



Новини міжнародного оподаткування

05 вересня 2024 року

—
kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Ратифіковано Конвенцію про усунення подвійного оподаткування між Україною та Японією

Новини ЄС / ОЕСР:

Європейська комісія розпочала процедуру щодо порушення через несвоєчасний обмін інформацією відповідно до DAC7

Європейська комісія прийняла вмотивовані висновки про порушення щодо імплементації Директиви Pillar Two

Податкові пріоритети Ради ЄС на друге півріччя 2024 року

Досягнуто політичної згоди щодо Директиви FASTER

Іноземні новини:

ООН: опубліковано проєкт технічного завдання для Рамкової конвенції ООН про міжнародне податкове співробітництво

Гернсі, Джерсі, острів Мен: імплементація Pillar Two

Ірландія: завершено консультації щодо звільнення від оподаткування дивідендів

Литва: зміни до ставки оподаткування корпоративним податком

Люксембург: проєкт змін до мінімального податку на чисті активи

Люксембург: запропоновано знизити ставку оподаткування корпоративним податком

Молдова: імplementовано GAAR у національне законодавство

Нідерланди: основні напрями податкової політики нового уряду

Швейцарія: консультації щодо поширення міжнародного автоматичного обміну податковою інформацією на криптоактиви

Швейцарія: податкові зміни у світлі запровадження Pillar Two

Іноземна судова практика

Вищий адміністративний суд Чехії: операція з переведення боргу не є зловживанням правом з огляду на її економічне обґрунтування

01

Ратифіковано Конвенцію про усунення подвійного оподаткування між Україною та Японією

5 червня 2024 року Верховна Рада України прийняла Закон України «Про ратифікацію Конвенції між Урядом України та Урядом Японії про усунення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи та запобігання податковим ухиленням і уникненням та Протоколу до неї», який було опубліковано в Офіційному віснику України № 60 від 9 липня 2024 року.

Після набуття чинності нова Конвенція замінить стару Конвенцію між Урядом СРСР та Урядом Японії про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи 1986 року.

Детальніша інформація щодо певних положень Конвенції знаходиться за [посиланням](#) (Дайджест «Новини міжнародного оподаткування | січень – лютий 2024»).

02

Європейська комісія розпочала процедуру щодо порушення через несвоєчасний обмін інформацією відповідно до DAC7

23 травня 2024 року Європейська комісія надіслала листи з офіційним повідомленням Німеччині, Угорщині, Польщі та Румунії через несвоєчасний обмін інформацією про доходи, отримані фізичними та юридичними особами через використання онлайн-платформ.

Відповідно до DAC7, держави-члени ЄС повинні були почати обмінюватися інформацією про доходи за 2023 рік, отримані фізичними та юридичними особами через онлайн-платформи, не пізніше 29 лютого 2024 року. Європейська комісія вважає, що Німеччина, Угорщина, Польща та Румунія не виконали цього зобов'язання.

За відсутності обґрунтованої відповіді Європейська комісія може прийняти вмотивований висновок про порушення (reasoned opinion).

Європейська комісія прийняла вмотивовані висновки про порушення щодо імплементації Директиви Pillar Two

23 травня 2024 року Європейська Комісія направила вмотивовані висновки Іспанії, Кіпру, Латвії, Литві, Польщі та Португалії за неповідомлення про національні заходи з імплементації Директиви Pillar Two у національне законодавство.

Всі держави-члени ЄС повинні були імплементувати Директиву Pillar Two у національне законодавство та поінформувати про це Європейську комісію до кінця 2023 року.

Держави-члени ЄС повинні виконати вимоги Європейської комісії протягом двох місяців. В іншому випадку, Європейська комісія може звертися до Європейського суду.

02

Податкові пріоритети Ради ЄС на друге півріччя 2024 року

24 червня 2024 року Угорщина, яка головує в Раді ЄС, опублікувала проєкт порядку денного засідань Ради ЄС протягом другого півріччя 2024 року у сфері оподаткування. Серед основних пріоритетів:

- боротьба з ухиленням від оподаткування;
- забезпечення правової визначеності для платників податків та інше.

На 5 листопада 2024 року планується обговорення на рівні міністрів фінансів ЄС Директиви BEFIT, Директиви про ТЦУ та Директиви HOT.

На 10 грудня 2024 року заплановано обговорення, зокрема, щодо роботи над Директивою DAC9 (обмін податковою інформацією для цілей Директиви Pillar Two).

