

Останні тенденції у сфері міжнародного оподаткування

Обмін податковою інформацією та прозорість офшорних структур

23 червня 2015 року



Building a better
working world

Останні тенденції у сфері міжнародного оподаткування: короткий огляд



Останні тенденції: короткий огляд

Передісторія

- ▶ Основи сучасної системи міжнародного оподаткування сформувалися після закінчення Другої світової війни та тривалий час не зазнавали суттєвих змін
- ▶ Останнім часом міжнародні бізнес-групи поширили практику активного та інколи агресивного використання неузгодженості податкових систем окремих юрисдикцій та преференційних положень податкових конвенцій з метою максимального зниження податкового навантаження на свою діяльність
- ▶ Завдяки такій практиці поряд з надприбутками досягається низький рівень оподаткування доходів або відсутність їх оподаткування взагалі
- ▶ Наявні механізми боротьби з уникненням оподаткування (зокрема, інститут постійного представництва, концепція бенефіціарного власника доходу) не досягли очікуваного ефекту та результату

Сучасна система міжнародного оподаткування сформувалась у післявоєнний період та не враховує сучасні реалії

Ключове питання для більшості держав:

перегляд існуючих правил міжнародного оподаткування з метою забезпечення належного використання своїх податкових прав

Останні тенденції: короткий огляд

Передісторія

Amazon

Дохід від реалізації товарів (послуг)	£ 207 млн.
Сплачений податок	£ 1,8 млн



У 2011 році*

Google

Дохід від реалізації товарів (послуг)	£ 396 млн.
Сплачений податок	£ 6 млн

Starbucks

Обсяг реалізації	£ 400 млн.
Фін. результат	Збиток
Частка на ринку	35%
Сплачений податок	£ 0



У 2011 році ставка корпоративного податку становила 26%!

**Інформація надана у звіті Податково-митної служби її Величності від 3 грудня 2012 року та стосується операцій у Сполученому Королівстві [<http://www.parliament.uk>]*

Останні тенденції: короткий огляд

План дій BEPS: про що домовляються найбільші країни?

- ▶ У 2012 році країни G20 порушили питання щодо зміни існуючих правил міжнародного оподаткування з метою підвищення їх ефективності та забезпечення практичної реалізації права країн на належне використання своїх податкових прав
- ▶ Організація економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) у відповідь на заклик країн G20 підготувала та 12 лютого 2013 року опублікувала Звіт з питань розмивання бази оподаткування та переміщення доходів (Addressing Base Erosion and Profit Shifting (BEPS))
- ▶ Звіт ОЕСР містить результати минулих напрацювань ОЕСР та відображає розуміння та погляди урядів багатьох країн щодо необхідності системного реформування чинних локальних та міжнародних правил оподаткування
- ▶ За дорученням країн G20, 19 липня 2013 року ОЕСР опублікувала План заходів з протидії BEPS
- ▶ У вересні 2014 року ОЕСР опублікувала перші 7 звітів на виконання Плану заходів з протидії BEPS

Боротьба з агресивним податковим плануванням не під силу окремо взятій державі

Останні тенденції: короткий огляд

Основні напрями

1

Удосконалення механізмів обміну інформацією

2

Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

3

Вимоги до бізнес-присутності

Міжнародні стандарти розкриття та обміну інформацією в цілях оподаткування



Міжнародний обмін інформацією

Основні інструменти

1 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування (КУПО)

Більшість КУПО, ратифікованих Україною в 90-х – 2000х роках не враховують сучасні стандарти обміну

Ст. 26 Модельної конвенції ОЕСР (у редакції 2012 року): «обмін інформацією не обмежується положеннями статей 1 та 2». Це означає, що КУПО може застосовуватись для обміну інформацією щодо податків, які не охоплюються КУПО та щодо осіб, які не є резидентами сторін КУПО

- ✓ **за запитом**
- ✓ автоматичний
- ✓ спонтанний

2 Двосторонні договори про обмін інформацією

На різних стадіях узгодження перебувають проекти угод з урядами **о. Мен, Кайманових островів, Панами, Бахрейну, Андорри, Сейшельських островів, Белізу, США**

Обмін інформації з офшорними юрисдикціями

- ✓ за запитом

Міжнародний обмін інформацією

Основні інструменти

3

Міжнародна конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах

Багатосторонній інструмент
(станом на 29 травня 2015 чинна для 66 юрисдикцій)

Обмін інформації щодо будь-яких загальнодержавних та місцевих податків та зборів, окрім мита, та **щодо будь-яких осіб (у т.ч. резидентів третіх держав)**

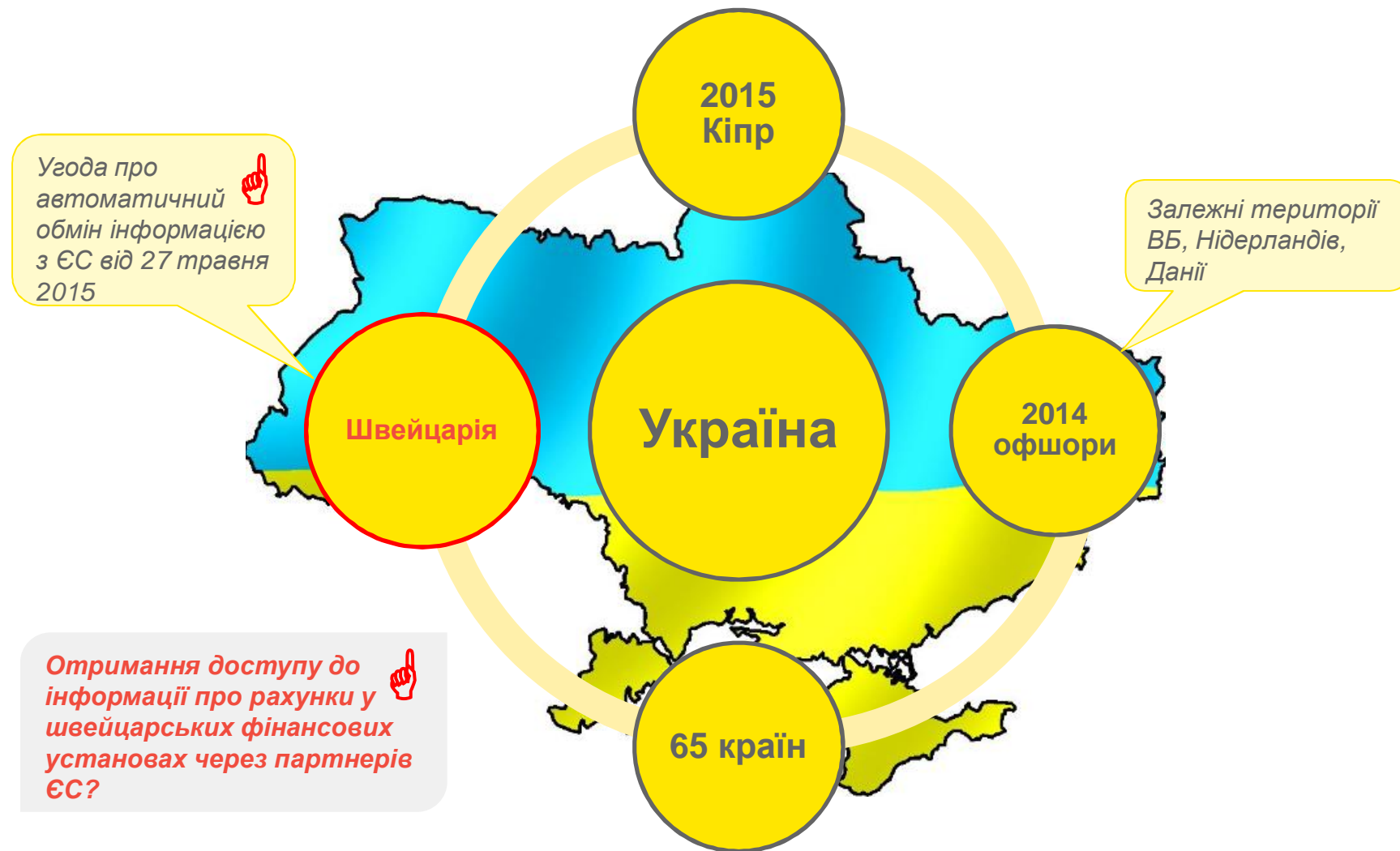
- ✓ за запитом
- ✓ автоматичний
- ✓ спонтанний

Окрім обміну, можливі інші форми співпраці (проведення податкових перевірок за кордоном, здійснення одночасних податкових перевірок)

Обмін інформацією про фінансові рахунки ФО та ЮО, дивіденди, проценти, баланс рахунку, доходи від страхових продуктів, фінансових інструментів, про платежі за рахунком **тощо**

Міжнародний обмін інформацією

Конвенція про адміністративну допомогу



Міжнародний обмін інформацією

Форми обміну



Обмін за запитом



Спонтанний обмін



Автоматичний обмін

Міжнародний обмін інформацією

Обмін за запитом: стандарт та його елементи



Стандарт ОЕСР EOIR:

Ст. 26 Модельної податкової конвенції ОЕСР

Модельна угода ОЕСР про обмін інформацією з податкових питань

Міжнародний обмін інформацією

Обмін за запитом: основні принципи



Міжнародний обмін інформацією

Обмін за запитом: «fishing expeditions»



Податковий орган держави А здійснює перевірку майнового стану особи Х.

Під час перевірки виявлено, що особа Х може мати рахунки у банку Б в державі Б. Виходячи з відомої практики, податкові органи допускають, що рахунки у банку Б могли бути відкриті на ім'я родичів особи Х.

