

Новини міжнародного оподаткування

26 березня 2024 року

—

kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Підписано Конвенцію про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Японією

Новини ЄС / ОЕСР:

Розпочато попереднє провадження щодо держав, які не повідомили про імплементацію положень щодо проведення спільних перевірок (DAC7)

Оновлено список юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС

Оновлено Коментар до статті 26 Модельної конвенції ОЕСР

ОЕСР визнало пільгові податкові режими Гонконгу (CAP) та ОАЕ нешкідливими

Іноземні новини:

DAC7: деякі держави-члени ЄС вирішили продовжити терміни подання звітності

FATF: оновлено список юрисдикцій, що підлягають посиленому моніторингу на предмет відмивання коштів та фінансування тероризму

Кіпр: скасовано щорічний збір з компаній

Молдова: продовжено термін пільгового режиму ІТ-парків

ОАЕ: встановлено строки реєстрації осіб платниками корпоративного податку, а також штрафи за несвоєчасну реєстрацію

Польща: скориговано пороги для визнання компаній малими платниками податків

Польща: продовжено використання інвестиційних стимулів та підвищено поріг для визначення великого інвестиційного проекту

Польща: відтерміновано впровадження Національної системи електронних рахунків (KSeF)

Швейцарія: опубліковано коментарі з трансфертного ціноутворення

Іноземна судова практика

Верховний суд Нідерландів: рішення щодо правила Anti-Dividend Stripping

01

Підписано Конвенцію про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Японією

19 лютого 2024 року підписано Конвенцію між Урядом України та Урядом Японії про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи та запобігання податковим ухиленням і уникненням та Протокол до неї. Документ підписано в Токіо під час Японсько-Української конференції з економічного розвитку та відновлення.

Конвенція встановлює правила розподілу між Україною та Японією прав на оподаткування окремих видів доходів. Серед іншого, обмежується право на оподаткування:

- дивідендів – 5% для дивідендів, отриманих компанією в одній державі, яка володіє щонайменше 25% статутного капіталу компанії в іншій державі, яка виплачує такі дивіденди;
- процентів – 5%, якщо бенефіціарним власником процентів є банк, страхова компанія або торговець цінними паперами або визнаний пенсійний фонд, а також якщо проценти сплачуються щодо боргових вимог, що виникають у результаті продажу обладнання чи товарів або надання послуг у кредит;
- процентів – 10% у всіх випадках;
- роялті – 5%.

Також, конвенція встановлює правила обміну податковою інформацією.

Пресреліз Міністерства фінансів України доступний за [посиланням](#).

02

Розпочато попереднє провадження щодо держав, які не повідомили про імплементацію у національне законодавство положень щодо проведення спільних перевірок (DAC7)

25 січня 2024 року Європейська комісія розпочала попереднє провадження (примусове виконання закону) щодо Німеччини та Польщі, які не повідомили про імплементацію певних положень Директиви Ради (ЄС) 2021/514 («DAC7») у національне законодавство.

Нагадаємо, що на додаток до зобов'язань щодо звітності для операторів платформ, DAC7 також посилює правила проведення спільних перевірок між державами-членами ЄС у сфері оподаткування. Держави-члени ЄС повинні були завершити імплементацію цих правил у національне законодавство і повідомити про це Європейську комісію до кінця 2023 року.

Оновлено список юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС

20 лютого 2024 року Рада ЕКОФІН опублікувала [висновки](#) щодо списку юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС (Додаток I – так-званий «чорний список») та стану справ щодо зобов'язань, взятих на себе юрисдикціями, які співпрацюють з ЄС, з впровадження принципів належного податкового врядування (Додаток II – так-званий «сірий список»).

Рада ЕКОФІН вирішила вилучити Багамські острови та острови Теркс і Кайкос з «чорного списку». Натомість, Беліз і Сейшельські острови були перенесені з «чорного списку» до «сірого списку». Таким чином, після останнього перегляду «чорний список» юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС, включає 12 юрисдикцій: Американське Самоа, Американські Віргінські острови, Ангілья, Антигуа і Барбуда, Вануату, Гуам, Палау, Панама, Російська Федерація, Самоа, Тринідад і Тобаго та Фіджі.

