

Новини міжнародного оподаткування

10 березня 2025 року

—

kpmg.ua

Новини України:

Переговори щодо укладення Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Австралією

Переговори щодо укладення Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Анголою

Внесення змін до позиції України щодо положень MLI

Заявлено про намір приєднатися до ініціативи Crypto-Asset Reporting Framework

Новини ЄС / ОЕСР:

Оновлено список юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС

Прийнято Директиву FASTER

Оприлюднено сьомий консолідований звіт до Плану дій BEPS 13 та перші звіти до Плану дій BEPS 14

Іноземні новини:

Данія, Нідерланди та Німеччина: консультації щодо імплементації DAC8

Італія: збільшено суму одноразового податку для нових заможних резидентів

Ірландія: прийнято Finance Act 2024

Естонія: прийнято податок на оборону

Нідерланди: прийнято податковий план на 2025 рік

Польща: роз'яснення Міністра фінансів Польщі щодо оподаткування дивідендів, роялті та процентів

Польща: зміни до граничних порогів для малих платників податків

Словаччина: зміни до ставок корпоративного податку та ПДВ

Іноземна судова практика

Верховний Суд Італії: бенефіціарний власник повинен відповідати трьом тестам

Федеральний Верховний Суд Швейцарії: наявність ухилення від оподаткування встановлюється у разі відповідності трьом умовам

01

Переговори щодо укладення Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Австралією

З 8 по 11 жовтня пройшов перший раунд переговорів щодо укладення Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Австралією. Про подальший розвиток подій ми будемо повідомляти згодом.

Переговори щодо укладення Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Анголою

24 жовтня пройшли переговори щодо укладення Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Анголою. Про подальший розвиток подій ми будемо повідомляти згодом.

Внесення змін до позиції України щодо положень MLI

13 листопада 2024 року у Верховній Раді України було зареєстровано законопроект № 0293 про внесення змін до статті 1 Закону України «Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування». Законопроект було прийнято 27 лютого 2025 року та направлено на підпис президенту України. Основні зміни:

- вилучено Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Білоруссю, Кубою, Малайзією (1987), Російською Федерацією і Сирією;
- додано Конвенцію про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Катаром;
- додано протоколи до Конвенцій про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Австрією, Данією, ОАЕ і Сінгапуром;
- додано дати набрання чинності Конвенціями про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Канадою і Малайзією, а також протоколів до Конвенцій про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Великою Британією, Кіпром, Нідерландами, Туреччиною і Швейцарією;
- оновлено повідомлення до статті 14 (Поділ договорів) та статті 16 (Процедура взаємного узгодження).

01

Заявлено про намір приєднатися до ініціативи Crypto-Asset Reporting Framework

26 листопада 2024 року представники України взяли участь у 17-му Пленарному засіданні Глобального форуму з питань прозорості та обміну інформацією для податкових цілей.

Під час сесії представники України висловились про намір України приєднатися до ініціативи Crypto-Asset Reporting Framework ("**CARF**") та підписати Багатосторонню угоду компетентних органів про автоматичний обмін інформацією відповідно до CARF MCAA. Це дозволить здійснювати автоматичний обмін інформацією про криптоактиви з метою забезпечення податкової прозорості.

Додатково до планів щодо CARF на сесії було підкреслено значний прогрес України в сфері податкової прозорості у 2024 році, оскільки країна успішно провела свій перший автоматичний обмін податковою інформацією в рамках міжнародного автоматичного обміну інформацією для податкових цілей (CRS).

Нагадуємо, що близько 50 країн приєдналися до ініціативи CARF. Очікується, що перший обмін інформацією відбудеться в 2027 або 2028 році.

02

Оновлено список юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС

8 жовтня 2024 року Рада ЕКОФІН опублікувала [висновки](#) щодо списку юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС (Додаток I – «**чорний список**»), та стану справ щодо зобов'язань, взятих на себе юрисдикціями, які співпрацюють з ЄС, щодо впровадження принципів належного податкового врядування (Додаток II – «**сірий список**»). Зауважуємо, що 18 лютого 2025 року Рада ЕКОФІН опублікувала нові [висновки](#) до «чорного списку» та «сірого списку».

