



Новини міжнародного оподаткування

30 квітня 2025 року

—
kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України:

Відбулись переговори щодо укладення Протоколу до Угоди про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Єгиптом

Оновлено перелік низькоподаткових юрисдикцій

Новини ЄС / ОЕСР:

Схвалено звіт ECOFIN щодо податкових питань

Внесено зміни до Регламенту про допомогу *de minimis* у сільському господарстві

Оприлюднено плани щодо спеціального режиму ЄС для інноваційних компаній

Оприлюднено звіт експертної оцінки щодо Плану дій BEPS 5

Іноземні новини:

Бельгія: укладена нова коаліційна угода

Італія: знижено ставку корпоративного податку

Іспанія: схвалено індивідуальну податкову пільгу в регіоні Мадрид

Ліхтенштейн: запроваджено нову вимогу щодо нотифікації у рамках GloBE

Люксембург: новий пакет податкових заходів набув чинності

Нідерланди: відкладено запровадження нового режиму оподаткування заощаджень та інвестицій (Box 3)

Польща: змінено підхід до визнання постійного представництва для цілей ПДВ (Fixed Establishment)

Угорщина: внесено зміни до правил щодо гібридних невідповідностей

Іноземна судова практика

Суд ЄС: іспанський податок на доходи нерезидентів при виплаті дивідендів суперечить праву ЄС

01

Відбулись переговори щодо укладення Протоколу до Угоди про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Єгиптом

3 лютого 2025 року Єгипет та Україна обговорили питання оновлення Угоди про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Єгиптом під час зустрічі між офіційними особами двох країн, що відбулася в Єгипті. Про подальший розвиток подій ми повідомлятимемо додатково.

Оновлено перелік низькоподаткових юрисдикцій

Кабінет Міністрів України постановою від 27 грудня 2024 року № 1505 «Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1045» затвердив зміни до переліку держав (територій), які відповідають критеріям, встановленим пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Податкового кодексу України.

Зміни до Переліку набули чинності з 1 січня 2025 року на виконання вимог п.4 Прикінцевих положень Закону України від 18.06.2024 № 3813-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства».

Оновлений перелік містить 46 держав та територій. Детальніше у нашому [анонсі](#).

02

Схвалено звіт ECOFIN щодо податкових питань

10 грудня 2024 року ECOFIN схвалив звіт за результатами угорського головування у сфері податків. Основні моменти:

- **прийнято Директиву FASTER:** детальніше за [посиланням](#);
- **Директива Unshell:** представлено новий підхід до проекту директиви; необхідні додаткові роз'яснення щодо її взаємодії з правилами, встановленими DAC, а також щодо уникнення надмірного адміністративного навантаження;
- **Директива з трансфертного ціноутворення:** прогрес у прийнятті державами-членами ЄС малоімовірний; обговорюється створення окремої платформи з трансфертного ціноутворення для напрацювання «м'яких» (необов'язкових) рішень;
- **Директива BEFIT:** продовжуються технічні обговорення щодо запропонованих правил податкової амортизації, термінів та кількісної оцінки, агрегування та розподілу податкової бази BEFIT, системи «світлофора» тощо;
- **Директива HOT:** пропозиція дозволити малим та середнім підприємствам оподатковувати свої постійні представництва за правилами країни розташування головного офісу наразі не підтримується державами-членами ЄС;
- **DAC9:** початкові обговорення; проєкт визначено як пріоритетний;
- **обмін фінансовою інформацією:** розпочато переговори з Андоррою, Ліхтенштейном, Монако, Сан-Марино та Швейцарією про оновлення угод про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки для приведення їх у відповідність до оновленого Стандарту CRS та положень DAC8.

Внесено зміни до Регламенту про допомогу de minimis у сільському господарстві

10 грудня 2024 року Європейська Комісія ухвалила поправки до Регламенту про допомогу *de minimis* у сільському господарстві. Основні зміни:

- підвищення ліміту допомоги: максимальна допомога на одне підприємство протягом 3 років зростає з 25 000 євро до 50 000 євро;
- збільшення національних квот: з 1,5% до 2% національного обсягу сільськогосподарської продукції;
- видалення секторального обмеження: держави-члени ЄС можуть надавати допомогу одному сектору без обмежень;
- запровадження обов'язкового центрального реєстру допомоги: на національному або європейському рівні для підвищення прозорості та зменшення адміністративного навантаження.

