



НОВИНИ МІЖНАРОДНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Листопад - грудень 2021

—
kpmg.ua

ЗМІСТ

Новини України

Введено ПДВ на електронні послуги, які постачаються нерезидентами України

Новини ЄС / ОЕСР

ATAD 3: оприлюднено нову ініціативу щодо запобігання неправомірному використанню кондуїтних компаній

OECD Pillar Two: включення до законодавства країн ЄС

Іноземні новини

Нідерланди: опубліковано звіт щодо кондуїтних компаній

Ірландія: розгляд нових податкових заходів при виплаті пасивних доходів

Нідерланди: запровадження реєстру кінцевих бенефіціарних власників трастів

Кіпр: продовжено термін тимчасового незастосування штрафних санкцій за несвоєчасне подання інформації згідно DAC6

Кіпр: заплановано підвищення ставки корпоративного податку

Кіпр: введено податок на доходи нерезидентів при виплаті деяких пасивних доходів

Українська судова практика

Спір щодо оскарження статусу бенефіціарного отримувача доходів



Введено ПДВ на електронні послуги, які постачаються нерезидентами України

З 1 січня 2022 року нерезиденти України, які постачають електронні послуги на користь фізичних осіб або фізичних осіб – підприємців, які не зареєстровані як платники ПДВ, зобов'язані стати на облік у якості платників ПДВ на електронні послуги в Україні та сплачувати його за ставкою 20%.

Така реєстрація є необхідною за умови, що обсяг електронних послуг, наданих нерезидентом, перевищить 1 мільйон гривень за попередній календарний рік.

Перший граничний термін реєстрації нерезидентів платниками ПДВ за електронні послуги при досягненні зазначеного сумового критерію у 2021 році настає 31 березня 2022 року.

Щоб ознайомитися більш детально з новими правилами оподаткування ПДВ електронних послуг, будь ласка, перейдіть за [посиланням](#).



ATAD 3: оприлюднено нову ініціативу щодо запобігання неправомірному використанню кондуїтних компаній

22 грудня 2021 року Європейська комісія оприлюднила пропозицію щодо директиви про запобігання неправомірному використанню кондуїтних компаній у податкових цілях (ATAD 3).

Пропозиція представлена у формі поправок до Директиви Ради ЄС 2016/1164/EU – щодо ухилення від сплати податків (ATAD) та Директиви Ради ЄС 2011/16 про адміністративне співробітництво у сфері оподаткування (DAC).

Метою ATAD 3 є перешкоджання використанню та створенню кондуїтних компаній у ЄС. Ця ініціатива доповнює вже існуючий набір правил щодо запобігання ухилення від сплати податків, які наразі Європейська Комісія вважає неефективними.

Згідно з ATAD 3 підприємства, зареєстровані в країнах ЄС, повинні будуть надавати інформацію, яка дозволить відповідним компетентним органам оцінити, чи має компанія реальну присутність у країні реєстрації та чи веде компанія господарську діяльність у відповідній юрисдикції.

ATAD 3 встановлює певні критерії ризику щодо економічної присутності компаній. У разі відповідності таким критеріям компанії зобов'язані будуть звітувати щодо рівня своєї економічної присутності. Компаніям з недостатнім рівнем економічної присутності буде відмовлено в певних податкових пільгах згідно з угодами про уникнення подвійного оподаткування та директивами ЄС.

ATAD 3 має бути прийнята Радою ЄС на початку 2022 року та запроваджена державами-членами не пізніше 30 червня 2023 року. Положення ATAD 3 мають набути чинності в усіх країнах-членах з 1 січня 2024 року.



OECD Pillar Two: включення до законодавства країн ЄС

22 грудня 2021 року Європейська комісія опублікувала законодавчу пропозицію щодо включення правил інструменту OECD Pillar Two до національного законодавства країн ЄС.

Нагадаємо, що ініціатива Pillar Two вводитиме наступні правила щодо оподаткування доходів ТНК груп із загальним доходом понад 750 млн євро :

(1) глобальні правила протидії розмиванню податкової бази (GloBE):

- Правило включення доходу (IIR), яке має на меті зробити іноземний дохід філій та підконтрольних суб'єктів об'єктом оподаткування за узгодженим мінімальним податком в юрисдикції материнської компанії;
- Правило щодо недо-оподаткованих платежів (UTPR) як додаток до IIR, яке заборонятиме вирахування з бази або вимагатиме коригування в тій мірі, в якій низькооподатковуваний дохід суб'єкта господарювання не підлягає оподаткуванню згідно з IIR.

