

Что такое MLI-конвенция и как ее введение влияет на украинский бизнес?



Организацией экономического развития и сотрудничества (OECD) при участии «Большой двадцатки» (G20) разработан, согласован и утвержден план противодействия размыванию налоговой базы и смещению центров прибыли («План BEPS»), предусматривающий 15 действий по борьбе с уклонением от налогообложения транснациональных компаний.



В рамках реализации Плана BEPS Верховная Рада Украины ратифицировала MLI-конвенцию – многостороннюю конвенцию о выполнении мероприятий, касающихся соглашений о налогообложении, с целью противодействия размыванию базы и выведению прибыли из-под налогообложения. Конвенция вступила в силу с 1 декабря 2019 года.

На решение каких проблем нацелена Конвенция MLI?

01



применение гибридных
схем уменьшения
налогового бремени

02



злоупотребление
положениями соглашений

03



предотвращение
искусственного избегания
статуса постоянного
представительства

04



необходимость
усовершенствования
процедур разрешения
споров

Какие обязательства взяла на себя Украина и какие положения в связи с этим вводятся в украинское налоговое регулирование?

Конвенция MLI содержит дополнительные положения, их каждое государство принимает по своему усмотрению.

Украина выбрала 6 правил, которые применяются в рамках Конвенции MLI:

Статья 6 обязывает включать в договоры об избежании двойного налогообложения текст преамбулы. В ней предусматривается, что ДИДН не должны создавать возможности для налоговой оптимизации путем злоупотребления льготами.



Статья 7

Ограничивает возможности использования налоговых льгот в случае, если основной целью договора является получение таких льгот. Вводится тест основной цели (Principal Purpose Test).

В соответствии с этим правилом контролирующие органы Украины могут отказать в налоговых льготах в случае, если будут основания считать, что получение такой льготы было одной из основных целей договора. С другой стороны, это порождает очевидную неопределенность по поводу трактовки соответствующих положений налоговыми органами.



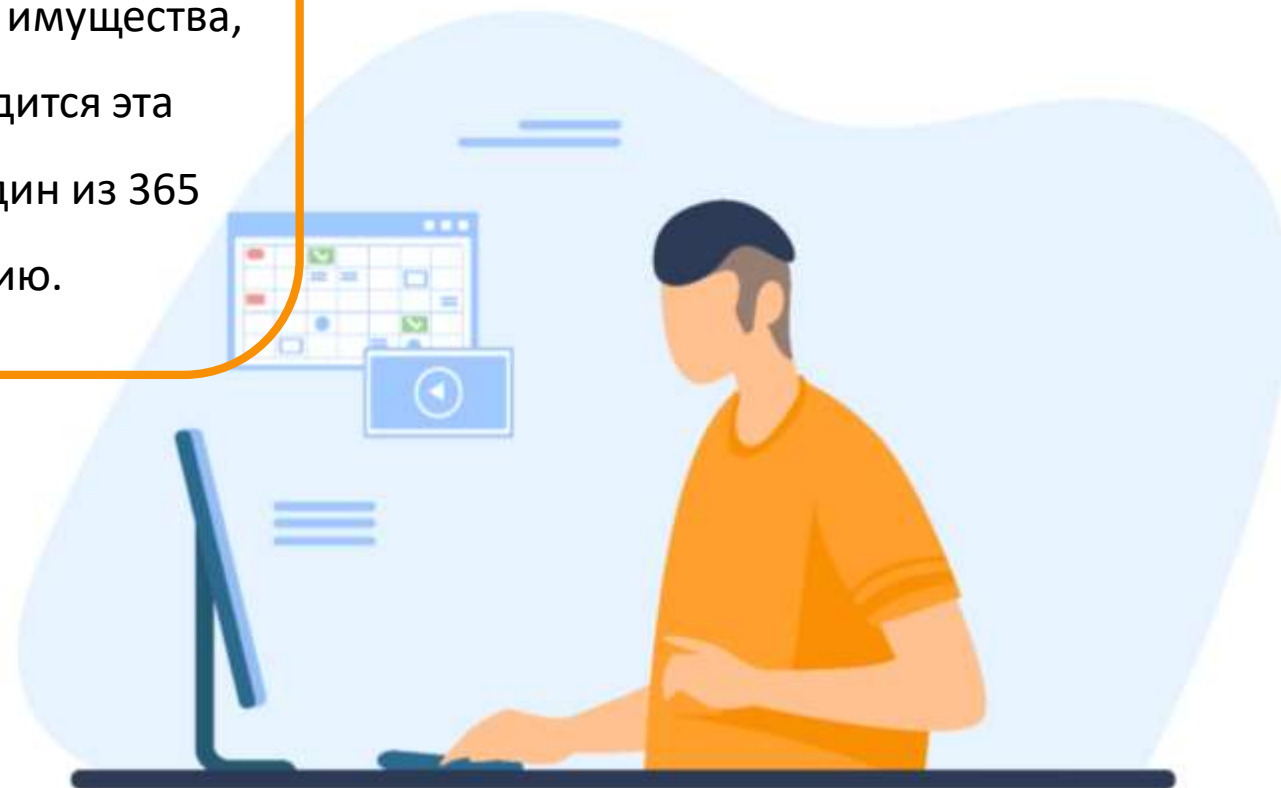
Статья 16

Предусматривает гибкую процедуру разрешения споров и дает возможность налогоплательщику инициировать процедуру взаимного согласования действий государств в случае, если есть нарушения применений положений Конвенции.



