



ПРОТИДІЯ «ТРИСТОРОННІМ»
СТРУКТУРАМ АГРЕСИВНОГО
ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ В УКРАЇНІ

Селезень Павло,

в.о. начальника відділу дослідження міжнародної
податкової конкуренції НДІ ФП УДФСУ, к.ю.н., с.н.с.

pselezen@i.ua

«Тристороння» структура



Ст. 14(4) договору США з Австрією від 31.05.1996 р.

- «Якщо підприємство Австрії отримує дохід у вигляді процентів чи роялті зі США і такий дохід відноситься на постійне представництво, яке таке підприємство має в третій державі, то [договірні] переваги ... не застосовуватимуться, якщо прибутки такого постійного представництва підлягають оподаткуванню за сукупною ефективною ставкою в Австрії та у відповідній третій державі, яка є нижчою за 60 відсотків загальної ставки корпоративного податку, застосовної в Австрії»

Параграф 53 коментарю до Модельної податкової конвенції ОЕСР (1992 р.)

- «Для запобігання подібним практикам, які можуть вважатись зловживанням, **може включатись положення в договір між державою, резидентом якої є підприємство, та третьою державою (державою джерела)**, яким передбачатиметься, що підприємство може вимагати переваг такого договору лише **якщо дохід, отриманий постійним представництвом, розташованим в іншій державі, оподатковується на звичайному рівні (*normally*)** в державі такого постійного представництва»

Ст. 10 Багатосторонньої конвенції анти-БЕПС

- Якщо:

а) підприємство Договірної юрисдикції ... **одержує дохід з іншої Договірної юрисдикції**, а перша Договірна юрисдикція розглядає такий дохід як такий, що стосується постійного представництва підприємства, яке розташоване в третій юрисдикції; і

б) прибуток, який стосується такого постійного представництва, **звільняється від оподаткування** в першій згаданій Договірній юрисдикції,

пільги, передбачені Угодою про оподаткування ... не застосовуються **до будь-якого виду доходу**, для якого **податок в третій юрисдикції є меншим за 60 відсотків від податку**, який був би стягнений в першій згаданій Договірній юрисдикції з такого виду доходу, якщо б таке постійне представництво було розташоване в першій згаданій Договірній юрисдикції

Фрагментованість

- Багатостороння конвенція анти-БЕПС в цілому не застосовується у відносинах, зокрема, з Австрією, Німеччиною чи Нідерландами
- Ст. 10 Багатосторонньої конвенції анти-БЕПС не застосовується у відносинах з Канадою, Китаєм та Кіпром

Нечіткість приписів

- **Проф. Олександр Раст та Вікторія Вьорер**: «Оподаткування доходу в державі постійного представництва ... має порівнюватись з гіпотетичним оподаткуванням, що застосовувалося б, якби відповідний дохід відносився на головний офіс підприємства в державі резидентства останнього. Це означає, що **відмінності в базі оподаткування мають прийматись до уваги**»



Дякую за увагу!