

# Новини міжнародного оподаткування

8 лютого 2024 року

—

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



# ЗМІСТ

## Новини України:

Опубліковано національну стратегію доходів до 2030 року

## Новини ЄС / ОЕСР:

**Європейський парламент:** прийнято резолюцію щодо подальшої реформи правил корпоративного оподаткування

**Європейський Союз:** визначено основні пріоритети у сфері прямого оподаткування під час бельгійського головування у Раді ЄС

## Іноземні новини:

**Естонія, Латвія, Литва, Мальта та Словаччина:** відкладено застосування правил IIR та UTPR у рамках Pillar Two

**Мальта:** оновлено Рекомендації щодо правил NID

**Мальта:** запроваджено повне вирахування вартості об'єктів інтелектуальної власності та майнових прав інтелектуальної власності

**Польща:** набули чинності положення про мінімальний податок

**Саудівська Аравія:** оголошено про 30-річні податкові пільги для компаній з регіональними штаб-квартирами в Саудівській Аравії

## Іноземна судова практика:

**Суд ЄС:** скасовано рішення ЄК щодо податкових рішень Люксембургу, пов'язаних з внутрішньогруповою ліцензійною угодою

# 01

## Опубліковано національну стратегію доходів до 2030 року

27 грудня 2023 року Кабінет Міністрів ухвалив Стратегію національних доходів, яка буде реалізовуватися поетапно до 1 січня 2030 року. Ухвалення цієї стратегії до кінця 2023 року було однією з вимог МВФ для подальшого перегляду поточної програми фінансування.

Податкові зміни у сфері міжнародного оподаткування, які пропонуються у національній стратегії доходів до 2030 року, зокрема, включають наступне:

**Перегляд пільгових режимів оподаткування:** перегляд пільги з податку на прибуток підприємств для індустріальних парків, щоб привести їх у відповідність до правил Pillar Two.

**Імплементация Директиви ATAD:** Перегляд правила KIK, перегляд правила щодо обмеження вирахування відсотків (interest limitation rule), оподаткування при виведенні активів (exit taxation rule), впровадження загального правила протидії податковим зловживанням (GAAR), впровадження нейтралізації наслідків застосування гібридних розбіжностей (hybrid mismatches rules).

**Імплементация Директиви про материнські та дочірні компанії:** Звільнення від оподаткування виплати дивідендів на користь материнської компанії у межах ЄС, за умови володіння дочірньою компанією на певному мінімальному рівні та виконання деяких інших вимог.

**Імплементация Директиви про проценти та роялті:** Звільнення від оподаткування виплати відсотків та роялті між компаніями групи, що розташовані в ЄС, за умови: отримувач є бенефіціарним власником такого доходу та володіння дочірньою компанією на певному мінімальному рівні.

**Впровадження правил Pillar Two:** Застосовуватимуться до компаній групи, розмір річного доходу якої перевищує 750 млн євро відповідно до даних консолідованої фінансової звітності, впровадження правила включення доходу в базу оподаткування (IIR) та правила врахування доходів (UTPR), а також запровадження кваліфікованого національного додаткового податку (QDMTT) щодо низькооподатковуваних доходів учасника групи.

**Приведення національного законодавства щодо ПДВ у відповідність до законодавства ЄС:** Імплементация Директиви про спільну систему податку на додану вартість. Перегляд податкових пільг, зокрема пільг, які не є обов'язковими в ЄС. Узгодження існуючих в Україні системи адміністрування ПДВ з вимогами відповідних Регламентів, які регулюють процедури адміністрування ПДВ та функціонування відповідних систем в країнах-членах ЄС. Перегляд знижених ставок ПДВ та визначення операцій, оподаткування яких в Україні за зниженою ставкою ПДВ не відповідає вимогам Директиви або вимагає консультацій з ЄК, а також визначення переліку обов'язкових звільнень від ПДВ, не запроваджених в Україні.

**Розробка керівних принципів оподаткування віртуальних активів:** Передбачається, що керівні принципи будуть узгоджені з правилами ЄС щодо обміну інформацією (DAC8) та ініціативами Глобального форуму ОЕСР.

