ВЕБИНАР

ПОДАТКОВЕ РЕЗИДЕНСТВО. ЯК ПЛАТИТИ ПОДАТКИ ЗА КОРДОНОМ

Марина Капустина

юрист

centrumpodnikania.sk

ПРАВИЛА

Пока вы ждете других участников, прочтите эти несколько напоминаний и постарайтесь им следовать.

1. Отключите вашу камеру и микрофон.
2. Не стесняйтесь задавать вопросы в чате.
3. Вопросы можно будет задать и после презентации в рамках времени для вопросов и ответов.

МАРИНА КАПУСТИНА

mgr.kapustina@gmail.com **@slovaklaw**

Образование: Юридическая академия им. Я. Мудрого
Univerzita Komenského, Bratislava

Опыт работы юристом более 15 лет.
В 2014 г. переезд Словакию, подтверждение диплома и окончание местной магистратуры.
Стажировка в центре правовой помощи Братиславы.
Слушатель Школы европейского хозяйственного права в Вюртсбурге, Германия.
В 2017 и 2018 гг. – эксперт от Словакии на Харьковском международном юридическом форуме по вопросам Бизнеса и прав человека.
В 2020 г. финалист конкурса молодых юристов Европы.
Стипендиат Академии европейского права, Германия.
Специализация на хозяйственном праве, сопровождении сделок с недвижимостью и налоговом праве.

CENTRUMPODNIKANIA.SK

для работы и бизнеса в Словакии

ПРО ЩО БУДЕМО ГОВОРИТИ:

