

Важливі законодавчі ініціативи щодо оподаткування: короткий огляд

Контакти в ЕУ

Володимир Котенко
Партнер
+380 (44) 490 3006
Vladimir.Kotenko@ua.ey.com

Ольга Горбановська
Партнер
+380 (44) 490 3022
Olga.Gorbanovskaya@ua.ey.com

Борис Лобовик
Партнер
+380 (44) 490 3047
Borys.Lobovyk@ua.ey.com

Альберт Сич
Партнер
+380 (44) 499 2011
Albert.Sych@ua.ey.com

Ігор Чуфаров
Партнер
+380 (44) 492 8231
Igor.Chufarov@ua.ey.com

Ірина Калита
Асоційований партнер
+380 (44) 499 2420
Iryna.Kalyta@ua.ey.com

Галина Хоменко
Асоційований партнер
+380 (44) 490 3028
Halyna.Khomenko@ua.ey.com

Нещодавно у Верховній Раді України було зареєстровано законопроекти, якими пропонується внести суттєві податкові зміни, зокрема:

- ▶ Проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування» (реєстраційний № 4065, далі - «**Законопроект 4065**»), зареєстрований 7 вересня 2020 року.
- ▶ Проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» (реєстраційний № 4101, далі - «**Законопроект 4101**»), зареєстрований 15 вересня 2020 року за ініціативою Кабінету Міністрів України.

Обидва законопроекти ще не розглядались Верховною Радою України, тому остаточна редакція можливих змін невідома. Нижче наведено короткий огляд найбільш важливих ініціатив.

Законопроект 4065:

- ▶ Звуження сфери застосування концепції ділової мети для цілей податку на прибуток до наступних операцій:
 - ▶ операцій, що є контрольованими відповідно до ст. 39 Податкового кодексу України (далі - «ПКУ»)
 - ▶ операцій з придбання / реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг у/на користь нерезидентів з «низькоподаткових» юрисдикцій та нерезидентів з визначеними організаційно-правовими формами (починаючи з 01 січня 2022 року)
 - ▶ нарахування роялті на користь нерезидентів (починаючи з 01 січня 2022 року)
- ▶ У всіх зазначених випадках обов'язок здійснення коригування фінансового результату до оподаткування щодо контрольованих операцій або обов'язок доведення відповідних обставин (зокрема, відсутності ділової мети) щодо неконтрольованих операцій зазначених вище покладається на контролюючий орган із застосуванням відповідних положень ст. 39 ПКУ.

