



#BEPSinUA

ФОРУМ ІЗ МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО СПІВРОБІТНИЦТВА

Дискусійна панель Впровадження
програми BEPS: поточний
міжнародний досвід



ЗАГАЛЬНИЙ ОГЛЯД

- A. Огляд Інклюзивної програми BEPS
- B. Мінімальні стандарти BEPS: стан виконання
- C. Інші заходи, які мають особливе значення для України: стан виконання
- D. Підтримка ініціатив для реалізації



Вплив BEPS

**Держави щорічно втрачають
100-240 мільярдів дол. США податку на прибуток
підприємств**

Пакет BEPS ОЕСР/ Великої двадцятки – це рішення, яке дає можливість:

- ✓ Закрити лазівки
- ✓ Посилити податковий суверенітет
- ✓ Розширити співпрацю
- ✓ Переглянути створення вартості й оподаткування прибутків
- ✓ Покращити мобілізацію національних ресурсів





Огляд дій BEPS

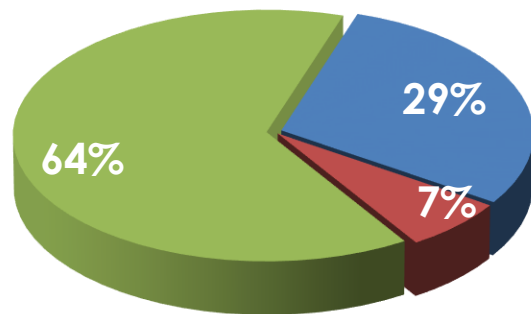
Узгодженість	Сутність	Прозорість	
Дія 2 Нейтралізувати ефекти гібридних інструментів податкового планування	Дія 6 Запобігати зловживанню міжнародними податковими угодами	Дія 11 Аналіз даних	Дія 1 Цифрова економіка
Дія 3 Посилити правила щодо КІК	Дія 7 Запобігати штучному уникненню статусу постійного представництва	Дія 12 Правила обов'язкового розкриття інформації	Дія 15 Розробка багатостороннього інструмента
Дія 4 Обмежити можливості відрахування процентного доходу	Дії 8–10 Узгодити результати трансфертного ціноутворення зі створенням вартості: Нематеріальні активи; Ризик і капітал	Дія 13 Перегляд документації з трансфертного ціноутворення	
Дія 5 Протидіяти шкідливим податковим практикам	Інші операції з високим ризиком	Дія 14 Вирішення спорів	



Реалізація через

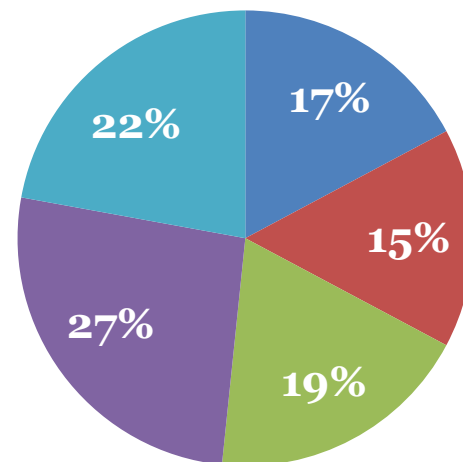
Інклюзивну програму BEPS

123 члени Інклюзивної програми



ОЕСР
Велика двадцятка
(крім країн ОЕСР)
Інші юрисдикції

123 члени Інклюзивної програми
Регіональний баланс



Африка
Азія і Океанія
Східна Європа і
Центральна Азія
Америки (Північна
Америка, Латинська
Америка і Карибські
острови)
Західна Європа

МІНІМАЛЬНІ СТАНДАРТИ ВЕРС: СТАН ВИКОНАННЯ КОЖНОЇ ДІЇ



Мінімальні стандарти

- Інклюзивна програма країн, які визначають реалізацію **мінімальних стандартів**, включає у наступні дії:
 - **Дія 5** про шкідливі податкові практики
 - **Дія 6** про зловживання міжнародними податковими угодами
 - **Дія 13** про покращення звітності
 - **Дія 14** про механізми вирішення спорів
- Моніторинг/ експертний перегляд





Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 5

Протидіяти шкідливим податковим практикам

Дія 6

Запобігати зловживанню міжнародними податковими угодами

Дія 13

Покраїнна звітність

Дія 14

Вирішення спорів

Стан виконання і перші результати

- **Пільгові податкові режими:**
 - Станом на сьогодні, приблизно 180 пільгових податкових режимів було переглянуто в рамках Форуму про шкідливі податкові практики (FHTP) у 2017–2018 рр. **Приблизно 80 режимів** в процесі усунення або внесення змін.
- **Прозорість програми для винесення рішень:**
 - Вперше переглянута у 2017 р. **всіма 44 членами ОЕСР і всіма юрисдикціями Великої двадцятки**. У 2018 р., були проведені оновлення і надані відповіді до рекомендацій.
 - **Нові члени ІП і відповідні юрисдикції** вперше здійснили перегляд у 2018 р. Перший звіт для цих країн був затверджений в рамках FHTP у жовтні 2018.
 - **10 країн, що розвиваються**, попросили про відстрочення до 2019 року.



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 5

Протидіяти шкідливим податковим практикам

Дія 6

Запобігати зловживанню міжнародними податковими угодами

Дія 13

Покраїнна звітність

Дія 14

Вирішення спорів

Стан виконання і перші результати

- Реалізація Дії 6 щодо мінімальних стандартів відбувається шляхом внесення змін до угод (преамбули щодо мети міжнародних податкових угод + додаткові **правила про запобігання зловживанню** міжнародними податковими угодами).
- Країни вживають заходів для реалізації стандарту шляхом внесення змін до міжнародних податкових угод: Багатостороння конвенція про виконання заходів BEPS (далі – «Конвенція **MLI**») дозволяє провести, швидке, ефективне і дієве впровадження цих змін через мережу юрисдикцій міжнародних податкових угод.
- **Експертний перегляд:** Всім членами МВФ було дано вказівку провести **самостійну перевірку** всіх чинних міжнародних податкових угод.
- Перший звіт буде представлений і обговорений у **січні 2019 р. під час засідання ІП.**



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 5

Протидіяти шкідливим податковим практикам

Дія 6

Запобігати зловживанню міжнародними податковими угодами

Дія 13

Покраїнна звітність

Дія 14

Вирішення спорів

Стан виконання і перші результати

- **Національна нормативно-правова база:**
 - Понад 45 юрисдикцій вже ухвалили основне законодавство і/або підзаконні акти.
 - Директива ЄС була затверджена у 2016 р.
- **Мережа обміну інформацією:**
 - 74 підписантів СбС МСАА (Багатостороння угода про обмін фінансовою інформацією між країнами), і їхня кількість зростає.
 - Триває впровадження двосторонніх відносин.
- **Настанови:**
 - Настанови опубліковані у листопаді 2017 р. про **реалізацію покраїнної звітності** і у вересні 2017 **про належне користування** інформацією у покраїнних звітах.
 - **Довідники з ефективної реалізації і ефективної оцінки податкових ризиків** опубліковані у вересні 2017 р.
 - **Реалізація покраїнної звітності**, оновлення у грудні 2017 р.
- **Експертний перегляд:**
 - Перший річний експертний перегляд було проведено з лютого 2017 р. по 2018 р. **Перший річний експертний перегляд** було затверджено Інклюзивною програмою у квітні 2018 р. і опубліковано у травні 2018 р.
 - Другий річний експертний перегляд було розпочато у квітні 2018 р. і його завершення очікується у другому кварталі 2019 р.



