



**Багатостороння конвенція
в рамках плану BEPS:**
що чекає на український бізнес
30 серпня 2018 року

План

01	План BEPS	3
02	Особливості Багатосторонньої конвенції та її можливий вплив	7
03	Положення Багатосторонньої конвенції, прийняті Україною	15
04	Початок застосування Багатосторонньої конвенції	26
05	Наша команда	28



План BEPS

Що таке BEPS?

Загальна інформація

Що таке BEPS?

- 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 відбувалась протягом 2014–2016 років

Чому BEPS?

- Ініціатива Країн G20 обумовлена потребою розробити багатосторонній механізм боротьби з податковим плануванням, спрямованим на зменшення податкової бази та переміщення оподатковуваного прибутку до низькоподаткових юрисдикцій

Результат

- 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

Що таке BEPS?

План BEPS

Крок 1. Врегулювання питань оподаткування цифрової економіки		
«Узгодження» Мета: Уніфікація міжнародного корпоративного оподаткування	«Суть операцій» Мета: Узгодження оподаткування та фактичної діяльності суб'єкта	«Прозорість» Мета: Визначеність та передбачуваність податкових наслідків
Крок 2. Усунення відмінностей в оподаткуванні «гібридних» інструментів	Крок 6. Запобігання зловживанням при застосуванні двосторонніх податкових угод	Крок 11. Збір та аналіз інформації про розмивання податкової бази та виведення прибутків (BEPS)
Крок 3. Посилення правил KİK	Крок 7. Недопущення штучного уникнення статусу постійного представництва	Крок 12. Розкриття інформації про методи агресивного податкового планування
Крок 4. Обмеження надмірного нарахування витрат по фінансовим інструментам	Кроки 8-10. Вдосконалення правил трансфертного ціноутворення	Крок 13. Рекомендації по документації з ТЦ та розкриття інформації в розрізі країн (CbC)
Крок 5. Вдосконалення заходів по боротьбі з агресивними податковими режимами + NEXUS	Крок 8 НМА Крок 9. Ризики та капітал Крок 10. Інші угоди з високими ризиками	Крок 14. Вдосконалення механізмів вирішення спорів
Крок 15. Розробка багатостороннього інструменту		

Приєднання України до плану BEPS

ОЕСР розроблено і оприлюднено План дій з імplementації BEPS країнами. Міністр фінансів України у листопаді 2016 року заявив, що Україна долучається до цього Плану з початку 2017 року, і ініціював відповідні переговори.

Це означає, що Україна зобов'язана імплементувати, як мінімум, чотири кроки «мінімального стандарту», передбаченого Планом:

Запобігання зловживанням
податковими угодами
(Крок 6)

Перегляд умов спеціальних
податкових режимів у
країнах
(Крок 5)

Розкриття інформації, що
передбачає введення
обов'язку подавати Звіт у
розрізі країн для міжнародних
груп
(Крок 13)

Вдосконалення процесу
врегулювання міжнародних
спорів щодо застосування
податкових угод
(Крок 14)

Особливості Багатосторонньої конвенції та її можливий вплив

Особливості Багатосторонньої конвенції

Багатостороння конвенція в рамках плану BEPS



Структура Багатосторонньої конвенції

	Назва	Стаття
I	Сфера застосування та тлумачення термінів	1 та 2
II	Гібридні схеми зниження податкового навантаження <ul style="list-style-type: none">• Прозорі суб'єкти господарювання• Суб'єкти господарювання, які є резидентами двох юрисдикційних територій• Усунення подвійного оподаткування	з 3 по 5
III	Зловживання положеннями угод <ul style="list-style-type: none">• Ціль угоди про оподаткування*• Запобігання неправомірному застосуванню угод*• Трансакції з передачі дивідендів• Прибуток на капітал з нерухомого майна• Постійні представництва в третіх юрисдикціях• Оподаткування власних резидентів	з 6 по 11
IV	Уникнення статусу постійного представництва <ul style="list-style-type: none">• Комісійні домовленості та подібні стратегії• Штучне уникнення статусу постійного представництва шляхом звільнення конкретних видів діяльності від оподаткування• Поділ контрактів• Визначення особи, тісно пов'язаної з підприємством	з 12 по 15
V	Удосконалення механізму вирішення спорів*	16 та 17
VI	Арбітраж	з 18 по 26
VII	Заключні положення	з 27 по 36