Передбачено також низку інших реформ у сфері податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємств, податку на непередбачуваний прибуток, оподаткування викидів вуглекислого газу, підготовка синтезованих текстів MLI у конвенціях, стороною яких є Україна та ін.

## 02

### Європейський парламент: прийнято резолюцію щодо подальшої реформи правил корпоративного оподаткування

12 грудня 2024 року Європейський парламент прийняв резолюцію про подальшу реформу правил корпоративного оподаткування. Резолюція пропонує заходи, які спрямовані на підвищення конкурентоспроможності європейських компаній, з особливим акцентом на малі та середні підприємства («МСП»).

Серед основних положень резолюції:

**Зменшення витрат на комплаєнс:** резолюція закликає Європейську комісію провести загальноєвропейське дослідження для оцінки витрат на комплаєнс, з метою зменшення високих витрат на комплаєнс та зменшення адміністративного тягаря для європейських компаній шляхом посилення співпраці між державами-членами ЄС. Резолюція закликає Європейську комісію представити загальну оцінку попередніх ініціатив у сфері корпоративного оподаткування починаючи з 2011 року.

**Податкові пільги:** у резолюції підкреслюється, що рішення про податкові пільги повинні прийматися державами-членами ЄС на скоординованій основі з метою залучення реальних інвестицій. Такі рішення повинні враховувати занепокоєння щодо старіння населення, гідних трудових і соціальних стандартів, а також «зеленого» та цифрового переходу. В резолюції розглядаються податкові кредити та постійна політика щодо повного віднесення на витрати капітальних інвестицій. Також зазначається, що податкова визначеність була б посилена, якби держави-члени ЄС мали спільне розуміння того, що є податковими стимулами та закликає ЄК оцінити ефективність пільгових податкових режимів IP box та інших режимів, що стосуються прав інтелектуальної власності.

**Бізнес у Європі:** резолюція розглядає Директиву BEFIT як довгоочікувану можливість подолати витрати, пов'язані з дотриманням податкового законодавства, та зменшити адміністративний тягар, водночас зменшити агресивне податкове планування. Резолюція закликає Європейську комісію оцінити, чи існує потреба гармонізації бази корпоративного податку. Окрім того, рекомендується оцінити, чи можна протестувати «єдине вікно» (впроваджується Директивою BEFIT) у рамках Pillar Two, тобто до запровадження правил BEFIT.

**Директива DEBRA:** пропонується переглянути Директиву DEBRA та за можливості, відновити розгляд цієї директиви, який було призупинено у грудні 2022 року.

**Інші питання:** пропонується продовжити переговори щодо Директиви ATAD 3 та пропонується швидко ухвалити та імплементувати Директиву FASTER.

Резолюції, які прийняті Європейським парламентом, не мають обов'язкової сили для Ради ЄС та Європейської комісії. Однак ці резолюції повинні братися до уваги Європейською комісією та державами-членами ЄС, коли вони пропонують або погоджуються з новими правилами.

## 02

### Європейський Союз: визначено основні пріоритети у сфері прямого оподаткування під час бельгійського головування у Раді ЄС

Опубліковано Програму під час бельгійського головування у Раді ЄС. Згідно з Програмою, надаватиметься пріоритет боротьбі з ухиленням від сплати податків, уникненням оподаткування, агресивним податковим плануванням та шкідливою податковою конкуренцією. Це передбачатиме:

- оновлення списку юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС;
- просування як законодавчих, так і не законодавчих ініціатив, які спрямовані на зменшення витрат на дотримання законодавства для міжнародних інвесторів;
- боротьба з податковими зловживаннями, пов'язаними з податком на репатріацію.

Щодо поточних законодавчих ініціатив, Програма підтвердила, що вітає прийняття Директиви BEFIT, Директиви ATAD 3 та Директиви SAFE.

Що стосується можливих майбутніх ініціатив, Програма передбачає «вивчення корисності більш уніфікованих податкових правил» в інших сферах, зокрема щодо транскордонних працівників, а також продовження розробки правил адміністративного співробітництва (DAC). Зокрема, згадується посилення обміну податковою інформацією в межах ЄС для належного функціонування Директиви Pillar Two.

