, отриманих з цієї дати.



## 03

### Ліхтенштейн: схвалено законопроект щодо імплементацію Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two)

11 липня 2023 року уряд Ліхтенштейну схвалив законопроект про імплементацію Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two) (Gesetz über die Mindestbesteuerung grosser Unternehmensgruppen).

Законопроект спрямований на транснаціональні корпорації, які підпадають під дію Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two). Він передбачає прийняття окремого Закону «Про мінімальне оподаткування великих корпоративних груп» (закон GloBE) та внесення змін до Закону «Про національні та муніципальні податки». Як член ЄЄЗ, Ліхтенштейн також повинен включити великі національні корпорації у сферу застосування закону GloBE, за аналогією з ЄС.

Законопроект передбачає запровадження додаткового внутрішнього податку у вигляді "Qualified Domestic Minimum Top-up Tax", а також "Income Inclusion Rule" (IIR) та "Under-Taxed Payments Rule" (UTPR). Суб'єкти господарювання повинні застосовувати положення закону GloBE на додаток до Закону «Про національні та муніципальні податки».

Положення закону GloBE застосовуватимуться з 1 січня 2024 року щодо IIR та з 1 січня 2025 року щодо UTPR, аналогічно до термінів імплементації Директиви ЄС про мінімальне оподаткування 2022/2523.

### Німеччина: оприлюднено законопроект щодо впровадження Pillar Two та внесення змін до правил KIK

10 липня 2023 року Міністерство фінансів Німеччини опублікувало законопроект щодо імплементації Директиви про мінімальне оподаткування (2022/2523) (Entwurf eines Gesetzes für die Umsetzung der Richtlinie zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für multinationale Unternehmensgruppe und große inländische Gruppe in der Union und die Umsetzung weiteren Begleitmaßnahmen) («Законопроект»).

Законопроект значною мірою ґрунтується на Директиві ЄС, Типових правилах ОЕСР GloBE, а також на інших публікаціях ОЕСР (включно з «безпечними гаванями»). Крім цього, законопроект передбачає скасування статті 4j Закону «Про податок на прибуток», яка обмежує можливість вирахування внутрішньогрупових платежів роялті, якщо такі роялті не оподатковуються на рівні отримувача або оподатковуються за низькою ставкою внаслідок застосування пільгових режимів, що не відповідає крокам ОЕСР щодо шкідливих податкових практик. Законопроект також передбачає зниження порогу мінімального оподаткування за правилами KIK у Німеччині з 25% до 15%, а також звільнення будь-яких дивідендів за правилами KIK від муніципального податку.

У разі прийняття законопроекту, він застосовуватиметься до фінансових періодів після 30 грудня 2023 року, тоді як положення Under-Taxed Payments Rule (UTPR) застосовуватимуться до фінансових періодів, що починаються після 30 грудня 2024 року або пізнішої дати.

## 03

### Польща: запроваджено обов'язкові структуровані електронні інвойси з липня 2024 року

Нижня палата парламенту (Сейм) прийняла законопроект, який запроваджує обов'язкову систему структурованих електронних рахунків (E-Invoices). Система стане обов'язковою з 1 липня 2024 року, окрім певних винятків. Платники податків, які підпадають під звільнення, повинні використовувати систему з 1 січня 2025 року.

Перед прийняттям законопроекту Сеймом, Верхня палата парламенту (Сенат) накладла вето на законопроект, аргументуючи, *серед іншого*, тим, що запроваджувати обов'язкові е-рахунки ще зарано (не у всіх регіонах країни є хороша інфраструктура мережі інтернет), що структура е-рахунків повинна визначатися постановою міністра фінансів, а не лише оголошуватися на урядовому порталі, а також тим, що запропонована система штрафів є дуже суворою. Зокрема, положення передбачає, що якщо платник податків не подає е-рахунки до податкових органів у встановлений строк, «керівник податкового органу своїм рішенням може (повинен) накласти на платника податків штраф у розмірі до 100% суми податку, зазначеної в такому рахунку», тоді як бажано було б використати термін «може» замість «повинен». Це дозволило б визначити розмір штрафу відповідно до тяжкості правопорушення.

Законопроект доступний за [посиланням](#) (польською мовою).

## 03

### Чехія: внесено поправки до законопроєкту про податкову реформу

Уряд Чехії погодив поправки до законопроєкту про податкову реформу. Зміни, що передбачаються законопроєктом, серед іншого, включають:

- підвищення ставки податку на прибуток підприємств з нинішніх 19% до 21%;
- об'єднання декількох знижених ставок ПДВ (10% та 15%) в єдину знижену ставку ПДВ у розмірі 12%;
- оподаткування лише вчинених операцій з обміну валюти;
- можливість відкривати рахунки в іноземній валюті;
- з 1 січня 2024 року компанії матимуть можливість вести бухгалтерський облік в інших валютах, окрім чеської крони, а саме: в євро, доларах США або фунтах стерлінгів.

Відстежувати статус запропонованого законопроєкту можна за [посиланням](#) (чеською мовою).

## 03

### Швейцарія: розпочато консультації щодо непублічного реєстру кінцевих бенефіціарних власників та інших AML-питань

Федеральна рада Швейцарії розпочала консультації щодо законопроекту про посилення системи протидії відмиванню коштів. Важливими елементами законопроекту, серед іншого, є:

- запровадження федерального реєстру для юридичних осіб щодо розкриття інформації про їхніх кінцевих бенефіціарних власників. Певні організаційно-правові форми, такі як приватні компанії з обмеженою відповідальністю, асоціації та фонди, подаватимуть звітність за спрощеною процедурою. Федеральний департамент юстиції та поліції (FDJP) вестиме непублічний реєстр. Контролюючий орган при Федеральному департаменті фінансів (FDF) здійснюватиме нагляд за якістю реєстру, проводитиме перевірки та, за необхідності, застосовуватиме штрафні санкції;
- запроваджено необхідність проходження AML—перевірок для деяких видів консультаційних послуг, у тому числі юридичних послуг (з певними виключеннями);
- зниження порогу готівкових розрахунків у торгівлі дорогоцінними металами зі 100 000 швейцарських франків до 15 000 швейцарських франків. Платежі готівкою, що перевищують цей поріг, залишаються дозволеними, але за умови дотримання певних вимог щодо AML—перевірок;
- запроваджено необхідність проходження AML—перевірок у разі здійснення готівкових платежів в операціями з нерухомістю (незалежно від суми операції).

Консультації триватимуть до 29 листопада 2023 року. Федеральна рада Швейцарії представить законопроект на розгляд парламенту у 2024 році.

Пресреліз від 30 серпня 2023 року доступний ([англійською](#), [німецькою](#), [французькою](#) та [італійською](#) мовами).



## Олександр Бобошко

Партнер, відділ податкового та юридичного консультування KPMG в Україні

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

+38 066 03 147 50



## Марко Лизак

Менеджер, відділ податкового та юридичного консультування KPMG в Україні

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

+38 099 77 291 77



[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.

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.