1

податкове резидентство

2

податкові зобов'язання УКРАЇНЦІВ

відповідальність за неповну та/або несвоєчасну сплату податків

3

обмін податковою інформацією між Україною та країнами ЄС

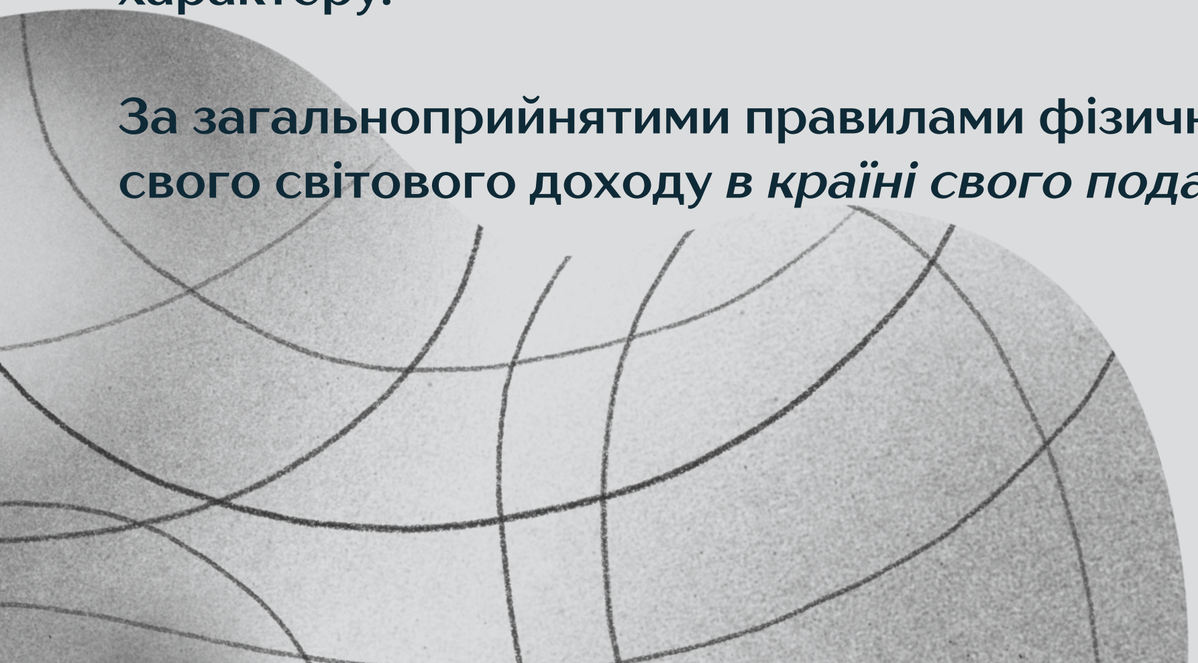
ЧАСТЬ I

ПОДАТКОВЕ РЕЗИДЕНСТВО

Податкові зобов'язання УКРАЇНЦІВ в Словаччині

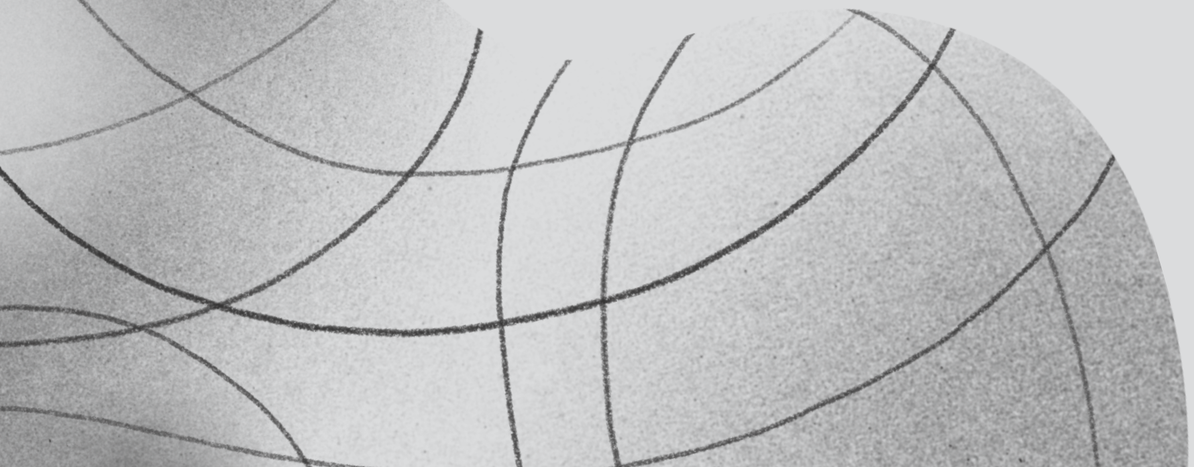
Термін "резидент Договірної Держави" означає будьяку особу, яка відповідно до законодавства цієї Держави підлягає оподаткуванню в ній на підставі свого місця проживання, реєстрації, місця управління або будьякого іншого критерію подібного характеру.

За загальноприйнятими правилами фізична особа зобов’язана платити податки зі свого світового доходу *в країні свого податкового резидентства.*



ПОДВІЙНЕ ОПОДАТКУВАННЯ

Подвійне оподаткування – це коли один і той самий вид доходу, отриманий за один і той самий період, підлягає відповідно до законодавства однієї або кількох країн подвійному і більше оподаткуванню за один і той самий період



Для отримання права на зарахування податків та зборів, сплачених за межами України, платник зобов'язаний отримати від державного органу країни, де отримується такий дохід (прибуток), уповноваженого справляти такий податок, довідку про суму сплаченого податку та збору, а також про базу та/або об'єкт оподаткування.

Зазначена довідка підлягає легалізації у відповідній країні, відповідній закордонній дипломатичній установі України, якщо інше не передбачено чинними міжнародними договорами України.