## 03

### Естонія, Латвія, Литва, Мальта та Словаччина: відкладено застосування правил IIR та UTPR у рамках Pillar Two

Європейська комісія оголосила, що станом на 12 грудня 2023 року п'ять держав-членів ЄС - Естонія, Латвія, Литва, Мальта та Словаччина - мають намір відкласти застосування правила IIR та Правила UTPR на 6 фінансових років поспіль, починаючи з 31 грудня 2023 року.

Ці держави-члени скористалися правом, наданим статтею 50 Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two), яка дозволяє державам-членам, що мають не більше дванадцяти кінцевих материнських підприємств (КМП) групи, на які поширюється дія Директиви, відтермінувати застосування правила IIR та правила UTPR.

Незважаючи на те, що Директива надає можливість відкласти застосування двох взаємопов'язаних правил, п'ять держав-членів все одно зобов'язані імплементувати всі інші відповідні положення Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two), щоб дозволити платникам податків, іншим державам-членам та юрисдикціям «належним чином застосовувати відповідну систему».

Повідомлення Європейської комісії про рішення відкласти застосування правила IIR та правила UTPR відповідно до статті 50 Директиви про мінімальне оподаткування (Pillar Two) було опубліковано в Офіційному віснику Європейського Союзу 12 грудня 2023 року.

Відповідне повідомлення знаходиться за [посиланням](#).

## 03

### Мальта: оновлено Рекомендації щодо правил NID

20 грудня 2023 року Комісар з податкових та митних питань опублікував оновлення до Рекомендацій щодо правил вирахування умовних відсотків (NID).

**Вирахування та перенесення NID:** оновлені Рекомендації роз'яснюють, що NID, яке стосується «ризикового капіталу», не дозволяється вираховувати з метою оподаткування корпоративним податком, а тому він не може бути перенесений на наступні роки. Серед іншого, це стосується ситуації, коли компанія не здійснює свою діяльність у торгівлі, а відповідний ризиковий капітал не призводить до отримання доходу у відповідному році оцінки.

**Схвалення на отримання NID:** акціонери компанії повинні надати згоду на отримання компанією NID. Така згода залежить від певних умов і повинна бути надана на більш ранню з двох дат: (i) на дату, коли компанія подає декларацію з податку на прибуток за відповідний рік, або (ii) на дату, коли один з акціонерів перестає бути акціонером компанії.

**Застосування NID до доходів від нерухомого майна з іноземним джерелом походження:** оновлені Рекомендації роз'яснюють, що ризиковий капітал, який використаний для отримання доходу від оренди нерухомого майна з іноземним джерелом походження, також має право на NID для цілей мальтійського корпоративного податку.

Оновлена Інструкція міститься за [посиланням](#).

### Мальта: запроваджено повне вирахування вартості об'єктів інтелектуальної власності та прав інтелектуальної власності

28 грудня 2023 року Комісар з податкових та митних питань оголосив, що починаючи з 2024 року, будь-які витрати капітального характеру, понесені на об'єкти інтелектуальної власності або права інтелектуальної власності, можуть (за вибором особи, яка понесла такі витрати) бути віднесені до складу витрат у повному обсязі у тому році, коли такі витрати були понесені, або у тому році, коли об'єкти інтелектуальної власності або права інтелектуальної власності були вперше використані або застосовані для отримання оподаткованого доходу.

Незважаючи на вищезазначене, будь-які витрати капітального характеру на об'єкти інтелектуальної власності та майнові права інтелектуальної власності, понесені до періоду, що охоплює звітний 2024 рік, або будь-які подібні відрахування, які ще не були заявлені станом на звітний 2023 рік, можуть бути заявлені в повному обсязі в звітному 2024 році.

Будь-які витрати, що підлягають повному вирахуванню, можуть бути заявлені тільки до доходу, отриманого в результаті використання або застосування об'єктів інтелектуальної власності або прав інтелектуальної власності.

Відповідне повідомлення міститься за [посиланням](#).

## 03

### **Польща: набули чинності положення про мінімальний податок**

З 1 січня 2024 року набули чинності положення, що визначають механізм польського мінімального податку на прибуток підприємств (мінімальний податок).

