

Птахина Е.В.

Студентка, Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского
Научный руководитель: **Шухман М.Э.**
к.э.н., Доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

Порядок налогообложения доходов, полученных нерезидентом или его постоянным представительством, определен ст.160 Налоговым кодексом Украины, которым урегулированы отношения между нерезидентами и плательщиками налога на прибыль – резидентами Украины при выплате доходов таким нерезидентам, полученных ими на территории Украины.

На сегодняшний день, рассмотрение вопроса налогообложения нерезидентов по международным договорам является актуальным, так как данное налогообложение является еще одним источником поступления средств в государственный бюджет. Данный вопрос рассматривали: О. Ангелов, С. Бескидевич, А. Игнатов, О. Коружинец и др. [3] Однако, особенности налогообложения нерезидентов по международным договорам изучено не достаточно. Поэтому целью статьи является рассмотрение особенностей налогообложения нерезидентов по международным договорам.

Деятельность представительств нерезидентов в Украине регулируется Гражданским кодексом, Налоговым кодексом, законом «О внешнеэкономической деятельности», Инструкцией о порядке регистрации представительств зарубежных субъектов хозяйственной деятельности в Украине, Порядком учета налогов и сборов, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 09.12.2011 г. № 1588, международными договорами об избежании двойного налогообложения.[1]

Согласно пп.14.1.122 п.14.1 ст.14 НКУ, нерезидентами являются:

– иностранные компании, организации, созданные в соответствии с законодательством других государств, их зарегистрированные (аккредитованные или легализованные) в соответствии с законодательством Украины филиалы, представительства и другие обособленные подразделения с местонахождением на территории Украины;

– дипломатические представительства, консульские учреждения и другие официальные представительства иностранных государств и международных организаций в Украине;

– физические лица, не являющиеся резидентами Украины.[2]

Под доходами полученными нерезидентом на территории Украины понимают: проценты; дивиденды; роялти; лизинговую/арендную плату; доходы от принадлежащего нерезиденту недвижимого имущества, расположенного на территории Украины; вознаграждения за ведение нерезидентами или

уполномоченными ими лицами культурной, образовательной, религиозной спортивной, развлекательной деятельности на территории Украины; доходы от осуществления долгосрочных контрактов на территории Украины; доход в виде благотворительных взносов и пожертвований в пользу нерезидентов и другие доходы от осуществления нерезидентами хозяйственной деятельности на территории Украины.[3, с.18]

Пунктом 160.2. ст.160 НКУ установлено, что из суммы, выше перечисленных доходов нерезидента, должен удержаться налог по ставке 15%. Исключением из этого правила являются доходы, полученные в виде выручки или других видов компенсации стоимости товаров / выполненных работ / предоставленных услуг резиденту от такого нерезидента, в том числе стоимости услуг по международной связи и международному информационному обеспечению.[2]

Так же Кодексом предусмотрены льготные условия для налогообложения таких доходов, в частности, если положениями действующих международных договоров Украины со сторонами резиденции лиц, в пользу которых осуществляются выплаты, предусмотрены другие ставки налогообложения, действуют именно они.

Рассмотрим применение международного договора Украины об избежании двойного налогообложения относительно полного или частичного освобождения от налогообложения доходов нерезидентов с источником их происхождения из Украины, который определен ст. 103 НКУ.

Применение правил международного договора Украины осуществляется путём освобождения от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины, уменьшения ставки налога или возврата разности между уплаченной суммой налога и суммой, которую нерезиденту необходимо уплатить согласно международному договору Украины.

Исходя из норм п. 103.2 НКУ резидент Украины (налоговый агент соответствующего нерезидента) имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или уменьшенную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором Украины, при условии, что такой нерезидент является фактическим собственником (бенефициарным получателем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины.

Бенефициарным получателем (фактическим собственником) дохода считается лицо, которое имеет право на получение таких доходов (дивидендов, процентов, роялти, вознаграждений нерезидента) источником получения которых является Украина. Но бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода не может быть юридическое или физическое лицо, даже если такое лицо имеет право на получение дохода, однако является агентом, номинальным содержанием (номинальным собственником) или только посредником относительно такого дохода.[3, с.18]

То есть для целей налогообложения в соответствии с международным договором нерезидент не может быть посредником, действующим на сублицензионных условиях. Он должен быть непосредственным собственником такого дохода.

Следовательно, льготное налогообложение разрешается только при условии предоставления нерезидентом резиденту Украины (налоговому агенту такого нерезидента) документа, подтверждающего статус налогового резидента согласно

требованиям прописанных НКУ.

Основанием для такого налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины является предоставление нерезидентом резиденту Украины (налоговому агенту такого нерезидента) справки (или ее нотариально заверенной копии), подтверждающей, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины, а так же других документов, если это предусмотрено международным договором Украины.

Справки, подтверждающие резидентский статус нерезидента для применения преимуществ международного договора об избежании двойного налогообложения должна быть надлежащим образом переведена в соответствии с законодательством Украины.

Резидент Украины, выплачивающий доходы нерезиденту в отчетном (налоговом) году, в случае представления нерезидентом справки с информацией за предыдущий отчетный налоговый период (год) может применить правила международного договора Украины, в частности относительно освобождения (уменьшения) от налогообложения, в отчетном (налоговом) году с получением справки по истечении отчетного (налогового) года (п. 103.8 ст. 103 Налогового кодекса).[2,3, с. 19]

Согласно п. 103.10 НКУ в случае непредставления нерезидентом справки доходы нерезидента с источником их происхождения из Украины подлежат налогообложению в соответствии с налоговым законодательством Украины.

Список использованной литературы:

1. Н.Спивак – Налогообложение представительств компаний – нерезидентов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.apteka.ua/article/144826>
2. Налоговый кодекс Украины от 2.12.2012 г. № 2755-VI [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. О.Ангелов – Особенности налогообложения нерезидентов // Вестник налоговой службы Украины № 39 с.14-22