



# План дій BEPS 2.0: що передбачає подальша реформа міжнародного оподаткування

Верховна Рада 16 січня ухвалила у другому читанні та в цілому проєкти законів №1209-1 та №1210 щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві.

# Що передбачає План дій BEPS 2.0?

## Компонент 1 (Pillar One)

Зосереджений на вирішенні питання, як наявні правила міжнародного оподаткування можуть бути модифіковані з урахуванням змін, пов'язаних із діджиталізацією світової економіки.

## Компонент 2 (Pillar Two)

Зосереджений на інших проблемах, що залишилися невирішеними у Плані дій BEPS, насамперед щодо запобіганню можливості ТНК виводити прибутки в юрисдикції, де вони взагалі не підлягають оподаткуванню або оподатковуються за низькою ставкою.



# Компонент 1: Нові правила економічної присутності



## 1 Економічна присутність

Не обмежується тільки фізичною присутністю продавця в юрисдикції, в якій мешкають споживачі його товарів або послуг, а значним чином ґрунтуватиметься на доходах, які продавець отримує від продажів у цій країні.

## 2 Трирівневий механізм розподілу оподаткованого прибутку

Він полягає в розрахунку суми А (модифікований метод розподілу залишкового прибутку), суми В (метод часткового розподілу), суми С (метод розподілу прибутку за видами діяльності).

# Компонент 2: Глобальна пропозиція щодо протидії розмиття податкової бази (GloBE)

Правило включення доходу

Правило обов'язкових  
платежів

Правило переходу

Податкове правило, яке  
доповнить правило  
обов'язкових платежів



# GloBE: Мінімальна ефективна ставка податку

Розмір мінімальної ставки оподаткування ще не визначено та не обговорюється, водночас у консультаційному документі в декількох прикладах використовується ставка 15%.





# Тенденція до все частішого прийняття державами національних правил оподаткування високотехнологічних компаній

Наприклад, Франція, яка подала приклад, а за нею й Італія, Чехія, Туреччина, Малайзія тощо.



# Негативні наслідки для світової економіки

Генеральний секретар ОЕСР Анхель Гурріа зазначив, що «неможливість досягти угоди до кінця 2020 року значно підвищить ризик того, що країни будуть діяти в односторонньому порядку, що буде мати негативні наслідки для і без того тендітної світової економіки. Ми не повинні допустити цього».

# Революційні зміни в міжнародній податковій архітектурі

З великою вірогідністю протягом наступних двох років у міжнародній податковій архітектурі можна очікувати революційних змін, які матимуть суттєвий вплив для всіх учасників світової торгівлі.







# Кіпр, Нідерланди, Україна – податковий бермудський трикутник

Україна перебуває серед 145 країн інклюзивних учасників клубу BEPS, але майже не застосовує наявний в неї інструментарій. Країна залишається пасивним учасником цього клубу та втрачає від недобросовісних практик оподаткування.



# Популярність Кіпру

Республіку Кіпр впевнено можна віднести до країн "з м'яким і сонячним кліматом та наявною інфраструктурою". Популярність цієї юрисдикції серед українського бізнесу є виключною.

## Кредити

За останні п'ять років кіпрські компанії отримали 5.97 млрд доларів доходів від кредитів наданих українським компаніям.

