



Деофшоризація в Україні у контексті боротьби з BEPS. Виклики для українського бізнесу

Антошук Лариса, керівник з практики вирішення податкових спорів

—
Київ

Теми для обговорення

Зміна правил оподаткування

Тенденції ЄС

1. **Договір про функціонування ЄС** (справи відомих ТНК 2014-2016рр.та Ірландії, Люксембургу, Бельгії, Нідерландів)
2. **План дій проти явища BEPS**
3. **Директива ЄС 90/435/ЕЕС від 23.07.1999р. зі змінами 2014р., 2015р.**

Україна

1. **Поточні законопроекти та ініціативи щодо впровадження основних рекомендацій BEPS в Україні**
2. **Коротко про Концепцію впровадження основних рекомендацій BEPS в Україні (детально про правила KIK)**

Втрати від BEPS

	Валовий прибуток	Середня ефективна ставка податку	Втрата доходів через BEPS	Розрахункова сума додаткових бюджетних надходжень	
	млн. дол. США	%	млн. дол. США	млн. дол. США	% від податкових надходжень
Australia	25 365	0.20%	7 410	1451	0.44%
Bermuda	80 042	0.00%	-76 102	0	
Brazil	14 526	0.26%	14 302	3705	1.07%
Canada	70 782	0.13%	23 454	2996	1.41%
China	23 079	0.17%	14 972	2618	
France	12 603	0.27%	13 865	3678	0.64%
Germany	16 715	0.28%	25 777	7117	1.75%
Hong Kong	13 706	0.09%	-3 902	-342	
India	6 194	0.32%	11 382	3609	1.82%
Ireland	122 328	0.02%	-93 633	-2213	-4.53%
Italy	4 612	0.49%	8 633	4212	0.90%
Japan	20 658	0.36%	5 335	1940	0.32%
Luxembourg	96 079	0.01%	-93 552	-1016	-7.07%
Mexico	21 555	0.24%	13 715	3303	
Netherlands	172 250	0.02%	-151 815	-3500	-2.16%
Poland	2 415	0.21%	3 941	841	1.06%
Russia	5 921	0.18%	1 425	252	0.08%
Singapore	42 395	0.04%	-13 740	-583	-1.45%
Spain	1 660	0.59%	8 234	4871	5.08%
Switzerland	57 930	0.04%	-38 524	-1700	
United Kingdom	74 141	0.13%	9 244	1240	0.19%
United States	1 220 890	0.18%	462 982	84839	5.14%

Джерело: Cobham, A., & Jansky, P. (2015). Measuring misalignment: The location of US multinationals' economic activity versus the location of their profits. International Centre for Tax and Development Working Paper, 2015(42). – Із **Концепції впровадження основних рекомендацій BEPS в Україні** - http://eimg.pravda.com/files/0/1/Konceptija_vprovadzhenja_osnovnyh_rekomendacij_BEPSv_Ukraini.pdf

За даними ОЕСР щорічні втрати бюджетів країн світу від BEPS становлять \$100–240 млрд. Бюджети країн, що розвиваються, втрачають більше, ніж бюджети розвинених країн.

Справи ТНК та ряду юрисдикцій (для інформаційних цілей)

Звіт Єврокомісії по компанії AMAZON – http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/254685/254685_1614265_70_2.pdf

Звіт Єврокомісії по компанії FIAT – http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/253203/253203_1590108_107_2.pdf

Звіт Єврокомісії по компанії Starbucks – http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/253201/253201_1596706_60_2.pdf

Звіт по Бельгії – http://europa.eu/rapid/press-release_IP-15-4080_en.htm

Звіт Єврокомісії по компанії APPLE – http://europa.eu/rapid/press-release_IP-14-663_en.htm

Реєстр даних по державній допомозі – http://ec.europa.eu/competition/elojade/isef/index.cfm?fuseaction=dsp_sa_by_date

Деофшоризація: точка відліку для України

Розробка
законопроектів
по боротьбі з
явищем BEPS



УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ

Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон

З метою протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон, посилення контролю за агресивним податковим плануванням вітчизняними компаніями, забезпечення прозорості ведення бізнесу в Україні, за результатами засідання Національної ради реформ 19 квітня 2016 року та відповідно до [пункту 28 частини першої статті 106 Конституції України](#) постановляю:

1. Утворити **робочу групу для підготовки законопроектів з питань протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон** (далі - робоча група).

Призначити керівником робочої групи ЮЖАНІНУ Ніну Петрівну - голову Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики (за згодою).

2. Керівникові робочої групи невідкладно внести пропозиції щодо персонального складу робочої групи, передбачивши залучення до її складу членів Національної ради реформ, а також народних депутатів України, представників Кабінету Міністрів України, інших органів державної влади, Національного банку України, громадських організацій, професійних об'єднань та експертів.