Окрім цього, Рада ЕКОФІН вирішила вилучити 6 юрисдикцій із «сірого списку», оскільки вони виконали свої попередні зобов'язання: Албанія, Аруба, Ботсвана, Гонконг (САР), Домініка та Ізраїль. Наразі «сірий список» юрисдикцій включає наступні 10 юрисдикцій: Беліз, Британські Віргінські острови, Вірменія, В'єтнам, Есватіні, Коста-Рика, Кюрасао, Малайзія, Сейшельські острови та Туреччина.

Рада ЕКОФІН продовжить переглядати і оновлювати список юрисдикцій, що не співпрацюють з ЄС, двічі на рік. Наступне оновлення повинно відбутися у жовтні 2024 року.

02

Оновлено Коментарі до статті 26 Модельної конвенції ОЕСР

19 лютого 2024 року Рада ОЕСР схвалила [оновлення](#) Коментарів до статті 26 «Обмін інформацією» Модельної конвенції ОЕСР («**Коментарі ОЕСР**»).

Згідно з інформацією, опублікованою на офіційному веб-сайті ОЕСР, оновлені Коментарі ОЕСР роз'яснюють, що інформація, одержана у рамках адміністративної допомоги, може бути використана для вирішення податкових питань, що стосуються також інших осіб. Крім цього, оновлені Коментарі ОЕСР містять роз'яснення щодо конфіденційності, зокрема щодо доступу платників податків до інформації, якою обмінюються держави у рамках адміністративної допомоги, коли така інформація впливає на їхню податкову ситуацію та щодо відображення інформації, яка не стосується конкретного платника податків, включаючи статистичні дані.

ОЕСР визнало пільгові податкові режими Гонконгу (САР) та ОАЕ нешкідливими

Результати Форуму ОЕСР з питань шкідливої податкової практики («**ФНТР**») свідчать про прогрес різних держав у ліквідації пільгових податкових режимів. Оцінка юрисдикцій від ОЕСР, яка була опублікована 6 лютого 2024 року, вказує на те, що більшість юрисдикцій відповідають вимогам щодо істотних видів діяльності в безподаткових або низькоподаткових юрисдикціях (standard on substantial activities requirements in no or only nominal tax jurisdictions).

Згідно з оцінкою ОЕСР, пільгові податкові режими в Гонконзі (САР) та ОАЕ були визнані нешкідливими. Нещодавнє прийняття ОАЕ 9% корпоративного податку призвело до виключення цієї держави зі списку шкідливих юрисдикцій, що свідчить про позитивний прогрес ОАЕ у цьому питанні.

При цьому, згідно з оцінкою ОЕСР Ангілья потребує значного вдосконалення свого податкового режиму, щоб відповідати встановленим вимогам. ОЕСР закликає до глибшого моніторингу пільгових податкових режимів на Багамських островах, Барбадосі та островах Теркс і Кайкос. При цьому, пільгові податкові режими в Бахреїні, на Бермудських островах, Британських Віргінських островах, Кайманових островах, Гернсі, острові Мен та Джерсі наразі не викликають занепокоєння.

Наступна оцінка ОЕСР запланована на другу половину 2024 року.

Станом на зараз, загальна кількість режимів, переглянутих ФНТР, досягла 322, а понад 40% цих режимів були скасовані або перебувають у процесі скасування.

Примітка: ОЕСР створила ФНТР, яка має мандат на моніторинг та перегляд податкових практик юрисдикцій з метою зосередження уваги на особливостях пільгових податкових режимів. У жовтні 2023 року ФНТР ухвалила нові рішення щодо чотирьох режимів у межах імплементації мінімального стандарту Плану дій BEPS.