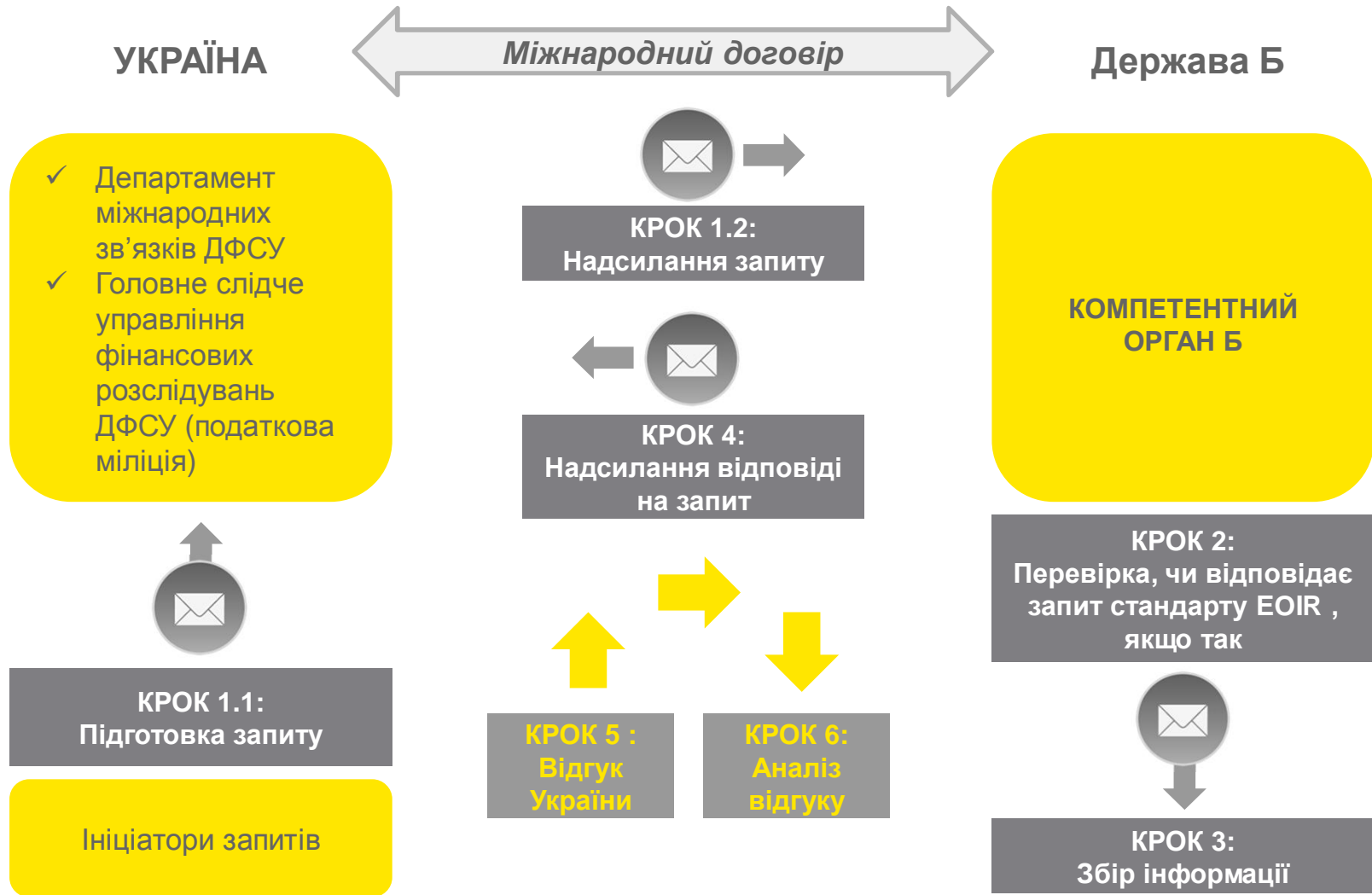
У зв'язку з цим держава А запитує у держави Б інформацію щодо усіх рахунків у банку Б, власниками яких є особа Х, дружина Х та його діти.



Компанія Б зареєстрована у державі Б. Держава А запитує імена усіх акціонерів компанії Б, які є резидентами держави А, та інформацію про дивіденди, виплачені таким особам. Держава А при цьому зазначає, що оскільки компанія Б здійснює господарську діяльність у державі А, можна припускати, що ця компанія має акціонерів, які є резидентами держави А. У запиті також зазначається, що загальновідомою практикою є приховання платниками податків їх іноземних активів.

Міжнародний обмін інформацією

Обмін за запитом: процедура

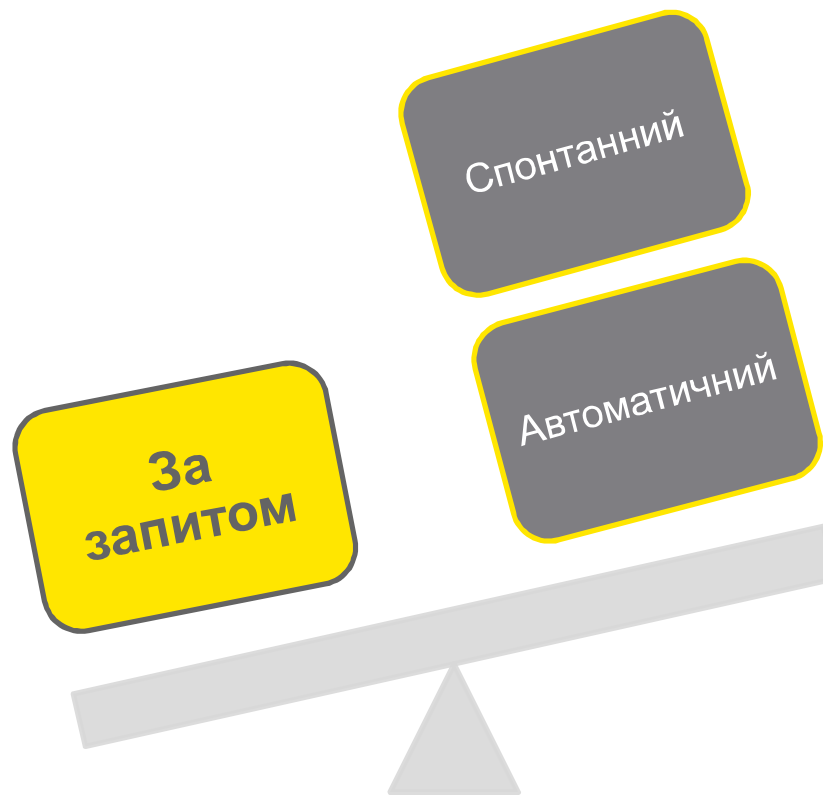


Міжнародний обмін інформацією

Обмін за запитом



Обмін за запитом на сьогодні залишається основним інструментом для України



Міжнародний обмін інформацією

Спонтанний обмін

УКРАЇНА

- ✓ Конвенція про адміністративну допомогу
- ✓ 3 міжвідомчі угоди до КУПО:
Нідерланди
Словаччина
Бельгія

Практика?

Спонтанний обмін

Держава А за власною ініціативою надає державі Б інформацію про правопорушення резидентів держави Б чи інші факти, які можуть привести до втрати податку державою Б



BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

Модуль 2
«Спонтанний обмін інформацією»
Інструкції щодо імплементації положень про обмін податковою інформацією для податкових цілей 2006 року

Міжнародний обмін інформацією

Автоматичний обмін: основні принципи

Безумовний доступ до інформації про рахунки та фінансові інструменти ФО- резидентів та контрольованих ними компаній за кордоном

Допоміжний інструмент до EOIR: отримана від держави Б інформація - основа для запиту щодо окремих операцій

Автоматичний обмін

Регулярне та систематичне надання фінансової інформації державою А державі Б щодо доходів/активів резидентів держави Б у державі А

Потребує узгодження процедури обміну між державами А та Б

Синергія з інфраструктурою фінансового моніторингу (ідентифікація, верифікація та вивчення клієнтів, звітність)