Рада ЕКОФІН вирішила перенести Антигуа і Барбуда з «чорного списку» до «сірого списку». Крім цього, інформація в «чорному списку» щодо Палау та Фіджі була змінена, щоб відобразити кроки відповідних держав на шляху до відповідності критеріям. Зауважуємо, що 18 лютого 2025 року було вирішено не вносити зміни до «чорного списку». Таким чином, після перегляду «чорний список» юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС, включає 11 юрисдикцій: Американське Самоа, Ангілья, Американські Віргінські острови, Вануату, Гуам, Палау, Панама, Російська Федерація, Самоа, Тринідад і Тобаго та Фіджі.

Окрім цього, 8 жовтня 2024 року Рада ЕКОФІН вирішила вилучити Вірменію із «сірого списку», оскільки вона виконала свої попередні зобов'язання. Зауважуємо, що 18 лютого 2025 року вилучено Коста-Рику та Кюрасао із «сірого списку», проте включено Бруней-Даруссалам. Наразі «сірий список» юрисдикцій включає наступні 8 юрисдикцій: Антигуа і Барбуда, Беліз, Британські Віргінські острови, Бруней-Даруссалам, В'єтнам, Есватіні, Сейшельські острови та Туреччина.

Рада ЕКОФІН продовжить переглядати і оновлювати список юрисдикцій, що не співпрацюють з ЄС, двічі на рік. Наступне оновлення повинно відбутися в жовтні 2025 року.

Прийнято Директиву FASTER

10 грудня 2024 року Рада ЄС ухвалила пропозицію щодо Директиви FASTER. Основні ініціативи Директиви FASTER:

- запровадження єдиного цифрового сертифікату податкового резидента ЄС;
- запровадження однієї з двох «прискорених» процедур відшкодування для надмірно сплаченого WHT під час виплати дивідендів на 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.

Директива FASTER була [опублікована](#) в Офіційному віснику ЄС. Очікується, що держави-члени ЄС повинні імплементувати Директиву FASTER у національне законодавство до кінця 2028 року. Правила почнуть діяти з 1 січня 2030 року.

02

Оприлюднено сьомий консолідований звіт до Плану дій BEPS 13 та перші звіти до Плану дій BEPS 14

16 вересня 2024 року ОЕСР оприлюднила сьомий щорічний консолідований звіт до Плану Дій BEPS 13, який вимагає від транснаціональних компаній звітувати перед податковими органами про доходи, прибутки, сплачені податки та певні показники економічної діяльності в розрізі країн (СбуС). Звіт охоплює 138 юрисдикцій. Основні тези звіту включають:

- більше 115 юрисдикцій мають національне законодавство для забезпечення звітування за СбуС;
- 19 юрисдикцій отримали рекомендації щодо запровадження або вдосконалення національного законодавства;
- 37 юрисдикцій отримали рекомендації щодо покращення окремих положень національного законодавства;
- 93 юрисдикції уклали багатосторонні або двосторонні угоди з компетентними органами;
- 99 юрисдикцій пройшли оцінку Глобального форуму щодо конфіденційності та захисту даних;

Окремі країни не було включено до звіту: Кувейт, Молдова, Острови Кука, Самоа, Сент-Кітс і Невіс та Фіджі. Наступний звіт очікується в III кварталі 2025 року.

Зауважуємо, що при оновленні списку юрисдикцій, які не співпрацюють з ЄС, у жовтні 2025 року Група з питань Кодексу поведінки ЄС візьме до уваги рекомендації консолідованого звіту.

Крім цього, було опубліковано двадцять звітів в межах Етапу 1 в рамках спрощеного перегляду імплементації процедури взаємного узгодження (**«Mutual Agreement Procedure»**) країнами першої та другої груп. До таких країн належать: Албанія, Антигуа і Барбуда, Беліз, Ботсвана, Домініканська Республіка, Єгипет, Замбія, Йорданія, Колумбія, Коста-Рика, Литва, Маврикій, Нігерія, Острови Кука, Пакистан, Північна Македонія, Сейшельські острови, Сербія, Шри-Ланка та Ямайка.

Результати перших двох груп демонструють, що більшість юрисдикцій або впровадили, або прагнуть впровадити механізми для Mutual Agreement Procedure. Крім того, ці юрисдикції зобов'язуються вживати необхідних заходів для забезпечення ефективного, результативного та своєчасного вирішення спорів.

Детальніше за [посиланням](#) (англійською або французькою мовами).

03

Данія, Нідерланди та Німеччина: консультації щодо імплементації DAC8

Данія, Нідерланди та Німеччина провели консультації щодо імплементації DAC8.