* - мінімальний стандарт

Юрисдикції, які вже підписали Багатосторонню конвенцію

Австралія
Австрія
Андорра
Аргентина
Барбадос
Бельгія
Болгарія
Буркіна-Фасо
Велика Британія
Вірменія
Габон
Гернсі
Гонконг
Греція
Грузія
Данія
Джерсі
Естонія
Єгипет
Ізраїль
Індія

Індонезія
Ірландія
Ісландія
Іспанія
Італія
Казахстан
Камерун
Канада
Китай
Кіпр
Колумбія
Коста-Рика
Кот-д'Івуар
Кувейт
Кюрасао
Латвія
Литва
Ліхтенштейн
Люксембург
Маврикій
Малайзія

Мальта
Мексика
Монако
Нігерія
Нідерланди
Німеччина
Нова Зеландія
Норвегія
ОАЕ
Острів Мен
Пакистан
Панама
Перу
ПАР
Польща
Португалія
Республіка Корея
Росія
Румунія
Сан-Марино
Сейшельські Острови

Сенегал
Сербія
Сінгапур
Словаччина
Словенія
Туніс
Туреччина
Угорщина
Україна
Уругвай
Фіджі
Фінляндія
Франція
Хорватія
Чехія
Чилі
Швейцарія
Швеція
Ямайка
Японія

Можливий вплив Багатосторонньої конвенції



Структура групи та інші аспекти

- Розташування фінансових компаній (центрів прибутку) групи та використання дзеркальних (back-to-back) кредитів та операцій
- Холдингова структура групи
- Торгівельна бізнес модель
- Оподаткування компаній, які володіють нерухомістю тощо



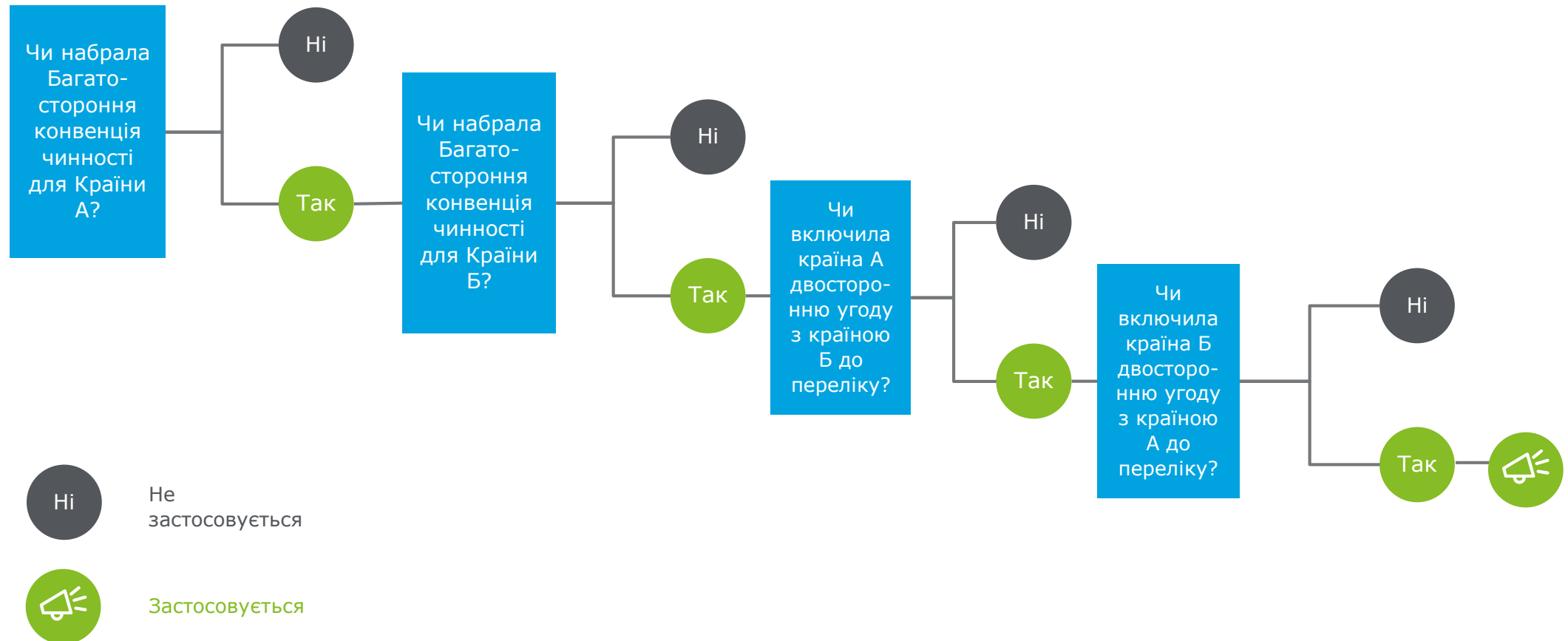
Умови договорів з нерезидентами з точки зору ризиків визнання оподаткованого постійного представництва (ПП)