Фінансові установи – активні суб'єкти обміну

Міжнародний обмін інформацією

Автоматичний обмін: стандарт та його елементи



* Common standard on reporting, due diligence and exchange of information

Міжнародний обмін інформацією

Автоматичний обмін: стандарт та його елементи



Міжнародний обмін інформацією

Автоматичний обмін: збір інформації



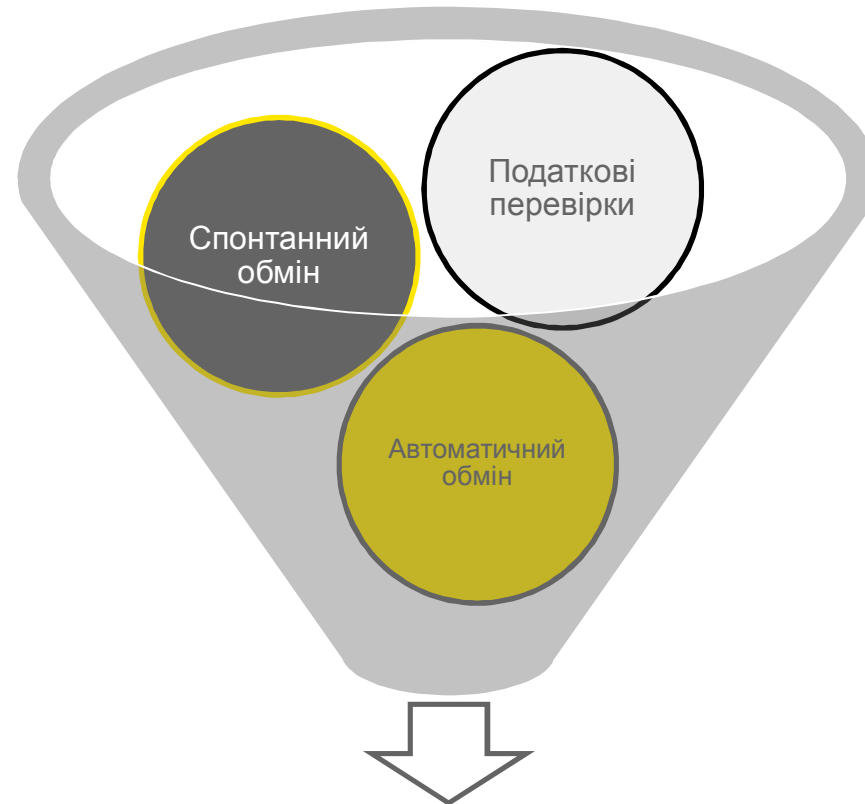
Міжнародний обмін інформацією

Автоматичний обмін: модель обміну на прикладі Кіпру



Міжнародний обмін інформацією

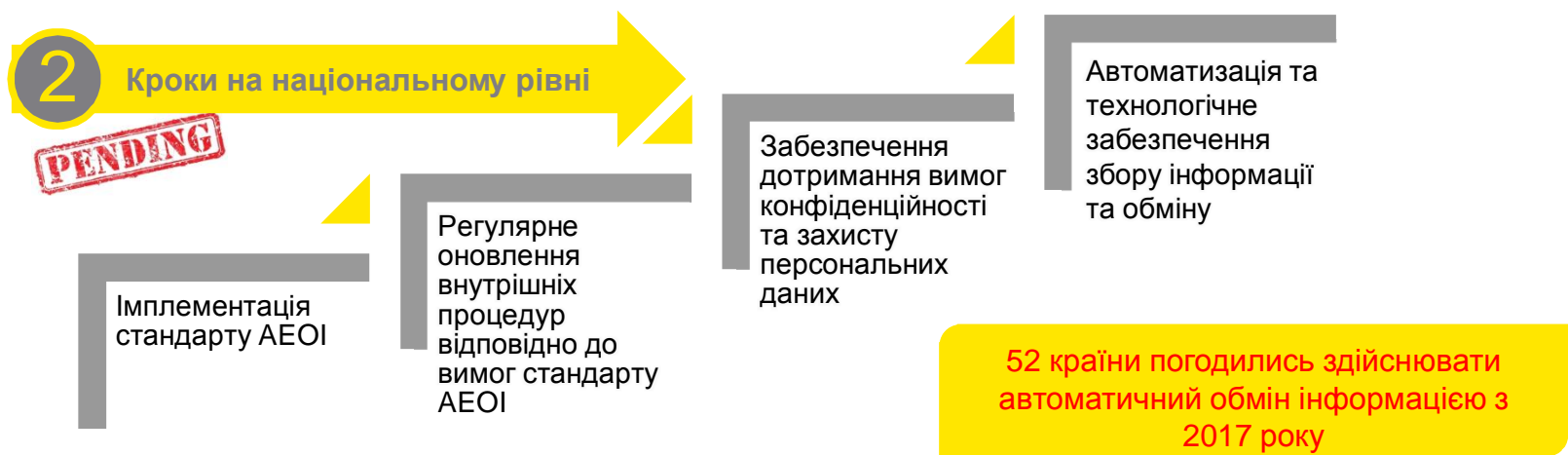
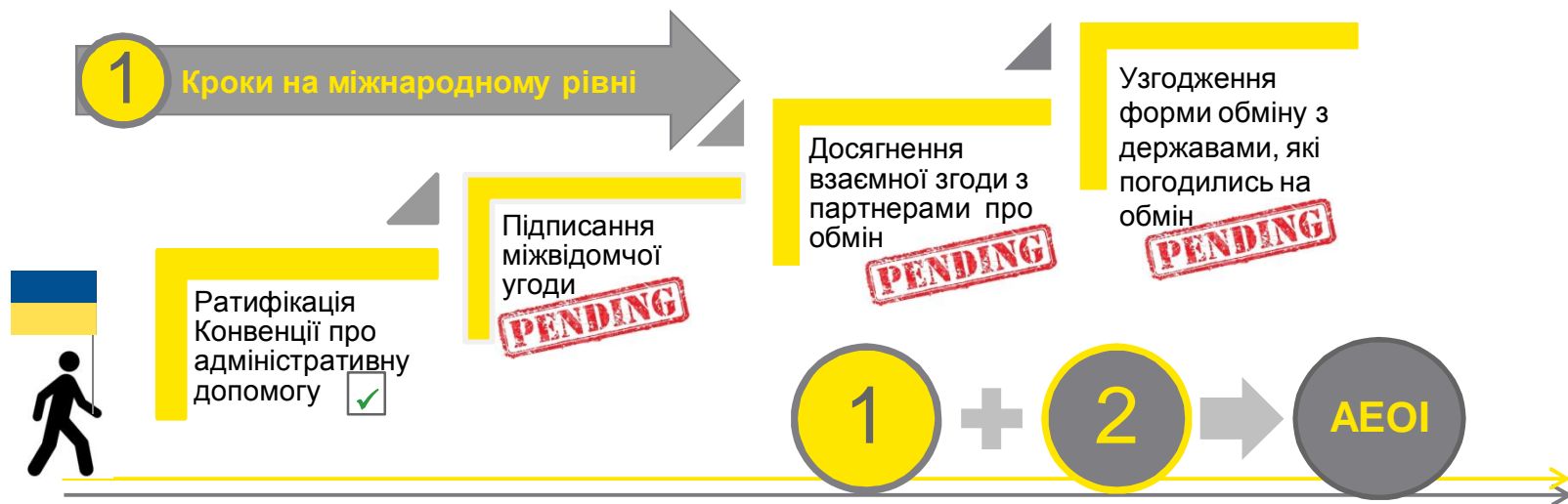
Автоматичний обмін: співвідношення з іншими формами обміну



Обмін за запитом

Міжнародний обмін інформацією

Автоматичний обмін: коли очікувати приєднання України?



Міжнародний обмін інформацією

Роль Глобального форуму



- ▶ З 2013 року Україна учасник Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей (**Глобальний форум**)
- ▶ Глобальний форум здійснює перевірку держав-учасників на предмет імплементації та дотримання стандарту EOIR та видає рекомендації
 - ▶ 1 етап перевірки для України запланований на 2-гу половину 2015 року!
- ▶ Глобальний форум також здійснюватиме перевірку щодо імплементації **стандарту автоматичного обміну** (з 2016 року)
- ▶ Членство в організації надає податковим органам України можливість використовувати аналітичну та теоретичну базу форуму з метою ефективного використання нових інструментів обміну

Міжнародний обмін інформацією

Інші інструменти обміну: США

- ▶ Закон США про податкові вимоги до іноземних рахунків 2010 року (Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA))
- ▶ FATCA встановлює режим контролю за фінансовими рахунками та інвестиціями резидентів США за кордоном
 - ▶ для ЮО > 250 000 дол. США
 - ▶ для ФО > 50 000 дол. США
- ▶ Для імплементації FATCA урядом США спільно з урядами інших країн було розроблено дві моделі міжурядових угод:
 - ▶ *Модель 1:* звітування фінансових установ через компетентний орган держави їх місцезнаходження
 - ▶ *Модель 2:* пряме звітування фінансових установ Службі внутрішніх доходів США

22 квітня 2015
КМУ схвалив
проект Угоди з
урядом США про
виконання
положень FATCA,
в основу якої
покладено
модель 1




Модель 1
покладено в
основу
стандарту
АЕОІ

Міжнародний обмін інформацією

Інші інструменти обміну: ЄС

- ▶ EU Savings Directive
 - ▶ Автоматичний обмін інформацією про процентні доходи резидентів ЄС
- ▶ EU Directive on administrative cooperation in the field of taxation
 - ▶ Обмін за запитом, спонтанний та автоматичний обмін інформацією
 - ▶ З 2015 року автоматичний обмін інформацією про доходи у вигляді винагороди директорів, страхових платежів, доходів від нерухомості (щодо періодів з 1 січня 2014 року)
 - ▶ Інформація, отримана державою А від держави Б на підставі Директиви, може бути надана державі за межами ЄС за згодою держави Б

*Підвищення
вимог до
ідентифікації
клієнтів (KYC)
у фінансових
установах ЄС*



Міжнародний обмін інформацією

Інші інструменти обміну: ЄС

- ▶ У березні 2015 року Європейська Комісія розробила Проект заходів, спрямованих на досягнення прозорості у податкових питаннях (*Transparency Package*)
- ▶ Основні пропозиції
 - ▶ автоматичний обмін інформацією щодо податкових погоджень (rulings), виданих державами-членами ЄС
 - ▶ публічне розкриття міжнародними бізнес-групами деяких відомостей податкової звітності
 - ▶ перегляд підходів щодо визначення «шкідливих податкових режимів», які порушують конкуренцію між державами ЄС
 - ▶ підготовка статистичних відомостей щодо податкових злочинів та інших зловживань у податковій сфері для розробки ефективних заходів протидії

Інформація про податкові погодження, видані українським міжнародним бізнес-групам, може стати відкритою

Отримання Україною доступу до інформації про податкові погодження через партнерів ЄС?