Регламент застосовується лише до допомоги, щодо якої можливо визначити точний еквівалент гранту (наприклад, податкові пільги). Правила діятимуть до 31 грудня 2032 року.

02

Оприлюднено плани щодо спеціального режиму ЄС для інноваційних компаній

21 січня 2025 року Президентка Європейської Комісії Урсула фон дер Ляєн оголосила на Всесвітньому економічному форумі, що інноваційні компанії зможуть працювати в ЄС за єдиними правилами.

Новий режим отримав назву «28-ий режим». Передбачається, що він регулюватиме правовідносини у сфері корпоративного права, банкрутства, трудового права та податкові аспекти на єдиних та спрощених умовах. Метою запровадження нового режиму є усунення національних бар'єрів на шляху до єдиного ринку.

Ми інформуватимемо про подальший розвиток подій.

Оприлюднено звіт експертної оцінки щодо Плану дій BEPS 5

16 грудня 2024 року ОЕСР оприлюднила звіт експертної оцінки за 2023 рік щодо дотримання членами Інклюзивної Рамкової Угоди обміну інформацією про податкові рішення відповідно до мінімального стандарту Плану дій BEPS 5. Звіт охоплює 136 юрисдикцій. Основні тези звіту включають:

- 104 юрисдикції вважаються такими, що повністю відповідають стандарту;
- 32 юрисдикції отримали в цілому 56 рекомендацій «вдосконалити свою правову або операційну базу для виявлення відповідних податкових рішень та обміну інформацією»;
- понад 26 000 податкових рішень, що підпадають сферу Плану дій BEPS 5, було виявлено в період з 2010 року до кінця 2023 року. Понад 1900 податкових рішень було винесено у 2023 році;
- понад 58 000 обмінів інформацією відбулося в період з 2010 року до кінця 2023 року. Понад 4000 обмінів було здійснено у 2023 році.

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

03

Бельгія: укладена нова коаліційна угода

31 січня 2025 року так звана коаліція «Аризона» досягла коаліційної угоди. Основні податкові зміни:

- **режим вирахування отриманих дивідендів (DRD):** дозволяє компаніям не включати отримані дивіденди до бази оподаткування з метою уникнення подвійного оподаткування за умови дотримання певних критеріїв: (i) частка володіння щонайменше 10%, (ii) інвестиція у розмірі 4 млн євро (замість 2.5 млн євро), (iii) період володіння щонайменше 1 рік, (iv) оподаткування прибутку дочірньої компанії. Зміни щодо розміру інвестиції стосуються лише великих компаній та не стосуються малих та середніх підприємств;
- **режим для груп компаній:** планується спростити умови для консолідації прибутків та збитків між компаніями однієї групи, зокрема планується дозволити участь новостворених компаній та компаній із періодом володіння менше 5 років в групі;
- **витрати, що не підлягають вирахуванню:** пропонується спростити правила шляхом запровадження опціональної простої системи розрахунку витрат, що не підлягають вирахуванню, ймовірно за допомогою фіксованих ставок;
- **стимулювання R&D, інвестицій в енергетику, мобільність та екологію:** планується впровадження нових заходів для підтримки інноваційної та сталої економіки.

Італія: знижено ставку корпоративного податку

Бюджетний закон, який набув чинності 1 січня 2025 року передбачає, серед іншого, застосування зниженої ставки корпоративного податку у розмірі 20% (так званий Mini-IRES) замість звичайної ставки у розмірі 24% для 2025 року за умови виконання наступних критеріїв:

- «реінвестиція» прибутку: не менше ніж 80% прибутку за результатами 2024 року має бути спрямовано до резервного капіталу без розподілу на користь акціонерів;
- інвестиції: здійснення інвестицій в активи за планом Industry 4.0 або 5.0 у розмірі щонайменше (i) 30% прибутку за 2024 рік та (ii) 24% прибутку за 2023 рік до кінця жовтня 2026 року;
- рівень працевлаштування: середня кількість працівників у 2025 році не повинна бути меншою, ніж у 2022 – 2024 роках;
- збільшення кількості постійних працівників: приріст щонайменше на 1% порівняно з 2024 роком;
- відсутність використання фонду на випадок безробіття (Cassa Integrazione Guadagni): компанія не повинна звертатися до цього фонду у 2024-2025 роках.

