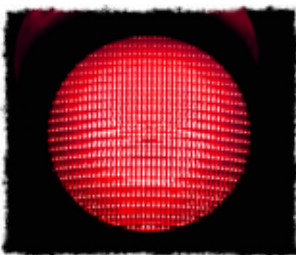


УКРАИНСКИЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС: ВЛИЯНИЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЙ БИЗНЕС

Налогообложение операций с участием украинских контрагентов претерпит значительные изменения с 1 апреля 2011 года в связи со вступлением в силу Налогового кодекса Украины. Мы рекомендуем международным компаниям пересмотреть свои бизнес-модели и адаптировать их к новым условиям.

УГРОЗЫ И ВОЗМОЖНОСТИ СОГЛАСНО НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ



- Ограничение затрат по платежам в пользу нерезидентов
- Проверка статуса бенефициара
- Доктрина деловой цели сделки
- Новое определение постоянного представительства



- Снижение ставки налога на прибыль
- Улучшение налогообложения соглашений о предоставлении персонала
- Льготы по НДС для услуг

КОГО КОСНУТСЯ ИЗМЕНЕНИЯ

Каждая транснациональная группа, имеющая подразделения в Украине, почувствует влияние новых правил. В частности, традиционно используемые в рамках группы договоры об оказании услуг и лицензионные договоры утратят свою привлекательность после введения ограничений на признание затрат по платежам в пользу нерезидентов. Международные холдинговые структуры, особенно те из них, в которых используются компании – «пустышки», транзитные компании и разного рода посреднические схемы, могут оказаться под угрозой ввиду новых правил, противодействующих уклонению от налогообложения (требования о подтверждении бенефициарного владения и деловой цели сделки). Иностранские компании без локального присутствия могут также быть затронуты налоговой реформой постольку, поскольку она отразится на деятельности их украинских бизнес-партнеров.

ЧТО НЕОБХОДИМО ПРЕДПРИНЯТЬ

Компаниям необходимо провести детальный анализ холдинговых, финансовых и операционных структур с украинским элементом, идентифицируя потенциальные риски, а также новые возможности.

По итогам такой диагностики, возможно, потребуется пересмотреть сложившиеся бизнес-модели, или даже заменить их принципиально новыми решениями для предотвращения налоговых потерь. По наиболее спорным вопросам у налоговых органов могут быть предварительно запрошены налоговые разъяснения, чтобы снизить риски, связанные с неопределенностью новых правил игры.



Снижение ставки налога на прибыль и реформа учета

- Ставка налога на прибыль постепенно снижается с действующих 25% до 16% на протяжении следующих трех лет. Начиная с 1 апреля 2011 г., ставка будет составлять 23%. В 2012 г. ставка будет снижена до 21%, и в 2013 г. – до 19%. Начиная с 1 января 2014 года налог на прибыль будет взиматься по ставке 16%.
- Правила налогового учета значительно изменены и приближены к правилам финансового учета. В частности, предоплаты больше не будут учитываться в налоговых целях, поскольку доходы и расходы будут признаваться по методу начисления.

Улучшение налогообложения соглашений о предоставлении персонала

- Прежде договоры о предоставлении персонала редко заключались в Украине из-за опасений, что налоговые органы будут оспаривать включение в валовые затраты платежей по таким договорам. Кодекс вводит понятие соглашения о предоставлении персонала и содержит норму, согласно которой предоставленный персонал не создает постоянного представительства для иностранной компании в Украине.
- Более того, начиная с 2011 г. к заработной плате иностранцев, работающих в Украине, будет применяться такая же ставка налога на доходы физических лиц, как и к доходам украинских резидентов (15% или 17% в зависимости от размера дохода, по сравнению с 30% в 2010 г.).

Налогообложение НДС операций по оказанию услуг

- Консультационные, юридические, бухгалтерские, инжиниринговые услуги и услуги в сфере информационных технологий полностью освобождаются от НДС. Некоторые услуги (предоставление имущественных прав интеллектуальной собственности, предоставление персонала, телекоммуникационные, транспортные услуги и др.) освобождены от НДС, если предоставляются нерезиденту. Предоставление права на уменьшение выбросов углеродных единиц трактуется как услуга и может быть освобождена от НДС на общих условиях. Поставка через Интернет больше не влечет за собой необходимость создания постоянного представительства в Украине.
- Новые правила начисления НДС применяются с 1 января 2011 года. Начиная с 2014 г., ставка НДС снижается до 17%.