- Необхідність в реєстрації ПП (або декількох ПП) для діяльності, яка раніше не вважалася створенням ПП.
- Необхідність віднесення частини прибутку до іншої юрисдикції в результаті створення ПП у цій юрисдикції.
- Штрафні санкції та відповідальність у разі, якщо відповідне ПП не було зареєстроване, а його реєстрація була необхідною.

Механізм застосування Багатосторонньої конвенції

Вплив на конкретні двосторонні угоди

Чи поширюється Багатостороння конвенція на конкретну двосторонню угоду між Країною А та Країною Б?

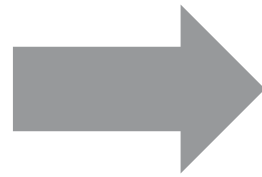


Механізм застосування Багатосторонньої конвенції

Основні документи, які визначають пільгові умови за двосторонніми угодами



Конкретна двостороння угода



- Конкретна двостороння угода
- Багатостороння конвенція
- Позиція кожної з договірних юрисдикцій
- Пояснення до Багатосторонньої конвенції

Положення Багатосторонньої конвенції, прийняті Україною

Положення Багатосторонньої конвенції, прийняті Україною

ст.6

Оновлення преамбул двосторонніх угод (нова мета двосторонніх угод)

ст.7

Боротьба зі зловживанням двосторонніми угодами (тест на основну мету)

ст.9

Доходи від відчуження акцій або часток, вартість яких представлена переважно нерухомим майном

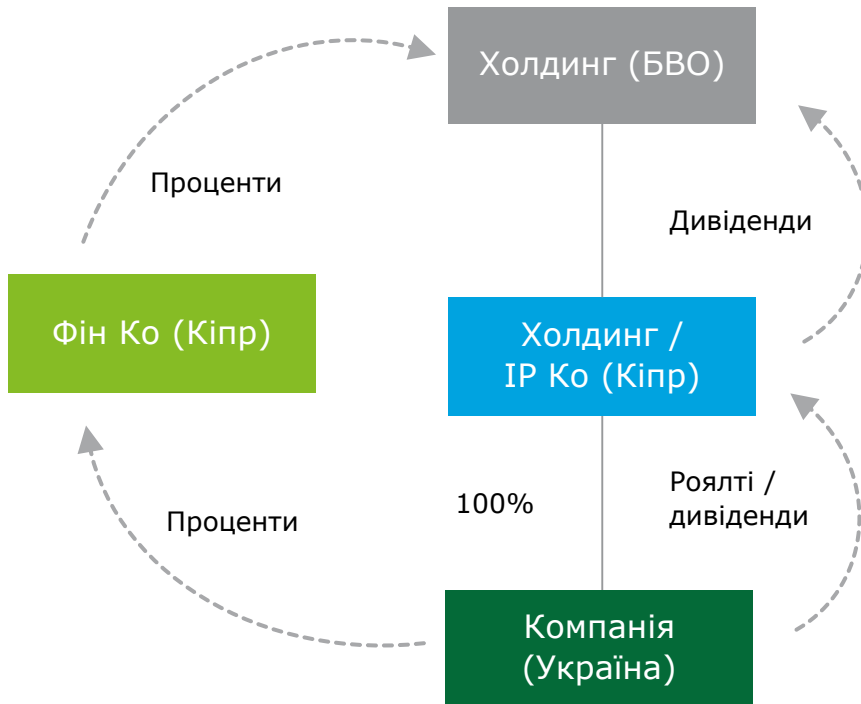
ст.10, 12-15

Постійні представництва

ст.16

Процедура взаємного узгодження

Статті 6 та 7 – Оновлення преамбул та Тест на основну мету



Оновлення преамбул двосторонніх угод

- Намір усунути подвійне оподаткування, не створюючи можливості для неоподаткування або зниженого оподаткування, зокрема, шляхом недобросовісного використання угод, також відомого як «treaty-shopping».