03

DAC7: деякі держави-члени ЄС вирішили продовжити терміни подання звітності

Директива Ради (ЄС) 2021/514 («DAC7») дозволяє податковим органам держав-членів ЄС збирати та автоматично обмінюватись інформацією про доходи, отримані продавцями на цифрових платформах. Правила поширюються як на операторів платформ з ЄС, так і на суб'єктів господарювання за межами ЄС, якщо вони сприяють комерційній діяльності продавців / постачальників з ЄС або здають в оренду нерухоме майно, розташоване в ЄС, що підлягає звітності.

Зобов'язання щодо звітності застосовуються до транскордонної та місцевої комерційної діяльності. Оператори платформ, що підпадають під дію DAC7, зобов'язані збирати та перевіряти інформацію від продавців / постачальників, які працюють на їхній онлайн-платформі, відповідно до певних процедур належної перевірки.

Держави-члени мали час до 1 січня 2023 року, щоб імплементувати DAC7 у національне законодавство, а перший термін подання звітності сплив 31 січня 2024 року. Проте деякі держави-члени ЄС оголосили, що термін подання звітності за звітний період 2023 року було продовжено:

- Федеральне податкове відомство Німеччини (BZSt) [оголосило](#) новий термін подання звітності - 31 березня 2024 року;
- Рада міністрів Іспанії [оголосила](#) новий термін подання звітності - 6 квітня 2024 року.

FATF: оновлено список юрисдикцій, що підлягають посиленому моніторингу на предмет відмивання коштів та фінансування тероризму

23 лютого 2024 року Група з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей («FATF») оновила список юрисдикцій, що підлягають посиленому моніторингу на предмет відмивання коштів та фінансування тероризму (так званий «сірий список»).

FATF вирішила вилучити Барбадос, Гібралтар, ОАЕ та Уганду з «сірого списку». Натомість, Кенія та Намібія були включені до «сірого списку».

Таким чином, після останнього перегляду «сірий список» юрисдикцій включає наступні 21 юрисдикції: Болгарія, Буркіна-Фасо, В'єтнам, Гаїті, Демократична Республіка Конго, Ємен, Камерун, Кенія, Малі, Мозамбік, Намібія, Нігерія, Об'єднана Республіка Танзанія, Південна Африка, Південний Судан, Сенегал, Сирія, Туреччина, Філіппіни, Хорватія та Ямайка.

03

Кіпр: скасовано щорічний збір з компаній

21 лютого 2024 року Президент Кіпру оголосив про рішення Ради міністрів скасувати щорічний збір у розмірі 350 євро, який з 2011 року був обов'язковим для всіх компаній, зареєстрованих на Кіпрі.

Це рішення є частиною більш широких економічних заходів, спрямованих на підтримку бізнесу на острові, та набуде чинності у 2024 році.

Молдова: продовжено термін пільгового режиму ІТ-парків

Законом №415 від 22 грудня 2023 року було продовжено термін пільгового режиму ІТ-парків на 10 років. Серед важливих змін, які будуть застосовуватися з 1 січня 2026 року:

- розширено перелік дозволених видів діяльності в режимі ІТ-парків, включаючи діяльність колл-центрів, зокрема з використанням будь-яких технологій та каналів зв'язку з клієнтами, та інші послуги з надання робочої сили (персоналу) у межах експорту;
- період застосування єдиного податку буде продовжено до 31 грудня 2035 року (зараз - 31 грудня 2025 року);
- сума податку до сплати не може бути меншою за 35% (наразі 30%) прогнозованої середньомісячної заробітної плати працівника на відповідний податковий рік, помноженої на кількість працівників;
- щомісячна база для розрахунку внесків на соціальне страхування, що сплачуються як роботодавцями, так і працівниками, буде збільшена до 80% (зараз 68%) від прогнозованої середньомісячної заробітної плати на відповідний податковий рік;
- єдиний податок більше не покриватиме місцеві податки та податок на нерухоме майно.