Планувалося, що мінімальний податок набуде чинності з 1 січня 2022 року, але його введення в дію спочатку було відкладено на 2023 рік, а потім на 2024 рік.

Спочатку мінімальний податок мав бути спрямований на компанії, які мають збитки або рентабельність нижче 1%. У наступних змінених положеннях прибутковість була збільшена до 2%.

Ставка мінімального податку була встановлена на рівні 10%.

### **Саудівська Аравія: оголошено про 30-річні податкові пільги для компаній з регіональними штаб-квартирами в Саудівській Аравії**

5 грудня 2023 року Міністерство інвестицій Саудівської Аравії (MISA) у співпраці з Міністерством фінансів та Управлінням з питань заляту, податків та митниці (ZATCA) оголосили про новий пакет податкових пільг на 30-річний період для підтримки Програми регіональних штаб-квартир для транснаціональних корпорацій, яка спрямована на заохочення та спрощення процедур для транснаціональних корпорацій щодо відкриття своїх регіональних штаб-квартир в Саудівській Аравії.

Ключові заходи включають:

- ставка корпоративного податку у розмірі 0%;
- ставка податку на репатріацію (WHT) у розмірі 0% щодо діяльності, яка ліцензована в межах Програми регіональних штаб-квартир.

Пільги застосовуватимуться з дати отримання компаніями ліцензії на створення регіональної штаб-квартири. Пакет доповнює інші пільги, якими можуть скористатися транснаціональні компанії, вирішивши розмістити свою регіональну штаб-квартиру в Саудівській Аравії.



## 04

### Суд ЄС: скасовано рішення Європейської комісії щодо податкових рішень Люксембургу, пов'язаних з внутрішньогруповою ліцензійною угодою

Податковим рішенням (tax ruling) від 2003 року влада Люксембургу прийняла пропозицію групи Amazon щодо режиму оподаткування двох її дочірніх компаній, заснованих у Люксембурзі. Рішенням від 2017 року Європейська комісія встановила, що це податкове рішення становило державну допомогу (state aid), несумісну з внутрішнім ринком ЄС. На думку Європейської комісії, врахування роялті, яке одна з цих двох дочірніх компаній виплатила іншій за укладеною між ними ліцензійною угодою про використання нематеріальних активів, штучно зменшило податкову базу першої дочірньої компанії і, зрештою, групи Amazon у Люксембурзі та в Європі.

У травні 2021 року було встановлено, що Європейська комісія не довела відповідно до необхідних правових стандартів, що відповідна дочірня компанія групи Amazon отримала вигоду від неправомірного зменшення свого податкового навантаження. Суд постановив, що Люксембург не надавав вибіркової переваги на користь цієї дочірньої компанії і тому скасував рішення Комісії.

Суд ЄС вважає, що Суд загальної юрисдикції помилково визнав принцип «витагнутої руки», який має на меті оцінити, чи здійснюються внутрішньогрупові транзакції відповідно до ринкових умов, таким, що має загальне застосування в контексті імплементації правил державної допомоги ЄС. Насправді, оскільки цей принцип не має автономного існування в праві ЄС, Європейська комісія може покладатися на нього лише в тому випадку, якщо він включений у відповідне національне податкове законодавство, в даному випадку – у податкове законодавство Люксембургу. Так само, всупереч висновку Суду загальної юрисдикції, Керівні принципи ОЕСР щодо цих транзакцій могли б мати практичне значення у цій справі лише за умови, що податкове законодавство Люксембургу містило б на них пряме посилання. Таким чином, Суд ЄС дійшов висновку, що Комісія неправильно визначила «систему відліку», яка є першим кроком в аналізі національного заходу для того, щоб мати можливість класифікувати його як державну допомогу.

Однак, незважаючи на ці правові помилки та неправильний висновок Генерального суду, згідно з яким «система відліку», визначена податковим законодавством Люксембургу, закріплювала принцип «витагнутої руки» на момент прийняття оскаржуваного податкового рішення, Суд ЄС залишає в силі оскаржуване рішення, оскільки рішення ЄК у будь-якому випадку мало бути скасоване через неправильне визначення «системи відліку», а не з причин, наведених Генеральним судом.



## 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](https://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.

© 2024 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.