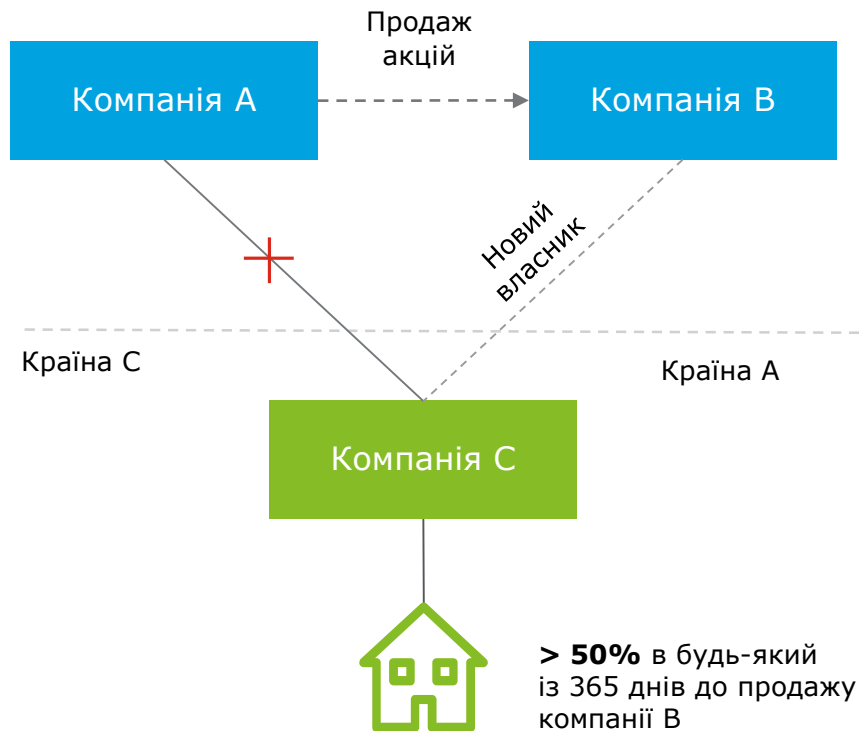
Тест на основну мету (Principal Purpose Test)

- Ненадання преференцій, що встановлюються двосторонньою угодою, якщо основною або однією із основних цілей здійснення будь-якої угоди/операції було отримання пільг.
- Надання пільг має відповідати об'єкту і меті двосторонньої угоди.
- Зазначений тест застосовується по відношенню до всіх статей двосторонньої угоди, не обмежуючись лише «пасивними» виплатами.



Приклади двосторонніх угод, укладених Україною, на які вплинуть зміни **ст. 7** Багатосторонньої конвенції: Бельгія, Кіпр, Люксембург, Ірландія, Угорщина

Стаття 9 – Доходи від відчуження акцій або часток, вартість яких представлена переважно нерухомим майном



- Оподаткування доходу від відчуження акцій або частки, більше ніж певна частина вартості яких (більше 50%) представлена нерухомим майном.
- Необхідно перевірити 365 дні, що передують відчуженню акцій або частки, на предмет наявності нерухомого майна в активах компанії, що продається, та його частки у вартості акцій або частки.



Приклади двосторонніх угод, укладених Україною, на які вплинуть зміни ст. 7 Багатосторонньої конвенції: Ірландія, Польща, Італія, Португалія

Постійне представництво

Постійне представництво (1/2)

Ст. 10 Постійні представництва, розташовані в третій країнах:

Якщо резидент отримує дохід в другій договірній державі і такий дохід:

- Належить до постійного представництва в третій державі;
- Не оподатковується в державі одержувача доходу, то пільги за двосторонньою угодою не застосовуються, якщо податок в третій державі становить менше 60% від суми податку, яка стягувалася б в державі одержувача доходу, якби там знаходилось таке постійне представництво.

Ризики: оподаткування доходу (наприклад, від торгівлі) в країнах, де у компанії немає класичного постійного представництва, через те, що в інших країнах ця компанія займається аналогічною діяльністю зі створенням постійного представництва та сплатою податків, але сума таких податків значно менша, ніж в країні резидентності компанії.