3. Робочій групі з урахуванням міжнародних ініціатив, розроблених Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), підготувати до 10 червня 2016 року законопроекти щодо удосконалення процедур контролю за трансфертним ціноутворенням та виведенням доходів за кордон, запровадження правил стосовно контрольованих іноземних компаній, протидії агресивному податковому плануванню, а також з питань лібералізації валютного законодавства України.

4. Кабінету Міністрів України невідкладно організувати роботу стосовно долучення України до міжнародних ініціатив Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), зокрема щодо автоматичного обміну податковою інформацією.

5. Цей Указ набирає чинності з дня його опублікування.

Президент України П.Порошенко

м.Київ, 28 квітня 2016 року N 180/2016

NEW: Перелік законопроектів

№4380 від 12.04.2016р. «Про податковий суверенітет України та офшорні компанії»

№4381 від 12.04.2016р. «Про внесення змін до ПКУ..»

№3661 від 17.12.2015р. «Про нульову декларацію»

№3662 від 17.12.2015р. «Про внесення змін до ПКУ щодо нульової декларації»

№4678 від 17.05.2016р. «Про заходи з деофшоризації»

Зміст Концепції впровадження осн рекомендацій BEPS

Пропозиція	Стислий зміст	Сторінка
Правила про оподаткування контрольованих іноземних компаній	Резиденти України (фізичні і юридичні особи) мають сплачуватимуть в Україні податок із нерозподіленого прибутку іноземних компаній, які їм належать або контролюються. Запроваджується обов'язкове декларування участі (контролю) в іноземних компаніях. Базуються на рекомендаціях Частини 3 Плану BEPS.	11
Визнання іноземних компаній резидентами України	Іноземні компанії, місце управління (контролю) над якими фактично знаходиться в Україні, будуть визнаватись податковими резидентами України. Такі компанії матимуть обов'язок встати на облік в податкових органах і сплачувати податки.	32
Обмеження витрат за фінансовими операціями із пов'язаними особами	Посилюються обмеження щодо врахування в податковому обліку витрат за фінансовими операціями із пов'язаними особами (у вигляді процентів, курсових різниць). Базуються на рекомендаціях Частини 4 Плану BEPS.	35
Запобігання зловживанням у зв'язку із застосуванням договорів про усунення подвійного оподаткування	Запроваджуються загальні правила попередження зловживанням під час здійснення виплат на користь нерезидентів (General Anti-Abuse Rules, або GAAR), у зв'язку із застосуванням договорів про усунення подвійного оподаткування. Базуються на рекомендаціях Частини 6 Плану BEPS.	42
Запобігання уникненню статусу постійного представництва	Уточнюються правила про оподаткування постійних представництв нерезидентів в Україні, що перешкоджатимуть штучному уникненню цих правил. Базуються на рекомендаціях Частини 7 Плану BEPS.	49
Запровадження звітності для міжнародних груп компаній	Запроваджується система звітності та розкриття інформації для груп компаній, які мають присутність в Україні та за кордоном. Базуються на рекомендаціях Частини 13 Плану BEPS.	56
Приєднання до механізму автоматичного обміну податковою інформацією	Приєднання України до міжнародної системи обміну фінансовою інформацією, що дозволить податковим органам України отримувати інформацію про стан та операції за рахунками резидентів України за кордоном.	61
Інші дії	Посилення правил трансфертного ціноутворення, запровадження спеціальних правил для транскордонної електронної комерції.	68

Що таке КІК?

Стаття 39³.1 ПКУ згідно із законопроектом, який наразі розробляється комітетом з питань оподаткування ВРУ

Контрольована іноземна компанія (КІК) - будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній країні, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізичної особи - резидента України (ФОР)

Юридичний контроль

- Пряме чи опосередковане володіння однією ФОР часткою у 50% і більше
- Пряме чи опосередковане володіння двома чи більше ФОР сукупно частками у 50% і більше, якщо одна ФОР володіє часткою у 25% чи більше
- Спеціальні правила для визначення опосередкованого контролю
- Контроль через трасти, фонди чи інші подібні іноземні структури, засновником яких є ФОР
- Питання щодо іноземних номінальних власників часток в іноземних компаніях

Фактичний контроль

- Фактичний контроль – можливість здійснювати суттєвий вплив на важливі рішення іноземної компанії, а саме:
 - надання вказівок керуючим органам КІК
 - фактичне ведення перемовин щодо укладання правочинів для КІК
 - фактичний контроль (розпорядження) банківськими рахунками
 - ФОР є бенефіціаром, вказаним при відкритті банківського рахунку КІК

Платники податку щодо прибутків КІК

Фізичні особи (українські чи іноземні громадяни), що є податковими резидентами України, які:

