

Новини міжнародного оподаткування

02 липня 2024 року

—

kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Україна та Австралія планують укласти конвенцію про уникнення подвійного оподаткування.

Новини ЄС/ ОЕСР:

Опубліковано шостий щорічний звіт експертної оцінки щодо імплементації Кроку 6 Плану дій BEPS.

Європейський парламент пропонує застосовувати положення Директиви про трансфертне ціноутворення з 1 січня 2025 року.

Опубліковано консолідований коментар до Модельних правил GloBE.

Іноземні новини:

Велика Британія: заплановано скасування спеціального режиму оподаткування доходів (remittance basis regime) для фізичних осіб недоміцільованих у Великій Британії.

Іспанія: планується скасування програми «золотих віз» для іноземців, що інвестують в нерухомість.

Ірландія: набрали чинності зміни до оподаткування податком на доходи нерезидентів дивідендів, процентів, роялті.

Кіпр: роз'яснено окремі питання щодо правил трансфертного ціноутворення.

Мальта: набрали чинності зміни до умов отримання посвідки на проживання для номадів (Nomad Residence Permit).

Нідерланди: опубліковано пропозиції щодо потенційних змін до податкового законодавства.

Німеччина: опубліковано Закон про податкову реформу.

Польща: відтерміновано впровадження Національної системи електронних рахунків (KSeF).

Польща: прийнято законопроект щодо імплементації DAC7.

Іноземна судова практика

Верховний трибунал Великої Британії (Податкова та канцелярська палати): рішення щодо місця ефективного управління трасту.

01

Україна та Австралія планують укласти конвенцію про уникнення подвійного оподаткування

27 квітня 2024 року представники урядів України та Австралії висловили намір щодо укладення конвенції про уникнення подвійного оподаткування.

Укладення конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Австралією та Україною є частиною програми Австралії щодо розширення мережі конвенцій про уникнення подвійного оподаткування, яка, як очікується, триватиме до 2027 року.

02

Опубліковано шостий щорічний звіт експертної оцінки щодо імплементації Кроку 6 Плану дій BEPS

20 березня 2024 року ОЕСР опублікувала шостий щорічний звіт експертної оцінки щодо імплементації Кроку 6 Плану дій BEPS.

Звіт відображає інформацію про впровадження мінімального стандарту 142 юрисдикціями, які були членами Інклюзивної платформи ОЕСР/G20 станом на 31 травня 2023 року.

Багатосторонню конвенцію MLI визнано найдієвішим механізмом впровадження мінімального стандарту у більшості випадків, а тест основної мети - найпоширенішим заходом. У звіті також зазначено, що понад 1 120 конвенцій, які укладені між членами Інклюзивної платформи ОЕСР/G20, підпадають під дію Багатосторонньої конвенції MLI.

Загалом було прозвітовано про існування близько 3 360 конвенцій. Такими, що відповідають мінімальному стандарту, визнано 1 360 конвенцій (що на 30% більше за показник 2022 року).

Наступний комплексний звіт експертної оцінки буде розпочатий у першій половині 2028 року та включатиме оновлену інформацію про кроки зроблені кожною юрисдикцією, що отримала рекомендацію, а також оновлену інформацію про стан виконання плану імплементації Кроку 6 Плану дій BEPS кожною юрисдикцією.

02

Європейський парламент пропонує застосовувати положення Директиви про трансфертне ціноутворення з 1 січня 2025 року

10 квітня 2024 року Європейський парламент ухвалив [резолюцію](#) щодо пропозиції по Директиві про трансфертне ціноутворення («Директива про ТЦУ»). Резолюцією пропонується застосовувати положення Директиви про ТЦУ з 1 січня 2025 року, що означає, що держави-члени ЄС повинні будуть імплементувати їх до 31 грудня 2024 року.

Резолюція Європейського парламенту містить такі пропозиції:

- використання методу пропорційного розподілу на користь всіх держав-членів ЄС як рішення для боротьби з ухиленням від оподаткування та забезпечення мінімального рівня ефективного оподаткування для МГК;
- посилання на узгодженість Директиви про ТЦУ з Настановами ОЕСР з ТЦУ (2022) та надання права Європейській комісії приймати акти для зміни Директиви про ТЦУ з урахуванням змін до Настанов ОЕСР з ТЦУ;
- спільний підхід держав-членів ЄС до вимог до документації з ТЦУ;
- відновлення експертного форуму (Європейський форум з ТЦУ), який надаватиме консультації та допомогу в оцінці необхідності внесення змін до Директиви про ТЦУ;
- перегляд Директиви про ТЦУ після набуття чинності Директивою про ведення бізнесу в Європі: основи оподаткування доходів (BEFIT).