РЕЗИДЕНТ ЗА ПКУ

Фізична особа вважається резидентом України, якщо вона має місце проживання в Україні;

Якщо має місце проживання також і в іноземній державі, то вважається резидентом, якщо має більш тісні особисті чи економічні зв'язки (центр життєвих інтересів) в Україні;

ПОДАТКОВИЙ РЕЗИДЕНТ ЗА ПКУ

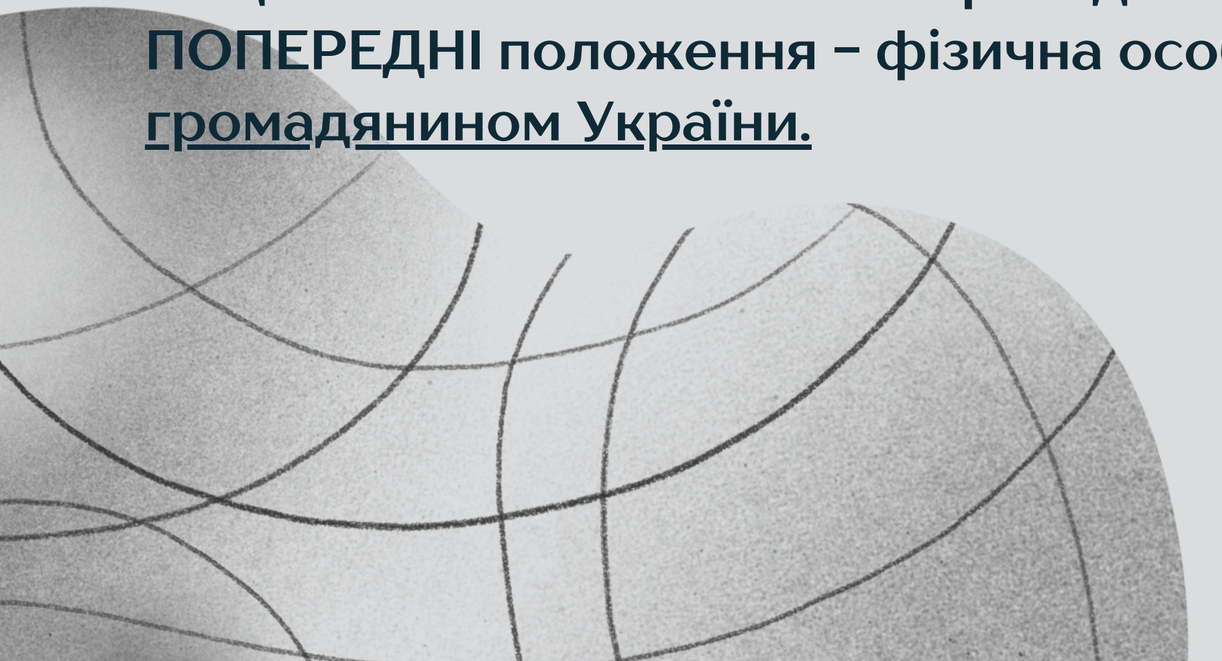
Якщо державу центру життєвих інтересів не можна визначити, або особа не має місця постійного проживання, – вважається резидентом, якщо перебуває в Україні не менше 183 днів протягом податкового року;

Місце знаходження центру життєвих інтересів – місце постійного проживання членів її сім'ї або її реєстрації як суб'єкта підприємницької діяльності;

Для розрахунку "періоду 183 днів" використовується "метод підрахунку днів фізичної присутності, т.е. – частина доби, день прибуття, день від'їзду та всі інші дні перебування біженця на цій території зараховуються до відповідного періоду.

ПОДАТКОВИЙ РЕЗИДЕНТ ЗА ПКУ

Якщо неможливо визначити резидентський статус фіз. особи, використовуючи ПОПЕРЕДНІ положення – фізична особа вважається резидентом, якщо вона є громадянином України.



МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО

Особа вважається резидентом тієї держави, в якій вона має постійне і доступне для неї житло

Якщо житло є в обох державах, то вона вважається резидентом тієї держави, в якій має більш тісні особисті й економічні зв'язки.

Якщо не визначено центр життєвих інтересів, або немає постійного і доступного житла в жодній з держав – особа вважатиметься резидентом тієї держави, де звичайно проживає.

МІЖНАРОДНЕ ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО

Якщо особа проживає в обох державах або зазвичай не проживає в жодній з них, вона вважається резидентом тієї держави, громадянином якої вона є.

Якщо є громадянином обох договірних держав або не є громадянином жодної з них, – компетентні органи договірних держав вирішують це питання за взаємною згодою.