Досягнуто політичної згоди щодо Директиви FASTER

14 травня 2024 року Рада з економічних і фінансових питань ЄС (ECOFIN) досягла політичної згоди щодо Директиви FASTER. Основні ініціативи:

- запровадження єдиного цифрового сертифікату податкового резидента ЄС;
- запровадження однієї з двох «прискорених» процедур відшкодування для надмірно сплаченого WHT під час виплати дивідендів, сплачених за акції, що перебувають у вільному обігу на фондовій біржі, та надмірно сплаченого WHT під час виплати процентів по облігаціях, що перебувають у вільному обігу на фондовій біржі: (i) звільнення від оподаткування у джерела або (ii) швидке відшкодування (повернення надмірно сплаченого податку відбуватиметься протягом 60 днів);
- передбачено звільнення від застосування «прискорених» процедур, передбачених Директивою FASTER (у разі застосування відповідного критерію);
- запровадження Національних реєстрів для фінансових посередників для пришвидшення процедур сплати / відшкодування податку.

Очікується, що держави-члени ЄС повинні імплементувати Директиву FASTER у національне законодавство до кінця 2028 року. Правила почнуть діяти з 1 січня 2030 року.

03

ООН: опубліковано проєкт технічного завдання для Рамкової конвенції ООН про міжнародне податкове співробітництво

7 червня 2024 року Спеціальний податковий комітет ООН опублікував пропозицію щодо проєкту технічного завдання для Рамкової конвенції ООН про міжнародне податкове співробітництво.

Проєкт технічного завдання надає керівництво для переговорів щодо Рамкової конвенції ООН про міжнародне податкове співробітництво шляхом визначення ключових цілей і керівних принципів.

Крім цього, у проєкті технічного завдання висвітлюються ключові напрями роботи ООН, зокрема: оподаткування цифровізованої та глобалізованої економіки, оподаткування доходів, отриманих від транскордонних послуг, оподаткування незаконних фінансових потоків, запобігання та вирішення податкових спорів та оподаткування заможних осіб.

Громадські консультації щодо проєкту тривали до 21 червня 2024 року.

Гернсі, Джерсі, острів Мен: імплементація Pillar Two

Під час спільної заяви було повідомлено, що кожна з острівних країн робить подальші кроки щодо імплементації Pillar Two.

Гернсі. Комітет з питань політики та ресурсів незабаром подасть ініціативу щодо запровадження з 1 січня 2025 року правил IIR (Income Inclusion Rule) та QDMTT (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax) для забезпечення ефективної ставки оподаткування корпоративним податком на рівні 15% для великих багатонаціональних підприємств.

Джерсі. Оголошено про намір з 1 січня 2025 року запровадити правило IIR та окремий MCIT (Multinational Corporate Income Tax), який застосовуватиметься одночасно з існуючим режимом оподаткування прибутку корпорацій. MCIT відповідатиме правилам GloBE, що дозволить сплачувати корпоративний податок за ефективною ставкою у розмірі 15%. Уряд вважає, що MCIT є правильним підходом до імплементації Pillar Two для Джерсі. На даному етапі Джерсі не вводитиме в дію правило UTPR (Undertaxed Profits Rule). Остаточне рішення очікується пізніше цього року.

Острів Мен. Оголошено про намір з 1 січня 2025 року запровадити QDMTT. За інформацією уряду, на острові Мен кількість багатонаціональних підприємств, головна компанія яких розташована на острові, незначна. Політики наразі оцінюють, чи буде правило IIR актуальним для острова. Остаточне рішення очікується пізніше цього року.

Три держави консультуються з бізнес-спільнотою щодо конкретних аспектів пропозицій в рамках процесу розробки законодавства.

03

Ірландія: завершено консультації щодо звільнення від оподаткування дивідендів

8 травня 2024 року завершилися публічні консультації щодо звільнення від оподаткування дивідендів, які проводило Міністерство фінансів Ірландії.

Запропоноване звільнення повинно застосовуватися з 1 січня 2025 року.