## Інвестиції

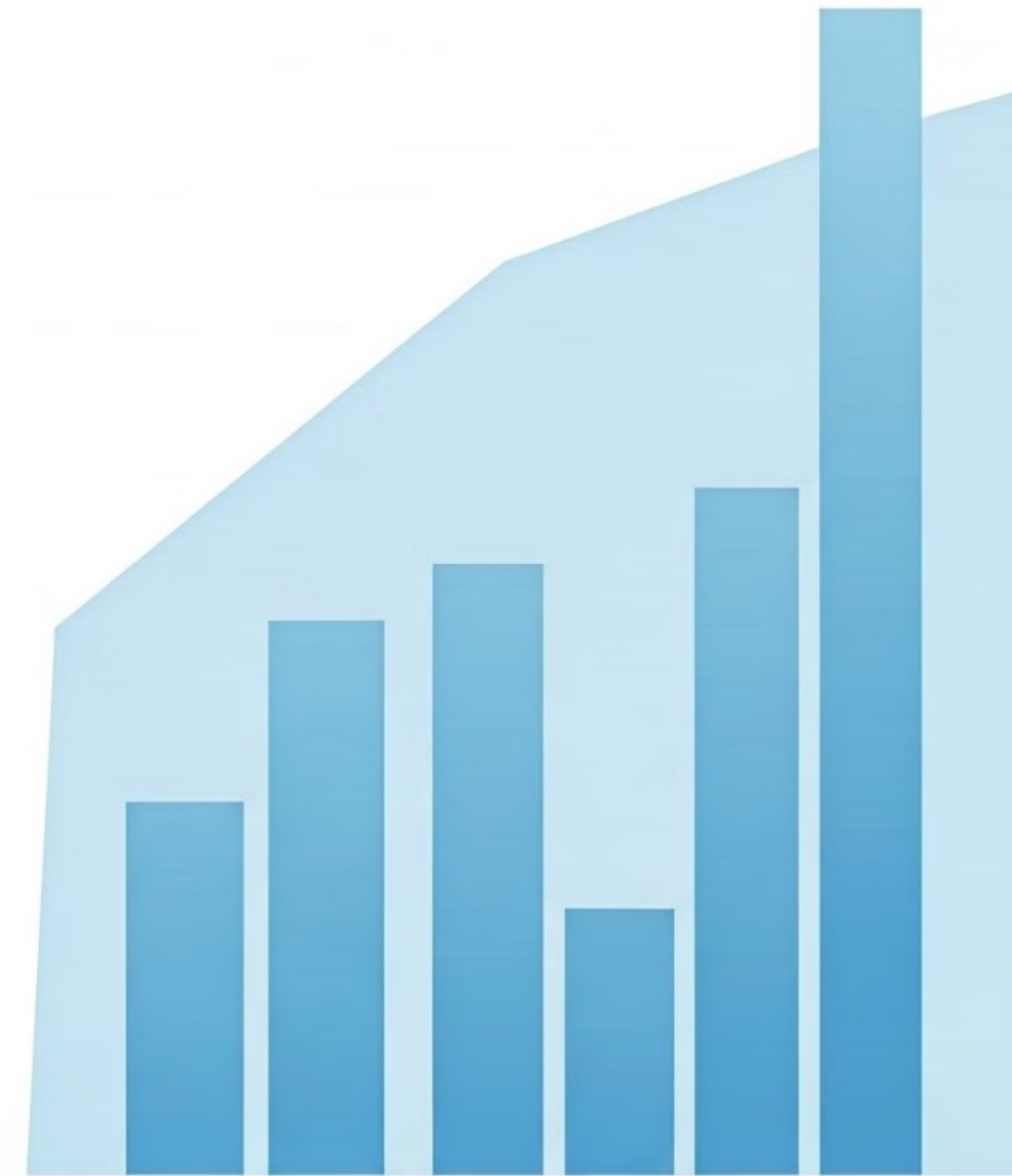
Кіпрські компанії інвестували в капітал українських компаній на суму 5.97 млрд доларів.

# Масштаби впливу

Кіпрські компанії отримали 26% від 23.24 млрд дол., виплачених українськими компаніями доходів на користь нерезидентів.

Країна	Доходи від участі в капіталі	Відсотки	Всього
Кіпр	3.746,8 (19%)	2.224,8 (62%)	5.971,6 (26%)
Нідерланди	10.782,9 (55%)	209,2 (6%)	10.992,2 (47%)
Німеччина	1.161,7 (6%)	83,2 (2%)	1244,9 (5%)
Інші країни	3.948,72 (20%)	1.083,57 (30%)	5.032,2 (22%)

Сума доходів на користь нерезидентів (млрд дол.)



# Нідерланди: Інший гравець

Другою популярною країною є Нідерланди на які припадає 47% від загальної кількості виплачених українськими компаніями доходів на користь нерезидентів по кредитах та доходів від участі в капіталі.

## Кіпр

62% платоспроможних кредитів виданих українському бізнесу належать Кіпру.

## Нідерланди

55% прибуткового бізнесу в Україні належить Нідерландам.