Дії: перегляд бізнес-моделей щодо торгівлі в інших країнах (будь-яка дистрибуція в різних країнах)

Ст. 12 Постійне представництво: залежний та незалежний агент

- Агент не вважається незалежним, якщо він діє виключно або майже виключно в інтересах однієї особи (або взаємопов'язаних осіб).
- Вводиться додаткова умова визнання особи залежним агентом: особа зазвичай грає ключову роль в укладанні контрактів.

Ризики: робота представників щодо укладення контрактів або проведення переговорів (в тому числі в рамках роботи некомерційних офісів).

Дії: перегляд повноважень представників (за дорученням або агентською (комісійною) угодою) з урахуванням відносин контролю (фармацевтика, сільське господарство (засоби захисту рослин), ІТ та ін.)

Постійне представництво (2/2)

Ст. 13 Види діяльності, що не призводять до виникнення постійного представництва

Якщо діяльність компанії А в країні В не створює постійного представництва за рахунок того, що вона є винятком (наприклад, має підготовчий характер), то цей виняток не буде застосовуватися, якщо та ж сама компанія А чи тісно пов'язана з нею компанія С мають в країні В місце постійної діяльності, і така діяльність створює для компанії А чи компанії С постійне представництво, АБО комбінація діяльності некомерційного та постійного представництва призводить до спільного результату (взаємодоповнююча діяльність), що є частиною загальної бізнес операції.

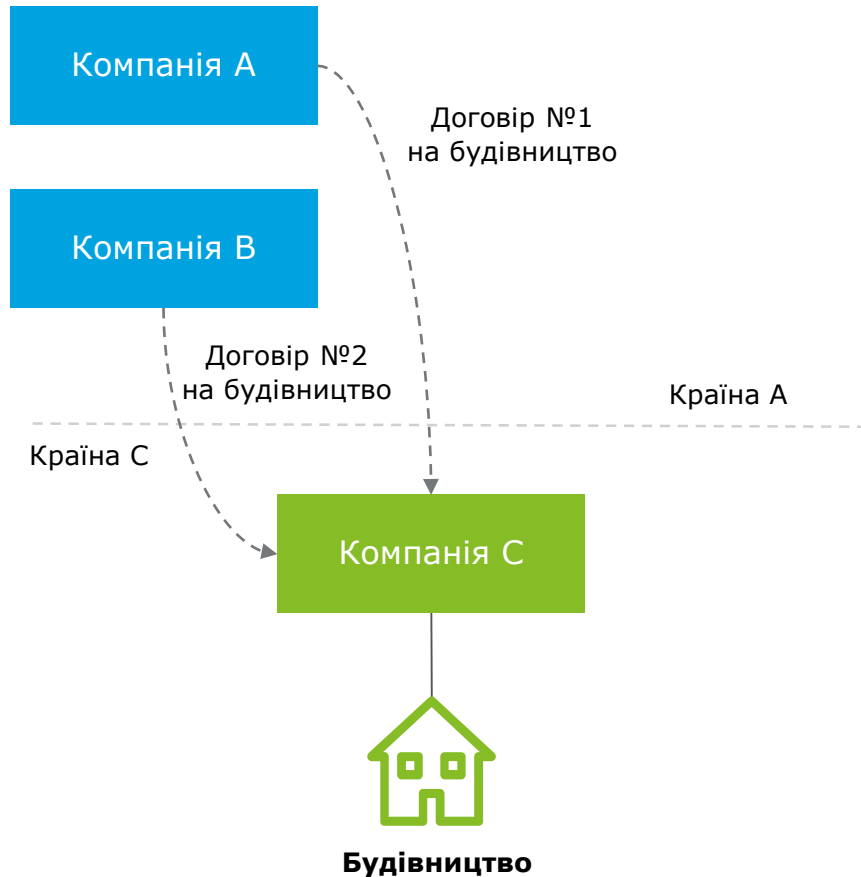
Ризики: для некомерційних представництв, якщо в цій же країні є постійні представництва афілійованих компаній.

Дії: переглянути бізнес-модель на предмет наявності/відсутності спільних бізнес-операцій (фармацевтика, сільське господарство та ін.).