Відповідно до DAC8 запроваджуються:

- правила щодо процедури належної перевірки та вимог до звітності постачальників послуг та платформ, що надають послуги з криптоактивами. Провайдери зобов'язані збирати та перевіряти інформацію про користувачів з ЄС відповідно до процедур належної перевірки. Відповідна інформація передаватиметься компетентним органам держави, де зареєстрована платформа, а ті, в свою чергу, компетентним органам держав-членів ЄС, податковим резидентом якої є підзвітний користувач;
- розширена сфера автоматичного обміну відповідно до DAC3;
- відповідні зміни до вимог про розкриття інформації про транскордонні угоди за DAC6.

Італія: збільшено суму одноразового податку для нових заможних резидентів

Заможні фізичні особи, які відповідають певним вимогам, з 10 серпня 2024 року переносять своє місце проживання до Італії і обирають застосування сприятливого податкового режиму для нових заможних резидентів, повинні у кожному податковому році сплачувати фіксований одноразовий податок у розмірі 200 000 євро (замість попередніх 100 000 євро).

Ірландія: прийнято Finance Act 2024

12 листопада 2024 року президент Ірландії підписав закон про бюджет (Finance Act 2024). Основними податковими змінами є:

- запровадження звільнення від оподаткування дивідендів (Participation Exemption), детальніше у нашому дайджесті: [Новини міжнародного оподаткування: травень-червень 2024 року](#);
- технічні поправки до законодавства щодо DAC7;
- технічні поправки до правила обмеження на віднесення процентів до складу податкових витрат (серед іншого, уточнено визначення фінансового лізингу);
- технічні поправки щодо визначення правил IIR, UTPR та DMTT для цілей Pillar Two;
- підвищення порогу в рамках режиму R&D з 50 000 євро до 75 000 євро;
- запровадження віднесення лістингових витрат до складу податкових витрат у розмірі 1 мільйона євро (у разі першого лістингу на фондовій біржі Ірландії / ЄЕЗ).

Повний текст доступний за [посиланням](#) (англійською мовою).

03

Естонія: прийнято податок на оборону

Парламент Естонії прийняв Закон «Про податок на оборону», який запроваджує тимчасовий податок на оборону до 31 грудня 2028 року. Податок на оборону складатиметься з трьох компонентів:

- 2% ПДВ – починаючи з 1 липня 2025 року (ефективна ставка збільшується з 22% до 24%);
- 2% ПДФО – починаючи з 1 січня 2026 року (ефективна ставка збільшується з 22% до 24%). База оподаткування ПДФО стане ширшою та включатиме звільнені від оподаткування іноземні дивіденди, іноземну заробітну плату, пенсійні виплати II та III рівнів;
- 2% корпоративного податку – починаючи з 1 січня 2026 року (при розподілі прибутку номінальна ставка податку на виведений капітал становитиме 22/78 та 2% корпоративного податку). База оподаткування корпоративним податком розраховуватиметься на основі окремого річного прибутку, а авансові платежі визначатимуться на основі прибутку за попередній фінансовий рік та сплачуватимуться у 2026 році двома платежами (до 10 вересня та 10 грудня), а у 2027 та 2028 роках щоквартально до 10 числа березня, червня, вересня та грудня. Дивіденди від дочірніх компаній та прибуток постійних представництв за кордоном будуть вираховуватися з прибутку для цілей розрахунку корпоративного податку. При цьому, оподатковуваний прибуток збільшуватиметься на суму ТЦУ-коригувань, витрат, непов'язаних з господарською діяльністю.

Нідерланди: прийнято податковий план на 2025 рік

Парламент Нідерландів прийняв податковий план на 2025 рік. Серед ключових змін:

- послаблення правила обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат (встановлюється поріг 24,5% EBITDA замість 20% EBITDA);
- антифрагментаційний захід щодо правила обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат не буде запроваджено;
- зменшено ставку оподаткування ПДФО для працівників в галузі R&D (суму першої межі заробітної плати (First bracket of WBSO) буде збільшено з 350 000 євро до 380 000 євро, знижку для першої межі заробітної плати збільшено з 32% до 36%, а для працівників стартапів збільшено з 40% до 50%);
- часткове скасування підвищення максимальної ставки в рамках Групи доходів 2 (доходи від істотної участі (акцій)) з 33% до 31%;
- збільшення компенсації витрат, пов'язаних з роботою (werkkostenregeling) з 1,92% до 2% для першої межі заробітної плати (до 400 000 євро).

