



**Deloitte.**

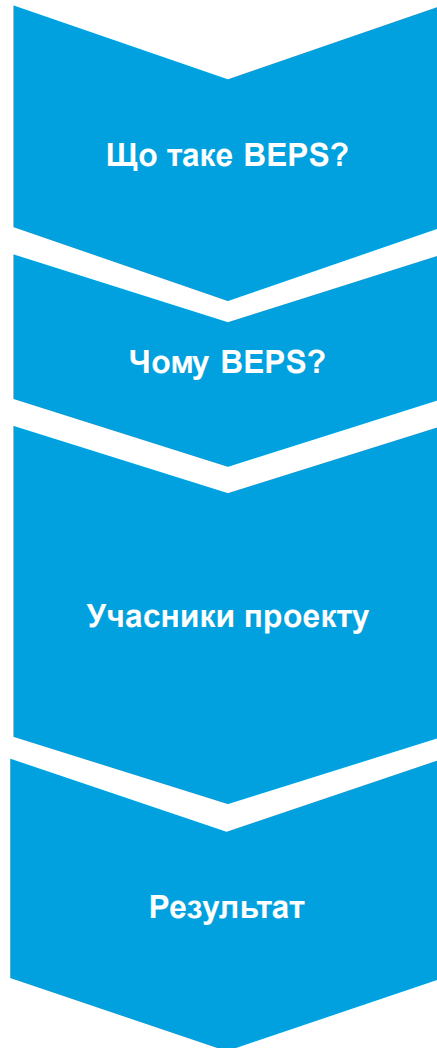
**BEPS**

**Ключові аспекти для України**

Серпень 2015 р.



# BEPS: Загальна інформація



- BEPS (від англ. «Base erosion and Profit Shifting) – це проект Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) з розробки заходів протидії розмиванню податкової бази та виведенню прибутку
- План BEPS передбачає 15 кроків, розробка яких розрахована на 2014–2016 роки
- Ініціатива Країн G20 обумовлена потребою розробити багатосторонній механізм боротьби з податковим плануванням, спрямованим на зменшення податкової бази та переміщення оподаткованого прибутку до юрисдикцій з більш сприятливим режимом оподаткування
- 44 країни-члени ОЕСР та G20
- Країни, що не є членами ОЕСР/G20, можуть брати участь у діяльності робочих груп, регіональних об'єднаннях представників податкових органів (напр., Європейська організація податкових адміністрацій (ІОТА), членом якої є Україна)
- Розробкою заходів займається Комітет ОЕСР з фіскальних питань через 6 робочих груп
- Рекомендації щодо внесення змін до національного законодавства
- Проект змін до Модельної конвенції ОЕСР
- Проект змін до Рекомендацій з трансферного ціноутворення
- Багатосторонній механізм для впровадження розроблених BEPS заходів та внесення змін до існуючих угод про уникнення подвійного оподаткування