Хоч резолюції Європейського парламенту і не мають обов'язкової сили для Ради ЄС та Європейської комісії, однак мають враховуватись при прийнятті нових правил.

Опубліковано консолідований коментар до Модельних правил GloBE

25 квітня 2024 року Інклюзивна платформа ОЕСР/G20 з питань боротьби з розмиванням податкової бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (Inclusive Framework on BEPS) опублікувала консолідований коментар до Модельних правил GloBE в рамках Компоненту 2 (Pillar 2) двокомпонентного рішення (Two-Pillar Solution).

Консолідований коментар інкорпорує адміністративні керівництва, видані в 2023 році.

Він доступний за [посиланням](#) (англійською мовою).

03

Велика Британія: заплановано скасування спеціального режиму оподаткування доходів (remittance basis regime) для фізичних осіб недоміцільованих у Великій Британії

6 березня 2024 року канцлер казначейства Великої Британії Джеремі Гант у промові щодо весняного бюджету Великої Британії на 2024 рік висловив пропозицію щодо скасування податкових пільг для фізичних осіб недоміцільованих у Великій Британії.

З 6 квітня 2025 року планується скасування спеціального режиму оподаткування доходів недоміцільованих фізичних осіб (remittance basis regime). Такий режим планується замінити на 4-річний режим оподаткування іноземних доходів для фізичних осіб, які набувають податкове резидентство Великої Британії за умови відсутності статусу податкового резидента Великої Британії протягом останніх 10 років. Передбачається, що фізичні особи не оподатковуватимуть іноземні доходи протягом перших 4 податкових років після набуття статусу податкового резидента Великої Британії і зможуть переказувати такі доходи до Великої Британії без будь-яких додаткових податкових платежів.

Подібним чином, з 6 квітня 2025 року доходи трастів – нерезидентів Великої Британії, засновниками яких є недоміцільовані резиденти Великої Британії, підлягатимуть оподаткуванню на рівні засновника (за умови, що засновник був податковим резидентом Великої Британії більше 4 податкових років).

Планується запровадження перехідного періоду для фізичних осіб, які були податковими резидентами Великої Британії більше 4 податкових років. Зокрема, за результатами фінансового року 01.04.2025-31.03.2026 оподаткуванню підлягатимуть лише 50% їхніх іноземних доходів. Починаючи з 01.04.2026, оподаткуванню підлягатимуть всі доходи за загальними правилами.

Іспанія: планується скасування програми «золотих віз» для іноземців, що інвестують в нерухомість

9 квітня 2024 року Рада Міністрів оголосила про намір припинити видачу «золотих віз» іноземцям, які інвестують в житлову нерухомість в Іспанії.

Програма «золотих віз» була запроваджена в 2013 році та передбачає можливість жити та працювати в Іспанії на період до 3-х років з правом поновлення для іноземців, які інвестують щонайменше 500 000 євро в нерухомість в Іспанії.

Намір припинити видачу «золотих віз» інвесторам в житлову нерухомість зумовлений прагненням уряду зупинити зростання цін на таку нерухомість. Наразі відсутні чіткі часові рамки реалізації цього наміру.

03

Ірландія: набрали чинності зміни до оподаткування податком на доходи нерезидентів дивідендів, процентів, роялті

З 1 квітня 2024 року набрали чинності зміни до оподаткування податком на доходи нерезидентів дивідендів, процентів та роялті. Відповідно до змін, виплати, які здійснюються резидентами Ірландії або відокремленими підрозділами нерезидентів в Ірландії своїм пов'язаним особам – резидентам певних юрисдикцій підлягатимуть оподаткуванню за наступними ставками (без можливості застосування будь-яких звільнень):

- дивіденди – 25%;
- проценти / роялті – 20%.

Юрисдикції, до резидентів яких застосовується вищезазначені зміни, є юрисдикціями з [переліку країн, які не співпрацюють з ЄС для податкових цілей](#), а також юрисдикціями, в яких відсутнє корпоративне оподаткування або ставка корпоративного податку становить 0%.