Детальніше за [посиланням](#) (нідерландською мовою).

Польща: роз'яснення Міністра фінансів Польщі щодо оподаткування дивідендів, роялті та процентів

20 листопада 2024 року Міністр фінансів Польщі видав нові роз'яснення щодо оподаткування дивідендів, роялті та процентів. Зокрема, роз'яснення скасовують попередню практику польських податкових органів та адміністративних судів, яка вимагала ефективного оподаткування дивідендів, роялті та процентів при їх виплаті на користь іноземних одержувачів та відмовляла у звільненні від оподаткування податком на репатріацію, якщо такі дивіденди, роялті та проценти звільнялися від оподаткування на рівні отримувача таких дивідендів, роялті та процентів.

Відповідно до роз'яснення щодо оподаткування дивідендів:

- для звільнення від оподаткування податком на репатріацію під час виплати дивідендів необхідно, щоб одержувач дивідендів підлягав оподаткуванню в Польщі, іншій державі-члені ЄС або ЄЕЗ.
- ця умова може бути виконана, якщо дивіденди звільняються від оподаткування на рівні отримувача дивідендів податкового резидента ЄС або ЄЕЗ на підставі Директиви про материнські та дочірні компанії;
- наводяться додаткові приклади, коли умова для звільнення від оподаткування може вважатися виконаною (наприклад, відсутність оподаткування внаслідок використання податкових збитків) за умови дотримання правил щодо протидії з ухиленням від оподаткування (anti-abuse rule).

Детальніше за [посиланням](#) (польською мовою).

Відповідно до роз'яснення щодо оподаткування роялті та процентів:

- умова польського законодавства про те, що звільнення застосовується лише у тому випадку, якщо одержувач «не користується звільненням від сплати корпоративного податку з сукупного доходу незалежно від його джерела» повинна тлумачитися так, що одержувач:
 - не користується звільненням від сплати корпоративного податку на загальну суму доходу або будь-яку його частину, а також на будь-яку визначену категорію доходу; та / або
 - не користується будь-якими податковими пільгами, які застосовуються до роялті та / або процентів. Виконання цієї умови слід оцінювати через призму податкового законодавства, що діє в країні податкової резидентності отримувача роялті та / або процентів або через призму конкретних податкових пільг наданих податковими органами цієї країни такому суб'єкту (наприклад, прийняття рішення на користь платника податків).
- той факт, що через індивідуальні обставини платник податків не сплачує корпоративний податок у країні свого резидентства (наприклад, у зв'язку з використанням податкових збитків), сам по собі не повинен свідчити про недотримання умови.

Детальніше за [посиланням](#) (польською мовою).

03

Польща: зміни до граничних порогів для малих платників податків

Починаючи з 1 січня 2025 року, Польща встановлюватиме порогові значення доходу в євро та конвертуватиме їх у національну валюту за спеціальним обмінним курсом встановленим Національним банком Польщі, наступним чином:

- поріг для отримання статусу малого платника податків для цілей корпоративного податку та ПДВ становитиме 8 569 200 польських злотих (раніше 9 218 000 польських злотих) річного обороту, включаючи ПДВ, що еквівалентно 2 000 000 євро. Малі платники податків застосовують пільгову ставку корпоративного податку у розмірі 9% або, альтернативно, можуть обрати режим податку на виведений капітал і оподатковувати розподілений прибуток за ставкою 10%;
- для агентів та комісіонерів поріг для отримання статусу малого платника податків для цілей ПДВ становить 207 000 польських злотих (45 000 євро);
- інвестиційна пільга (прискорена амортизація основних засобів у кваліфікаційних групах 3-8, крім легкових автомобілів) для новостворених суб'єктів господарювання становитиме 214 000 польських злотих, що еквівалентно 50 000 євро;
- поріг для застосування спрощеної фіксованої ставки податку (ryczkał od przychodów ewidencjonowanych) становитиме 8 569 200 польських злотих (раніше 9 218 000 польських злотих). Спрощені фіксовані ставки становлять 17%, 12,5%, 8,5%, 5,5% та 3% (залежно від виду діяльності).