Закон № 415 від 22 грудня 2023 року був опублікований в Офіційному віснику № 13-16 від 12 січня 2024 року.

03

ОАЕ: встановлено строки реєстрації осіб платниками корпоративного податку, а також штрафи за несвоєчасну реєстрацію

22 лютого 2024 року Федеральна податкова служба ОАЕ («**ФТА**») опублікувала рішення щодо строків реєстрації осіб платниками корпоративного податку («**Рішення ФТА**»).

Стаття 51 Закону ОАЕ «Про корпоративний податок» передбачає, що будь-яка особа, яка підлягає оподаткуванню, повинна бути зареєстрована платником корпоративного податку у ФТА протягом встановленого ФТА строку та отримати податковий номер.

Рішення ФТА передбачає різні строки, в залежності від резидентства особи, наявності ліцензії або її відсутності, дати отримання ліцензії або реєстрації компанії, а також наявності постійного представництва (детальніше за [посиланням](#)).

Окрім цього, Рішенням ФТА передбачено штрафні санкції за неподання заяви про реєстрацію платником податку у строки, встановлені таким Рішенням. Розмір штрафу становитиме 10 000 дирхамів ОАЕ (~2510 євро).

Польща: скориговано пороги для визнання компаній малими платниками податків

З 1 січня 2024 року в Польщі застосовуються наступні порогові значення для польських платників податків:

- поріг для отримання статусу малого платника податків для цілей корпоративного та індивідуального прибуткового податків становить 9 218 000 злотих (2 000 000 євро) річного обороту, включаючи ПДВ;
- поріг для отримання статусу малого платника податків для цілей ПДВ також становить 9 218 000 злотих (2 000 000 євро). Для агентів та комісіонерів поріг становить 207 000 злотих (45 000 євро);
- інвестиційний стимул (миттєва амортизація основних фондів класифікаційних груп 3-8, за винятком легкових автомобілів), який доступний для малих платників податків та новостворених компаній, незалежно від того, чи є вони юридичними та фізичними особами, – становить 230 000 злотих (50 000 євро).
- поріг для застосування спрощеної фіксованої ставки податку (ryczałt ewidencjonowany) становить 9 218 000 злотих (2 000 000 євро). Залежно від виду діяльності стандартні ставки податку становлять 17%, 12,5%, 8,5%, 5,5% і 3%.

03

Польща: продовжено використання інвестиційних стимулів та підвищено поріг для визначення великого інвестиційного проєкту

Уряд Польщі продовжив використання інвестиційних стимулів через війну в Україні та пандемію COVID-19.

Залежно від інтенсивності державної допомоги, що надається в конкретному регіоні, підприємці можуть скористатися інвестиційними стимулами та зменшити базу оподаткування на певний відсоток від суми інвестицій протягом 12 років (10 років до 2024 року), 14 років (12 років до 2024 року) або 15 років.

Окрім цього, підвищено поріг для визначення великого інвестиційного проєкту з 50 000 000 євро до 55 000 000 євро, а вартість проєкту, який не потребує повідомлення Європейській комісії – зі 100 000 000 євро до 110 000 000 євро.

Вищенаведені зміни були [опубліковані](#) в Офіційному віснику 2813/2023 від 29 грудня 2023 року.

Польща: відтерміновано впровадження Національної системи електронних рахунків (KSeF)

Під час пресконференції, яка відбулася 19 січня 2024 року, Міністр фінансів Польщі оголосив, що положення про обов'язкове використання Національної системи електронних рахунків («KSeF») не почнуть діяти до кінця 2024 року. Нова дата впровадження KSeF буде повідомлена після завершення внутрішнього аудиту системи.

Зараз KSeF використовується на добровільній основі, в першу чергу компаніями, які хочуть підготуватися до обов'язкового використання, яке мало розпочатися з 1 липня 2024 року (для платників ПДВ) та з 1 січня 2025 року (для осіб, звільнених від сплати ПДВ). Через виявлені недоліки, пов'язані з кодуванням, функціональністю та, в першу чергу, продуктивністю системи, які можуть призвести до ситуації, коли бізнес не зможе виписувати рахунки, Міністр фінансів оголосив, що обов'язкове використання KSeF не почнеться до кінця 2024 року.