а) володіють не менше ніж 50% часткою в іноземній компанії, або

б) володіють не менш ніж 25% часткою в іноземній компанії, за умови, що декілька ФОР України володіють частками у цій іноземній компанії, які у сукупності становлять не менш ніж 50%, або

в) фактично здійснюють контроль над іноземною юридичною особою

Об'єкт оподаткування

Весь чи певна частина скоригованого прибутку КІК, а саме:

бухгалтерський прибуток до оподаткування КІК за звітний рік

+ / -

податкові коригування відповідно до ПКУ, а саме:

- операції з цінними паперами і корпоративними правами
 - витрати від уцінки необоротних активів
 - нарахування процентів за кредитами від пов'язаних осіб-нерезидентів
 - резерви за борговими зобов'язаннями
 - операції КІК з пов'язаними нерезидентами чи особами, розташованими в низько-податкових юрисдикціях, якщо такі операції не відповідають принципу «вितягнутої руки»
- **Спеціальні виключення/звільнення від оподаткування, а також правила щодо дивідендів, отриманих КІК з іноземних та українських джерел**

Ставки податку та кредитування іноземних податків

- Ставки податку: 18% (щодо нерозподілених прибутків КІК)
5% (щодо оперативно розподілених прибутків КІК при виконанні певних умов)
- Можливість кредитування іноземних податків, сплачених КІК

Проблема

кредитування іноземних і українських податків у джерела виплати, якщо такі податки утримуються податковими агентами, а не сплачуються КІК

Звільнення ФОР від оподаткування прибутку КІК в Україні

Звільнення ФОР від оподаткування прибутку КІК в Україні, якщо:

між Україною та іноземною юрисдикцією КІК діє договір про усунення подвійного оподаткування або про обмін податковою інформацією,

ТА

іноземна юрисдикція не входить до переліку низько-податкових держав згідно з переліком КМУ

ТА ВИКОНУЄТЬСЯ ОДНА З ДВОХ УМОВ:

- КІК фактично сплачує податок на прибуток за ефективною ставкою не менш ніж 13%, або
- частка пасивних доходів КІК становить не більше ніж 50% всіх доходів КІК

- Доходи КІК не перевищують 20 млн. гривень
- Певні критерії для визнання доходів активними
- **Проблема: перекваліфікація пасивних доходів в активні і навпаки**

Звітність щодо КІК

- ФОР подають звіт про КІК («Звіт») одночасно із поданням річної декларації з податку на доходи фізичних осіб
- Звіт подається в електронній формі та повинен містити електронний цифровий підпис
- До звіту додаються завірені належним чином копії фінансової звітності КІК
- Випадки та строки подання коротких та повних Звітів, та уточнюючої річної декларації
- За неподання Звіту:
 - штраф у розмірі 1,000 МРЗП (1,378,000 грн)
- За неповідомлення про набуття чи припинення участі у КІК:
 - штраф у розмірі 500 МРЗП (689,000 грн)
- За невключення у Звіт інформації про всі КІК чи їх доходи (прибутки):
 - штраф у розмірі 3% від операцій чи 25% від скоригованого оподаткованого прибутку КІК (більша з двох величин)

Плюси та мінуси для держави від введення в дію правил КІК

Плюси

- Формальна імплементація однієї з ініціатив BEPS
- Примарна можливість збільшення податкових надходжень
- Примарна можливість прискорити повернення капіталу в Україну
- Нівелювання податкових чинників для створення іноземних структур українськими бізнесменами
- Стимул для українських власників «податково-мотивованих» іноземних структур переводити їх в Україну

Мінуси

- Збільшення штату і витрат податкових органів для належного адміністрування правил КІК
- Збитки від бізнес-еміграції та змін податкового резиденства українських власників КІК

Плюси та мінуси для бізнесу від введення в дію правил КІК

Плюси

- Додатковий стимул емігрувати з України та отримати мінімум іноземне податкове резиденство

Мінуси

- Оподаткування нерозподілених іноземних доходів КІК в Україні
- Додаткові витрати на подачу податкової звітності, і сплату українських податків щодо нерозподілених і не отриманих іноземних доходів
- Подвійне і потрійне оподаткування одного і того ж економічного доходу та багато інших проблемних питань
- Витрати ФОР на консультантів не зменшують дохід КІК
- З'являється ще одна підстава для проведення податкової перевірки
- Санкції за порушення правил КІК



Thank you

Контакти

Антощук Лариса
Керівник практики з вирішення податкових спорів
Менеджер, КПМГ в Україні

Моб: + 380 0979671485
lantoshchuk@kpmg.ua



kpmg.ua



kpmg.com/app

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.

© 2016 ТОВ "КПМГ-Україна", компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії. Усі права застережені.

KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками асоціації KPMG International.