Словаччина: зміни до ставок корпоративного податку та ПДВ

18 жовтня 2024 року президент Словаччини підписав Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів». Серед запроваджених змін:

- підвищення ставки корпоративного податку з 21% до 24% для платників податків з оподаткуванням доходом, що перевищує 5 000 000 євро;
- зниження ставки корпоративного податку з 15% до 10% для платників податків з оподаткуванням доходом, що не перевищує 100 000 євро;
- зниження ставки податку на репатріацію з 10% до 7% при виплаті дивідендів з прибутку отриманого не раніше 1 січня 2025 року;
- збільшення стандартної ставки ПДВ з 20% до 23%;
- зміна знижених ставок ПДВ з 5% та 10% до 5% та 19%; та інші зміни.

Детальніше за [посиланням](#) (словацькою мовою).

04

Верховний Суд Італії: бенефіціарний власник повинен відповідати трьом тестам

3 вересня 2024 року Верховний Суд Італії («Суд») прийняв рішення у справі № 23628. Вказана справа стосувалася застосування концепції бенефіціарного власника доходу.

Обставини справи: нідерландська компанія отримувала дивіденди від своєї італійської дочірньої компанії в період з 2013 по 2016 рік. Італійська компанія під час виплати дивідендів застосовувала 5% податок на репатріацію. У 2017 році нідерландська компанія подала запит до італійських податкових органів щодо відшкодування сплаченого податку на підставі Директиви про материнські та дочірні компанії. Запит було відхилено італійськими податковими органами.

Суд: наявність статусу бенефіціарного власника – це одна з важливих умов застосування Директиви про материнські та дочірні компанії. Концепція бенефіціарного власника доходу вказує на реальність відповідних угод та допомагає виявити потенційні зловживання. Концепція бенефіціарного власника передбачає відповідність трьом тестам:

- тест реальної господарської діяльності – чи здійснює суб'єкт господарювання, який отримує дивіденди, реальну господарську діяльність;
- тест контролю – чи може одержувач доходу вільно розпоряджатися таким доходом та чи зобов'язаний передавати його третій стороні; та
- тест ділової мети – чи слугує існування суб'єкта господарювання законній діловій меті або направлене на використання сприятливого податкового режиму.

Суд встановив, що нідерландська компанія здійснювала реальну господарську діяльність, мала операційну присутність у Нідерландах, виплати не мали транзитного характеру та компанія була створена у Нідерландах ще до прийняття Директиви про материнські та дочірні компанії. Відповідно, на думку суду, нідерландська компанія вважалася бенефіціарним власником доходу для цілей застосування Директиви про материнські та дочірні компанії.

04

Федеральний Верховний Суд Швейцарії: наявність ухилення від оподаткування встановлюється у разі відповідності трьом умовам

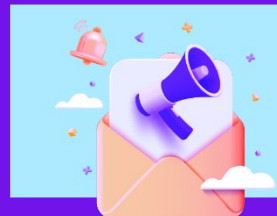
3 жовтня 2024 року Федеральний Верховний Суд Швейцарії («Суд») прийняв рішення у справі 9C_635/2023. Вказана справа стосувалася застосування концепції бенефіціарного власника в контексті виплати доходу за іноземними облігаціями, повністю хеджованими валютно-процентними свопами.

Обставини справи: данська кредитна установа придбала швейцарські федеральні облігації. Паралельно ця установа уклала валютно-процентні свопи. Строк свопів відповідав строку швейцарських федеральних облігацій. Операції були структуровані таким чином, що данська кредитна установа була повністю застрахована від валютних коливань швейцарського франка щодо долара США та змін процентних ставок. Водночас, ризик дефолту за швейцарськими федеральними облігаціями продовжував існувати.

Суд: якщо одержувач несе ризик дефолту або кредитний ризик, то передача інших ринкових ризиків не повинна завдавати шкоди його статусу як бенефіціарного власника. Крім цього, на думку Суду, ухилення від оподаткування може мати місце лише, якщо: (i) юридична структура є незвичною, недоречною або абсолютно необґрунтованою з огляду на економічні обставини (об'єктивний елемент), (ii) припускається, що відповідна структура існує виключно з метою неоподаткування (суб'єктивний елемент), та (iii) відповідна структура призвела б до значної податкової економії за умови її підтвердження податковими органами (ефективний елемент).

Підписуйтесь на новини та інсайти KPMG в Україні

ПІДПИСАТИСЯ



Олександр Бобошко

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

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 03 147 50



kpmg.ua

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.

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.

© 2025 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. Надруковано в Україні.