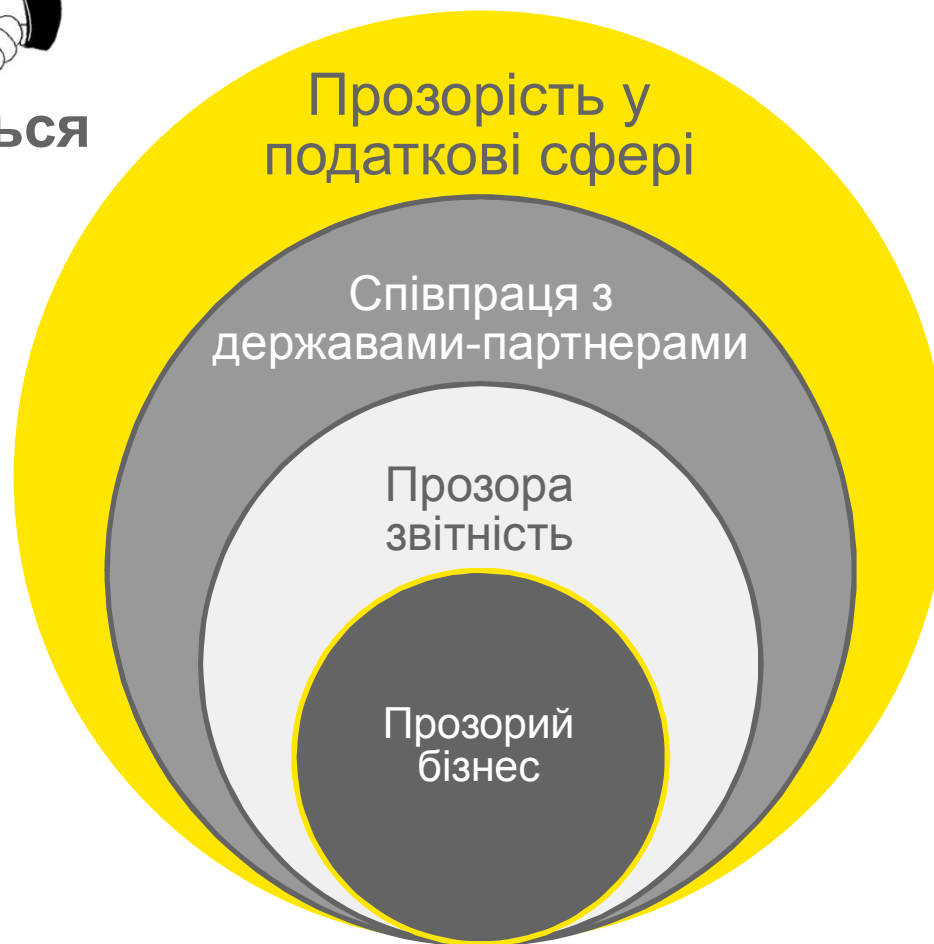
Вимоги до прозорості бізнесу та звітності



Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

Світові тенденції

Вимога бути «прозорим»: про що домовляються найбільші країни?



Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

Світові тенденції: приклади

Створення відкритих реєстрів юридичних осіб

- ✓ 20 травня 2015 року Парламент та Рада ЄС уважили четверту директиву щодо протидії легалізації коштів, одержаних злочинним шляхом (**Директива (ЄС) 2015/849**)
- ✓ Протягом 2 років держави-члени ЄС зобов'язані створити централізовані реєстри з інформацією про БВ ЮО та трастів
- ✓ Доступ до реєстрів мають отримати контролюючі органи та агенти фінансового моніторингу

Послаблення режиму банківської таємниці на користь обміну інформацією

- ✓ Швейцарія підписала Конвенцію про адміністративну допомогу
- ✓ У 2014 році Швейцарія погодилась імплементувати стандарти ОЕСР щодо обміну інформацією та залучитись до автоматичного обміну з 2017 року
- ✓ 27 травня 2015 року Швейцарія та ЄС підписали угоду про автоматичний обмін інформацією

Податкові органи УСІХ держав ЄС отримують доступ до інформації про **бенефіціарів трастів**



Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

Офшорні юрисдикції: як світ змушує їх розкривати інформацію?

Залучення офшорних юрисдикцій до обміну інформацією

- ✓ 31 березня 2014 року Велика Британія поширила дію Конвенції про взаємну адміністративну на ряд залежних офшорних територій, обмін інформацією з якими раніше був неможливим
- ✓ У вересні 2014 року БВО ухвалено зміни до законодавства, спрямовані на уточнення вимог до переліку звітності та документів, що повинні зберігатися компаніями та надаватись ними на запит податкових органів

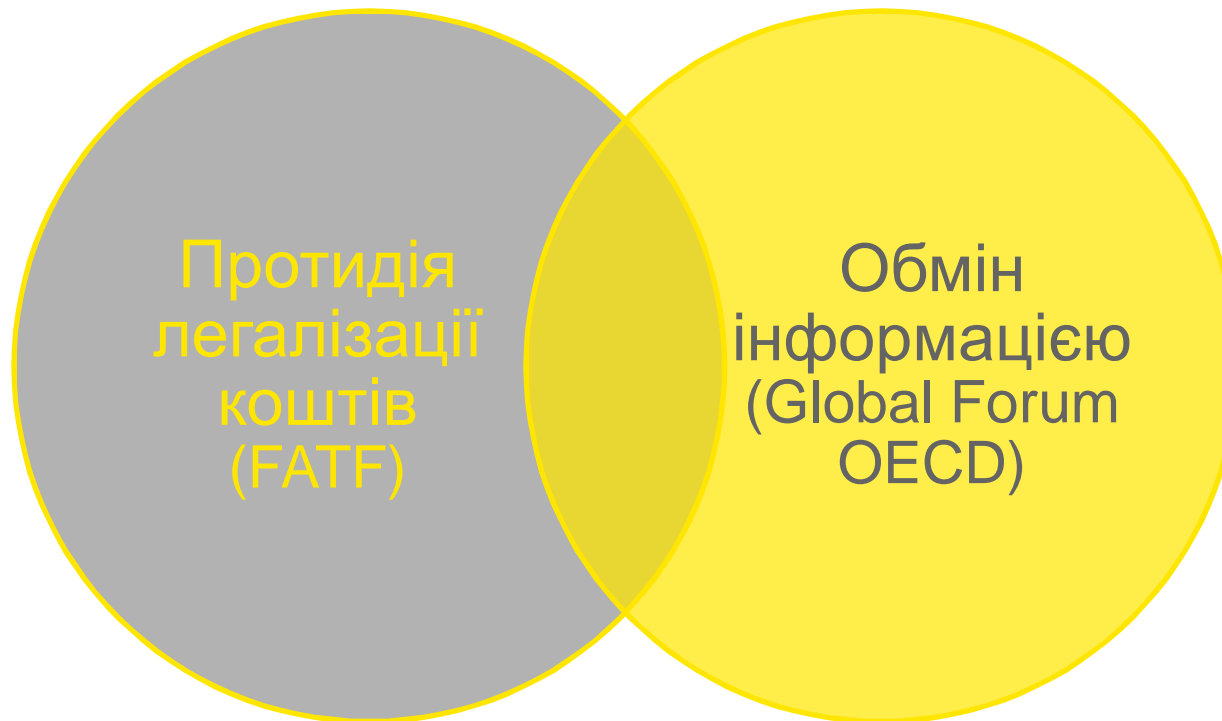
До 2014 року компанії БВО не були зобов'язані зберігати фінансову інформацію

Відмова від режиму секретності

- ✓ Панама тривалий час перебувала у «сірому списку» FATF
- ✓ У 2013 році у Панамі прийнято закон про переведення акцій на пред'явника в бездокументарну форму (контроль за переходом права власності на акції покладено на зберігачів ЦП)

За інформацією Глобального форуму, до 2014 року 23 юрисдикції відмовились від використання акцій на пред'явника або посилили режим контролю за ними

Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

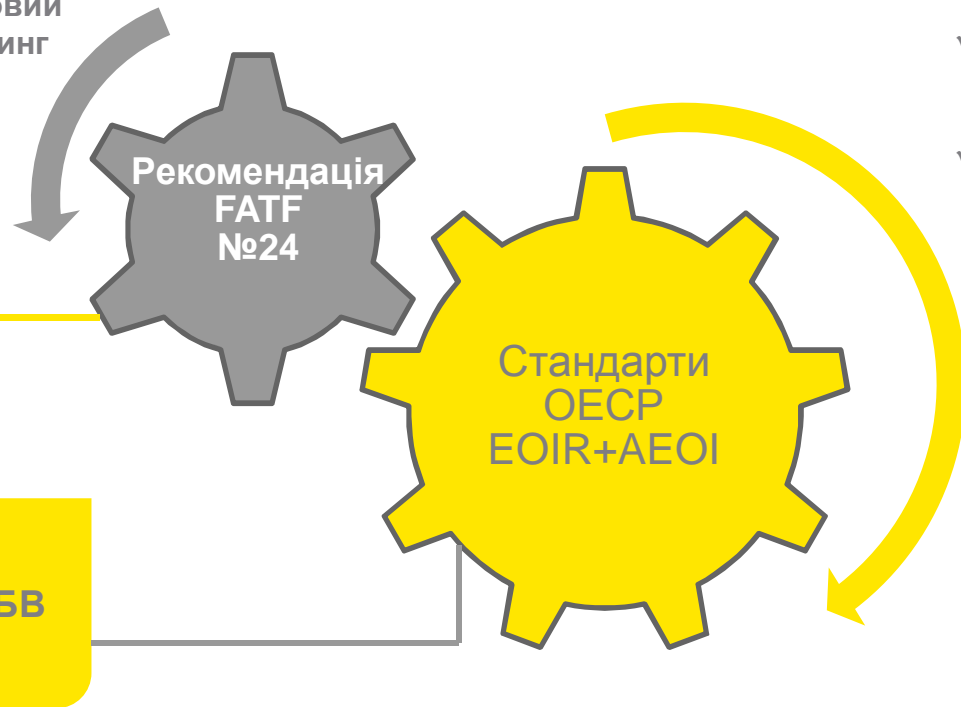


Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

Концепція бенефіціарного власника



- ✓ Процедури KYC
- ✓ Фінансовий моніторинг



- ✓ Аналіз впровадження та дотримання стандартів обміну
- ✓ Технічна підтримка в імplementації

Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

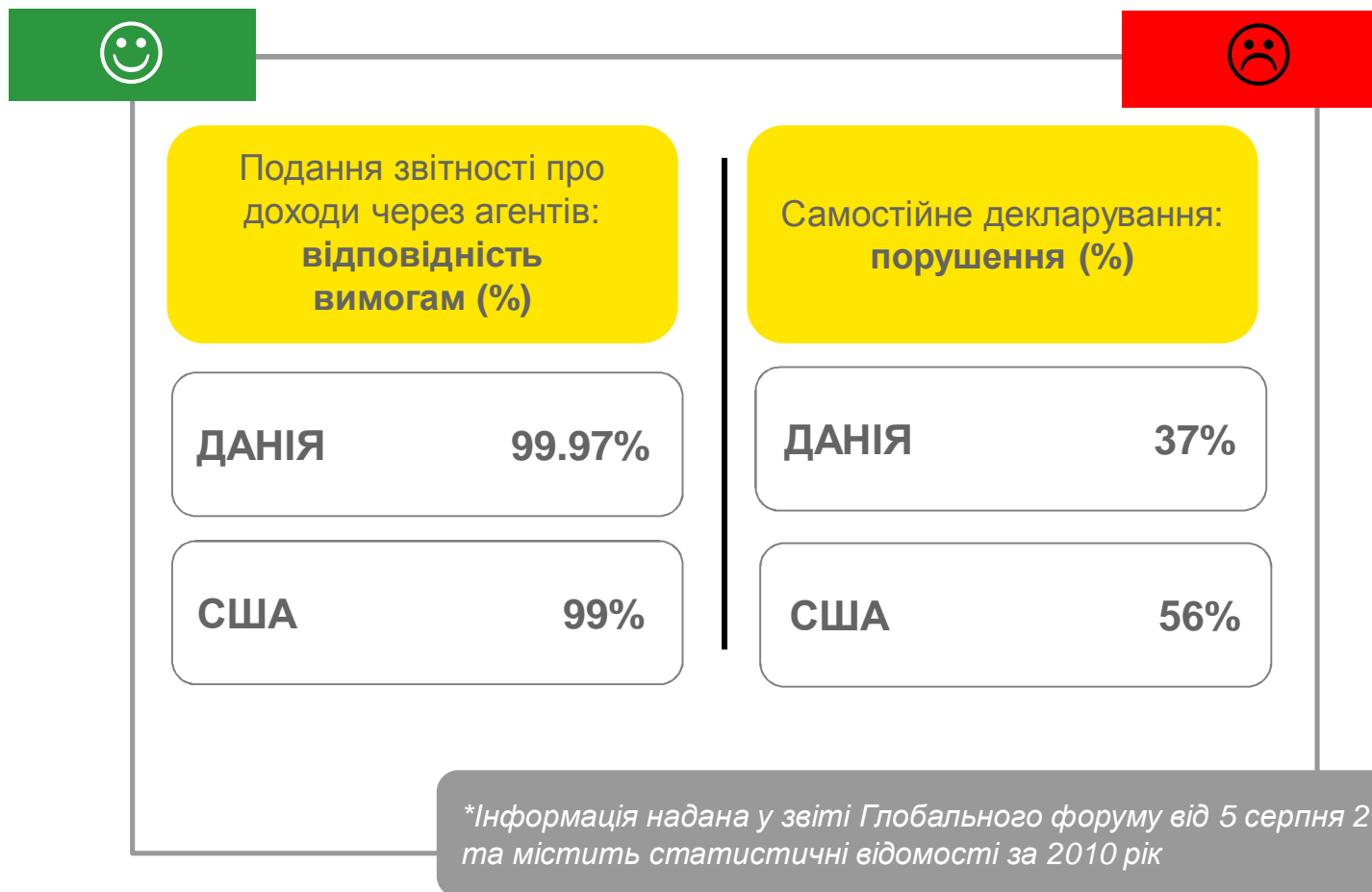
Обмін інформацією та фінансовий моніторинг: синергія процесів

Відповідальні особи



Вимоги до прозорості бізнесу та звітності

Звітування через третіх осіб: статистика



Вимоги до бізнес-присутності



Вимоги до бізнес-присутності



Вимоги до бізнес-присутності

Приклад Нідерландів

Мінімальні вимоги до бізнес-присутності для голландських компаній

- ▶ 30 серпня 2013 року Державний секретар фінансів та Міністр зовнішньої торгівлі та розвитку співробітництва направили до парламенту лист щодо ролі Нідерландів у міжнародному оподаткуванні
- ▶ Лист від 30 серпня 2013 року стосувався:
 - ▶ застосування правил бізнес-присутності до фінансових та ліцензійних компаній
 - ▶ застосування правил бізнес-присутності до холдингових компаній, які мають намір отримати податкове погодження
- ▶ 18 грудня 2013 та 12 червня 2014 Міністерство фінансів Нідерландів опублікувало ряд декретів, які встановлюють узагальнені правила щодо бізнес-присутності компаній, залучених у внутрігрупові фінансові та ліцензійні операції
- ▶ Відповідно до декретів, податкові органи Нідерландів можуть повідомляти податкові органи інших держав про недотримання голландськими компаніями вимог до бізнес-присутності

Вимоги до бізнес-присутності

Приклад Нідерландів

Режим «суттєвої» участі: вимоги до іноземних компаній

- ▶ Директива ЄС про материнські та дочірні компанії може не застосовуватись щодо дивідендів, які компанія А (Нідерланди) виплачує компанії Б (інша країна ЄС), **якщо:**
 - ▶ Б володіє не менше 5% у капіталі А
 - ▶ участь в А не є частиною активної торгової чи комерційної діяльності Б
 - ▶ основною (однією з основних) цілей участі Б в А є уникнення оподаткування в Нідерландах
- ▶ Такі дивіденди можуть підлягати оподаткуванню в Нідерландах податком на прибуток за загальною ставкою
- ▶ Режим застосовується, якщо відсутня податкова конвенція

Деофшоризація та оподаткування іноземних активів: досвід країн – сусідів



Деофшоризація та оподаткування іноземних активів: досвід Росії

Федеральний закон
№ 376-ФЗ
від 24 листопада 2014

1

- ▶ Податкові резиденти РФ (контролюючі особи) зобов'язані сплачувати податок на нерозподілений прибуток КІК (для фізичних осіб – 13%)



- ▶ До доходів, які виплачуються з РФ в офшорні юрисдикції через резидентів держав, з якими укладені КУПО, може застосуватись податок на репатріацію (15%/ 20%)

- ▶ **Світовий** дохід іноземної компанії, яка фактично управляється з РФ, може підлягати оподаткуванню в РФ (20%)

Наслідки для України



Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): нові вимоги

Обов'язкове розкриття бенефіціарних власників юридичних осіб

Пакет законів від 14 жовтня 2014 року

- ▶ Закон №1701 від 14 жовтня 2014 року вносить зміни до ряду нормативно-правових актів з метою підвищення прозорості інформації про структуру власності суб'єктів господарювання
 - ▶ Юридичні особи зобов'язані встановлювати свого кінцевого бенефіціарного власника, регулярно оновлювати і зберігати інформацію про нього
- ▶ Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»
 - ▶ Введення концепції «кінцевого бенефіціарного власника (контролера)»

Врахування рекомендацій FATF при визначенні терміна «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)»

Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): нові вимоги

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) -

фізична особа, яка незалежно від формального володіння має можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або господарську діяльність юридичної особи **безпосередньо** або **через інших осіб**, що здійснюється, **зокрема, шляхом**

- ▶ реалізації права володіння або користування всіма активами чи їх значною часткою,
- ▶ права вирішального впливу на формування складу, результати голосування, а також вчинення правочинів, які надають можливість визначати умови господарської діяльності,
- ▶ [права] давати обов'язкові до виконання вказівки або виконувати функції органу управління, або
- ▶ [фізична особа] яка має можливість здійснювати вплив шляхом **прямого** або **опосередкованого** (через іншу фізичну чи юридичну особу) володіння однією особою **самостійно** або **спільно** з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою в юридичній особі **у розмірі 25 чи більше** відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі.

Для визначення контролера враховується **фактична можливість здійснення вирішального впливу** на господарську діяльність

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) не може бути особа, яка має формальне право на 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі, але є **агентом, номінальним утримувачем (номінальним власником)** або є тільки **посередником** щодо такого права.

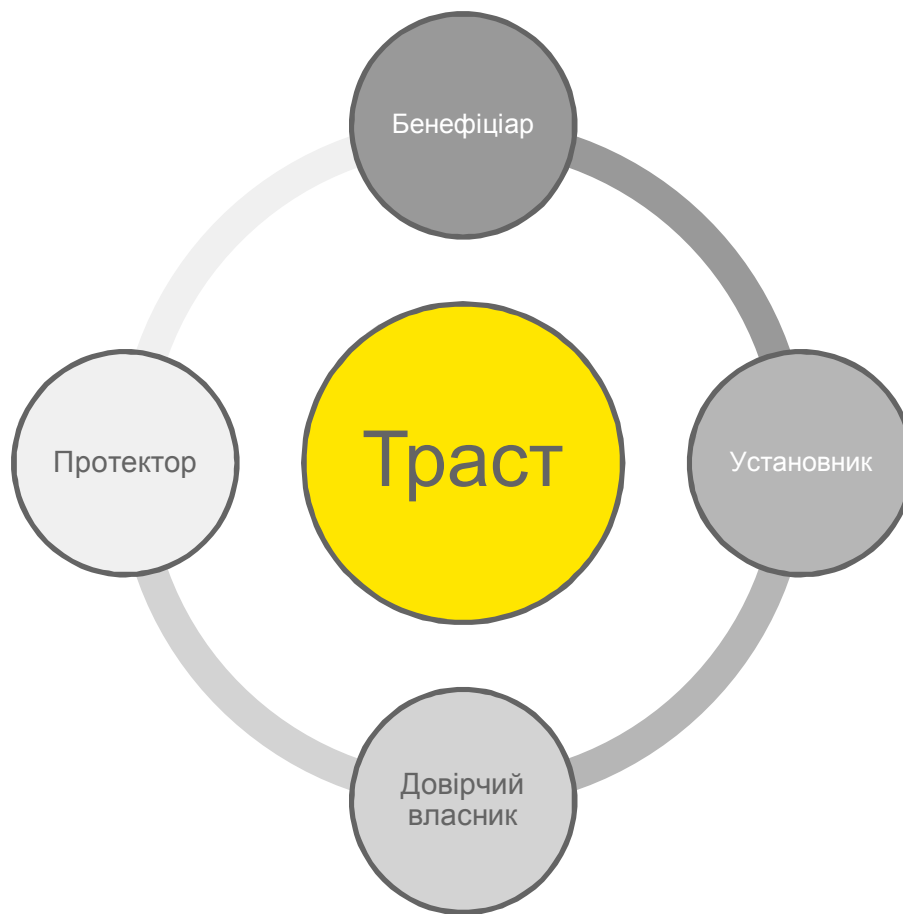
Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): трасти