# BEPS: Перелік кроків

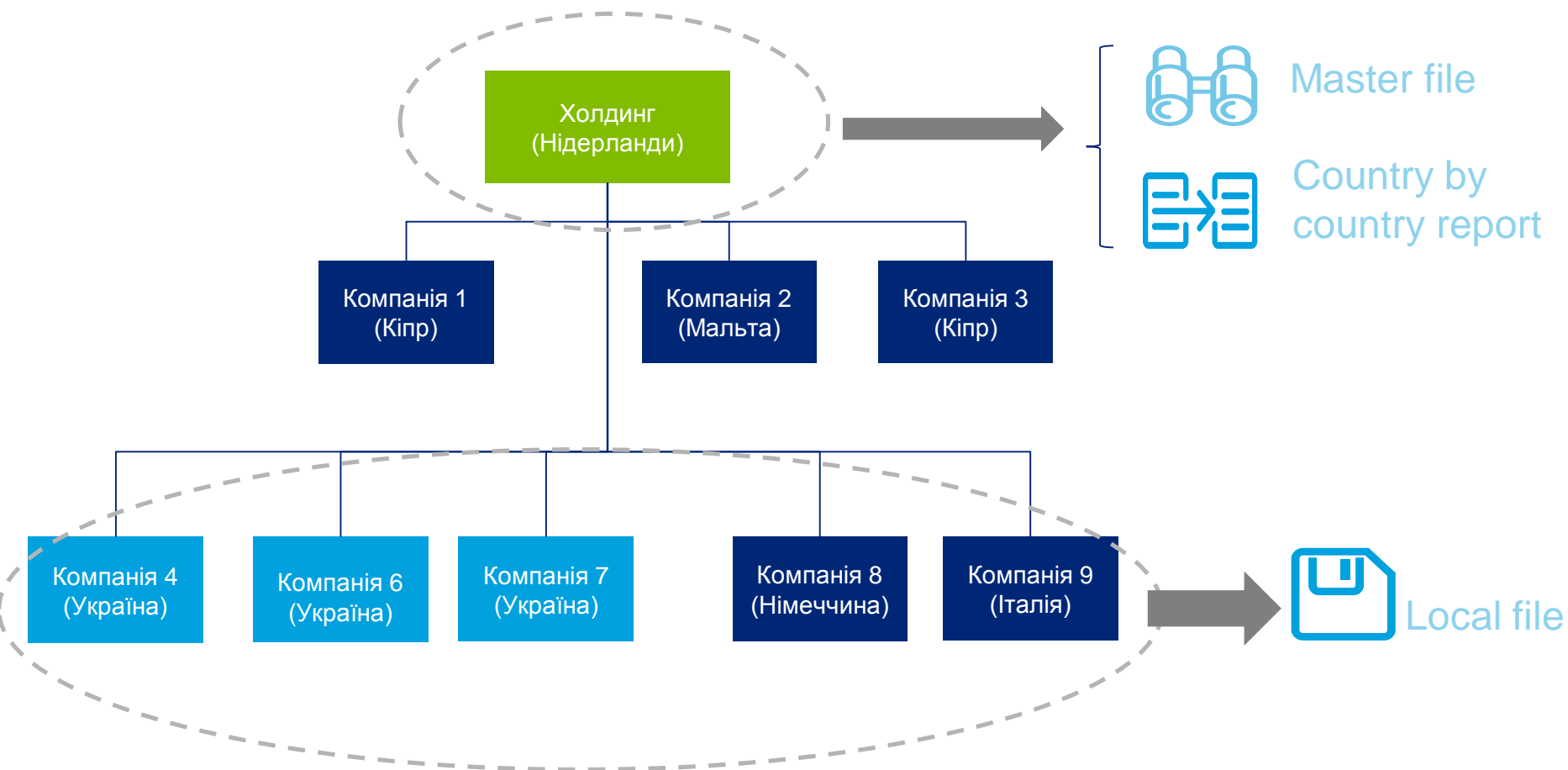
- Крок 1: Оподаткування компаній цифрового сектору економіки
- Крок 2: Оподаткування гібридних інструментів
- Крок 3: Правила щодо «контрольованих іноземних компаній»
- Крок 4: Розмивання податкової бази шляхом віднесення процентних платежів до складу витрат
- Крок 5: Боротьба з податковими зловживаннями, пов'язаними з використанням спеціальних режимів оподаткування
- Крок 6: **Зловживання при застосуванні податкових конвенцій**
- Крок 7: **Штучне уникнення статусу постійного представництва**
- Крок 8: Трансфертне ціноутворення: нематеріальні активи
- Крок 9: Трансфертне ціноутворення: ризики і капітал
- Крок 10: Трансфертне ціноутворення: операції з підвищеним ризиком
- Крок 11: Розробка методології збору та аналізу інформації про розмивання бази оподаткування та виведення прибутку
- Крок 12: Розкриття інформації про використання схем агресивного податкового планування
- Крок 13: **Розкриття інформації про використання схем агресивного податкового планування**
- Крок 14: Механізми вирішення спорів щодо застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування між країнами
- Крок 15: **Багатосторонній інструмент для внесення змін у двосторонні угоди**

# Крок 13

# Трансфертне ціноутворення: документація

# Документація з трансфертного ціноутворення

## На прикладі умовної Групи компаній\*



\*Структура умовної Групи компаній ілюстративна та надана як приклад

# Документація з трансфертного ціноутворення

## Country-by-country report

### A model template for the Country-by-Country Report

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:														
Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)											
			Research and Development	Holding or Managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments	Dormant
	1.													
	2.													
	3.													

