

An abstract graphic consisting of several overlapping, wavy, ribbon-like shapes in shades of blue and purple, flowing from the top right towards the bottom left. The shapes have a glossy, reflective surface.

Новини міжнародного оподаткування

22 грудня 2023 року

—

kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Набрав чинності Порядок подання звіту про підзвітні рахунки (CRS)

Новини ЄС / ОЕСР:

Європейська комісія: оприлюднено відповідь на резолюцію щодо «Pandora Papers»

ОЕСР: 48 юрисдикцій впровадять систему звітності про криптоактиви до 2027 року

Іноземні новини:

Кіпр: оприлюднено остаточну версію електронного реєстру кінцевих бенефіціарних власників

Люксембург: оприлюднено коаліційну угоду на 2023-2028 роки щодо нових податкових заходів

Монако: оприлюднено законопроекти, що дозволяють створення приватних компаній з обмеженою відповідальністю з одним акціонером та інноваційних компаній

ОАЕ: опубліковано посібник щодо оподаткування доходів з іноземним джерелом походження

Іноземна судова практика:

Велика Британія: можливість подання іноземним податковим органом позову про податкове шахрайство

01

Набрав чинності порядок подання звіту про підзвітні рахунки (CRS)

17 листопада 2023 року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України №516 «Про затвердження Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунку».

Перший звіт за звітний період (1 липня 2023 року – 31 грудня 2023 року) подається підзвітними фінансовими установами до 1 липня 2024 року. У наступні звітні роки, звітним періодом вважатиметься попередній календарний рік.

Цей порядок встановлює вимоги до змісту та форми звіту, а також визначає порядок його заповнення і подання до податкових органів України.

У звіті повинна надаватися інформація про всі підзвітні рахунки за звітний період. Якщо у підзвітної фінансової установи відсутні відповідні рахунки (зокрема після проведення належної комплексної перевірки), така установа повинна подати «нульовий» звіт, де вказується інформація про відсутність підзвітних рахунків у відповідному звітному році.

Повний текст порядку міститься за наступним [посиланням](#).

Звіт формується із застосуванням XML-схеми (CRS XML Schema v2.0), яка розроблена ОЕСР та використовується у процесі автоматичного обміну інформацією між компетентними органами. Інформація щодо XML-схеми міститься за наступним [посиланням](#).

02

Європейська комісія: відповідь на резолюцію щодо «Pandora Papers»

15 листопада 2023 року Європейська комісія («ЄК») опублікувала відповідь на резолюцію щодо «Pandora Papers», яка була прийнята Європейським Парламентом 15 червня 2023 року.

Директива ATAD 3: ЄК зазначає, що вона співпрацюватиме з Іспанією, що головує в ЄС, з метою завершення переговорів щодо ключових елементів Директиви ATAD 3, а саме щодо (i) критеріїв для виявлення випадків транзитних компаній в ЄС, (ii) набору податкових наслідків для транзитних компаній в ЄС з метою запобігання фрагментації внутрішнього ринку ЄС, (iii) обміну інформацією між державами-членами ЄС.

Директива SAFE: ЄК зазначає, що дуже важливо, щоб держави-члени ЄС досягли політичної згоди щодо Директиви ATAD 3, перші ніж ухвалювати та виносити на розгляд Директиву SAFE.

Директива FASTER: ЄК зазначає, що Директива FASTER передбачає вимоги до звітності, щоб надати податковим органам держав-членів ЄС уявлення про те, хто має право на оподаткування та за якою ставкою податком на репатріацію. Крім того, Директива FASTER включає конкретні гарантії для виключення платників податків з прискореної процедури, яка передбачається FASTER, якщо такі платники податків придбали акції / частку компанії протягом двох днів після дати виплати дивідендів або якщо вони беруть участь у фінансових угодах пов'язаних з такими акціями.

Правила обов'язкового розкриття інформації згідно з DAC6: ЄК зазначає, що вона розпочала роботу з підготовки оцінки Директиви DAC. Після завершення оцінки, відповідні висновки буде подано до Європейського Парламенту, де буде враховано результати та досвід перших 2 років застосування DAC6.