Ограничение затрат по платежам в пользу нерезидентов

- Вознаграждение за консультационные, маркетинговые и рекламные услуги, а также выплату роялти в пользу нерезидента можно включать в расходы в размере, не превышающем 4% оборота за предыдущий год. Новосозданные компании не могут признавать расходы по таким платежам на протяжении первого года деятельности.
- Плату за инжиниринговые услуги в пользу нерезидента можно относить к расходам в пределах 5% стоимости импортного оборудования. Не ясно, возможно ли признавать расходы, если компания привлекает иностранных инженеров не в связи с установкой импортного оборудования (например, на строительных проектах).
- Кодекс не только ограничивает максимальный уровень перечисленных выше затрат, но и устанавливает дополнительные условия для получения права на отражения расходов. В частности, нерезидент-получатель не должен быть зарегистрирован в оффшорной юрисдикции, занесенной в черный список. Более того, в случае роялти и платы за инжиниринговые услуги, получатель должен являться бенефициарным собственником дохода. Роялти должны облагаться налогом в государстве лицензиара и не должны относиться к объектам, по которым права интеллектуальной собственности первоначально возникли у резидента Украины.
- Процентные расходы компаний, 50 и больше процентов капитала которых пребывают во владении иностранных компаний, не могут превышать 50% налогооблагаемой прибыли плательщика (не учитывая процентов), увеличенной на сумму процентных доходов, полученных такими украинскими компаниями. Проценты, относящиеся к приобретению или созданию некоторых видов активов, не могут непосредственно относиться к затратам, а должны быть капитализированы в составе стоимости актива.

Проверка статуса бенефициара и деловой цели сделки

- Применение льгот по конвенциям об избежании двойного налогообложения станет возможным только после подтверждения бенефициарного статуса получателя дохода. Такое требование распространяется на любые виды платежей, облагающихся налогом на репатриацию в Украине. Концепция бенефициарного собственника по Налоговому Кодексу не вполне соответствует определению, предложенному в Комментариях к Модельной Конвенции ОЭСР.

КАК DLA PIPER МОЖЕТ ПОМОЧЬ

Группа налоговых специалистов DLA Piper входит в пятерку лучших налоговых практик в Украине. Мы тщательно следили за обсуждением и принятием Налогового кодекса и одними из первых провели семинары, посвященные налоговой реформе. Сейчас мы хорошо подготовлены для того, чтобы помочь нашим клиентам адаптироваться к изменениям и оказывать им профессиональную налоговую поддержку на протяжении непростого переходного периода. Мы предлагаем решения по налоговому структурированию, проводим налоговую диагностику, составляем контракты и прочую документацию, связанную с налогообложением, а также консультируем клиентов по любым налоговым вопросам, возникающим в ходе текущей деятельности.

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Для дальнейшей информации, пожалуйста, обращайтесь:



Светлана Мусиенко

Юридический директор и глава
налоговой практики
DLA Piper Украина
Т +380 44 490 9564
Ф +380 44 490 9577
svitlana.musienko@dlapiper.com

- Кодекс также вводит тест на наличие у операции деловой цели (разумной экономической причины), которую налоговые органы могут использовать с целью признания недействительными договоренностей, направленных на минимизацию налогообложения.

Новое определение постоянного представительства и необходимость регистрации

- Определение постоянного представительства расширено, и охватывает также соглашения на оказание услуг, по которым иностранный персонал присутствует в Украине более шести месяцев, строительные либо монтажные проекты, которые длятся более шести месяцев (включая работы по надзору), а также договоренности о посредничестве. В отличие от прежних правил, договоренности о посредничестве и поручения, приводящие к постоянному представительству, подлежат регистрации в налоговых органах.
- Если налоговые органы обнаружат незарегистрированное постоянное представительство, они смогут направлять требования о взыскании налогов в финансовые органы соответственной иностранной юрисдикции.

Если Вы уже ознакомились с этим документом, пожалуйста, передайте его другим заинтересованным лицам, или утилизируйте его.

www.dlapiper.com

ООО «Ди Эл Эй Пайпер Украина» является юридической фирмой и частью DLA Piper, международной юридической практики, членами которой являются отдельные юридические лица. Перечень офисов и регуляторную информацию можно найти по адресу

www.dlapiper.com | Телефон в Киеве +380 (44) 490 9575

Copyright © 2011 DLA Piper. All rights reserved. | FEB11 | 2006627