03

Іспанія: схвалено індивідуальну податкову пільгу в регіоні Мадрид

Регіональний уряд Мадриду схвалив податкову пільгу з податку на доходи фізичних осіб для фізичних осіб, що набули статусу податкового резидента в регіоні з 1 січня 2024 року та до цього протягом останніх 5 років не були податковими резидентами Іспанії.

Податкова пільга передбачає кредит у розмірі 20% від вартості придбання наступних цінних паперів: цінні папери, що передбачають передачу капіталу третім особам або цінні папери, що передбачають участь у власному капіталі будь-якої особи, незалежно від того, чи торгуються такі цінні папери на організованих ринках.

Умови отримання кредиту наступні:

- об'єкт інвестицій не має бути створений або доміцильований в офшорній юрисдикції (tax haven);
- пряма або опосередкована участь інвестора не має перевищувати 40% капіталу або прав голосу;
- інвестиція має бути здійснена в рік набуття або в році, наступному після набуття податкового резидентства;
- інвестицією необхідно володіти щонайменше 6 років (за певних умов достроковий продаж можливий за умови реінвестування коштів);
- невикористану податкову пільгу можливо переносити на 5 наступних років;
- протягом усього періоду володіння інвестицією фізична особа має залишатися податковим резидентом Мадриду.

Ліхтенштейн: запроваджено нову вимогу щодо нотифікації у рамках GloBE

13 грудня 2024 року опубліковано нову вимогу щодо повідомлення відповідно до глобальних правил протидії розмиванню податкової бази («GloBE»). Вимога застосовується до всіх юридичних осіб Ліхтенштейну, які підпадають під дію GloBE незалежно від їхньої кваліфікації як кінцевої материнської компанії, учасника групи або виключеної юридичної особи.

Повідомлення має бути подане протягом шести місяців після закінчення фінансового року. Вимога про подання повідомлення застосовується до фінансових років, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше.

У зв'язку з цим 9 січня 2025 року податковий орган Ліхтенштейну завантажив спеціальну [реєстраційну форму національних бізнес-одиниць багатонаціональної групи компаній або великої національної групи](#).

03

Люксембург: новий пакет податкових заходів набув чинності

23 та 24 грудня 2024 року в Офіційному віснику Люксембургу було опубліковано нові податкові закони та пов'язані з ними декрети Великого Герцога. Нові закони запроваджують низку податкових заходів як для фізичних, так і для юридичних осіб та спрямовані на модернізацію процедур податкового адміністрування в Люксембурзі.

Серед основних нововведень можна виділити наступні:

- **знижено ставку корпоративного податку з 17% до 16%.** Нова загальна ставка оподаткування, а саме ставка корпоративного податку та муніципального податку на бізнес – становить 23,87% (попередня 24,94%);
- **зміни до мінімального податку на чисті активи** з метою вирівнювання податку для всіх типів платників податків незалежно від частки фінансових активів, якими вони володіють;
- роз'яснення, що викуп (або вилучення) та анулювання акцій (у тому числі класів акцій) з подальшим зменшенням статутного капіталу протягом максимум шести місяців кваліфікується як часткова ліквідація за умови дотримання певних умов;
- **запроваджено виняток з режиму звільнення від оподаткування дивідендів (Participation Exemption)** для окремих видів участі;
- технічні поправки до правил щодо віднесення процентів до складу податкових витрат (Interest Limitation Rules);
- модернізація певних процедур адміністрування прямих податків тощо.

Більшість змін набули чинності з початку 2025 року.

Нідерланди: відкладено запровадження нового режиму оподаткування заощаджень та інвестицій (Box 3)

16 грудня 2024 року Державний секретар з питань фінансів поінформував парламент, що новий режим оподаткування доходів від заощаджень та інвестицій – «Box 3» - набуде чинності не раніше 2028 року. Це означає, що нинішня система оподаткування «Box 3» діятиме (щонайменше) на 1 рік довше, ніж планувалося раніше.