Перелік юрисдикцій, що не співпрацюють з ЄС: ЄК зазначає, що вона працює з державами-членами ЄС над посиленням вимог для юрисдикції з 0% або майже 0% ставкою оподаткування. Хоча сфера застосування вимог щодо присутності у цих країнах розширюються (за рахунок включення трастів та інших подібних юридичних утворень), однак ЄК розглядає можливість до підвищення прозорості та обміну інформацією з такими юрисдикціями. ЄК запропонувала новий підхід до критерію прозорості, зосереджуючись на наданні інформації про кінцевих бенефіціарних власників компаній. Крім цього, ЄК зазначає, що вона співпрацює з Групою з питань Кодексу поведінки з метою процесу моніторингу щодо покращення розуміння того, чи ефективно застосовуються заходи податкового захисту державами-членами ЄС і якщо так, то яким чином.

Оподаткування (заможних) фізичних осіб: ЄК підкреслює, що вона вже пропонувала розширити сферу Кодексу поведінки щодо оподаткування бізнесу, включавши до нього конкретні правила податкового резидентства, спеціальні схеми для отримання громадянства, заходи для залучення експатріантів та заможних осіб. Однак ці пропозиції були відхилені під час обговорення реформи Кодексу поведінки. Крім цього, ЄК обговорює з державами-членами ЄС та іншими зацікавленими сторонами вплив дистанційної роботи для транскордонних працівників щодо розподілу права на оподаткування прибутковими податками та визначення податкового резидентства в ЄС.

02

ОЕСР: 48 юрисдикцій впровадять систему звітності про криптоактиви до 2027 року

10 листопада 2023 року ОЕСР опублікувала заяву, що Генеральний секретар ОЕСР Матіас Корманн привітав спільну заяву 48 юрисдикцій, які мають намір впровадити новий міжнародний стандарт автоматичного обміну інформацією щодо криптоактивів – Crypto-Asset Reporting Framework (“**CARF**”) до 2027 року.

Детальний перелік юрисдикцій, які мають намір впровадити CARF міститься у повідомленні уряду Великої Британії за наступним [посиланням](#).

CARF є важливим компонентом Міжнародних стандартів автоматичного обміну інформацією з податкових питань, опублікованих ОЕСР 8 червня 2023 року, які також включають зміни до Загального стандарту звітності (CRS).

У заяві ОЕСР зазначається, що Глобальний форум з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей створив спеціальну «групу CARF» для роботи над питанням звітності про криптоактиви. Додаткове обговорення питань звітності про криптоактиви відбулося на 16-му пленарному засіданні Глобального форуму в Лісабоні з 29 листопада по 1 грудня 2023 року.

03

Кіпр: оприлюднено остаточну версію електронного реєстру кінцевих бенефіціарних власників

14 листопада 2023 року кіпрський департамент реєстратора компаній та інтелектуальної власності оголосив, що остаточна версія електронного реєстру кінцевих власників буде впроваджуватися у три етапи.

Період А. 14 листопада 2023 року – 31 грудня 2023 року

Протягом цього періоду всі компанії, які зареєстровані відповідно до Закону Кіпру «Про компанії» (Глава 113), всі європейський публічні компанії (SE) та всі партнерства повинні внести або повторно внести інформацію про свої кінцевих бенефіціарних власників (навіть якщо раніше вносились така інформація). Дані повинні бути оновлені, якщо за цей час відбулися зміни. Фінансові санкції не застосовуються.

Період В. 1 січня 2024 – 29 лютого 2024 року

Протягом цього періоду всі особи, які не встигли зареєструвати відповідну інформацію або внести зміни до неї протягом Періоду А, матимуть змогу це зробити. Можуть застосовуватися фінансові санкції.

