



# НОВИНИ МІЖНАРОДНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Вересень 2021

—  
[kpmg.ua](http://kpmg.ua)

## Новини України

Ратифіковано Протокол до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та ОАЕ

## Новини ЄС / ОЕСР

ЄС: Рада ЄС схвалила позицію щодо Директиви про публічну звітність у розрізі країн (Public CbCR)

ЄС: Європейський парламент схвалив резолюцію щодо Директиви про адміністративне співробітництво у сфері оподаткування (DAC)

## Іноземні новини

**Кіпр:** продовжено терміни подання податкової звітності за 2019 рік

**Кіпр:** Європейська комісія розпочала розслідування у зв'язку з порушенням імплементації ATAD 1 в частині обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат

**Кіпр:** відтерміновано застосування штрафів в рамках DAC 6

**Польща:** представлено остаточну редакцію законопроекту «Polski Lad»

**Нідерланди:** представлено бюджет на 2022 рік

**ОАЕ:** оскарження адміністративних стягнень стосовно порушень вимог про наявність економічної присутності

**Кайманові Острови:** розпочато консультації щодо запуску публічного реєстру власників компаній

**Естонія:** заява щодо Pillar One та Pillar Two

## Українська судова практика

Застосування «Тесту основної мети» при виплаті процентів на користь нерезидентів

## Іноземна судова практика

ЄС: Суд ЄС ухвалив рішення щодо бельгійської схеми коригування «надприбутків»

Іспанія: Національний Вищий Суд ухвалив рішення у спорі про наявність постійного представництва



## Ратифіковано Протокол до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та ОАЕ

29 вересня 2021 року Президент України підписав закон, яким ратифіковано Протокол до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та ОАЕ.

Протокол передбачає, зокрема, наступне:

- збільшення ставки податку на доходи нерезидентів при виплаті процентів з 3% до 5%;
- збільшення ставки податку на доходи нерезидентів при виплаті роялті (авторських прав на наукову працю, патент, торгову марку, дизайн тощо) з 0% до 5%;
- введення «Тесту основної мети»;
- інші зміни.

Протокол набере чинності в день отримання останнього повідомлення про завершення ратифікаційних процедур, а нові ставки податку на доходи нерезидентів будуть застосовуватися з 1 січня року, наступного за роком, у якому Протокол набрав чинності.



## Рада ЄС схвалила позицію щодо Директиви про публічну звітність у розрізі країн (Public CbCR)

28 вересня 2021 року Рада ЄС схвалила у першому читанні свою позицію щодо директиви про публічну звітність у розрізі країн («Директива CbCR»).

Відповідно до Директиви CbCR, транснаціональні компанії, що здійснюють господарську діяльність у більш ніж одній державі – члені ЄС та мають сукупний консолідований дохід понад 750 мільйонів євро (протягом двох останніх фінансових років), будуть зобов'язані публікувати інформацію про суми сплаченого корпоративного податку у кожній з держав – члені ЄС, а також у деяких третіх країнах. Зазначені правила стосуватимуться також транснаціональних компаній, які не зареєстровані в ЄС, однак здійснюють свою господарську діяльність в ЄС через дочірні компанії та/або представництва.

У разі ухвалення, Директива CbCR набере чинності на 20-й день після дати її публікації. Держави - члени ЄС матимуть 18 місяців для імплементації положень Директиви CbCR у своє національне законодавство.

Нагадаємо, що, окрім ЄС, правила про публічну звітність у розрізі країн зараз обговорюються у багатьох інших країнах, зокрема і в США.

## Європейський парламент схвалив резолюцію щодо Директиви про адміністративне співробітництво у сфері оподаткування (DAC)

16 вересня 2021 року Європейський парламент схвалив резолюцію щодо обміну податковою інформацією в рамках ЄС.

Резолюція Європарламенту стосується положень, введених раніше Директивами DAC 1 – DAC 4 (положення директив DAC 5 та DAC 6 не охоплені цією резолюцією, оскільки останні були введені відносно нещодавно).

У резолюції міститься аналіз імплементації директив державами – членами ЄС, а також рекомендації щодо дій, які необхідно здійснити в подальшому. Зокрема, резолюція містить вимогу до Європейської комісії врахувати висновки Європейського парламенту при запланованій підготовці DAC 8 (обмін інформацією у сфері оподаткування відносно криптоактивів та електронних грошей), а також негайно розпочати відповідні процедури проти держав – членів ЄС за порушення належної імплементації уже прийнятих директив.



## Кіпр: продовжено терміни подання податкової звітності за 2019 рік

На Кіпрі продовжено до 30 листопада 2021 року термін подання електронних декларацій з корпоративного податку за 2019 рік (TD4), а також термін подання електронних декларацій з податку на доходи фізичних осіб за 2019 рік (TD1A) для тих фізичних осіб, які зобов'язані скласти фінансову звітність, що містить аудиторський висновок.

