

# Внесено зміни до конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Королівством Нідерландів

27 MAR 2018

Автори: Roderik Bouwman | Ілля Сverdlov

12 березня 2018 року Україна та Королівство Нідерланди підписали Протокол про внесення змін (Протокол) до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і майно (Конвенція).

Очікується, що Протокол вступить в силу не раніше 1 січня 2019 року за умови проведення сторонами необхідних ратифікаційних процедур.

## Основні зміни

Офіційний текст Протоколу ще не опубліковано. За інформацією Міністерства фінансів України, Протокол впроваджує новітні стандарти плану BEPS в частині обміну податковою інформацією та змінює ставки податку на репатріацію щодо пасивних доходів.

## Дивіденди

Протокол скасовує звільнення дивідендів від оподаткування, що передбачено чинною Конвенцією.

Після набрання чинності Протоколом, до дивідендів застосовуватимуться наступні ставки податку на репатріацію:

- 5% - якщо материнська компанія володіє щонайменше 20% капіталу дочірньої компанії та є бенефіціарним власником дивідендів
- 15% - в усіх інших випадках

## Проценти

Збільшено з 2% до 5% ставку податку на репатріації стосовно процентів, що сплачуються:

- По кредиту, наданому будь-якою фінансовою організацією
- У зв'язку з продажем в кредит механізмів і обладнання

Для всіх інших випадків залишиться загальна ставка - 10% (окрім випадків, що підпадають під звільнення від оподаткування процентів).

## Роялті

Скасовано звільнення від оподаткування роялті, що виплачуються за використання авторських прав на наукові роботи, патент, торгову марку, дизайн та деякі інші об'єкти права інтелектуальної власності.

З моменту набрання чинності Протоколом, роялті, сплачені за користування такими об'єктами будуть оподатковуватись за ставкою 5%.

Ставка податку на репатріацію роялті за використання авторських прав на твори літератури або мистецтва залишається у розмірі 10%.

## Обмін інформацією

Протокол також вдосконалює процедуру обміну податковою інформацією між фіскальними органами обох сторін та приводить її у відповідність до останніх рекомендацій ОЕСР.

## Висновки

Протокол суттєво змінює оподаткування пасивних доходів між сторонами Протоколу, а також розширює повноваження фіскальних органів обох країн у сфері обміну податковою інформацією.

Враховуючи це, ми рекомендуємо проаналізувати:

- Податкові наслідки застосування холдингів в Нідерландах в довгостроковій перспективі, зважаючи на підвищення ставки податку на репатріацію щодо дивідендів
- Договірні відносини з ліцензіарами з Нідерландів, в тому числі на предмет оцінки ризику бенефіціарного власника
- Поточні корпоративні структури з метою встановлення, чи застосовується до них звільнення від оподаткування відповідно до останніх змін податкового законодавства Нідерландів, а саме:

З 1 січня 2018 року Нідерланди розширили сферу дії одностороннього звільнення від податку на репатріацію для дивідендів, які розподіляються на користь резидентів країн, з якими Нідерланди мають договір про уникнення подвійного оподаткування. Звільнення застосовується за умови відсутності зловживання ним. Крім того, з цієї ж дати до голландських кооперативів почав застосовуватись спеціальний режим оподаткування податком на репатріацію дивідендів. Хоча, у більшості випадків такі компанії могли користуватись перевагами одностороннього звільнення від податку на репатріацію щодо дивідендів.

Поточний спеціальний режим оподаткування податком на репатріацію дивідендів буде скасовано 1 січня 2020. Натомість, буде запроваджено новий режим, який (у разі виконання певних умов) буде застосовуватись до дивідендів, що розподіляються на користь резидентів: (i) низькоподаткових юрисдикцій; або (ii) країн, включених до чорного списку ЄС. З 1 січня 2021 року такий режим буде розповсюджуватись також до виплат процентів та роялті, які відповідають тим самим критеріям.

## AUTHORS



**Roderik Bouwman**

Партнер  
Амстердам | Т: +31 (0)20 541 98 88  
roderik.bouwman@dlapiper.com



**Ілля Сverdлов**

Партнер  
Київ | Т: +380 44 490 95 75  
illya.sverdlov@dlapiper.com