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 5

Протидіяти шкідливим податковим практикам

Дія 6

Запобігати зловживанню міжнародними податковими угодами

Дія 13

Покраїнна звітність

Дія 14

Вирішення спорів

Стан виконання і перші результати

1-й пакет До грудня 2016 р.	2-й пакет До квітня 2017 р.	3-й пакет До серпня 2017 р.	4-й пакет До грудня 2017 р.	5-й пакет До квітня 2018 р.	6-й пакет До серпня 2018 р.	7-й пакет До грудня 2018 р.	8-й пакет До квітня 2019 р.	9-й пакет До серпня 2019 р.	10-й пакет До грудня 2019 р.
Бельгія	Австрія	Чеська Республіка	Австралія	Естонія	Аргентина	Бразилія	Бруней	Андорра	Барбадос
Канада	Франція	Данія	Ірландія	Греція	Чилі	Болгарія	Кюрасао	Бермудські острови	Казахстан
Нідерланди	Німеччина	Фінляндія	Ізраїль	Угорщина	Колумбія	Китай	Гернсі	Британські Віргінські острови	Оман
Швейцарія	Італія	Корея	Японія	Ісландія	Хорватія	Гонконг (Китай)	Острів Мен	Кайманові острови	Катар
Сполучене Королівство	Ліхтенштейн	Норвегія	Мальта	Румунія	Індія	Індонезія	Джерсі	Макао (Китай)	Сент-Кітс і Невіс
Сполучені Штати Америки	Люксембург	Польща	Мексика	Словацька Республіка	Латвія	Папуа Нова Гвінея	Монако	Острови Теркс і Кайкос	Тайланд
	Швеція	Сінгапур	Нова Зеландія	Словенія	Литва	Росія	Сан-Марино		
		Іспанія	Португалія	Туреччина	Південна Африка	Саудівська Аравія			



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 5

Протидіяти шкідливим податковим практикам

Дія 6

Запобігати зловживанню міжнародними податковими угодами

Дія 13

Покраїнна звітність

Дія 14

Вирішення спорів

Стан виконання і перші результати

- Мінімальний стандарт в рамках Дії 14 становить реалізацію через внесення змін до міжнародних податкових угод і національних процедур і практик.
- Триває **процес експертного перегляду**.
- **Звіти за пакетами 1-4:** затверджені МВФ і опубліковані.
- Триває перегляд експертів.
- Країни вживають заходів для реалізації стандарту шляхом внесення змін до міжнародних податкових угод (наприклад, через Конвенцію **MLI**) і зміни до національних процедур.
- Країни, що розвиваються, без значної кількості випадків MAP (процедури досягнення взаємної згоди) можуть **обрати відстрочення** експертного перегляду.

ІНШІ ДІЇ ВЕРС, ЯКІ МАЮТЬ ОСОБЛИВЕ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ УКРАЇНИ: СТАН ВИКОНАННЯ



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 1

Цифрова економіка

Дія 3

Правила щодо KIK

Дія 4

Можливість відрахування
процентного доходу

Дія 7

Постійне представництво

Стан виконання і перші результати

- **Проміжний звіт у 2018 р.: головні тези:**
 - Залучення міжнародної спільноти до роботи в ІП.
 - Складні технічні запитання щодо **податкової юрисдикції і розподілу прибутку**.
 - Різні позиції: Три широкі групи з різних країн.
 - Пошук консенсусного рішення.
 - Немає консенсусу щодо необхідності або переваг **проміжних заходів** або рекомендації для впровадження таких заходів.
 - Країни, які виступають за впровадження проміжних заходів погодили **засади** для плану будь-яких таких заходів для уникнення численних різних односторонніх заходів і обмежили потенційні несприятливі побічні ефекти таких заходів.



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 1

Протидіяти шкідливим податковим практикам

Дія 3

Правила щодо KIK

Дія 4

Можливість відрахування процентного доходу

Дія 7

Постійне представництво

Стан виконання і перші результати

- Триває опитування про реалізацію.
- Внесено зміни до правил щодо KIK у низці країн з 2015 р. (наприклад, Аргентині, Чилі, Японії, Польщі, Південній Африці).
- Всі 28 країн-членів ЄС мають гарантувати, що їхні правила щодо KIK відповідають вимогам Директиви про запобігання ухиленню від податків (ATAD1).



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 1

Цифрова економіка

Дія 3

Правила щодо KIK

Дія 4

Можливість відрахування
процентного доходу

Дія 7

Постійне представництво

Стан виконання і перші результати

- Триває опитування про реалізацію.
- Низка країн вже реалізували Дію 4, наприклад, Ботсвана, Німеччина, Греція, Італія, Португалія, Сенегал, Іспанія, Уганда, Сполучене Королівство, Сполучені Штати Америки і В'єтнам.
- Всі 28 держав-членів взяли на себе зобов'язання застосувати правила з 01.01.2019 (відстрочення до 01.01.2024, якщо країна має правила, ефективність яких відповідає Дії 4).
- Деякі інші країни планують запровадити Дію 4.