# Причини привабливості

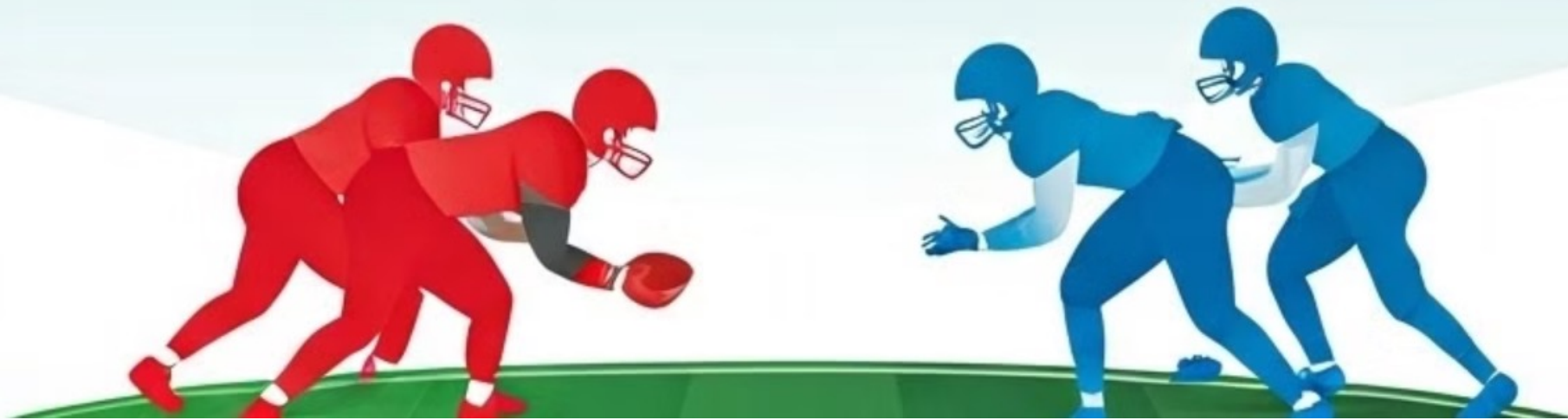
Чому ж дві країни такі завзяті інвестори в економіку України? Законодавство Нідерландів допускає податково-нейтральні структури, які дозволяють не оподатковувати дивіденди отримані нідерландськими компаніями поза межами Нідерландів і які виплачуються далі кінцевим власникам.

## 1 Нідерланди

Статусність юрисдикції, нульові податки на транзит дивідендів та доступ до ринку капіталів визначають провідну роль країни серед інших, які охоче "інвестують" в капітал українських підприємств.

## 2 Кіпр

Країна має унікальну силу через комбінацію законодавства, що допускає нон-доміцильний режим в частині оподаткування доходів податкових резидентів, спрощені правила набуття податкового резидентства (правило 60 днів), нульовий податок для операцій з цінними паперами, низький корпоративний податок (12.5%), сприятливу угоду про уникнення подвійного оподаткування з Україною, м'який морський клімат та низький "вхідний бар'єр".



## Футбольні ліги

В цілому можна ці країни розділити за принципом футбольних ліг. Кіпр віднести до рівня регіональних, а Нідерланди класифікувати на рівні топліг, де команди грають в найпопулярнішу гру сучасних корпоративних фінансистів – розмивання податкової бази та виведення прибутку з під оподаткування.

1

### Кіпр

Вартість утримання команди startує від 150 тис. євро на рік.

2

### Нідерланди

Вартість утримання команди startує від 150 тис. євро на рік.

# Вихід з трикутника

Так, якщо захоче і для цього існують необхідні інструменти: трансферне ціноутворення, тест цільового призначення (PPT test), рекомендації стосовно визначення прибутку постійного представництва, внесені зміни до угод про уникнення подвійного оподаткування і т.д.



## Трансферне ціноутворення

Використання трансферного ціноутворення для запобігання маніпуляціям з цінами між пов'язаними компаніями.



## Тест цільового призначення

Застосування тесту цільового призначення (PPT test) для перевірки справжності бізнес-операцій.



## Угоди про уникнення подвійного оподаткування

Внесення змін до угод про уникнення подвійного оподаткування для запобігання зловживань.



# Міждержавні угоди

Згідно з міждержавними угодами, при репатріації доходів з України ставки для Нідерландів і Кіпру складають для відсоткового доходу 5% та 2%, для дивідендів 5% для обох країн, для роялті 5% та 10% відповідно.