GUIDANCE ON TRANSFER P

# Документація з трансфертного ціноутворення

## Кроки BEPS:

- Запровадження трьохрівневої структури документації з трансфертного ціноутворення:
  - Master file
  - Local file
  - Звіт по країнах, в яких ведеться діяльність (Country-by-country report) - встановлений перелік фінансових та інших показників
- Обмін інформацією між країнами

## Застосовується після:

- Для Українських компаній – після змін в локальному законодавстві
- В той же час для груп компаній, що включають дочірні підприємства у інших країнах, обов'язковість підготовки повного пакету документів настає у випадку введення відповідних вимог хоча б в одній із таких країн

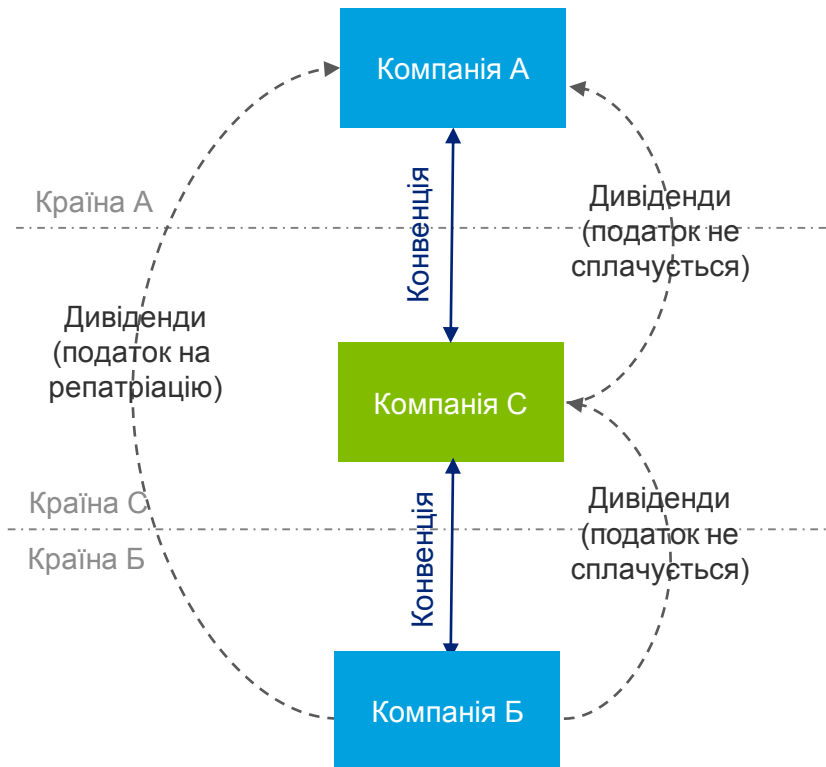
# Крок 6

## Зловживання при застосуванні

## ПОДАТКОВИХ КОНВЕНЦІЙ



# Податковий «шопінг»



## Кроки BEPS:

- LOB (limitation on benefits) – застосовується в США
- PPT (principal purpose test)
- Змішаний підхід
- Положення про обов'язковість оподаткування - застосовується в Великобританії

## Застосовується після:

- Змін в локальне законодавство/конвенції, або
- Приєднання до Багатосторонньої угоди

## Кого може стосуватись:

- Більшість клієнтів із холдинговими, фінансовими та IP компаніями

# Крок 7

# Штучне уникнення статусу постійного представництва

# Штучне уникнення статусу постійного представництва



## Кроки BEPS:

- Внесення змін до модельної Конвенції:
  - Стосовно діяльності незалежних агентів;
  - Стосовно діяльності, яка носить допоміжний характер

## Застосовується після:

- Змін в локальне законодавство/конвенції, або
- Приєднання до Багатосторонньої угоди

## Кого може стосуватись:

- Міжнародні компанії з обмеженим представництвом в Україні

# Крок 15

# Багатосторонній

# інструмент для

# внесення змін у чинні

# конвенції

# Крок 15: Багатосторонній інструмент для внесення змін у чинні конвенції

## Плани та цілі ОЕСР

- За результатами Кроку 15 планується розробити багатосторонній документ.
- Країни, які підпишуть цей документ, зможуть одночасно внести зміни, рекомендовані в рамках BEPS, до усіх своїх чинних двосторонніх конвенцій.
- Ведуться переговори щодо змісту документа та обов'язковості/факультативності його положень (країнам може надатись право факультативно включати будь-які з рекомендованих положень, або буде встановлений обов'язковий мінімум для країн-учасниць).
- Участь у розробці документу можуть брати будь-які країни, які виявлять таке бажання, на рівноправній основі та незалежно від участі у ОЕСР та G20.
- Розробкою документа займатиметься тимчасова ad-hoc група, яка буде створена протягом першого півріччя 2015 року. Участь у роботі групи є відкритою для всіх країн.
- Завершити розробку документа планується до 31 грудня 2016 року.