Стан виконання кожної дії

Дії BEPS

Дія 1

Цифрова економіка

Дія 3

Правила щодо KIK

Дія 4

Можливість відрахування
процентного доходу

Дія 7

Постійне представництво

Стан виконання і перші результати

- Рекомендації щодо визначення постійного представництва (ПП) у міжнародних податкових угодах будуть реалізовані через Конвенцію MLI або переговори про двосторонні податкові угоди.
- **Наразі до Конвенції MLI долучилось 84 юрисдикції**
 - 39 країн ухвалили нове незалежне визначення ПП.
 - 50 країн ухвалили один з варіантів Звільнення від оподаткування спеціальних видів діяльності.
 - 30 країн ухвалили спеціальні правила проти дроблення контрактів.

ПІДТРИМКА ІНІЦІАТИВ ДЛЯ РЕАЛІЗАЦІЇ



Підтримка ініціатив для учасників Інклюзивної програми

- Обумовлені програми ініціювання
- Двостороння розбудова спроможностей
- Twinning
- Набори інструментів
- Податкові інспектори без кордонів (TIWB)

Процес Програми ініціювання

Зустріч на високому рівні
делегації ОЕСР з
Міністром фінансів і
персоналом

Технічні практичні
семінари для керівництва
Міністерства фінансів і
Податкової адміністрації

Дорожня карта,
розроблена і затверджена
країною та іншими
партнерами

Розроблений і погоджений
План дій, який визначає
дії, необхідні для
реалізації відповідних
заходів BEPS

Мета:

*Підтримка своєчасного
запровадження
мінімальних стандартів
і одночасний моніторинг
механізмів експертних
переглядів*



Податкові інспектори без кордонів (TIWB) У цифрах

- **Річний звіт** секретаріату TIWB: Суттєві заходи у 2017–2018 рр. для виконання цілей включають **100 заходів із запровадження до 2020 р.**
- Програми TIWB:
 - **34** – наразі діють
 - **10** – завершено
 - **22** – очікується, також охоплюють Україну
- Перелік податкових експертів **TIWB** в рамках Програми розвитку ООН, створений у 2017 р. для розширення спільноти наявних експертів через партнерство з фіскальними службами.
- **Наразі 414 млн дол. США додаткових прибутків** за результатами підтримки TIWB і аналогічної підтримки, запропоновані ATAF, ОЕСР і групою Світового банку через програми технічної допомоги.
- Посилення **співпраці Південь-Південь** в рамках програм TIWB
- Розвиток Податкових інспекторів без кордонів (TIWB): **Пілотна програма з податків і злочинності**

Запитання для учасників панелі

- *Що було зроблено у вашій країні для реалізації Пакету BEPS і чи принесло це вже результати? Що ще необхідно зробити і які уроки були засвоєні?*
- *Чи довелося у вашій країні провести організаційну реструктуризацію для доповнення змін до законодавства? Для учасників панелі з приватного сектору: Що ви спостерігаєте на ринку? Чи змінюють також компанії свою поведінку або вживають дій у відповідь на заходи протидії BEPS? Якщо так, які саме?*
- *Як у вашій країні забезпечують належне залучення відповідних зацікавлених сторін? Чи необхідно проводити консультації в рамках стандартної практики? Для учасників панелі з приватного сектору: Чи залучали вас до процесу консультування? Якщо так, яким був ваш досвід? Як урядам слід балансувати потреби вирішення BEPS і ухилення від податків (щоб забезпечити єдині правила гри) з можливою появою додаткових тягарів нормативно-правової відповідності й адміністративних обов'язків для компаній?*



ДЕТАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Хайке Бусс

Радниця з питань BEPS в країнах, що розвиваються
Центр ОЕСР із податкової політики та адміністрування
Heike.Buss@oecd.org

Веб-сайт

<http://www.oecd.org/ctp/beps/>