Вказані зміни спрямовані на уникнення ситуацій подвійного неоподаткування та не застосовуватимуться у конкретних випадках, коли подвійне неоподаткування не виникає.

У певних випадках, зміни до оподаткування податком на доходи нерезидентів почнуть діяти з 1 січня 2025 року.

Кіпр: роз'яснено окремі питання щодо правил трансфертного ціноутворення

28 березня 2024 року податкові органи Кіпру опублікували [відповіді](#) на окремі питання щодо правил трансфертного ціноутворення.

Вказані відповіді є більш детальним керівництвом щодо положень законодавства про трансфертне ціноутворення, запровадженого на Кіпрі з 1 січня 2022 року.

03

Мальта: набрали чинності зміни до умов отримання посвідки на проживання для номадів (Nomad Residence Permit)

З 1 квітня 2024 року набрали чинності зміни до умов отримання / дії посвідки на проживання для номадів (Nomad Residence Permit). Такі зміни включають:

- вимога щодо мінімального річного валового доходу, отримуваного новими заявниками, збільшується з 32 400 євро до 42 000 євро (це збільшення не впливає на фізичних осіб, які вже отримали посвідку і бажають продовжити її дію, та фізичних осіб, які подали заяву на отримання посвідки до 1 квітня 2024 року);
- фізичні особи матимуть право продовжити дію посвідки на проживання втретє, в результаті чого загальний термін перебування на Мальті становитиме 4 роки (раніше максимальний термін перебування становив 3 роки).

Решта умов залишаються без змін.

Нідерланди: опубліковано пропозиції щодо потенційних змін до податкового законодавства

16 квітня 2024 року було [опубліковано](#) лист та Порядок денний податкової політики та імплементації податкової реформи. Серед ключових пропозицій:

- уточнення правил щодо необхідності оподаткування доходу (subject-to-tax tests) з урахуванням впровадження Компоненту 2 (Pillar 2);
- запровадження загального правила протидії податковим зловживанням (GAAR) відповідно до Директиви про боротьбу з ухиленнями від оподаткування (ATAD I).

Нідерланди відмовлялися від імплементації GAAR, посилаючись на доктрину *fraus legis* як на еквівалент GAAR. Проте на вимогу Європейської комісії, GAAR буде імплементовано в податкове законодавство Нідерландів. Передбачається, що це не матиме суттєвого впливу на застосування *fraus legis*.

- впровадження нового поняття «група» для визначення пов'язаності осіб для цілей Закону про податок на доходи нерезидентів 2021, який передбачає спеціальні правила оподаткування процентів / роялті, що виплачуються пов'язаній особі з низькоподаткової юрисдикції або за наявності зловживань.

Вказані пропозиції не є остаточними та можуть бути змінені.

Німеччина: опубліковано Закон про податкову реформу

27 березня 2024 року було опубліковано Закон про податкову реформу. Серед іншого, вказаний Закон передбачає:

- посилення правил ТЦУ для внутрішньогрупового фінансування наступними тестами:
 - *тест платоспроможності*: платники податків повинні надавати докази спроможності сплачувати проценти і тіло боргу протягом всього строку боргу;
 - *тест мети*: платники податків повинні продемонструвати потребу у фінансуванні та законну ділову мету;
 - *тест процентної ставки*: процентна ставка повинна базуватися на умовах рефінансування між непов'язаними особами та кредитному рейтингу всієї групи (за винятком випадків, коли платник податків може довести, що вища процентна ставка відповідає принципу витягнутої руки).
- можливість у період з 2024 по 2027 рік зараховувати податкові збитки проти оподаткованого прибутку в сумі, що не перевищує 1 млн євро + 70% (до прийняття Закону – 60%) прибутку для цілей податку на доходи фізичних осіб та корпоративного податку. Для цілей місцевого торгового податку залишено обмеження у 60%.
- зміни до умов надання R&D кредиту: розширено визначення кваліфікованих витрат, збільшено річну суму кваліфікованих витрат з 4 до 10 млн євро та збільшено частку допустимих витрат на дослідження незалежними підрядниками з 60% до 70%. Для малих та середніх компаній ставка податкового кредиту збільшується з 25% до 35% від кваліфікованих витрат.
- для всіх видів партнерств передбачено можливість вибору оподаткування корпоративним податком.