Визначення кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у структурі власності якої є **траст**, здійснюється у кожному окремому випадку з урахуванням:

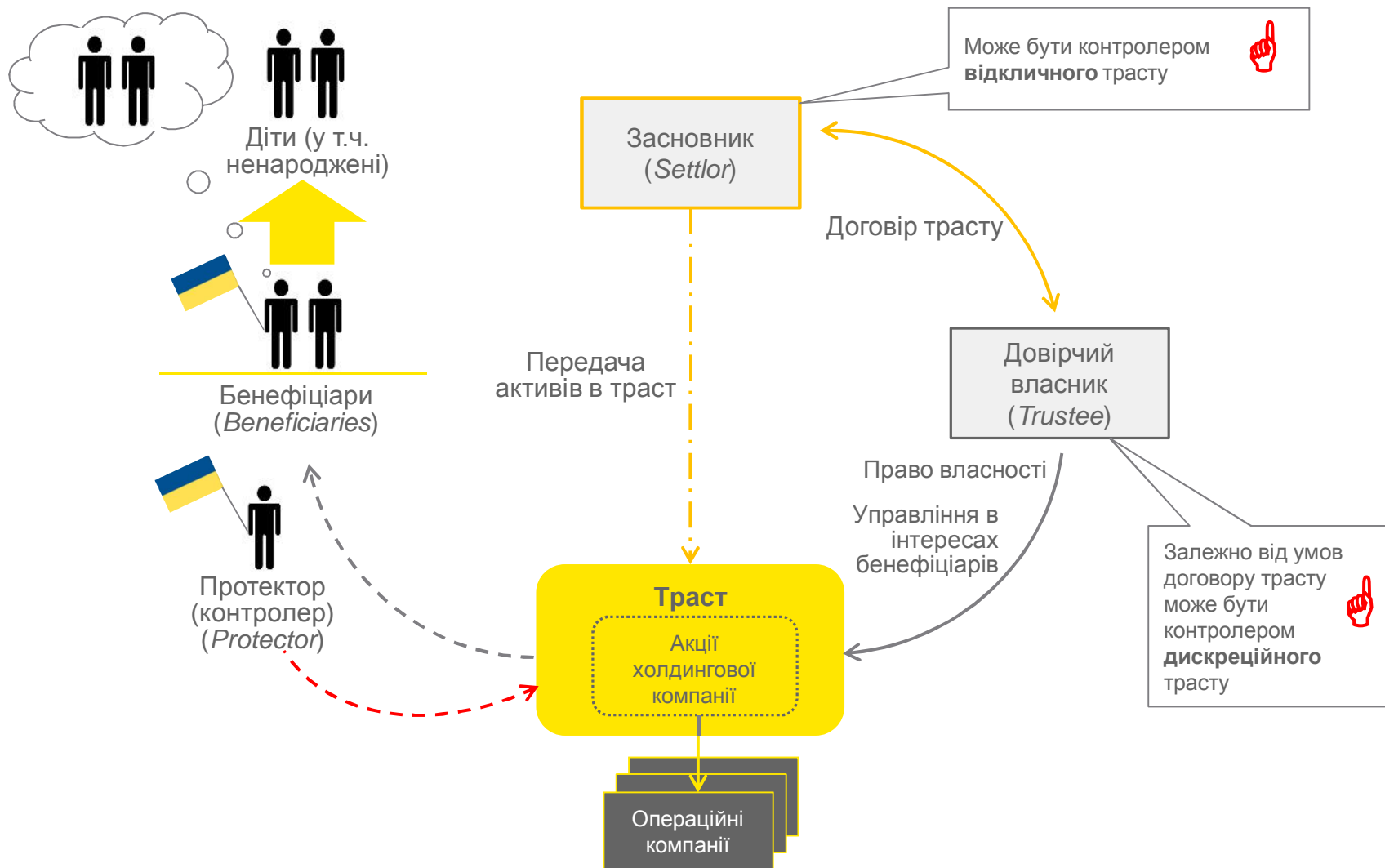
- ✓ умов договору трасту (відкличний/безвідкличний, з фіксованими правами бенефіціарів/ дискреційний)
- ✓ фактичних відносин між особами, які беруть участь в управлінні активами трасту
- ✓ інших фактичних обставин

Хто кінцевий бенефіціарний власник?



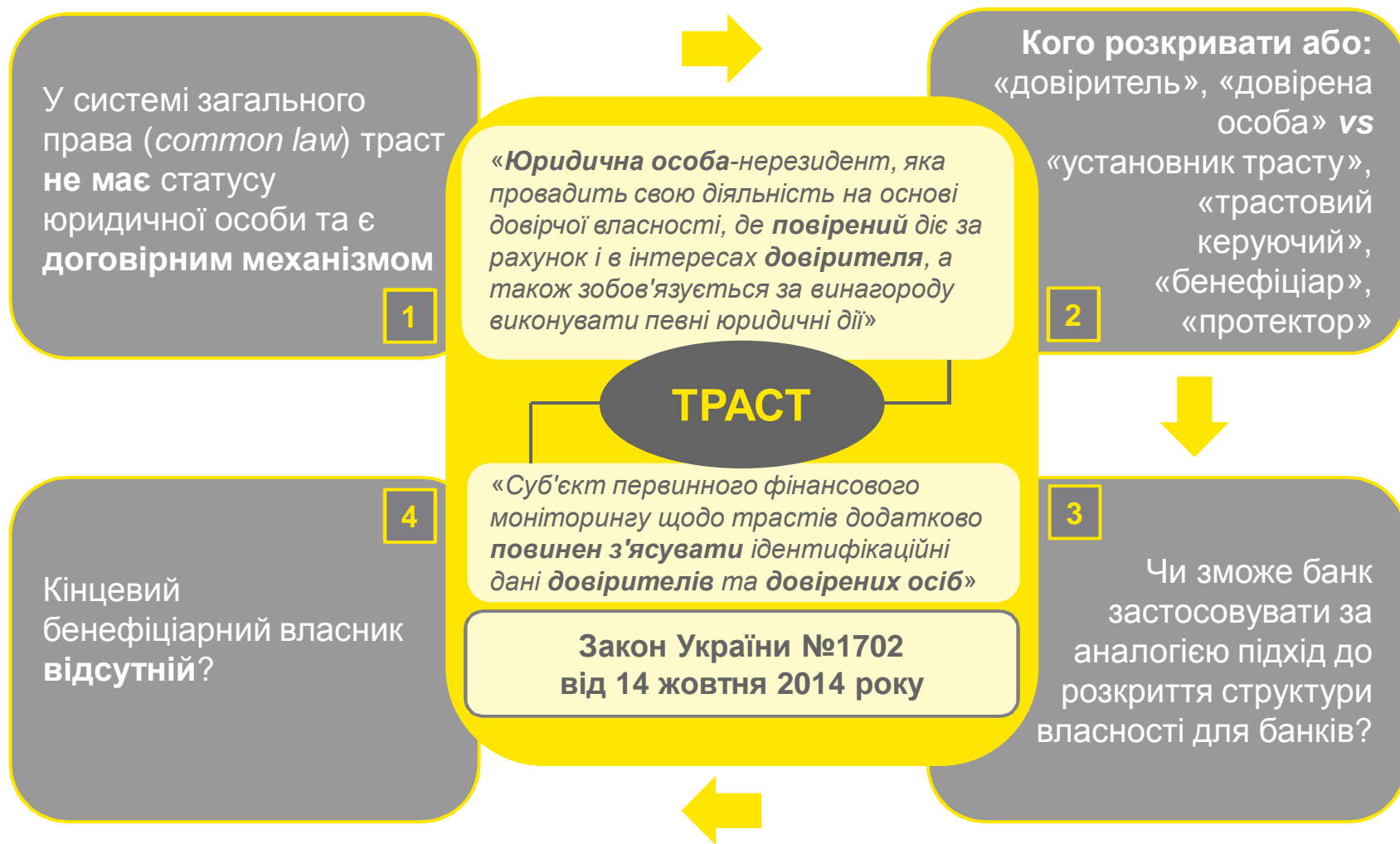
Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): трасти



Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання




Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання

Підвищення вимог до розкриття структури власності банків

- ▶ З 2011 банки зобов'язані розкривати НБУ структуру власності
- ▶ З 8 березня 2015 оновлено вимоги до прозорості структури власності банків
 - ▶ Закон України №218 від 2 березня 2015
- ▶ До 8 червня 2015 усі банки були зобов'язані подати до НБУ відомості про свою структуру власності за оновленими вимогами
- ▶ Положення про порядок подання відомостей про структуру власності банку (Постанова НБУ №328 від 21 травня 2015)
 - ▶ *Трастовою конструкцією (трастом) є заснований на правочині (трастовому договорі, трастовій декларації тощо) режим володіння/управління майном, який передбачає розщеплення права власності на юридичне право власності, яке передається довірчому керуючому, та бенефіціарне право власності, яке передається вигодоодержувачам (бенефіціарам).*

Банк буде застосовувати різні концепції «трасту» для цілей фінансового моніторингу (ідентифікація клієнтів) та банківського нагляду (розкриття власної структури власності)? 