Період С. 1 березня 2024 – далі

Починаючи з початку цього періоду, всі функції та вимоги остаточної версії електронного реєстру бенефіціарних власників набудуть чинності в повному обсязі, включаючи:

- усі зміни, внесені до реєстру щодо конкретної компанії, повинні бути оновлені протягом 14 днів з моменту, коли така компанія або її посадові особи дізнаються про ці зміни;
- усі компанії зобов'язані щорічно перевіряти інформацію, внесену до реєстру. Щорічна верифікація є обов'язковою, незалежно від того, чи відбулися зміни протягом року;
- за недотримання вимог застосовуються фінансові санкції. За невиконання вимог компанія (та кожна з її посадових осіб) буде оштрафована на суму 200 євро. Застосовується щоденна пеня у розмірі 100 євро за кожен день порушення, а максимальна сума може становити 20 000 євро. Посадова особа звільняється від фінансових санкцій, якщо вона проявила належну обачність щодо дотримання вимог та таке порушення не пов'язане з її діями, необережністю чи бездіяльністю.

03

Люксембург: коаліційна угода на 2023-2028 роки щодо нових податкових заходів

17 листопада 2023 року новий уряд Люксембургу опублікував свої податкові плани на 2023-2028 роки, включаючи середньострокове зниження корпоративного та муніципального податку на прибуток, а також коригування ставок та відрахувань податку на доходи фізичних осіб.

Податкові заходи щодо корпоративного податку:

- скоригувати ставки корпоративного та муніципального податку на прибуток підприємств, щоб наблизити їх до середнього рівня в країнах ОЕСР у середньостроковій перспективі. Згідно зі статистичним звітом ОЕСР щодо корпоративного податку, опублікованим 21 листопада 2023 року, середня комбінована ставка податку становить 21,1%;
- вивчити можливість зниження податків для малих та середніх підприємств;
- підтримувати компанії, що інвестують у сталий розвиток та цифровий перехід, а також у R&D. З цією метою буде доповнено систему податкових кредитів; та ін.

Податкові заходи щодо податку на доходи фізичних осіб:

- адаптувати шкалу податку на доходи фізичних осіб з 1 січня 2024 року, зменшивши податкове навантаження на громадян з низькими та середніми доходами без збільшення верхньої граничної ставки податку;
- запровадити єдиний податковий клас з 2026 року. Як тимчасовий захід, пільги будуть надані особам, які належать до податкового класу 1a (тобто вдовам, батькам-одиначкам та особам віком 65 років і старше);
- запровадити податкову знижку до певного рівня доходу для осіб, які починають працювати;
- створити податковий режим, що заохочує фізичних осіб інвестувати в інноваційні стартапи у сфері сталого розвитку та цифрового переходу;
- зробити більш вигідним та гнучким віднесення певних витрат до податкової знижки, в тому числі на додаткове пенсійне забезпечення;
- уточнити та спростити податковий режим пільг у негрошовій формі, що надаються компаніями своїм працівникам;
- посилити режим участі працівників у прибутках ("prime participatory") та режим резидентства для підтримки найму та утримання талановитих працівників; та ін.

Відповідна коаліційна угода знаходиться за [посиланням](#) (лише французькою мовою).

03

Монако: законопроекти, що дозволяють створення приватних компаній з обмеженою відповідальністю з одним акціонером та інноваційної компанії

Законопроекти, що розглядаються у Монако, мають на меті внесення змін до Господарського кодексу Монако, щоб дозволити створення двох нових організаційно-правових форм компаній.

Законопроект №256

Пропонується дозволити створювати приватні компанії з обмеженою відповідальністю з одним учасником, відповідальність якого обмежується розміром його внеску ("**SURL**").

До SURL застосовуватимуться правила, що стосуються звичайних приватних компаній з обмеженою відповідальністю (SARL). Мінімальний статутний капітал становитиме 5 000 євро, якщо єдиним учасником є фізична особа та 15 000 євро, якщо єдиним учасником є юридична особа. Перетворення SURL на SARL не вимагатиме подання нової декларації або отримання адміністративного дозволу на ведення господарської діяльності.

Законопроект №257

Пропонується дозволити створювати «монегаські інноваційні компанії шляхом дій» ("**SIMA**"). SIMA використовуватимуть спеціальний режим, який відповідає потребам як засновників стартапів, так і інвесторів.