Україна підписала двосторонні угоди про уникнення подвійного оподаткування зі 73 країнами світу.

Вони описують принципи регулювання питань оподаткування, і мають більшу силу, ніж національні правила країн.

ДО СПИСКУ ВХОДЯТЬ:

Польща Швеція Німеччина Данія Чехія Нідерланди Велика Британія Португалія Латвія Іспанія Естонія Франція Литва Італія Фінляндія Молдова Канада Австрія Бельгія Угорщина Румунія США Швейцарія **Словаччина** Ірландія

ZMLUVA medzi Slovenskou republikou a Ukrajinou o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku

https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/238/20030714

Метод заліку – з податку, що сплачується резидентом з доходів (капіталу) в країні свого резидентства, віднімається сума податку, сплаченого з доходів (капіталу), одержаних (розташованого) в другій Договірній державі.

Для визначення країни резиденції необхідно аналізувати обставини кожної особи:

- чи планує вона повертатись до України,
- чи має вона в Україні та за кордоном доступне для її проживання власне чи орендоване житло,
- де проживають члени її сім'ї,
- в якій країні вона отримує доходи.

Я громадянин України і отримав тимчасовий притулок на території Словацької Республіки. Перебуваю на території Словацької Республіки вже 9 місяців і маю намір залишитися тут лише на необхідний час під час надзвичайної ситуації в Україні.

Відповідь: біженець відповідно до податкового законодавства України вважається резидентом України у відповідний період, а Ваше перебування та проживання (поселення) на території Словацької Республіки протягом цього періоду не має достатнього ступеня постійності та безперервності (проживання є тимчасовим і виникло на підставі надзвичайної ситуації). Із зазначеної причини ми припускаємо, що надання тимчасового притулку та дозволеного (тимчасового) перебування на території Словацької Республіки в цей відповідний період не змінило Вашу особисту податкову юрисдикцію (резиденцію) для цілей міжнародного договору, а також закона про податок з доходу, і що Ви є на території Словацької Республіки платником податку з обмеженим податковим обов'язком та резидентом України

Я громадянин України і отримав тимчасовий притулок на території Словацької Республіки. Чи може виникнути ситуація, коли моя податкова резиденція зміниться протягом цього періоду, і я стану податковим резидентом Словацької Республіки?

Відповідь: У конкретних випадках визначення резиденції платників податків необхідно виходити з відповідних фактів та обставин окремих випадків та діяти індивідуально («від випадку до випадку»). У деяких випадках, напр. у разі раптової, неочікуваної та остаточної втрати постійної квартири в Україні, або зміни центру Ваших життєвих інтересів у відповідний період, податкова резиденція може змінитися в цей період, і Ви станете податковим резидентом Словацької Республіки.

Я біженець з України з тимчасовим притулком на території Словаччини. Чи може податкова переоцінити мою податкову резиденцію та прийти до висновку, що я є податковим резидентом Словацької Республіки?

Відповідь: Якщо у податкового адміністратора є сумніви щодо визначення резиденції на основі вищезазначених припущень, або визначення резиденції самим біженцем, резиденцію біженця може перевірити податковий адміністратор.

ЧАСТЬ II

податкові зобов'язання УКРАЇНЦІВ

Незважаючи на війну, декларувати доходи українським переселенцам ПОТРІБНО.

Декларацію про майновий стан за 2022 рік необхідно подати до 1 травня 2023 року.

Допомогу, отриману від іноземних держав та їхніх державних фондів чи блігодійних організацій, треба задекларувати як іноземні доходи.

Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з таких сум не визначаються і не сплачуються.

Якщо українці працювали за кордоном або отримували інші доходи, такий дохід є іноземним і підлягає декларуванню та сплаті податку на доходи за ставкою 18% і військового збору за ставкою 1,5%.

Сплатити податкові зобов'язання слід до 1 серпня 2023 року включно.

Несвоєчасне подання декларації тягне за собою накладення штрафу в розмірі 340 гривень.