Статья 9

Определяет правило налогообложения доходов от отчуждения акций или доли участия лица, стоимость которых получается в большей части от недвижимости. Доход, большая часть которого получена от недвижимого имущества, может подлежать налогообложению там, где находится эта недвижимость, если отчуждение выполнялась в один из 365 дней до осуществления сделки по налогообложению.



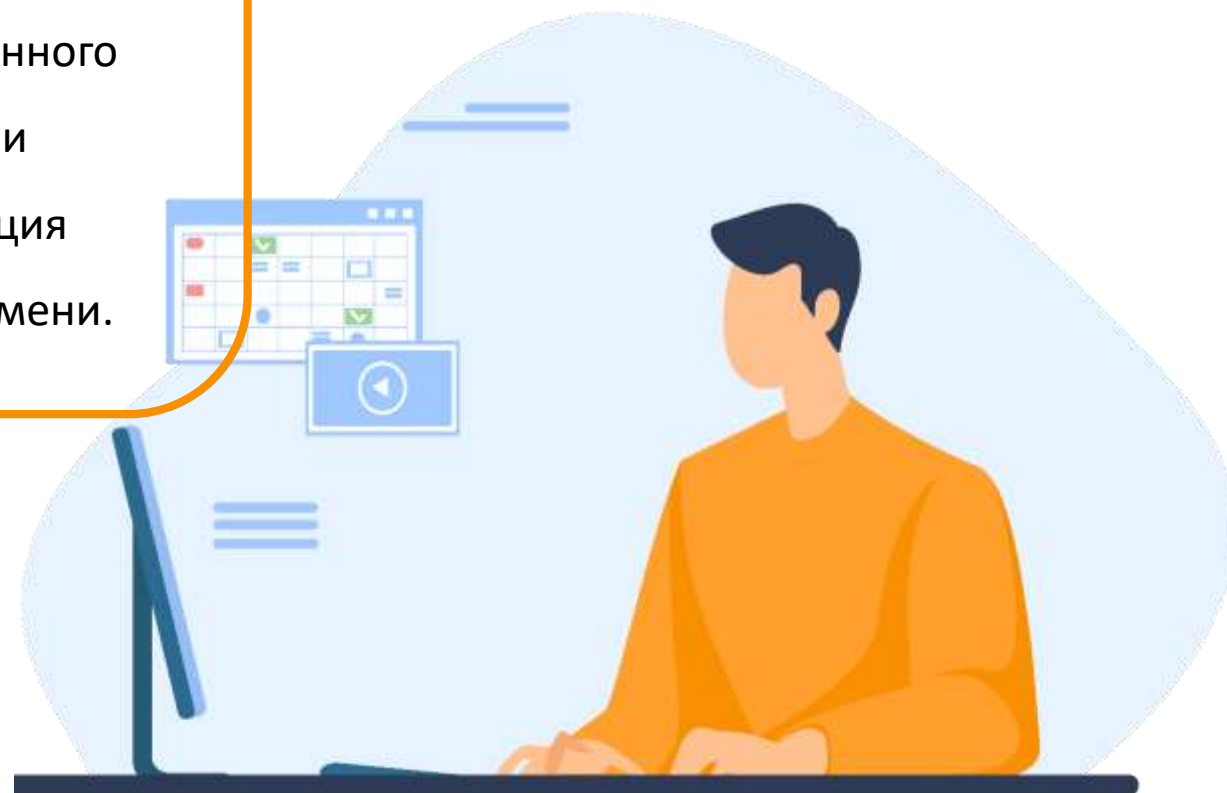
Статья 10

Содержит механизм противодействия уклонению от уплаты налогов постоянными представительствами, расположенными в третьих юрисдикциях. В соглашения об избежании двойного налогообложения вводится новое правило, которое позволит Украине облагать по максимальным ставкам пассивные доходы, выплачиваемые в пользу нерезидента (с некоторыми условиями)



Статья 12

Вводит механизм противодействия искусственному избеганию от признания статуса постоянного представительства путем агентских договоренностей и подобных стратегий. Данная статья предусматривает обязанность создания постоянного представительства в случаях, когда от имени компании осуществляет систематическую деятельность. Конвенция фактически запрещает разделение контрактов по времени.



Как именно MLI-конвенция повлияет на реальный бизнес?

Украинским бенефициарам и бизнесу необходимо работать по более прозрачным правилам, с учетом необходимости проанализировать существующие структуры бизнеса, выявить и усилить слабые стороны бизнес-моделей.