Аналогія закону



Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання

До 2017 (2018) року контролюючі органи країн, які погодились здійснювати **автоматичний обмін** інформацією для податкових цілей, зможуть отримати доступ до інформації **про бенефіціарів трастів**



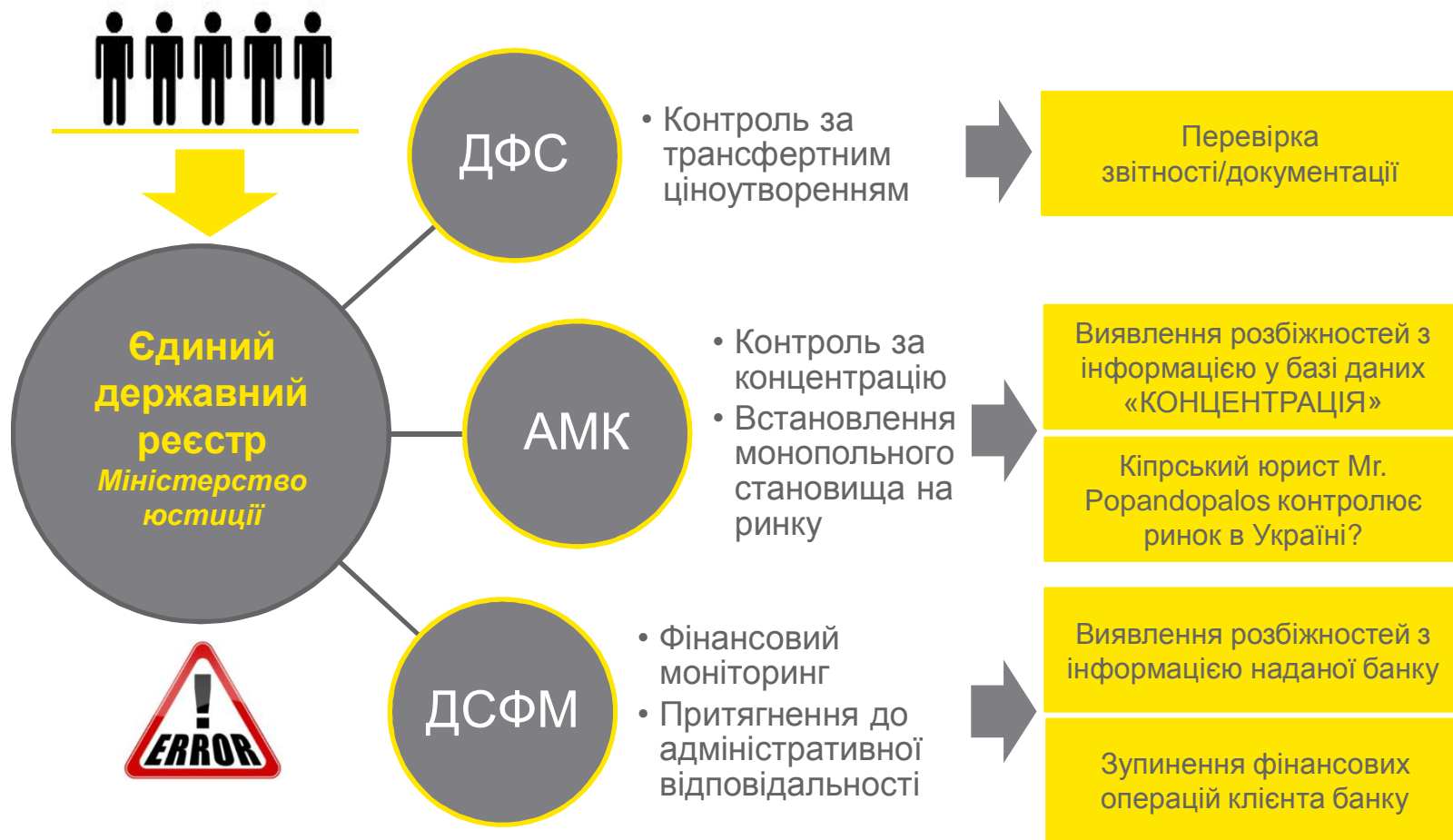
Стандарт
Automatic
Exchange of
Information

Директива ЄС
2015/849 від 20
травня 2015

Податкові органи України потенційно зможуть отримувати таку інформацію від держав-партнерів **за запитами** на підставі чинних міжнародних договорів

Наслідки для України

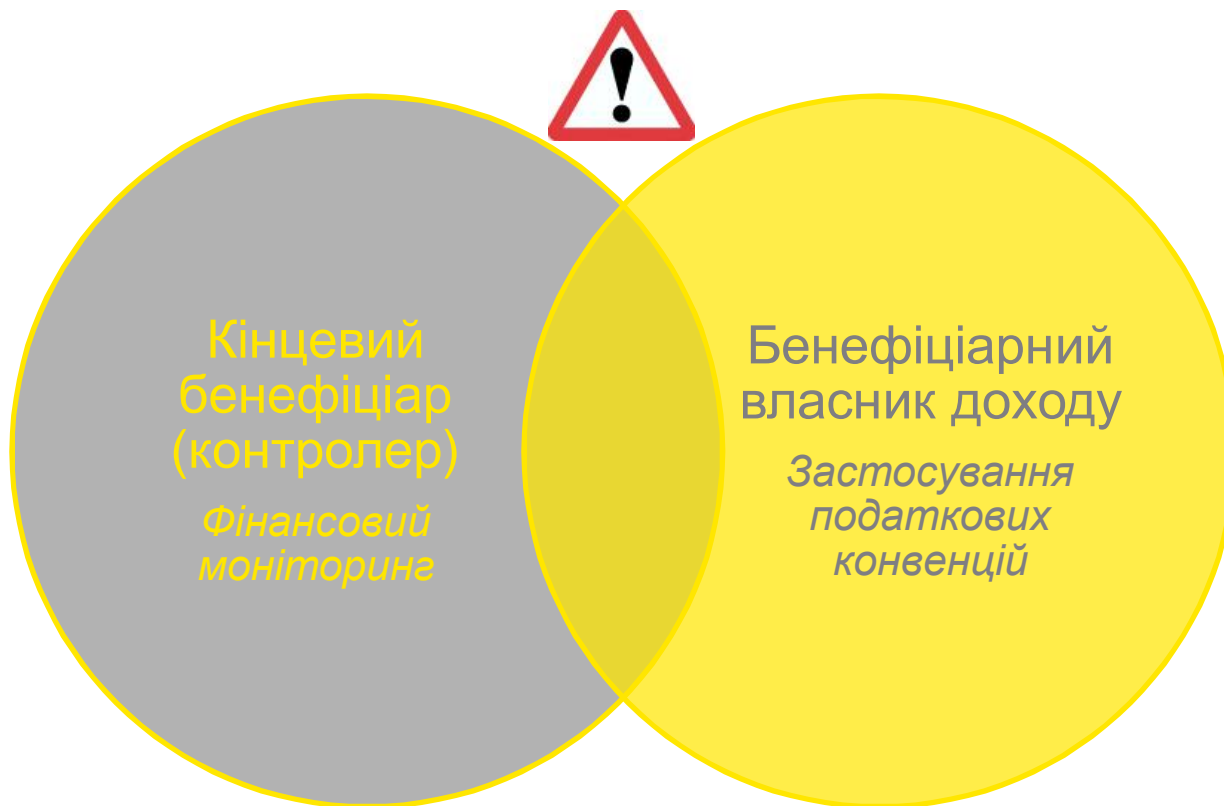
Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання



Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання

Як податкові органи будуть розмежовувати на практиці?



Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання

Хто такий бенефіціарний власник доходу: позиція ВАСУ

Ухвала ВАСУ від 24 березня 2014 року у справі №К/800/52155/13

- ▶ «... Посилання відповідача на те, що контрагенти позивача не є власниками літаків, а отже не є бенефіціарними отримувачами доходу від оренди повітряних суден є необґрунтованими, оскільки зроблені на припущеннях, виходячи із реєстраційних посвідчень на повітряні судна, які лише підтверджують реєстрацію повітряних суден за компаніями [...], а не регулюють виплату та одержання доходу від їх оренди [...]
- ▶ «...фактичний отримувач доходу» **не має тлумачитися в вузькому, технічному сенсі**, його значення слід визначати виходячи з мети, завдань міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування, таких як «уникнення від сплати податків» і з урахуванням таких основних принципів як то «запобігання зловживання положеннями договору».
- ▶ Для визнання особи в якості фактичного отримувача доходу, така особа повинна володіти не тільки правом на отримання доходу, але і як слідує з міжнародної практики застосування угод про уникнення подвійного оподаткування, повинна **бути особою, яка визначає подальшу економічну долю доходу [...]**»



Такий підхід до тлумачення концепції бенефіціарного власника відповідає міжнародній практиці та роз'ясненням ОЕСР, яка неодноразово зазначала про необхідність запобігання зловживанням при застосуванні податкових конвенцій.