Ст. 15 Визначення контрольованих осіб

За основу аналізу необхідно брати факти та обставини контролю (прямий/непрямий контроль над більш ніж 50% часткою в компанії)

Стаття 14 – Поділ контрактів

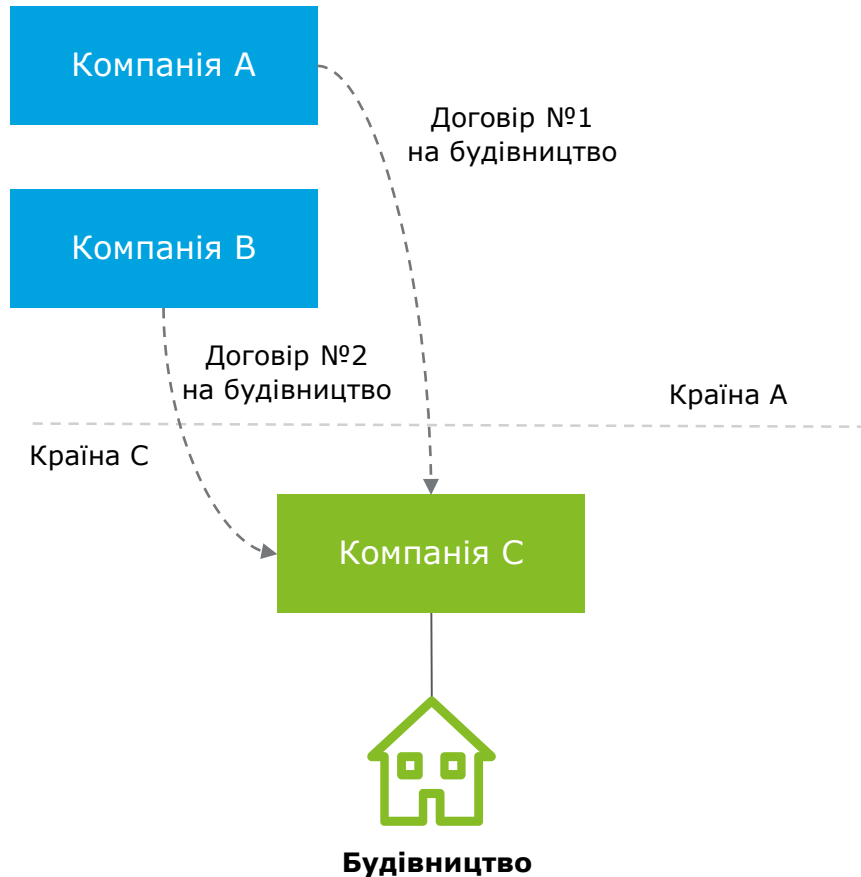


- Положення стосуються поділу контрактів на кілька частин з метою уникнення застосування строку, по закінченню якого виникає постійне представництво для конкретних об'єктів або видів діяльності.
- Таким чином, діяльність може бути визнана постійним представництвом навіть у випадку, коли термін такої діяльності за одним контрактом не перевищує строк, встановлений відповідною двосторонньою угодою (наприклад, 12 місяців, як вказано в двосторонній угоді між Україною та Францією).
- Такий термін (напр., 12 місяців) обчислюється сукупно за всіма контрактами групи компаній (в Україні), в тому числі із залученням незалежних субпідрядників, якщо сторони таких контрактів здійснюють діяльність на одному будівельному майданчику.



Приклади двосторонніх угод, укладених Україною, на які вплинуть зміни **ст. 14** Багатосторонньої конвенції: Ірландія, Франція, Словаччина, Румунія, РФ

Стаття 14 – Поділ контрактів (приклад)



Факти:

- Відповідно до двосторонньої угоди між Країною А та Країною С, будівельний майданчик, або монтажний, або складальний об'єкт вважаються постійним представництвом лише в тому разі, якщо вони існують більше 12 місяців.
- Компанія А виграла проект на будівництво заводу для Компанії С у Країні С. Таке будівництво триватиме 22 місяці.
- Однак, Компанія А домовляється з Компанією С про поділ такого проекту на два окремі контракти, кожен з яких буде укладено строком на 11 місяців:
 - ✓ Договір №1 на будівництво буде укладено між Компанією В та Компанією С;
 - ✓ Договір №2 на будівництво буде укладено між новоствореною Компанією В, яка є дочірнім підприємством Компанії В, та Компанією С.
- Відповідальність перед Компанією С за виконання Договору №2 на будівництво, несуть Компанія А та Компанія В (спільно або окремо).

Процедура взаємного узгодження

Стаття 16 – Процедура взаємного узгодження



Платник податків має право звернутися до компетентного органу будь-якої держави-учасника двосторонньої угоди для проведення процедури взаємного узгодження.