Дивіденди звільнитимуться від оподаткування, якщо ірландська компанія або постійне представництво нерезидента в Ірландії, володіє щонайменше 5% капіталу іноземної компанії (з ЄС / ЄЕЗ / країни, з якою Ірландія уклала конвенцію про уникнення подвійного оподаткування, за винятком юрисдикцій, що не співпрацюють з ЄС) безперервно протягом 12 місяців. Дивіденди від новопридбаних компаній можуть звільнитися від оподаткування, якщо період безперервного володіння досягне 12 місяців після дати розподілу дивідендів.

Литва: зміни до ставки оподаткування корпоративним податком

20 червня 2024 року парламент Литви схвалив створення Фонду державної оборони та прийняв наступні зміни до Закону «Про корпоративний податок»:

- стандартна ставка оподаткування корпоративним податком збільшиться з 15% до 16%;
- знижена ставка оподаткування корпоративним податком для малих підприємств (максимальна кількість працівників до 10 осіб та річний дохід до 300 000 євро) збільшиться з 5% до 6%. Ставка оподаткування корпоративним податком у розмірі 0% для першого податкового періоду залишиться незмінною;
- знижена ставка оподаткування корпоративним податком для суб'єктів господарювання, які отримують щонайменше 50% загального доходу від сільськогосподарської діяльності, буде збільшена до 6%;
- знижена ставка оподаткування корпоративним податком у розмірі 6% застосовуватиметься до доходу від використання, продажу або передачі права власності на активи, розроблені в рамках R&D діяльності (розраховується за спеціальною формулою).

Зміни набудуть чинності 1 січня 2025 року.

03

Люксембург: проєкт змін до мінімального податку на чисті активи

Чинне законодавство передбачає мінімальний податок на чисті активи, який застосовується до всіх компаній-резидентів Люксембургу. Цей податок розраховується на основі показника власного капіталу. Мінімальний податок на чисті активи у розмірі 4 815 євро застосовується до компаній, активи яких щонайменше на 90% формуються за рахунок фінансових активів.

Нещодавно окремі положення цього правила було визнано недійсними Конституційним Судом.

Проєкт змін покликаний привести цей режим оподаткування у відповідність до рішення Конституційного Суду. Планується, що цей режим оподаткування буде базуватись на єдиному критерії – показнику власного капіталу.

Починаючи з 1 січня 2025 року, мінімальний податок на чисті активи становитиме:

- 535 євро для показника власного капіталу до 350 000 євро включно;
- 1 605 євро для показника власного капіталу більше 350 000 євро та до 2 000 000 євро включно;
- 4 815 євро для показника власного капіталу понад 2 000 000 євро.

Люксембург: запропоновано знизити ставку оподаткування корпоративним податком

11 червня 2024 року уряд Люксембургу опублікував звернення прем'єр-міністра Люка Фрідена. У зверненні пропонується знизити ставку оподаткування корпоративним податком з 17% до 16% з 1 січня 2025 року.

За словами прем'єр-міністра, це сприятиме створенню привабливого податкового середовища для компаній в Люксембурзі.

Молдова: імплементовано GAAR у національне законодавство

6 червня 2024 року набув чинності Наказ Міністерства фінансів Молдови щодо імплементатії загального правила протидії податковим зловживанням (GAAR).

Вказане правило передбачає, що з метою визначення податкових зобов'язань платника податків Державна податкова служба Молдови не братиме до уваги або переключуватиме операцію чи дію або низку операцій чи дій, економічна суть яких, з огляду на всі відповідні факти та обставини, відрізняється від заявленої платником податків та які здійснюються з метою отримання податкової вигоди.

03

Нідерланди: основні напрями податкової політики нового уряду

Чотири політичні партії, що сформували коаліцію в уряді, представили 26-сторінковий маніфест, у якому викладаються принципи та основні напрямки політики, які ляжуть в основу їх терміну перебування в коаліції. Основними податковими заходами є:

- послаблення правила обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат (встановлюється поріг 25% EBITDA замість поточних 20% EBITDA);
- скасування податкової пільги, що мала застосовуватися з 1 січня 2025 року, у разі викупу власних акцій публічними компаніями;
- запровадження третьої категорії доходу для цілей оподаткування (third income tax bracket) для осіб із середнім доходом (в рамках Групи доходів 1);
- часткове скасування підвищення максимальної ставки в рамках Групи доходів 2 (доходи від істотної участі (акцій)) з 33% до 31%;
- часткове скасування підвищення ставки податку в рамках Групи доходів 3 (доходи від заощаджень та інвестицій);
- підвищення податку на гральний бізнес з 30,5% до 37,8% та інші зміни.