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПРО МАЙНОВИЙ СТАН І ДОХОДИ ПОДАЄТЬСЯ В ТАКІ ГРАНИЧНІ СТРОКИ:

для громадян, які зобов'язані подати податкову декларацію, і осіб, які проводять незалежну професійну діяльність, – **до 01 травня року, що настає за звітним;**

для громадян, які мають право на податкову знижку – по 31.12.2023 (включно);

для ФОП (крім спрощеної системи оподаткування) – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (року).

Громадяни, які отримували іноземні доходи та перебувають за кордоном, можуть надіслати декларацію поштою з повідомленням про вручення та описом вкладення не пізніш як за 5 днів до закінчення граничного строку подання декларації

або в електронній формі через особистий електронний кабінет на сайті податкової.

Громадянин може подати виправлену декларацію, якщо у першому варіанті були помилки. На це в нього є 7 днів та 3 спроби.

ХТО ПОВИНЕН ПОДАТИ ДЕКЛАРАЦІЮ

До 31 березня потрібно подати так зване daňové priznánie (податкова декларація) за минулий рік.

Це роблять, як підприємці, так і наймані працівники, студенти та пенсіонери.

Кожен, чий річний дохід, що підлягає оподаткуванню в Словаччині, перевищує 2.289,63 евро, зобов’язаний подати податкову декларацію. За винятком випадків, коли це дохід, звільнений від оподаткування або дохід, з якого податок утримується відповідно до спеціальної ставки.

Якщо дохід в Словаччині був менше – то подавати декларацію не обов'язково.

ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

особисто у податковій (Daňový úrad) відповідно до вашого місця проживання

надіслати поштою

скористатися онлайн-заповненням та подати через slovensko.sk

ДЕКЛАРАЦІЯ ПО ФОРМІ A ТА B

по формі A – якщо доход лише від роботодавця

по формі B – якщо був доход від підприемницькоі діяльності

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕПОВНУ ТА/АБО НЕСВОЄЧАСНУ СПЛАТУ ПОДАТКІВ

Платник податків в Україні притягується до відповідальності у вигляді штрафу в таких розмірах:

– при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання – у розмірі 5% погашеної суми податкового боргу

– при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, – у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу.

ЧАСТЬ III

Обмін податковою інформацією
між Україною та країнами ЄС

20 березня Верховна Рада підтримала в другому читанні та в цілому проект Закону № 8131 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки».

для фізичних осіб:

персональні дані та інформація про іноземні рахунки, поточний баланс, суми надходжень на рахунок тощо;

для юридичних осіб:

ідентифікаційні дані компанії, персональні дані бенефіціара (контролера), інформація про іноземний рахунок компанії, поточний баланс, суми надходжень на рахунок

Автоматичний обмін фінансовою інформацією щодо іноземних рахунків працюватиме так:

іноземна фінансова установа, у якій відкрито рахунок, передає фінансову інформацію до місцевих податкових органів;

іноземні податкові органи передають фінансову інформацію щодо резидентів України, отриману від фінансових установ, до Державної податкової служби України (ДПС).

Закон передбачає, що українські фінансові установи почнуть звітувати в ДПС відповідно до стандарту CRS не раніше від дати завершення або скасування воєнного стану в Україні.

Втім, українські фінансові установи почнуть вже зараз перевіряти відкриті рахунки своїх клієнтів та запитувати додаткові документи, відповідно до окремих розділів стандарту CRS

для ФО

до 31 грудня 2023 року, якщо вартість активів на рахунках перевищує $1 млн;
до 31 грудня 2024 року, якщо вартість активів на рахунках є меншою за $1 млн;

для ЮО

до 31 грудня 2023 року, якщо баланс або вартість активів на рахунках на кінець 2022 року понад $250 тис.;
до 31 грудня 2024 року, якщо баланс або вартість активів на рахунках менший за $250 тис. на кінець 2022 року.

ЧАСТЬ IV

ПРИКЛАДИ

Я працевлаштований у Словаччині у словацького роботодавця за трудовим договором (або угодою про виконання робіт). У якій країні мій дохід від залежної діяльності оподатковуватиметься?