Країна	Відсоткови й дохід	Дивіденди	Роялті
Нідерланди	5%	5%	5%
Кіпр	2%	5%	10%

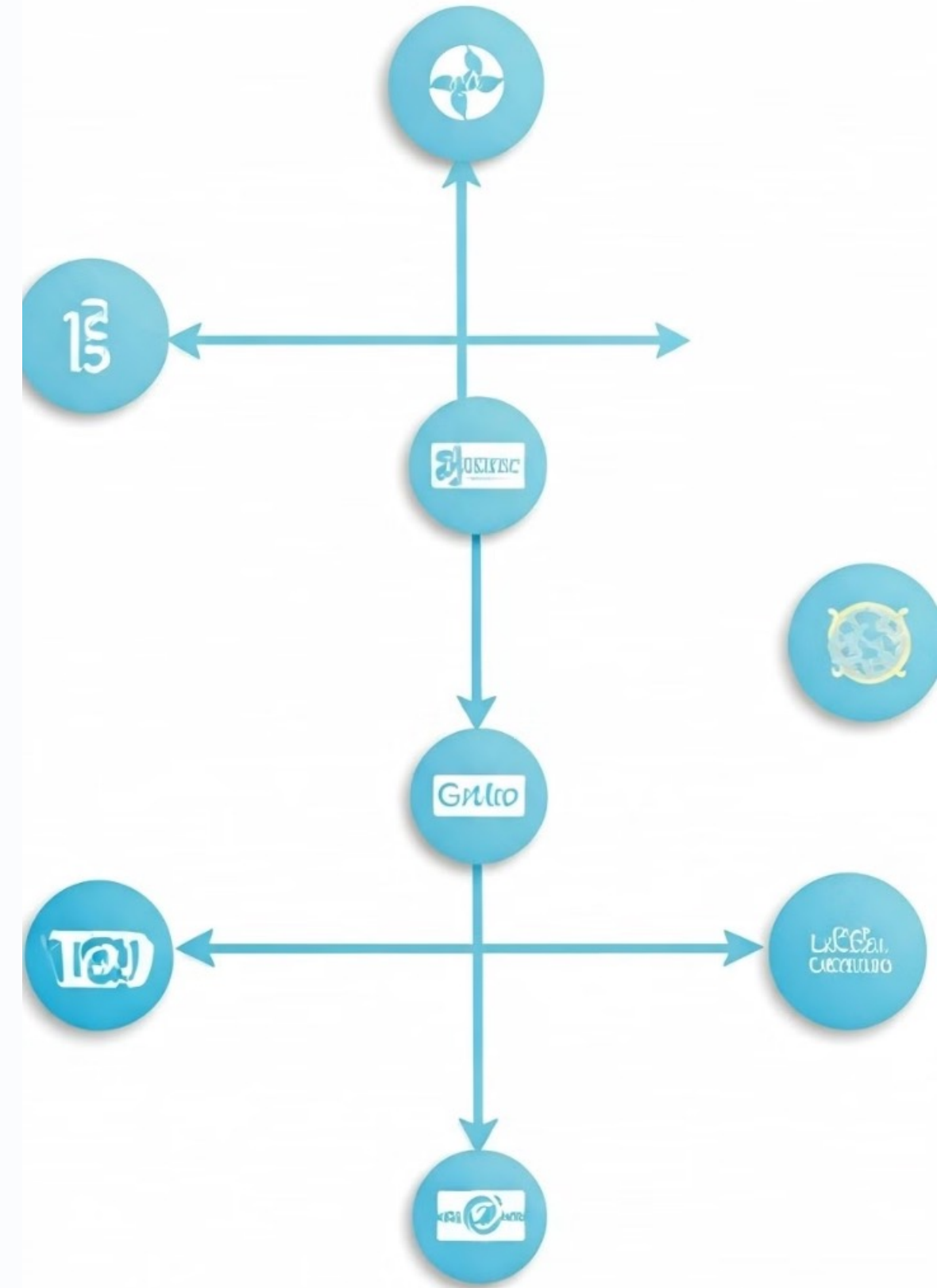




# Приклад структури

Кіпрська холдингова компанія А володіє нідерландською холдинговою компанією Б, яка своєю чергою володіє компанією В, що займається виробництвом і зареєстрована в Україні.

- 1** Кіпрська холдингова компанія А  
Володіє нідерландською холдинговою компанією Б.
- 2** Нідерландська холдингова компанія Б  
Володіє компанією В, що займається виробництвом і зареєстрована в Україні.
- 3** Компанія В  
Займається виробництвом і зареєстрована в Україні.



# Порівняння податкового навантаження

Цікавим є порівняння податкового навантаження наведеної структури та структури яка б повністю знаходилась в Україні.

## Міжнародна структура

Податки сплачені такими структурами були б зіставні або навіть перевищували ті які б сплачувалися виключно в Україні.

## Українська структура

За умови якщо використовувати вітчизняні можливості в частині податкового планування як, наприклад, використання інвестиційних фондів в схемах корпоративного володіння та реінвестування прибутку.