



Податкова реформа 2020

Як підготуватися до нових правил гри?

GOLAW

Календар вступу в дію нових положень Податкового Кодексу України



Діє з 23 травня 2020 року

1. Застосування «розумної економічної причини».
2. Запровадження тесту «основної мети» транзакції.
3. Уточнення визначення «бенефіціарного власника» доходу.
4. Зміни у застосування міжнародних конвенцій (процедура взаємного узгодження).
5. Розширення визначення постійного представництва.

Діє з 01 липня 2020 року

6. Нові правила опосередкованого продажу нерухомості в Україні.

Діє з 01 січня 2021 року

7. Правила контрольованих іноземних компаній (КІК) (з 2021 року).
8. Застосування «конструктивних дивідендів» (з 2021 року).
9. Зміни у відповідальності платників податків (з 2021 року).

Діє з 23 травня 2020 року та частково з 01 січня 2021 року

10. Зміни у підставах та правилах проведення податкових перевірок. *

*Строки можуть змінитися у зв'язку з прийняттям змін до Податкового кодексу України (законопроект № 4060)

Застосування «розумної економічної причини»



Чому це важливо:

- невизнання витрат по операціям із нерезидентами, які не відповідають такому принципу
- коригування ціни контрольованої операції



Чим може допомогти GOLAW:

- провести юридичний та податковий аудит всіх операцій із нерезидентами
- визначити та підтвердити наявність ділової мети
- змінити формулювання договорів або їх ціну для мінімізації ризиків

Запровадження тесту «основної мети».



Чому це важливо:

- відмова у зменшенні податку на репатріацію по операціями із нерезидентами, що не відповідають принципу «основної мети»



Чим може допомогти GOLAW:

- провести аналіз операцій із нерезидентом на предмет наявності ділової мети
- визначити та надати рекомендації щодо посилення ділової мети операції
- надати рекомендації щодо зміни структури операцій та визначити ставку податку на репатріацію

Уточнення визначення «бенефіціарного власника»/ Зміни у застосування міжнародних конвенцій



Чому це важливо:

- невизнання отримувача доходу бенефіціарним власником
- відмова у зменшенні податку на репатріацію



Чим може допомогти GOLAW:

- провести аналіз операції та визначити реального бенефіціарного власника доходу на рівні нерезидентів
- супроводити процедуру взаємного узгодження під час якої можна довести бенефіціарний статус отримувача доходу
- здійснити супроводження процедури «прозорого підходу», якщо прямий отримувач доходу не є бенефіціарним власником такого доходу

Розширення визначення постійного представництва (ПП)



Чому це важливо:

- українська компанія, навіть дочірня компанія нерезидента може бути прирівняна до ПП
- донарахування податків нерезиденту, який провадить господарську діяльність в Україні без реєстрації ПП



GO

Чим може допомогти GOLAW:

- проаналізувати структуру діяльності з нерезидентом на предмет виявлення ризиків ПП
- надати рекомендації щодо зміни структури діяльності або формулювань у договорі для мінімізації таких ризиків
- для зареєстрованих ПП - аналіз необхідності змін у підходах до оподаткування ПП
- консультаційний супровід діяльності ПП

Нові правила опосередкованого продажу нерухомості в Україні



?

Чому це важливо:

- донарахування податку 15% при опосередкованому продажу нерухомого майна через продаж корпоративних прав
- нарахування штрафних санкцій за невзяття на облік нерезидента в Україні



GO

Чим може допомогти GOLAW:

- провести аналіз операції та визначити реального бенефіціарного власника доходу на рівні нерезидентів
- супроводити процедуру взаємного узгодження під час якої можна довести бенефіціарний статус отримувача доходу
- здійснити супроводження процедури «прозорого підходу», якщо прямий отримувач доходу не є бенефіціарним власником такого доходу

Правила контрольованих іноземних компаній (КІК)



Чому це важливо:

- необхідність звітувати щодо КІК
- необхідність сплачувати податки з доходів КІК в Україні
- штрафи за порушення правил звітування або несплату податків



Чим може допомогти GOLAW:

- проаналізувати структури бізнесу і визначити, чи може Ваша іноземна компанія визнаватися КІК
- визначити чи підпадають КІК під пільги з оподаткування
- надати рекомендації щодо посилення бізнес-присутності КІК або збільшення частки активних доходів КІК
- здійснити аналіз доцільності ліквідації КІК або визнання КІК податковим резидентом України

Застосування «конструктивних дивідендів»



Чому це важливо:

- донарахування податку у зв'язку із визнання певних платежів дивідендами для цілей оподаткування



Чим може допомогти GOLAW:

- здійснити аналіз угоди на предмет наявності ризиків визнання платежів дивідендами
- підготувати аргументацію та захисну стратегію у разі виникнення спору із податковою

Зміни у відповідальності платників податків



Чому це важливо:

- податковим кодексом визначено обставини, що пом'якшують відповідальність особи
- застосування концепції умислу та вини при вчиненні податкового правопорушення



Чим може допомогти GOLAW:

- провести аудит основної діяльності компанії з метою виявлення можливих податкових правопорушень та визначення необхідності самостійного повідомлення податкового органу про такі порушення
- здійснити супровід податкової перевірки з метою: (i) недопущення зловживань зі сторони контролюючого органу, (ii) надання належних письмових відповідей на запити податкового органу, (iii) при необхідності, своєчасного ініціювання зупинення строку перевірки, (iv) надання заперечень на акт перевірки, зокрема, з належним доведенням обставини, що пом'якшують або звільняють від фінансової відповідальності.

Зміни у підставах та правилах проведення податкових перевірок



Чому це важливо:

- нові підстави для проведення перевірок
- зловживання інспекторами податкової новими правами та неврахування обставин, що можуть пом'якшити відповідальність компанії чи звільнити її від фінансової відповідальності