Відповідь:

Ваш дохід від залежної діяльності, яка здійснюється на території Словацької Республіки, у зв'язку з тим, що у Вас необмежений (всесвітній) податковий обов'язок на території України, може оподатковуватись на території України відповідно до податкового законодавства України. Однак дохід, про який йдеться, що виплачує роботодавець, який є резидентом Словацької Республіки, може також оподатковуватись на території Словацької Республіки. Уникнення подвійного оподаткування зазначених доходів на території України здійснюється в порядку, визначеному договором та податковим законодавством України.

Я громадянин України і в місці свого (тимчасового) проживання на території Словаччини веду незалежну (підприємницьку) діяльність у формі «роботи вдома» протягом періоду тимчасового перебування на території Словацької Республіки. Чи виникає мені постійне представництво в Словаччині?

Відповідь: Беручи до уваги тимчасовий характер, обсяг та обставини Вашого перебування на території Словацької Республіки у відповідний період, ми припускаємо, що незалежна діяльність, яка здійснюється через Ваше (тимчасове) поселення на цій території, не має достатнього ступеня постійності та безперервності, Ви не маєте дозволу та можливості використовувати це поселення для виконання своєї діяльності, і тому ми припускаємо, що у зв'язку з Вашою діяльністю, яка здійснюється в цьому (тимчасовому) місці поселення на території Словацької Республіки, на даній території не виникає Вам постійне представництво.

Тим не менш, ми зазначаємо, що, оцінюючи відкриття Вашого постійного представництва на території Словацької Республіки, необхідно виходити з відповідних фактів і обставин Вашої справи, і що відкриття Вашого постійного представництва на цій території може будь-коли підлягати перевірці податковим адміністратором.

У травні 2022 року я влаштувався на роботу до словацького роботодавця за угодою. Загальний мій дохід від роботи становить 2 200 євро. У мене не було інших доходів, що підлягають оподатковунню із джерел у Словацькій Республіці. Роботодавець відраховував мої місячні аванси на податок, а частину бази оподаткування, що не підлягає оподаткуванню платника податку я не заявляв. Чи зобов'язаний я подавати податкову декларацію в Словаччині?

Відповідь: Працівник зі статусом "біженець" влаштовує свої податкові зобов’язання в Словацькій Республіці лише з тих доходів, які він отримав із джерел на території Словацької Республіки. Якщо Ви отримували дохід, що підлягає оподаткуванню лише від залежної діяльності в податковому періоді 2022 р., Ви можете попросити свого роботодавця здійснити річний розрахунок, або Ви можете врегулювати свої податкові зобов’язання через декларацію про доходи фізичних осіб типу A.

Враховуючи, що Ви не досягли доходу, що підлягає оподаткуванню та перевищує 50 % суми частини бази оподаткування на одного платника податку, тобто Ваш загальний дохід, що підлягає оподаткуванню не перевищував суму 2 289,63 євро, Ви не зобов’язані подавати податкову декларацію (або просити свого роботодавця провести річний розрахунок). Однак, оскільки Ви не застосовували до роботодавця частину бази оподаткування, що не підлягає оподаткуванню платника податку щомісяця, через річний розрахунок або податкову декларацію, Вам були б видраховані аванси повернути (тобто б виникла переплата податку).

Весь 2022 рік я працював у словацького роботодавця. Загалом заробив 10 500 євро. Інших доходів протягом цього податкового періоду я не отримував. Які зобов'язання я маю від досягнення цього доходу?

Відповідь: Якщо Ви досягли дохід, що підлягає оподаткуванню, та перевищує суму 2289,63 євро, Ви зобов’язані погасити свої податкові зобов’язання шляхом річного розрахунку (Ви подаєте запит на річний розрахунок своєму роботодавцю), або подаєте податкову декларацію про податок з доходів фізичної особи типу A.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

mgr.kapustina@gmail.com
cenrumpodnikania@gmail.com

Телеграмм-канал @slovaklaw