03

Швейцарія: опубліковано розгорнуті коментарі з трансфертного ціноутворення

Федеральна податкова служба Швейцарії («**SFTA**») опублікувала детальні коментарі з трансфертного ціноутворення («**Коментарі**») (детальніше за посиланнями [французькою](#) та [німецькою](#) мовами).

Коментарі містять інформацію щодо:

- визначення принципу «витагнутої руки» та його застосування як до швейцарського податку на прибуток, так і щодо податку на репатріацію;
- існуючої законодавчої бази та її тлумачення;
- конкретних вказівок щодо проведення порівняльного аналізу, застосування методів ТЦУ та розгляду конкретних аспектів внутрішньогрупових послуг, нематеріальних активів і фінансових операцій;
- опису трирівневого підходу до документації з ТЦУ, який складається зі: звітності в розрізі країни (CbCR), головного файлу (Master File) та локального файлу (Local File);
- посилання на Настанови ОЕСР, швейцарську податкову та судову практики.

Окрім цього, 23 лютого 2024 року SFTA запустила новий веб-сайт ([французькою](#) та [німецькою](#) мовами), на якому вперше опублікувала свою практику з ТЦУ у формі "питання-відповідь" (Q&A).

04

Верховний суд Нідерландів: рішення щодо правила Anti-Dividend Stripping

Верховний суд Нідерландів у своєму рішенні від 19 січня 2024 року у справі №20/01884 встановив, що право на зарахування корпоративного податку, сплаченого за межами Нідерландів, має лише бенефіціарний власник дивідендів.

Факти: платник податків входив до групи американського банку. Протягом декількох років платник податків придбав акції, які розміщені на нідерландській фондовій біржі (довгі біржові позиції) та продавав ф'ючерси, які пов'язані з цими акціями. Акції зберігалися у французькому банку, що діяв як кастодіан (зберігач). Щоб збільшити дохід та зменшити витрати, платник податків надавав акції у позику своїй материнській компанії у Великій Британії, яка була європейським брокером-дилером банківської групи. За це він отримував грошові депозити в доларах США як грошову заставу та комісію за надання акцій у позику. Материнська компанія завжди повертала акції безпосередньо перед виплатою дивідендів і знову розміщувала їх на рахунку платника податків у французькому банку. Після виплати дивідендів платник податків знову позичав акції у тій же кількості та того ж класу материнській компанії. Платник податків стверджував, що він завжди володів (хоча і протягом короткого періоду часу) акціями на момент виплати дивідендів, а тому він є бенефіарним власником таких дивідендів.

Рішення: Верховний суд роз'яснив, що лише особа, яка є бенефіціарним власником дивідендів може претендувати на зарахування корпоративного податку, сплаченого за межами Нідерландів, та що отримувач доходу вважається бенефіціарним власником, якщо він може вільно розпоряджатися дивідендами, а не діє лише як менеджер або агент (за винятком певних конкретних випадків).

Верховний суд зазначив, що володіння акціями є питанням майнового права. Питання майнового права має бути вирішено відповідно до законодавства країни та території, де знаходиться рахунок, на якому зберігаються ці цінні папери. Тому справа була передана до Апеляційного суду в Гаазі, який повинен визначати, чи відповідно до французького законодавства платник податків має вважатися власником акцій на момент розподілу дивідендів.

Рішення Верховного суду доступне за [посиланням](#) (лише нідерландською мовою).



Олександр Бобошко

Партнер, напрям податкового консультування, керівник галузевої практики ІТ KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 031 47 50



Марко Лизак

Менеджер, напрям податкового консультування KPMG в Україні

mlyzak@kpmg.ua

+38 099 772 91 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.

© 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.