## Кіпр: Європейська комісія розпочала розслідування у зв'язку з неналежною імплементацією ATAD 1 щодо обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат

23 вересня 2021 року Європейська комісія направила Кіпру офіційне повідомлення про некоректну імплементацію правил ATAD 1 в частині обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат.

Європейська комісія дійшла висновку, що виключення суб'єктів сек'юритизації із сфери застосування правил щодо обмеження віднесення процентів до складу податкових витрат виходить за межі можливих звільнень, передбачених положеннями ATAD 1. Європейська комісія вважає, що суб'єкти сек'юритизації не можуть кваліфікуватися як «фінансові організації» відповідно до ATAD 1.

Уряд Кіпру повинен відповісти на повідомлення Європейської комісії протягом наступних 2 місяців, після чого комісія матиме можливість зробити мотивований висновок (англ. reasoned opinion) щодо зазначеного питання.

## Кіпр: відтермінування штрафів в рамках DAC6

21 вересня 2021 року на Кіпрі оголошено про звільнення від застосування штрафів за несвоєчасне подання інформації в рамках

DAC 6 до 30 листопада 2021 року. Як було оголошено раніше, звільнення застосовуватиметься за умови дотримання певних критеріїв.

## Польща: представлено остаточну редакцію законопроекту «Polski Lad»

8 вересня 2021 року у Польщі представлено остаточну редакцію законопроекту «Polski Lad» - пакету змін у законодавстві, які направлені на боротьбу із податковими зловживаннями.

Серед іншого, законопроект «Polski Lad» передбачає запровадження мінімального корпоративного податку за ставкою 10% для резидентів або нерезидентів, що ведуть господарську діяльність у Польщі через постійне представництво, та:

- несуть збитки;
- мають низький коефіцієнт рентабельності своєї господарської діяльності, зокрема коефіцієнт чистого прибутку до валового доходу становить 1 або менше.

Законопроект передбачає звільнення від нових правил для компаній, акціонерами яких є фізичні особи, які не володіють іншими компаніями; для компаній, які здійснюють діяльність у фінансовому секторі, а також деякі інші виключення.

У разі ухвалення законопроекту, нові зміни набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

## Нідерланди: представлено бюджет на 2022 рік

У Нідерландах представлено бюджет на 2022 рік, який, серед іншого, передбачає тимчасове обмеження щодо зарахування податку на репатріацію при виплаті дивідендів та податку на азартні ігри проти корпоративного податку.

Бюджет на 2022 рік також передбачає, що ставка корпоративного податку у 2022 році не зміниться та становитиме 15% та 25% (раніше Нідерланди планували зменшити верхню ставку корпоративного податку до 20,5%).



## Кайманові Острови: розпочато консультації щодо запуску публічного реєстру власників компаній

Кайманові острови розпочали консультації щодо впровадження публічного реєстру власників компаній.

У 2019 році Кайманові острови уже заявляли про готовність введення публічних реєстрів, однак у строки, які передбаченні для держав ЄС та у Великобританії. Оскільки очікується, що подібні реєстри з'являться, наприклад, у ЄС у 2023 році, у 2019 році Кайманові острови заявляли, що орієнтуватимуться на цей строк.

Теперішні консультації передбачатимуть обговорення необхідних змін до Companies Act, the Limited Liability Companies Act, а також в інше законодавство для введення публічного реєстру.

Консультації повинні завершитись на початку жовтня 2021 року.

## ОАЕ: оскарження стягнень за порушення вимог про наявність економічної присутності

У серпні 2020 року ОАЕ запровадили нові вимоги щодо економічної присутності. Із запровадженням зазначених вимог, Федеральний податковий орган ОАЕ отримав повноваження перевіряти дотримання компаніями вимог про економічну присутність, а також накладати адміністративні стягнення у випадку виявлених порушень.

У цьому аспекті, Федеральний податковий орган розробив керівництво щодо можливості оскарження рішень про адміністративні стягнення, накладених у зв'язку із порушеннями вимог економічної присутності (наприклад, у випадку відсутності порушення або у разі накладання стягнення, що перевищує суму дозволеного стягнення за відповідне порушення).

Зазначене керівництво включає в себе процедуру оскарження, строки для такого подання, а також перелік супровідних документів.

## Естонія: заява щодо Pillar One та Pillar Two

7 вересня 2021 року Естонія представила прес-реліз, який містить заяву про підтримку роботи ОЕСР над Pillar One (перший компонент стосовно розподілу прибутку та прав оподаткування транснаціональних компаній). У той же час, прес-реліз містить заяву, що Pillar Two (другий компонент стосовно введення глобальної мінімальної ставки корпоративного податку) не враховує особливості естонської податкової системи щодо податку на виведений капітал.

