

ВИСНОВОК
Комітету Верховної Ради України з питань інтеграції України з
Європейським Союзом
щодо проекту Закону України
«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо
запровадження податку на виведений капітал та імплементації
стандартів протидії розмиванню податкової бази та виведення прибутку
за кордон»
(реєстр. № 1185 від 29.08.2019, н.д. Н.Южаніна та інш.)

1. Загальна характеристика законопроекту

Законопроект передбачає заміну з 1 січня 2021 року податку на прибуток підприємств податком на виведений капітал. Також законопроектом передбачається, що сума дивідендів, що виплачується за 2020 рік, не оподатковуватиметься податком на виведений капітал у межах обсягу оподаткованого прибутку, з якого раніше був сплачений податок на прибуток підприємств.

Об'єктом оподаткування податком на виведений капітал визначаються операції з виведення капіталу та операції, прирівняні до операцій з виведення капіталу.

До операцій з виведення капіталу належатимуть виплата дивідендів на користь неплатника податку, виплата частини прибутку державними некорпоратизованими, казенними чи комунальними підприємствами, повернення внесків власнику корпоративних прав – неплатнику податку (у сумі, що перевищує вартість внеску, здійсненого засновником та/або власником до статутного капіталу такої юридичної особи) тощо.

Операції, які звичайно використовуються для розмивання податкової бази в Україні (виплата процентів за кредитами компаніям в «низькоподаткових» юрисдикціях, виплата дивідендів нерезидентам, інвестиції закордон) стають прямим об'єктом податку на виведений капітал.

Законопроект унеможливорює зловживання положеннями податкових конвенцій шляхом застосування занижених чи нульових ставок податку для окремих видів доходів нерезидентів, оскільки податок на виведений капітал сплачується виключно платниками такого податку (тобто в принципі відсутнє утримання податку з будь-яких доходів нерезидентів, що є предметом податкових конвенцій).

Платниками податку на виведений капітал передбачено визначити резидентів (суб'єктів господарювання – юридичних осіб, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами) та нерезидентів (юридичних осіб, які провадять на території України визначену Кодексом діяльність, та постійні представництва нерезидентів, які провадять діяльність на території України).

Пропонується застосовувати такі ставки податку на виведений капітал:
15% – до операцій з виведення капіталу;

20% – до операцій, прирівняних до операцій з виведення капіталу (крім зазначених нижче операцій, що оподатковуються за ставкою 5%);

5% – до коштів, сплачених на виконання боргових зобов'язань пов'язаним особам – нерезидентам (у випадках перевищення сукупної суми боргових зобов'язань перед всіма пов'язаними особами – нерезидентами над сумою власного капіталу платника більш ніж у 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, – більш ніж у 10 разів) або реєстрації нерезидента у державі, що є «низькоподатковою» юрисдикцією, застосовуватиметься ставка 20%).

Крім того, з метою забезпечення прозорості адміністрування податку передбачається запровадження автоматизованого аналізу податкової інформації, що є вирішенням одного з кроків Плану дії BEPS стосовно збору та аналізу інформації про розмивання податкової бази та виведення прибутку з-під оподаткування.

2. Належність законопроекту за предметом правового регулювання до сфери дії права Європейського Союзу

Проект Закону за предметом правового регулювання охоплюється зобов'язаннями України у сфері оподаткування, передбаченими у рамках Глави 4 «Оподаткування» та в частини регулювання діяльності компаній, передбаченими у рамках Глави 13 «Законодавство про заснування та діяльність компаній, корпоративне управління, бухгалтерський облік та аудит» Розділу V «Економічне та галузеве співробітництво» Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та європейським Союзом, європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі — Угода про асоціацію).

3. Відповідність законопроекту праву ЄС

Проект Закону узгоджується із положеннями Угоди про асоціацію в частині застосування принципів прозорості у сфері оподаткування (стаття 350). При цьому зазначаємо, що проект Закону передбачає регулювання механізмів розрахунку прямого податку, що, в свою чергу не врегульовано Угодою про асоціацію.

В частині регулювання діяльності компаній проект Закону узгоджується із положеннями Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради Європейського Союзу від 26.06.2013 р. про щорічну фінансову звітність та пов'язаних з ними певних типів компаній, зокрема, в частині понятійного апарату (стаття 2 (9) та (11)).

З огляду на зазначене проект Закону **не суперечить** міжнародно-правовим зобов'язанням України в сфері європейської інтеграції.