

## ДОРОЖНЯ КАРТА: МЕХАНІЗМ НАДАННЯ НЕРЕЗИДЕНТАМ ДОГОВІРНИХ ПЕРЕВАГ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО РЕКОМЕНДАЦІЙ БЕПС



Вдосконалення механізму надання договірних переваг у сфері оподаткування у контексті рекомендацій БЕПС, з урахуванням особливостей вітчизняної практики забезпечення реалізації договірних зобов'язань, сприятиме стабільності податкових надходжень, поліпшенню іміджу України як договірного партнера, утвердженню засад справедливості в оподаткуванні та зміцненню податкової дисципліни.

### ОПИС ПРОБЛЕМИ:



\*За підрахунками К. МакГуран (2011), лише від неналежного використання договору про уникнення подвійного оподаткування з Нідерландами при здійсненні виплат дивідендів і процентів Україна щорічно втрачає 36,5 млн. Євро.

### МЕТА РЕФОРМИ:



- ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЗАПОБІГАННЯ НЕНАЛЕЖНОМУ ВИКОРИСТАННЮ ДОГОВІРНИХ НОРМ З МЕТОЮ УНИКНЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ.
- ВПРОВАДЖЕННЯ СВІТОВИХ СТАНДАРТІВ ЗАПОБІГАННЯ ВИКОРИСТАННЮ НЕРЕЗИДЕНТАМИ ДОГОВІРНИХ ПЕРЕВАГ ЗА НЕНАЛЕЖНИХ ОБСТАВИН.
- ВДОСКОНАЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ ЗАСАД ФУНКЦІОНУВАННЯ ДОГОВІРНИХ НОРМ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ.
- ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДОТРИМАННЯ ЗАСАД СПРАВЕДЛИВОСТІ У ВІТЧИЗНЯНІЙ ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ.

## ОСНОВНІ ЗАХОДИ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ РЕАЛІЗОВАНІ:

ДІЄВЕ ЗАПОБІГАННЯ НАДАННЮ ДОГОВІРНИХ ПЕРЕВАГ ЗА НЕНАЛЕЖНИХ ОБСТАВИН ПОТРЕБУЄ ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ, ЗОКРЕМА, В ЧАСТИНІ:

вдосконалення нормативно-правових засад імплементації положень договорів України про уникнення подвійного оподаткування у внутрішньодержавний правопорядок;

запровадження правила про надання договірних переваг нерезиденту лише при умові, що дохід, який виплачується з території України, оподатковується в державі резидентства отримувача;

запровадження загального правила запобігання уникнення від оподаткування (general anti-avoidance rule) з забезпеченням балансу приватного і публічного інтересу у сфері оподаткування;

уточнення поняття “постійне представництво” відповідно до стандартів БЄПС, запропонованих ОЕСР та Великою двадцяткою.

Паралельно має проходити вдосконалення механізму надання договірних переваг нерезидентам згідно договорів України про уникнення подвійного оподаткування, з урахуванням досвіду провідних держав світу на основі узагальнення проблемних аспектів їх функціонування.

## ОЦІНКА ІСНУЮЧОГО ПІДХОДУ ДО ПИТАННЯ

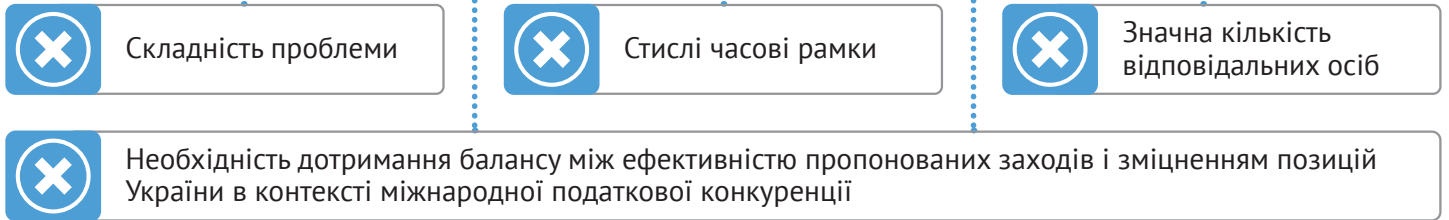
### ВИКОРИСТАННЯ ДОГОВІРНИХ ПЕРЕВАГ У НЕНАЛЕЖНИЙ СПОСІБ

#### ОСНОВНІ НОРМАТИВНІ ІНСТРУМЕНТИ ПРОТИДІЇ

- правила трансферного ціноутворення;
- правила недостатньої капіталізації;
- інститут бенефіціарного власника;
- обмеження на віднесення до витрат окремих видів виплат на користь нерезидентів, зареєстрованих в юрисдикціях, зазначених у пп. 39.2.1.2 п. 39.2 ст. 39 Податкового кодексу України.



## ПЕРЕШКОДИ НА ШЛЯХУ РЕАЛІЗАЦІЇ РЕФОРМИ



## МЕТА



## РЕАЛІЗАЦІЯ РЕФОРМИ

Забезпечення системності та послідовності у реалізації державної політики щодо дотримання існуючих договірних зобов'язань

Сприяння належному рівню відповідності нормативних засад надання нерезидентам договірних переваг по принципу правової визначеності та обмеженню можливостей для використання договірних норм платниками податків за неналежних обставин

Формування у інвесторів належного розуміння податкових аспектів інвестиційної діяльності в Україні

Зменшення дискреційності у контексті надання доступу до договірних переваг у взаємовідносинах контролюючих органів і платників податків