- ▶ **Доповнення правил трансфертного ціноутворення, зокрема:**
 - ▶ надання контролюючому органу права (i) при розрахунку фінансового результату платника податку до оподаткування не враховувати (не визнавати) контрольовану операцію, за умови, що непов'язані особи не вступали б у таку контрольовану операцію або (ii) заміни операції альтернативним варіантом, який би міг мати місце між непов'язаними особами, що діють комерційно раціонально у зіставних умовах
 - ▶ встановлення правила розподілу функцій, ризиків та активів у разі недостатності обґрунтування фактичної поведінки сторін контрольованих операцій: розподіл здійснюється на користь резидента України
 - ▶ доповнення вимоги щодо змісту документації з трансфертного ціноутворення: у разі здійснення операцій з придбання (продажу) товарів, робіт (послуг), нематеріальних активів, інших предметів господарських операцій, відмінних від товарів, платник податків має наводити обґрунтування економічної доцільності і наявності ділової мети таких операцій. Слід зазначити, що дана інформація має розкриватись і в документації з трансфертного ціноутворення щодо неконтрольованих операцій, ціна в яких має обґрунтуватись з застосуванням методології трансфертного ціноутворення.
 - ▶ Уточнення правил «тонкої капіталізації», зокрема щодо:
 - ▶ застосування обмеження тільки до процентів, які виникли за борговими зобов'язаннями перед нерезидентами
 - ▶ звільнення від застосування обмеження щодо процентів, нарахованих на користь міжнародних фінансових організацій (за певних умов) та іноземних банків.
 - ▶ Відтермінування до 2021 року правил оподаткування доходів нерезидентів від прямого та непрямого відчуження акцій / корпоративних прав в українській компанії, основна вартість яких формується з нерухомості в Україні).
 - ▶ Перенесення застосування нових правил щодо постійних представництв нерезидентів на 2021 рік. Серед іншого, до кінця 2020 року постійні представництва нерезидентів можуть застосовувати «непрямий» та інші звичні методи визначення оподатковуваного прибутку.
 - ▶ Уточнення правил щодо контрольованих іноземних компаній (далі – «КІК»), а саме:
 - ▶ перенесення першого звітного (податкового) року для звіту про КІК на 2022 рік (якщо звітний рік не відповідає календарному – на звітний період, що починається у 2022 році)
 - ▶ подовження до 2022 року можливості «безподаткової» ліквідації КІК
 - ▶ запровадження звільнення від військового збору при «безподатковій» ліквідації КІК
 - ▶ надання можливості подати перший звіт про КІК за 2022 рік одночасно з поданням річної декларації за результатами 2023 року без застосування штрафних санкцій та/або пені
 - ▶ перенесення застосування збільшених часток володіння в іноземних утвореннях, які використовуються для визнання КІК (25% замість 10%) на 2022 - 2023 роки
 - ▶ незастосування до платника податків штрафних санкцій та/або пені, неможливість притягнути його до адміністративної та кримінальної відповідальності за порушення правил щодо КІК (ст. 39² ПКУ) за результатами 2022 - 2023 звітних років
 - ▶ виключення вимоги щодо обов'язку контролюючої особи подавати первинні документи КІК разом з документацією з трансфертного ціноутворення
 - ▶ Усунення подовженого строку податкової давності (2555 днів) для перевірок податкових агентів щодо податку на доходи фізичних осіб та військового збору з виплат, пов'язаних з трудовими відносинами.
 - ▶ Інші зміни (зокрема, щодо податкових перевірок, акцизного податку та застосування реєстраторів розрахункових операцій).
- ### Законопроект 4101:
- ▶ Зміни у частині оподаткування податком на прибуток підприємств, зокрема:
 - ▶ обмеження права на перенесення податкових збитків минулих періодів п'ятьма роками з їх року виникнення, починаючи зі збитків, що виникли в 2016 році
 - ▶ заборона на вирахування процентних витрат за операціями з нерезидентами до моменту їх фактичної сплати (тобто неможливість вирахування в періоді нарахування)
 - ▶ запровадження оподаткування прибутку нерезидентів від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав, які не перебувають у статутному капіталі резидентів
 - ▶ запровадження оподаткування винагороди нерезидента від надання брокерських, комісійних або агентських послуг, якщо такі послуги надаються за межами України
 - ▶ встановлення обов'язку для компаній з управління активами складати та подавати декларацію з податку на прибуток та фінансову звітність щодо кожного інституту спільного інвестування, який перебуває в її управлінні та не є юридичною особою.
 - ▶ Надання контролюючим органам права на отримання інформації щодо стану рахунків платника податків, руху коштів та операцій по рахунку, залишку коштів та наявності договорів про зберігання цінностей / оренду банківського сейфу, якщо є рішення про стягнення коштів з метою погашення податкового боргу.
 - ▶ Спрощення процедури стягнення податкового боргу, який виник в результаті несплати зобов'язань та/або пені, що самостійно визначені платником податків – без звернення до суду, незалежно від розміру боргу та тривалості прострочення.

3 Новини оподаткування

- ▶ Проведення одноразового списання штрафних санкцій та пені у разі повного погашення податкового боргу, який виник на 1 березня 2020 року та залишився несплаченим на 1 вересня 2020 року.
- ▶ Зміни у частині оподаткування податком на додану вартість, зокрема:
 - ▶ виключення з переліку операцій, які є постачанням товарів, випадків, коли сільськогосподарські рослини, насадження, тварини ліквідуються у зв'язку з загибеллю, падежем, забоєм внаслідок дії обставин непереборної сили або інших випадках, що не залежать від платника податку
 - ▶ уточнення правила «першої події» для випадків, коли документ складається в

електронній формі. Датою виникнення податкових зобов'язань вважається дата складення електронного документу

- ▶ уточнення дати виникнення податкових зобов'язань щодо постачання товарів.

- ▶ Інші зміни (щодо податку на доходи фізичних осіб, єдиного, акцизного, екологічного податку, рентної плати, а також єдиного соціального внеску).

При цьому зазначимо, що аналізовані законопроекти підлягатимуть подальшому узгодженню, оскільки містять дублюючі положення.

Ми продовжимо стежити за розвитком подій та будемо інформувати вас про важливі зміни.

Інформація про EY

EY є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, консультативного супроводу угод і консультування з питань ведення бізнесу. Наші знання та якість послуг, які ми надаємо, сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках різних країн у всьому світі. Ми формуємо команду видатних лідерів, під чийм управлінням наш колектив виконує взяті на себе зобов'язання. Таким чином, ми робимо суттєвий внесок у поліпшення ділового середовища в інтересах наших співробітників, клієнтів і суспільства в цілому.

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited - юридична особа, створена відповідно до законодавства Великобританії, - є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Інформація про порядок збору та використання компанією EY персональних даних, а також про права, що мають фізичні особи відповідно до законодавства про захист персональних даних, доступна за посиланням: ey.com/privacy.

Дізнайтеся більше на сайті: ey.com.

Контакти
Київ
+380 (44) 490 3000

Інформація, що міститься в цій публікації, призначена лише для загального ознайомлення і не може розглядатися як професійні рекомендації у сфері бухгалтерської звітності, оподаткування чи інших галузях. Із будь-яких конкретних питань слід звертатися до фахівця відповідного напрямку.

© 2020 ТОВ «Ернст енд Янг»
Усі права захищені.