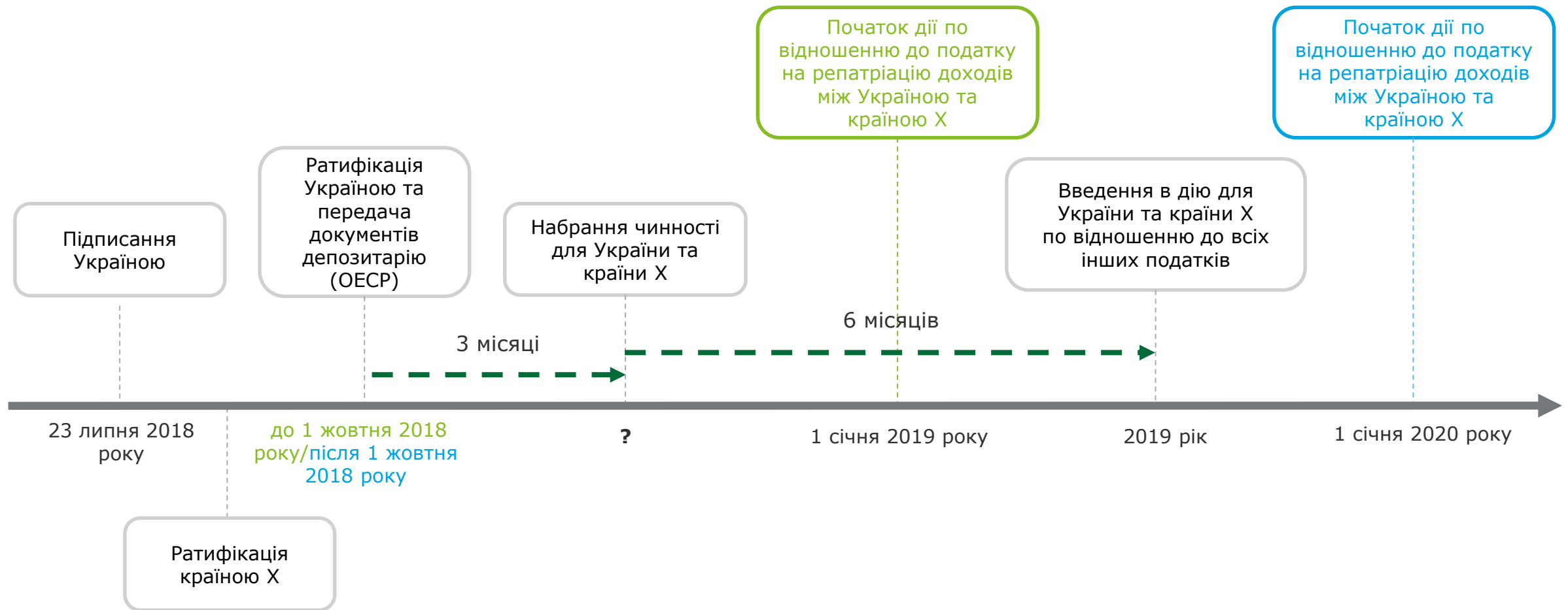
Заява може бути подана протягом трьох років з моменту першого повідомлення про дії, що призводять до оподаткування не у відповідності до двосторонньої угоди.



Якщо компетентний орган вважатиме заяву обґрунтованою і не зможе самостійно прийняти рішення, він повинен узгодити його з податковими органами іншої країни, і таке рішення буде застосовуватись незалежно від часових обмежень, встановлених національним законодавством.

Початок застосування Багатосторонньої конвенції

Початок застосування Багатосторонньої конвенції



Наша команда

Наша команда



Андрій Серветник
Партнер

Податково-юридичний департамент
+38 044 490 90 00
+38 050 357 87 49
aservetnyk@deloitte.ua



Наталя Руденко
Старший менеджер

Податково-юридичний департамент
+38 044 490 90 00
+38 050 441 22 90
nrudenko@deloitte.ua



Марія Сибирякова
Менеджер

Податково-юридичний департамент
+38 044 490 90 00
+38 099 283 07 47
msybyriakova@deloitte.ua





deloitte.ua

Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 264 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична особа, яка входить до Мережі «Делойт», не відповідає за будь-які збитки, яких зазнала будь-яка особа, що покладається на це повідомлення.