Мінімальна ставка податку, яка застосовується для цілей IIR та UTPR, становитиме щонайменше 15%.

(2) правило, засноване на договорах про уникнення подвійного оподаткування:

- Правило "підлягає оподаткуванню" (STTR), що дозволяє юрисдикціям джерела доходу встановлювати обмежене оподаткування певних платежів на користь пов'язаних сторін, що оподатковуються нижче мінімальної ставки. STTR буде підлягати зараховуванню (кредиту) згідно з правилами GloBE.

Передбачається, що вищезазначені положення почнуть застосовуватися з 1 січня 2023 року, за винятком UTPR, який буде застосовуватися з 1 січня 2024 року.

Нідерланди: опубліковано звіт щодо кондуїтних компаній

22 листопада 2021 року уряд Нідерландів опублікував звіт щодо діяльності кондуїтних компаній (shell companies) у Нідерландах. Звіт, зокрема, включає в себе ряд рекомендацій податкового та неподаткового характеру, метою яких є запобігання ухиленню від оподаткування шляхом використання кондуїтних компаній.

Податкові рекомендації, у тому числі, включають наступні:

- скасування положень щодо звільнення від оподаткування процентів та роялті, які отримуються / виплачуються нідерландськими кондуїтними компаніями;
- розширення спонтанного обміну інформацією;
- включення «тесту основної мети» у всі конвенції щодо уникнення подвійного оподаткування, які не покриваються MLI.

Неподаткові рекомендації стосуються, зокрема, посилення системи боротьби з відмиванням коштів та здійснення заходів щодо ідентифікації кінцевих бенефіціарних власників.

Ірландія: розгляд нових податкових заходів при виплаті пасивних доходів

5 листопада 2021 року Міністерство фінансів Ірландії розпочало публічні слухання щодо нових податкових заходів, які застосовуватимуться до виплат дивідендів, процентів і роялті за кордон.

Однією з головних цілей публічних слухань є розробка законодавчої бази щодо запобігання агресивному податковому плануванню та подвійному не оподаткуванню доходів.

Так, наразі розглядаються такі варіанти податкових заходів щодо виплат пасивних доходів з Ірландії: 1) скасування можливості віднесення таких виплат до складу податкових витрат та 2) застосування до таких виплат податку на доходи нерезидентів.

Нові податкові заходи стосуватимуться, зокрема, виплат пасивних доходів з Ірландії до низькоподаткових юрисдикцій та до країн, що внесені до «чорного» переліку юрисдикцій ЄС.

Уряд Ірландії очікує внести відповідні зміни до законодавства у 2022 або 2023 році.

Нідерланди: запровадження реєстру кінцевих бенефіціарних власників трастів

23 листопада 2021 року Верхня палата парламенту Нідерландів прийняла законопроект щодо створення реєстру кінцевих бенефіціарних власників трастів та аналогічних утворень.

Обов'язкова реєстрація даних у реєстрі поширюватиметься на:

- національні та іноземні трасти, довіритель (trustee) яких є резидентом / заснований у Нідерландах;
- трасти (з іноземними довірителями), які вступають у ділові відносини в Нідерландах та / або придбавають нерухомість у Нідерландах.

Очікується, що законопроект набуде чинності в жовтні 2022 року. Після набуття чинності передбачено 3 місяці для реєстрації даних щодо кінцевих бенефіціарних власників трастів.

Кіпр: продовжено термін тимчасового незастосування штрафних санкцій за несвоєчасне подання інформації згідно DAC6

22 листопада 2021 року податковий департамент Кіпру оголосив про подальше продовження терміну незастосування штрафних санкцій за несвоєчасне подання інформації згідно з DAC6 до 31 січня 2022 року.

Оголошення містить вичерпний перелік угод, на які розповсюджується вищезгадане відстрочення.

Нагадаємо, що раніше термін тимчасового незастосування штрафних санкцій за несвоєчасне подання інформації згідно DAC6 уже продовжувався до 30 листопада 2021 року.

Кіпр: заплановано підвищення ставки корпоративного податку

9 грудня 2021 року Міністр фінансів Кіпру представив парламенту план Державного бюджету на 2022 рік та комплекс заходів податкової реформи, які мають бути ухвалені протягом 2022 року.

Зокрема, заплановано підвищення ставки корпоративного податку з 12,5% до 15% відповідно до плану OECD: Pillar Two.

На думку міністра підвищення не матиме істотного впливу на іноземні інвестиції, оскільки Кіпр має інші інвестиційні переваги, які врівноважують збільшення ставки податку.