Закон про податкову реформу набрав чинності 28 березня 2024 року, застосування окремих положень може мати зворотну дію.

03

Польща: відтерміновано впровадження Національної системи електронних рахунків (KSeF)

26 квітня 2024 року Міністр фінансів Польщі оголосив про нові терміни запровадження обов'язкового використання KSeF (Національної системи електронного інвойсу). Рішення про відтермінування було прийнято після проходження аудиту, який виявив критичні помилки у системі.

Нові терміни впровадження:

- 1 лютого 2026 року – обов'язкове використання KSeF для підприємств з оборотом понад 200 млн польських злотих;
- 1 квітня 2026 року – всі інші платники податків.

Міністр фінансів Польщі підкреслив, що зміни до Закону про KSeF будуть підготовлені в терміновому порядку, після чого розпочнуться широкі консультації з бізнес-спільнотою та податковими радниками.

Міністерство фінансів Польщі забезпечить, щоб перехід на нові терміни впровадження не потребував суттєвих змін в системах платників податків або додаткових витрат.

Міністр фінансів Польщі також заявив, що будуть вжиті заходи для інтеграції KSeF з системою електронних інвойсів ЄС (VIDA), що сприятиме гармонізації податкових процесів у рамках ЄС.

Польща: прийнято законопроект щодо імплементації DAC7

9 квітня 2024 року Рада міністрів Польщі прийняла законопроект про внесення змін до Закону про обмін інформацією в податкових справах з іншими країнами (Ustawa o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami) для імплементації DAC7.

Законопроект зобов'язує операторів цифрових платформ збирати, перевіряти та повідомляти податковим органам інформацію про продавців, які використовують їхні платформи для комерційної діяльності, наприклад для оренди нерухомого чи рухомого майна, надання послуг чи продажу товарів.

Продавці з менш ніж 30 операціями на рік і загальною винагородою від цих операцій не вище 2 000 євро не підлягають звітуванню.

Очікується, що закон набуде чинності 1 липня 2024 року.

04

Верховний трибунал Великої Британії (Податкова та канцелярська палати): рішення щодо місця ефективного управління трасту

Верховний трибунал Великої Британії (Податкова та канцелярська палати) у своєму рішенні від 4 березня 2024 року у справі [2024] UKUT 00058 (ТСС) встановив, що місцем ефективного управління трастом залишалася Велика Британія, оскільки саме там приймалися ключові рішення. Відповідно, траст залишався резидентом Великої Британії для цілей оподаткування і при відчуженні ним акцій повинен був сплачуватися податок у Великій Британії.

Факти: Траст платника податків, резидент Великої Британії, володів акціями компанії. Перед відчуженням таких акцій для уникнення оподаткування прибутку було прийнято рішення змінити резидентність трасту з Великої Британії на Маврикій. Для цього було припинено повноваження попередніх трастових керуючих та замінено їх трастовими керуючими – резидентами Маврикію, відчуження акцій компанії відбувалось трастовими керуючими – резидентами Маврикію, після відчуження акцій було припинено повноваження трастових керуючих – резидентів Маврикію та замінено їх трастовими керуючими – резидентами Великої Британії.

Податкові органи Великої Британії вважали, що траст залишався податковим резидентом Великої Британії на момент відчуження акцій, та дотримували податкові зобов'язання.

Рішення: Суд погодився з податковими органами, вирішивши, що відповідно до статті 4(3) конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Великою Британією та Маврикієм, місцем ефективного управління трасту залишалася Велика Британія, оскільки саме там приймалися ключові рішення.

Суд зауважив, що основне питання полягало в тому, де приймалися найбільш важливі рішення, пов'язані з управлінням майном, внесеним до трасту. Хоч на суто формальному рівні рішення про підписання відповідних документів було прийнято на Маврикії, ключові рішення щодо цього було прийнято у Великій Британії. Фактично, трастові керуючі на Маврикії слідували інструкціям. Відповідно, місце ефективного управління трасту знаходилося у Великій Британії, тож прибуток від відчуження акцій підлягав оподаткуванню у Великій Британії.

Рішення суду доступне за [посиланням](#).



Олександр Бобошко

Партнер, відділ податкового та юридичного консультування KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 03 147 50



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.