### Чому це важливо?

Можливість для України організовано та в короткі строки внести рекомендації, розроблені в рамках BEPS, до всіх чинних конвенцій без потреби в окремому обговоренні кожної конвенції на двосторонній основі.

### Можливі кроки для України

Взяти участь у роботі тимчасової групи (або у створених на її основі підгруп).

Розглянути можливість підписання багатостороннього документа та внесення рекомендацій ОЕСР до чинних конвенцій України.

# Додатки

# Додаток 1: Заходи BEPS та статус їх виконання

Статус виконання на серпень 2015 року*	Проміжний результат	Публічне обговорення	Результат
Крок 1: Оподаткування компаній цифрового сектору економіки	●	○	
Крок 2: Оподаткування гібридних інструментів			●
Крок 3: Правила щодо «контрольованих іноземних компаній»	●	○	Очікується в жовтні 2015 року
Крок 4: Розмивання податкової бази шляхом віднесення процентних платежів до складу витрат	●	○	Очікується в жовтні 2015 року
Крок 5: Боротьба з податковими зловживаннями, пов'язаними з використанням спеціальних режимів оподаткування	●	○	
Крок 6: Зловживання при застосуванні податкових конвенцій	●	○	
Крок 7: Штучне уникнення статусу постійного представництва	●	○	Очікується в жовтні 2015 року
Кроки 8-10: Трансфертне ціноутворення (нематеріальні активи - 8; ризики і капітал - 9; операції з підвищеним ризиком - 10)	●	○	Очікується в жовтні 2015 року
Крок 11: Розробка методології збору та аналізу інформації про розмивання бази оподаткування та виведення прибутку	●	○	
Крок 12: Розкриття інформації про використання схем агресивного податкового планування	●	○	Очікується в жовтні 2015 року
Крок 13: Підготовка документації з трансфертного ціноутворення			●
Крок 14: Механізми вирішення спорів стосовно застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування між країнами	●	○	Очікується в жовтні 2015 року
Крок 15: Багатосторонній інструмент для внесення змін у двосторонні угоди	●	● Конференція – 5-6 листопада 2015 року	



Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, що входять до об'єднання «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), приватної компанії, відповідальність учасників якої обмежено наданими ними гарантіями, зареєстрованої згідно із законодавством Великобританії. Об'єднання «ДТТЛ» і кожна з таких юридичних осіб є самостійною і незалежною юридичною особою. Об'єднання «ДТТЛ» (далі також іменується «Делойт Глобал») не надає послуг клієнтам. Докладну інформацію про об'єднання «ДТТЛ» та юридичних осіб, які входять до його складу, розміщено на сайті: [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Докладний опис юридичної структури «Делойт» в СНД надано на сайті: [www2.deloitte.com/ua/uk/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html](http://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html).

Міжнародне об'єднання «Делойт» надає послуги в галузі аудиту, оподаткування, консалтингу та корпоративних фінансів державним і приватним компаніям, які працюють у різних галузях промисловості. Міжнародне об'єднання «Делойт» – це міжнародна мережа компаній, які використовують свої глибокі галузеві знання та багаторічний досвід практичної роботи під час надання послуг клієнтам із будь-яких сфер діяльності в понад 150 країнах світу. Понад 200,000 фахівців компанії «Делойт» у всьому світі демонструють відданість ідеям досягнення досконалості в наданні професійних послуг своїм клієнтам.

Це повідомлення містить лише загальну інформацію, і жодна з юридичних осіб, які входять до складу об'єднання «Делойт Туш Томацу Лімітед» і пов'язаних сторін (далі разом – «Об'єднання «Делойт»») не є такими, що надають професійні консультації чи послуги за допомогою цього повідомлення. Жодна юридична особа, яка входить до складу Об'єднання «Делойт», не несе відповідальності за будь-які збитки, зазанані будь-якою особою, що покладається на це повідомлення.