03

Польща: змінено підхід до визнання постійного представництва для цілей ПДВ (Fixed Establishment)

У IV кварталі 2024 року польські податкові органи змінили підхід до визнання постійних представництв для цілей ПДВ, а саме Fixed Establishment, у Польщі.

Окремі платники податків, які раніше визнали існування Fixed Establishment у Польщі і навіть підтвердили це індивідуальним релінгом, були повідомлені, що, на думку податкових органів, існування Fixed Establishment не встановлено. При цьому, податкові органи спираються на практику Суду ЄС. Якщо платник податків погоджується з відсутністю у нього Fixed Establishment, його податкова справа буде передана до офісу роботи з нерезидентами.

Як наслідок, виникає необхідність перегляду минулих розрахунків з ПДВ, потенційне здійснення ретроспективних коригувань, зміни порядку виставлення рахунків та інформування контрагентів тощо.

Крім цього, статус Fixed Establishment впливає на обов'язковість застосування Національної системи електронних рахунків-фактур (KSeF), яка стане обов'язковою з 1 лютого 2026 року. Нерезиденти, які не мають Fixed Establishment у Польщі не підпадають під вимоги KSeF.

Угорщина: внесено зміни до правил щодо гібридних невідповідностей

Угорщина внесла зміни до податкового законодавства в частині правил гібридних невідповідностей (hybrid mismatch rules), зокрема подвійного вирахування збитків та витрат.

До змін законодавство Угорщини не дозволяло переносити збитки, у вирахуванні яких відмовлялося відповідно до правил гібридних невідповідностей (hybrid mismatch rules), на майбутні періоди. Як наслідок, такі збитки безповоротно втрачалися.

Наразі ця прогалина була усунена та платники податків можуть відносити на витрати збитки, у вирахуванні яких раніше було відмовлено відповідно до правил гібридних невідповідностей (hybrid mismatch rules), у наступних звітних періодах.

04

Суд ЄС: іспанський податок на доходи нерезидентів при виплаті дивідендів суперечить праву ЄС

19 грудня 2024 року Суд Європейського Союзу («Суд») прийняв рішення у справі C-601/23 (англійською мовою). Вказана справа стосувалася відповідності іспанського податку на доходи нерезидентів при виплаті дивідендів законодавству ЄС.

Обставини справи: британська компанія отримувала дивіденди від іспанської дочірньої компанії. Іспанська компанія під час виплати дивідендів застосовувала знижену ставку податку у розмірі 10% відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Іспанією та Великою Британією. За чинним на той час законодавством, податок на доходи нерезидентів був остаточним та механізму його відшкодування не передбачалось. Водночас, для виплат дивідендів на користь резидентів Іспанії, податок, утримуваний під час виплати дивідендів, був авансовим платежем та підлягав відшкодуванню у разі від'ємного об'єкту оподаткування.

Суд: положення іспанського законодавства обмежують вільний рух капіталу. Резиденти, які генерують збиток, мають право перенести / відтермінувати оподаткування на майбутні періоди, що надає їм податкову перевагу. Оподаткування нерезидентів остаточне, незалежне від результатів їх діяльності, що ставить їх у менш сприятливе становище.

Суд відхилив аргументи Іспанії про те, що ставка податку на доходи нерезидентів за конвенцією про уникнення подвійного оподаткування між Іспанією та Великою Британією є нижчою ніж стандартна ставка корпоративного податку в Іспанії. На думку Суду, наявність нижчої ставки не компенсує відсутність можливості для нерезидента відтермінувати оподаткування у разі генерування збитку.

Суд визнав, що становище резидентів та нерезидентів є об'єктивно порівнюваними і, при цьому, відсутній будь-який суспільний інтерес у різному ставленні до резидентів та нерезидентів Іспанії.



Do Your Business in Ukraine with KPMG

Discover the **macroeconomic overview** of Ukraine and get updated on the **legal framework** for effective investment planning

[Learn more](#)



Олександр Бобошко

Партнер, напрям податкового консультування, керівник галузевої практики IT 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.

© 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.