SIMA може бути заснована однією або кількома юридичними та/або фізичними особами, відповідальність яких обмежується розміром їх внесків. Мінімальний статутний капітал становитиме 20 000 євро. Статутний капітал повинен бути змінним, щоб полегшити вхід нових інвесторів та залучення коштів (сьогодні для існуючих організаційно-правових форм компанії змінний капітал є опцією). Акції SIMA зареєстровані та дематеріалізовані (тобто мають електронну форму). Процедура дематеріалізації акцій ще не визначена. Право власності на акції виникатиме з моменту реєстрації в реєстрі, який ведеться у електронній формі або в монегаській суверенній хмарі або за допомогою технології розподіленого реєстру.

03

ОАЕ: опубліковано посібник щодо оподаткування доходів з іноземним джерелом походження

16 листопада 2023 року федеральні податкові органи ОАЕ опублікували Посібник з корпоративного оподаткування щодо оподаткування доходів з іноземним джерелом походження.

Серед важливого:

- визначення та приклади доходів з іноземним джерелом походження;
- роз'яснення щодо платників податків, які підлягають оподаткуванню податком на доходи з іноземним джерелом походження;
- інформація про строки оподаткування доходів з іноземним джерелом походження;
- коментарі щодо визначення оподаткованого та неоподаткованого доходу при оподаткуванні доходів з іноземним джерелом походження;
- визначення поняття податкової знижки та коментарі щодо застосування такої знижки.

Посібник не є юридично обов'язковим, але він є джерелом рекомендацій для кращого розуміння положень податкового законодавства ОАЕ.

Відповідний Посібник знаходиться за наступним [посиланням](#).

Велика Британія: можливість подання іноземним податковим органом позову про податкове шахрайство

8 листопада 2023 року Верховний суд Великої Британії виніс одноголосне рішення на користь податкової служби Данії ("SKAT") у справі Skatteforvaltningen проти Solo Capital Partners LLP (In Special Administration) та інших. Це рішення є частиною судових позовів, які SKAT веде в Англії та Уельсі з метою повернення відшкодованого податку на дивіденди на загальну суму близько 1 400 000 000 фунтів стерлінгів, які, за твердженням SKAT, були отримані шахрайським шляхом.

Коли SKAT звернулася до суду, низка сторін заперечувала проти позовних вимог, зокрема, на підставі того, що вони захищені так званим «правилом доходу». Суд розглянув це як окреме попереднє питання і постановив, що вимоги SKAT підпадають під дію цього правила.

У 2022 році Апеляційний суд скасував це рішення. Наразі Верховний Суд погодився з висновком Апеляційного суду та підтримав його.

Верховний Суд зазначив, що існує усталений і майже повсюдно застосовуваний принцип («правило доходу»), згідно з яким суди однієї країни не застосовують податкове законодавство іншої країни. У загальних рисах, це правило запобігає прямому примусовому виконанню, коли іноземна держава намагається покласти на власне законодавство або правила для отримання грошей або майна, а також непрямому примусовому виконанню. Непряме примусове виконання включає в себе позови, коли іноземна держава шукає засіб правового захисту, який формально не ґрунтується на іноземному податковому законодавстві, але по суті спрямований на те, щоб надати цьому законодавству чинності за межами самої іноземної держави.

Суд приймає аргумент SKAT про те, що «правило доходу» застосовується лише до проваджень, де існує незадоволена вимога про сплату податку, яку іноземний податковий орган прагне стягнути прямо чи опосередковано.

Застосувавши цей висновок до фактів цієї справи, було зроблено висновок, що позов SKAT не стосується несплаченого податку, а також відсутні ствердження, що апелянти несуть відповідальність перед SKAT через те, що вони обманом ухилилися від сплати податку, який належав SKAT. SKAT стверджує, що апелянти ніколи не були зобов'язані сплачувати будь-які податки в Данії. Натомість, суть вимог полягає в тому, що апелянти обдурили SKAT з метою отримання відшкодування, на яке вони ніколи не мали права, і SKAT подав свою скаргу як жертва шахрайства. Відповідно, вимоги SKAT не підпадають під «правило доходу». Той факт, що апелянти не повинні сплачувати податки, є вичерпною відповіддю на їхній аргумент про те, що правило доходу є застосовним.

Основне судове засідання у справі заплановане на квітень 2024 року.



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.