

Ключові новини міжнародного оподаткування: січень - квітень 2019

1 січня 2019 року закони про вимоги щодо економічної присутності вступили в силу у ряді офшорних юрисдикцій (зокрема, БВО, Кайманові Острови, острова Гернси, Джерсі, Мен, Маврикій Беліз).

В цілому вимоги щодо економічної присутності у різних юрисдикціях збігаються:

- управління компанією повинно здійснюватися на території відповідної юрисдикції;
- наявність «адекватної» кількості кваліфікованого персоналу на території відповідної юрисдикції;
- наявність «адекватної» фізичної присутності на території відповідної юрисдикції;
- «адекватний» рівень операційних витрат, понесених у відповідній юрисдикції;
- основна діяльність компанії виконується на території відповідної юрисдикції;
- для IP компаній додатково необхідно, щоб обладнання, яке використовується для досліджень та розробок, знаходилося на території відповідної юрисдикції.

Проте для правильного застосування вимог щодо економічної присутності, необхідно враховувати особливості кожної юрисдикції.

Очікується, що до кінця 2019 року компетентні органи юрисдикцій опублікують офіційні коментарі щодо практичного застосування вимог щодо економічної присутності.

12 березня 2019 року Європейська комісія включила 10 юрисдикцій у так званий «black list» (list of non-co-operative jurisdictions), зокрема: Об'єднані Арабські Емірати, Беліз, Аруба, Барбадос, Бермудські Острови, Вануату, Домініка, Маршалові Острови, Оман, Фіджі.

Щодо цих юрисдикцій країни-члени ЄС будуть застосовувати один/декілька «захисних заходів» (defensive measures), зокрема:

- посилений моніторинг операцій з компаніями, що зареєстровані у юрисдикціях, які включені у «black list»;

- збільшення ризиків проведення податкової перевірки у разі здійснення операцій з компаніями, що зареєстровані у юрисдикціях, які включені у «black list»;
- введення обмежень щодо формування витрат при визначенні об'єкта оподаткування;
- введення податку на доходи нерезидентів у відношенні операцій з компанією, що зареєстрована у юрисдикції, яка включена у «black list»; та/або
- введення обмежень щодо застосування пільгового режиму «звільнення у зв'язку з участю» (participation exemption),
- інші заходи.

2 квітня 2019 року набрав чинності Закон 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 (BEPS)» (MLI).

MLI матиме суттєвий вплив на оподаткування пасивних доходів (дивіденди, проценти, роялті) з джерел походження з України, які виплачуються на користь нерезидентів, на оподаткування доходів від продажу корпоративних прав, а також на оподаткування постійних представництв нерезидентів в Україні, зокрема:

- MLI доповнить Конвенції «тестом основної мети» («Principal Purpose Test»), відповідно до якого платники податків зможуть застосовувати пільгові ставки за Конвенціями тільки за умови, що одержання таких пільг не є однією з основних цілей будь-яких операцій, які прямо або опосередковано пов'язані з застосуванням таких пільг.
- MLI змінить правила оподаткування доходів від відчуження акцій/часток в компаніях, які володіють нерухомістю (так званих «real property rich» компаніях).
- MLI змінить/доповнить Конвенції правилами протидії штучному уникненню статусу постійного представництва за допомогою агентських угод та аналогічних стратегій.

Ключові новини міжнародного оподаткування: січень - квітень 2019

- MLI змінить правила застосування виключень щодо видів діяльності, які не призводять до виникнення статусу постійного представництва.
- MLI змінить/доповнить Конвенції правилами протидії штучному уникненню статусу постійного представництва шляхом дроблення контрактів.
- Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній («КІК»), які передбачають, що компанія-резидент Кіпру повинна включити у базу оподаткування податком на прибуток нерозподілений прибуток КІК, який був сформований у результаті використання «штучних» структур/операцій, основною метою яких було отримання податкових переваг.

5 квітня 2019 року Парламент Кіпру прийняв Закон Кіпру про імплементацію положень ATAD 1 – Директиви ЄС, яка спрямована на встановлення правил щодо протидії податковим ухиленням.

Незалежно від дати набуття чинності, положення Закону Кіпру про імплементацію положень ATAD 1 застосовуються починаючи з 1 січня 2019 року.

Ключовими нововведеннями Закону Кіпру про імплементацію положень ATAD 1 є:

- Правила обмеження процентних витрат, відповідно до якого сума перевищення витрат по виплаті процентів над процентним доходом, повинна обмежуватися 30% EBITDA.

Очікується, що податкові органи Кіпру приймуть циркуляр, який буде містити роз'яснення щодо практичного застосування правила щодо обмеження процентних витрат та правила оподаткування КІК.



Оксана Олехова
Партнер,
податкове та юридичне
консультування KPMG в Україні
+380 44 490 5507
oolekhova@kpmg.ua



Олександр Бобошко
Директор,
податкове та юридичне
консультування KPMG в Україні
+380 44 490 5507
oboboshko@kpmg.ua