Наслідки для України

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери): проблемні питання

Хто такий бенефіціарний власник доходу: позиція ВАСУ

Ухвала ВАСУ від 13 травня 2015 року у справі №К/800/48296/14

- ▶ «[...] відповідно до угоди про позику, укладеної між позикодавцем ELEDEM INVESTMENTS LIMITED (Кіпр) та позичальниками [...], позикодавець надає позичальникам позику [...]. Відповідно до преамбули до [...] угоди про позику [...] компанія МНП S.A. надала у позику позикодавцю ELEDEM INVESTMENTS LIMITED (Кіпр) 250 млн. доларів США за рахунок надходжень від розміщення облігацій та є материнською компанією позикодавця - ELEDEM INVESTMENTS LIMITED (Кіпр) [...]
- ▶ Згідно довідки по нерезиденту - ELEDEM INVESTMENTS LIMITED, Кіпр [...] за номером № 12176883С, [...], довідка засвідчує, що ELEDEM INVESTMENTS LIMITED [...] є компанією-резидентом Кіпру [...]
- ▶ [...] проценти за користування позикою були перераховані на рахунок нерезидента - ELEDEM INVESTMENTS LIMITED, Кіпр, який знаходиться в Люксембурзі. Проте, бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу є нерезидент - **ELEDEM INVESTMENTS LIMITED, Кіпр, яка зареєстрована в Республіці Кіпр**, і яка є компанією-резидентом Кіпру [...]



Практика ВАСУ свідчить про відсутність зваженого підходу в тлумаченні терміна «бенефіціарний власник доходу». ВАСУ продовжує застосовувати формальний підхід та не завжди досліджує економічну природу операцій.

Наслідки для України

Участь України у міжнародному обміні інформацією

Основні міжнародні інструменти обміну інформацією

- ▶ Ст.72 Податкового кодексу України встановлює, що інформація від органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів є складовою частиною податкової інформації, яка може використовуватися податковими органами при здійсненні податкового контролю
- ▶ Міждержавний обмін податковою інформацією може здійснюватись відповідно до міжнародних двосторонніх та багатосторонніх договорів
- ▶ Основними інструментами міжнародного обміну є:
 - ▶ **КУПО**
 - ▶ Конвенція про взаємну адміністративну допомогу



З 2013 Україна - учасник Глобального форуму

Наслідки для України

Участь України у міжнародному обміні інформацією

Обмін інформацією за запитом – основна (єдина) форма обміну?

- ▶ Звіти ДФСУ та судова практика свідчать, що запити можуть здійснюватись для:
 - ▶ підтвердження статусу отримувача доходу з метою перевірки наявності підстав для застосування положень КУПО
 - ▶ підтвердження відомостей щодо контрагента платника податків (реєстрація в податкових органах, здійснення господарської діяльності)
 - ▶ отримання інформації про повноваження, надані головною компанією представництву на території України
 - ▶ підтвердження факту укладення контракту з українським платником податків
 - ▶ підтвердження факту здійснення операцій за контрактом з українським платником податків

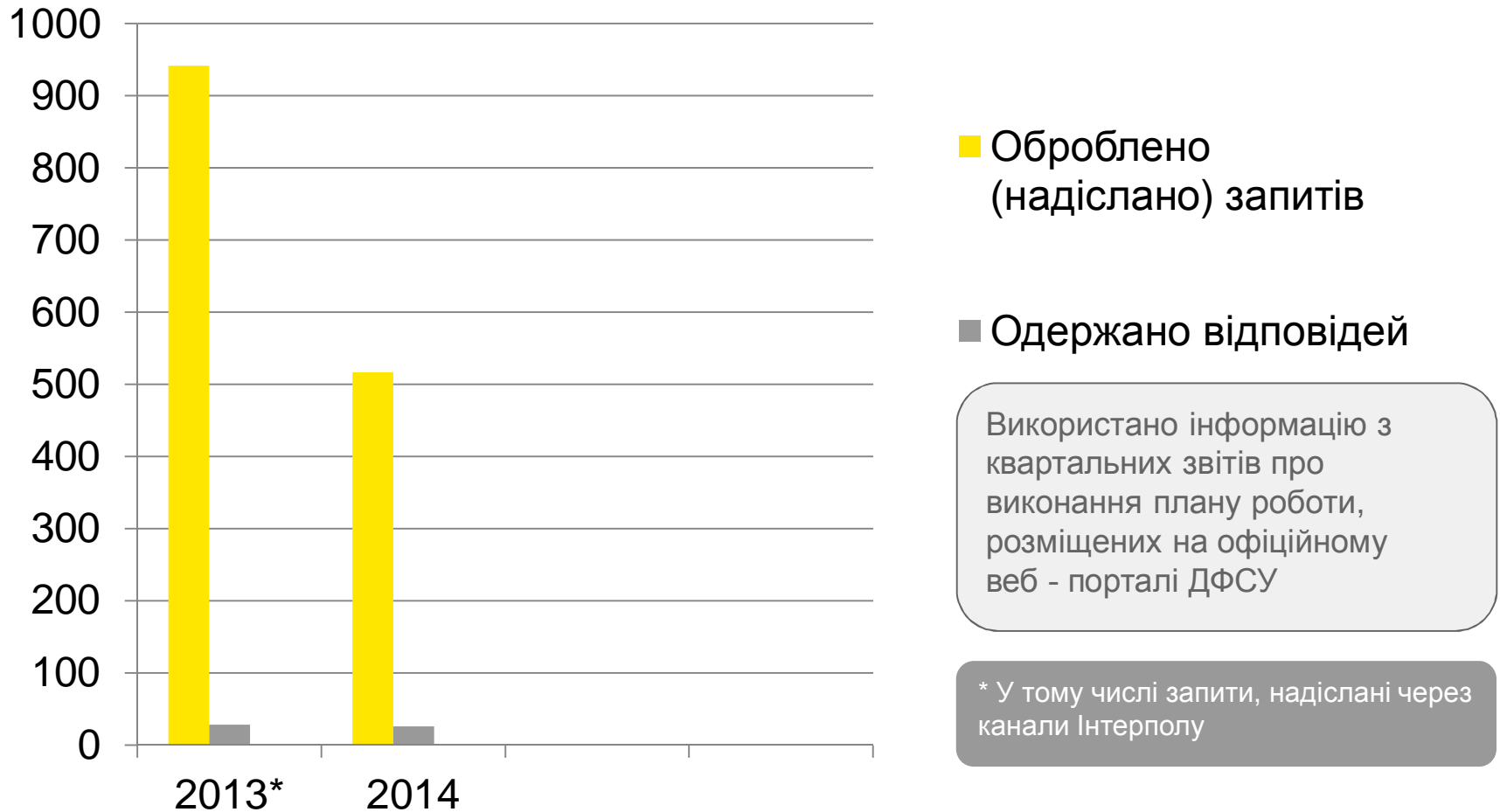


Податкові органи України найчастіше здійснюють запити на підставі КУПО

Наслідки для України

Участь України у міжнародному обміні інформацією

Обмін інформацією за запитом: статистика



Наслідки для України

Участь України у міжнародному обміні інформацією

Ухвала ВАСУ від 27 березня 2014 року у справі №К/9991/17901/11

«Задовольняючи позов, суд першої інстанції, з висновками якого погодився апеляційний суд, виходив з того, що позивач правомірно застосував ставку податку в розмірі 2%, оскільки проценти сплачені ним **по кредиту, наданому фінансовою організацією [РЕЗИДЕНТ НІДЕРЛАНДІВ]...**» [...]

«З таким висновком **не можна погодитися...**» [...]

«Заперечуючи проти позову та доводячи правомірність рішення про визначення [ПОЗИВАЧУ] податкових зобов'язань, СДПІ **посилається на те, що надання фінансових послуг не є виключним видом діяльності компанії [НІДЕРЛАНДИ] ...** Як джерело інформації стосовно підприємницької діяльності компанії [НІДЕРЛАНДИ] ... **СДПІ вказує лист Державної податкової інспекції у складі Податкової та Митної Адміністрації Міністерства фінансів Королівства Нідерланди від 23.09.2009...**, що надійшов на адресу ДПА України відповідно до ст. 28 Конвенції.»



26 березня 2015 року, з посиланням на зазначене рішення ВАСУ, Київський апеляційний адміністративний суд **відмовив у задоволенні позову** про оскарження податкової консультації щодо значення терміна «фінансова організація» для цілей застосування КУПО з Нідерландами у відношенні процентів, які виплачуються із України на користь кредитора-резидента Нідерландів

Наслідки для України

Участь України у міжнародному обміні інформацією

Ухвала ВАСУ від 5 вересня 2013 року у справі №К/800/33436/13

«Судами попередніх інстанцій встановлено, що взаємовідносини [ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ] з компанією-нерезидентом [РЕЗИДЕНТ КІПРУ] щодо купівлі-продажу цінних паперів у період з II кварталу 2010 року по IV квартал 2011 року ґрунтувались на договорах які підписані зі сторони [РЕЗИДЕНТА КІПРУ] [...] ОСОБА_3.» [...]

«[...] згідно наданих від УПМ ДПС у м. Києві матеріалів допиту повіреної особи [РЕЗИДЕНТА КІПРУ], ОСОБА_3 ніякого відношення до діяльності нерезидента не має та ніяких договорів не укладала.» [...]

«Відповідно інформації наданої ПАТ КБ «Південкомбанк» [...] особою, що має опосередкований вплив на діяльність [ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ] є ОСОБА_5» [...]. Згідно повідомлення Голови представництва [РЕЗИДЕНТА КІПРУ] [...], фактичним власником компанії є ОСОБА_5.» [...]

«ОСОБА_5 фактично здійснював управління та є фактичним власником [ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ] та [РЕЗИДЕНТА КІПРУ].» [...]

Колегія суддів касаційної інстанції погоджується з висновком суду першої та апеляційної інстанції стосовно того, що [ПЛАТНИК ПОДАТКІВ] операції з купівлі-продажу цінних паперів проводила з пов'язаною особою [РЕЗИДЕНТОМ КІПРУ], що призвело до мінімізації податкових зобов'язань. [...]

Суд встановив, що нерезидент - контрагент платника податків є його пов'язаною особою, дослідивши інформацію з матеріалів кримінального провадження (у т.ч. отриману через Укрбюро Інтерполу), а також інформацію від третіх осіб (банку, контрагента платника податку).