Конвенции MLI предусматривают введение теста основной цели (Principal Purpose Test).

Иными словами, это можно сопоставить с правилом «деловой цели операции», доказательство того, что транзакция имеет настоящую экономическую цель.



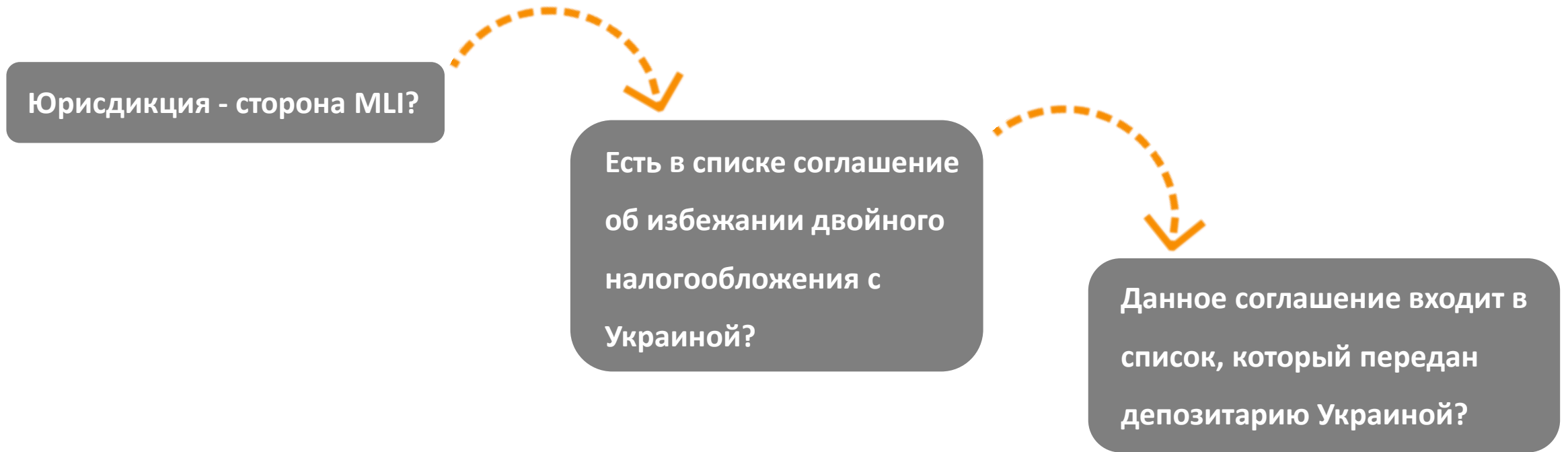
Каждая операция будет детально анализироваться налоговыми органами.

Будут изучены цель осуществления выплат или само создание компании, в которую осуществляются выплаты из Украины. Все транзакции необходимо оценивать, применяя тест основной цели.

Конвенция MLI нацелена именно на борьбу с выводом денег из страны и не преследует цели препятствовать деятельности компаний, работающих по всем правилам.



Компаниям, попадающим под правила MLI, стоит обратить внимание на некоторые аспекты



Затем необходимо проанализировать структуры бизнеса группы, хозяйственных и финансовых планов на соответствие положениям MLI, внести корректировки, если это необходимо.

Очень важным момент построения бизнес-структуры является наполнение компании.
То, что доказывает ее реальное существование.



Во время операций компании с нерезидентом стоит учитывать вышеперечисленные правила. Также необходимо проверять список стран, входящих в договор с Украиной и проявлять внимательность в ратификации договоров. Эти действия нужно повторять регулярно, так как некоторые страны могут вносить правки в свои списки, а это значит, что договора с такими странами уже не будут действительны.

Что делать уже сейчас?

01

Уточнить юрисдикции
регистрации компаний,
и входят ли эти страны в
список подписантов
Конвенции

02

Проверить наличие
соглашений между
страной регистрации
компании и Украиной

03

Проанализировать
контракты, которые
принимает компания и
сопоставить их на предмет
регуляции MLI Конвенции

Украинская экономика для продвижения по пути прогресса не может нацеливаться на эксплуатацию природных ресурсов или дешевой рабочей силы.

Необходимо ориентироваться на продвинутые экономические модели стран Европы и Америки. Это предполагает высокую предпринимательскую активность, ориентацию на инновации, максимизацию добавленной стоимости, а также высокую регулируемую роль государства и его вмешательство в процесс накопления капитала.



Ратификация многосторонней конвенции MLI является чрезвычайно важным шагом для Украины.

Инструменты, предусмотренные этой Конвенцией, могут существенно расширить налоговую базу. В частности, увеличение прозрачности, противодействие агрессивным схемам налогового планирования и противодействие искусственному выведению доходов в офшоры должно отразиться на увеличении доходов госбюджета Украины и положительно повлиять на экономическую ситуацию в стране.