## Застосування «Тесту основної мети» при виплаті процентів нерезиденту України

8 вересня 2021 року Шостий апеляційний адміністративний суд виніс рішення у справі щодо правомірності застосування українською компанією зниженої ставки податку на доходи нерезидента при виплаті процентів на користь кіпрської компанії (справа №640/3584/19).

**Фабула:** українська компанія отримала позики від кіпрської компанії. У подальшому, українська, кіпрська та британська компанія уклали угоду, відповідно до якої британська компанія отримала права вимоги по наданим кредитам.

У контексті даної справи українські податкові органи оскаржили правомірність застосування українською компанією 0% ставки податку на доходи нерезидентів при виплаті процентів на користь британської компанії. Так, податкові органи стверджували, серед іншого, що переведення кредитів було здійснено виключно з метою застосування 0% ставки податку на доходи нерезидентів та не було економічно обґрунтованим, тобто не було пройдено Тест основної мети (довідково: переведення кредитів було здійснено перед набранням чинності нової Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Кіпром, відповідно до якої ставка податку на доходи нерезидентів при виплаті процентів резидентам Кіпру була збільшена з 0% до 2%).

Українська компанія стверджувала, серед іншого, що:

- британська компанія провадить свою господарську діяльність протягом більш ніж 30 років;
- на балансі британської компанії наявна значна кількість активів;

- британська компанія має кваліфікований фінансовий персонал;
- зміна кредитора була обґрунтована економічною і адміністративною необхідністю.

**Рішення:** вирішуючи спір, суд першої інстанції, з яким погодився Шостий апеляційний адміністративний суд, став на бік української компанії та підтвердив правомірність застосування 0% ставки податку, тобто проходження Тесту основної мети у цій конкретній справі.



# ІНОЗЕМНА СУДОВА ПРАКТИКА

## ЄС: рішення Європейського Суду справедливості щодо бельгійської схеми коригування «надприбутків»

16 вересня 2021 року Європейський Суд справедливості виніс рішення щодо бельгійської схеми оподаткування «надприбутків», отриманих бельгійськими компаніями (справа №С-337/19 Р, *European Commission v. Kingdom of Belgium, Magnetrol International NV*).

**Фабула:** для бельгійських компаній існує можливість зменшити свою базу оподаткування шляхом вирахування з фактично прибутку суму так званого «надприбутку». Для визначення суми «надприбутку», фактичний прибуток компанії порівнювався з гіпотетичним середнім прибутком, який отримала б незалежна компанія у співставній ситуації. Зазначена різниця становила «надприбуток». Перед застосуванням зазначеного коригування, компанії повинні були отримати погодження (англ. *tax ruling*) бельгійських податкових органів.

Європейська комісія виявила, що надання подібних преференцій є незаконною схемою державного субсидування, яка порушує правила ЄС стосовно державної допомоги, та у 2016 році звернулася із вимогою до Бельгії стягнути суми наданого субсидування. Проте, рішення Європейської комісії було оскаржене Бельгією у Загальному Суді Європейського союзу.

**Рішення:** 16 вересня 2021 Європейський Суд справедливості погодився з Європейською комісією, дійшовши висновку, що всі умови для того, щоб вважати подібну бельгійську практику схемою державного субсидування (англ. *State Aid*) були виконаними. Справу було повернуто до Загального Суду Європейського Союзу, який вирішуватиме інші відкриті питання (наприклад, чи вважається таке державне субсидювання вибіркоким та чи є воно протиправним (англ. *Unlawful State Aid*)).

## Іспанія: Рішення Національного Вищого Суду щодо постійного представництва

Національний Вищий Суд підтримав позицію іспанських податкових органів про наявність у швейцарської компанії постійного представництва в Іспанії (справа SAN 1879/2021).

**Фабула:** швейцарська компанія заснувала три іспанські дочірні компанії, які здійснювали виробництво та продаж продукції, а також надання послуг на користь швейцарської компанії.

Іспанські податкові органи зробили висновок, що бізнес-модель групи в Іспанії створює для швейцарської компанії постійне представництво на основі фіксованого місця діяльності (англ. *Fixed Place PE*) та агентської діяльності (англ. *Agency PE*). Серед іншого, податкові органи стверджували, що про наявність постійного представництва свідчить той факт, що іспанські компанії здійснювали операції виключно зі швейцарською компанією, виробництво товарів здійснювалося під контролем швейцарської компанії, швейцарська компанія використовувала приміщення іспанських компаній, швейцарська компанія фактично несла усі комерційні ризики.

**Рішення:** Національний Вищий Суд погодився із податковими органами, дійшовши висновку, що вказана бізнес-модель дійсно створює постійне представництво для швейцарської компанії в Іспанії.







### **Олександр Бобошко**

Партнер, група міжнародного  
корпоративного оподаткування  
KPMG в Україні

+38 044 490 55 07

+38 066 031 47 50

[oboboshko@kpmg.ua](mailto:oboboshko@kpmg.ua)



[kpmg.ua](http://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.

© 2021 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.

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