Маніфест "[Hoop, lef, en trots](#)" та [додаток](#) до нього опубліковано нідерландською мовою.

Швейцарія: консультації щодо поширення міжнародного автоматичного обміну податковою інформацією на криптоактиви

15 травня 2024 року Федеральна рада Швейцарії розпочала консультації щодо поширення міжнародного автоматичного обміну інформацією з податкових питань («АЕОІ») на криптоактиви.

Швейцарія має намір впровадити нову систему звітності про криптоактиви (CARF). Крім цього, проект консультацій має на меті впровадити такий вид порушення як порушення зобов'язань належної перевірки, звітності та розкриття інформації через необережність.

Консультації триватимуть до 6 вересня 2024 року.

Довідково: У жовтні 2022 року ОЕСР опублікувала оновлення загального стандарту звітності (CRS) та нової системи звітності про криптоактиви (CARF). Рада міністрів ОЕСР рекомендує прийняти обидва набори правил як обов'язкові стандарти АЕОІ.

03

Швейцарія: податкові зміни у світлі запровадження Pillar Two

У відповідь на введення в дію з 1 січня 2024 року Pillar Two у Швейцарії, кілька кантонів Швейцарії змінили ставки оподаткування корпоративним податком або започаткували проекти, спрямовані на підвищення їхньої інвестиційної привабливості.

Кантон Шаффгаузен. З 2024 року запроваджено прогресивну ставку корпоративного податку (раніше фіксована ефективна ставка у розмірі 13,8%). Дохід, що перевищує 15 000 000 швейцарських франків, оподатковуватиметься за ефективною ставкою у розмірі 15%.

Кантон Женева. Підвищено ефективну ставку оподаткування корпоративним податком з 14% до 14,7% та скасовано муніципальний податок.

Кантон Граубюнден. Представлено законопроект для консультацій, який передбачає певні пільги для компаній, що (i) збільшують додану вартість, (ii) задіяні в R&D діяльності, (iii) працюють в сфері екології / екологічних проектах.

Кантон Цуг. Оголошено про намір підтримувати компанії через систему субсидій.

Кантон Цюрих. Оголошено про намір знизити ставку оподаткування кантональним корпоративним податком з 7% до 6%.

04

Вищий адміністративний суд Чехії: операція зі переведення боргу не є зловживанням правом з огляду на її економічне обґрунтування

25 червня 2024 року Вищий адміністративний суд Чехії («Суд») прийняв рішення у справі 8 Afs 246/2022. Вказана справа стосувалася переведення боргу від холдингової до дочірньої компанії внаслідок їх злиття.

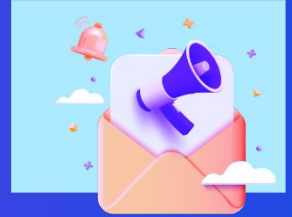
Обставини справи: інвестиційна група придбала групу компаній, включно з чеською операційною компанією. Для фінансування придбання інвестиційна група заснувала чеську холдингову компанію, яка отримала кредит у банку та використала його для придбання чеської операційної компанії. Згодом, холдингова компанія злилася з операційною компанією, внаслідок чого кредитне зобов'язання перейшло до придбаної компанії. Ця операція була вимогою банку при наданні кредиту та була передбачена у кредитній угоді.

Позиція податкових органів: проценти за кредитом не можуть бути віднесені на витрати чеською операційною компанією, оскільки операція не мала економічної мети та є зловживанням правом. Податкові органи стверджували, що придбання чеської операційної компанії могло бути структуровано в інший спосіб.

Суд: переведення боргу на чеську операційну компанію внаслідок злиття було зумовлено економічною метою, а зокрема вимогами банку, передбаченими у кредитній угоді. Такі вимоги, на думку суду, були раціональними, оскільки підкріплювали позицію банку як кредитора. Суд постановив, що відсутні підстави заперечувати наявність економічної мети в операції виключно тому, що операція могла бути здійснена в інший спосіб. На думку суду, не кожна операція з третьою непов'язаною стороною автоматично виключає застосування доктрини зловживання правом, однак у цій справі позивач достатньо аргументував наявність економічної мети операції.

Підпишіться на новини та інсайти KPMG в Україні

ПІДПИСАТИСЯ



Олександр Бобошко

Партнер, напрям податкового консультування, керівник галузевої практики ІТ 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.