Нагадуємо, що до кінця 2025 року влада Кіпру планує ухвалити низку законів, спрямованих на проведення податкової реформи на вимогу Єврокомісії, яка є передумовою отримання Кіпром субсидії від ЄС у розмірі 1,2 млрд. євро для відновлення економіки.

Кіпр: введено податок на доходи нерезидентів при виплаті деяких пасивних доходів

21 грудня 2021 року на Кіпрі офіційно було введено податок на доходи нерезидентів (WHT), який стягуватиметься під час виплати дивідендів, процентів і роялті на користь компаній, які є податковими резидентами чи зареєстровані в юрисдикціях, включених до «чорного» переліку ЄС.

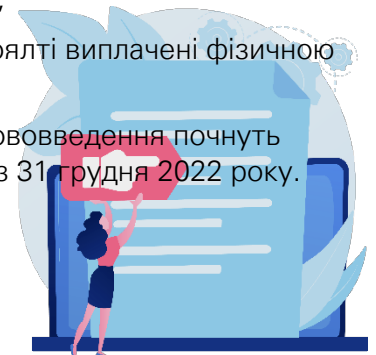
Нові правила передбачають застосування наступних ставок податку:

- 17% від суми дивідендів, випланих на користь компаній із «чорного» переліку юрисдикцій ЄС, якщо компанія – отримувач дивідендів прямо чи опосередковано володіє більш ніж 50% прав голосу, більш ніж 50% капіталу або має право на отримання більш ніж 50% прибутку кіпрської компанії;
- 30% від суми процентів, випланих на користь компаній із «чорного» переліку юрисдикцій ЄС;
- 10% від суми роялті, випланих на користь компаній із «чорного» переліку юрисдикцій ЄС.

Поряд з цим, нові правила про утримання податку на доходи нерезидентів не будуть застосовуватися якщо:

- дивіденди чи проценти виплачуються за цінними паперами, які котируються на фондовій біржі;
- проценти чи роялті виплачені фізичною особою.

Вищезазначені нововведення почнуть застосовуватися з 31 грудня 2022 року.



Спір щодо оскарження статусу бенефіціарного отримувача доходів

10 листопада 2021 року Окружний адміністративний суд міста Києва (Суд) ухвалив рішення у справі №640/21092/21 щодо визнання отримувача процентного доходу бенефіціарним власником такого доходу.

Фабула

Українська компанія здійснювала виплату процентів на користь кіпрської компанії та застосовувала ставку податку на доходи нерезидентів у розмірі 2% згідно з Конвенцією про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Кіпром. Натомість, українські податкові органи оскаржили застосування зниженої ставки під час зазначеної виплати, наголошуючи, що кіпрська компанія насправді не є бенефіціарним власником процентного доходу, що виплачувався українською компанією.

Основними аргументами податкових органів були наступні:

- Кіпрська компанія не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем доходу, що підтверджувалося отриманою інформацією від компетентного органу Республіки Кіпр;
- Кіпрська компанія перераховувала 99,9% отриманих від української компанії процентних доходів на користь іншої компанії у період їх отримання.

Натомість, Суд звернув увагу на те, що кіпрська компанія «здійснює діяльність як фінансова компанія у межах групи компаній, несе відповідні ризики; отриманий процентний дохід оподатковується на Кіпрі за ставкою 12,5%; компанія самостійно

розпоряджається отриманим процентним доходом, діє від власного імені, і є бенефіціарним власником такого доходу; компанія несла кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик...».

Судом також було проаналізовано місце діяльності кіпрської компанії («...офіс складається зі 100 кв.м. і повністю обладнаний для здійснення бізнес-діяльності (офісні меблі, принтер, факс, зберігання документів, меблі та приладдя для зустрічей)») та наявність кваліфікованих кадрів («...в компанії працюють керуючий директор, фінансовий контролер, бухгалтер та офіс менеджер/архівіст, що діють на підставі трудових договорів та виконують свої обов'язки з офісу компанії в м. Лімасол, Кіпр. Всі співробітники мають вищу освіту і достатній досвід роботи, щоб забезпечувати діяльність компанії відповідно до поставлених завдань»).

Рішення

Вирішуючи спір, Суд став на бік платника податків.



Олександр Бобошко

Партнер, група міжнародного
корпоративного оподаткування
KPMG в Україні

+38 044 490 55 07

+38 066 031 47 50

oboboshko@kpmg.ua



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.

© 2022 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.