

**Відповідь компетентного органу Бельгії на Опитувальник
щодо податкових наслідків для компаній та фізичних осіб, які можуть
виникнути у зв'язку з вимушеним переміщенням таких осіб з України
до Бельгії в результаті російського вторгнення**

РОЗДІЛ I. ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ

1) Наявність угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною

В двосторонніх українсько-бельгійських відносинах діє Конвенція між Урядом України і Урядом Бельгії про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і капітал від 20 травня 1996 року.

- а. Чи існують будь-які спеціальні процедури, передбачені внутрішнім законодавством Бельгії, яких необхідно дотримуватися фізичній особі, яка може бути платником податків у Бельгії, щоб скористатися перевагами Конвенції про уникнення подвійного оподаткування з Україною (тобто звільнення від оподаткування, знижені податкові ставки, податковий кредит тощо), або відповідно до яких такі переваги надаються в Бельгії?**

Відповідь: Так, існують спеціальні процедури, яких необхідно дотримуватися, щоб скористатися перевагами Конвенції про уникнення подвійного оподаткування з Україною. Загалом, для того, щоб мати можливість скористатися пільгами, передбаченими Конвенцією про уникнення подвійного оподаткування щодо доходів з бельгійських джерел, необхідно подати відповідну форму (у більшості випадків – довідку про податкове резидентство), а також додати до неї, за необхідності, документи, які підтверджують, що умови звільнення від оподаткування, передбачені Конвенцією, було дотримано.

2) Спеціальні норми в податковому законодавстві, що застосовуються до громадян України у 2022 році

- а. Чи діють у внутрішньому законодавстві Бельгії положення, спрямовані на регулювання/пом'якшення/роз'яснення податкових наслідків, які можуть виникнути у зв'язку з прибуттям громадян України до Бельгії внаслідок війни (тобто, у зв'язку з безпрецедентним характером подій)?**

Відповідь: Ніяких спеціальних законодавчих положень щодо податку на доходи для громадян України, які прибули до Бельгії у зв'язку з війною, прийнято не було. Застосовуються звичайні положення (Конвенція про уникнення подвійного оподаткування та внутрішнє законодавство).

Якщо так...

- б. Які особливості цих норм, та для яких податкових періодів застосовуються ці правила?**

Відповідь: Не застосовується

- с. Чи буде враховано специфічне становище фізичних осіб, які вимушено переміщені з України до Бельгії у зв'язку з безпрецедентним характером подій (наприклад, керуючись принципами, проголошеними деякими країнами в контексті надзвичайних ситуацій - наприклад, COVID-19) ?**

Будь ласка, надайте додаткові відповіді на запитання цього Опитувальника, враховуючи будь-які спеціальні положення, описані вище.

Відповідь: Не застосовується.

3) Визначення статусу податкового резидента для фізичної особи

а. Які критерії визначення податкового резидентства фізичної особи в Бельгії?

Відповідь: Податок на доходи фізичних осіб сплачується резидентами Королівства, тобто особами, чий доміциль або місцезнаходження активів, якщо вони не мають доміцилю в Бельгії, знаходиться в Бельгії.

Якщо немає доказів протилежного, всі фізичні особи, внесені до Національного реєстру, вважаються резидентами Королівства.

Платник податків зобов'язаний сплачувати регіональний додатковий податок того регіону, в якому знаходиться його податкове резидентство станом на 1 січня податкового року (1 січня 2021 року для доходів за 2020 рік). Якщо платник податків змінює своє податкове резидентство протягом року з одного регіону на інший, застосовується місцезнаходження станом на 1 січня податкового року. Таким чином, існує лише одне можливе податкове резидентство протягом податкового року.

«Доміциль» означає ситуацію, що характеризується фактичним місцем проживання або житловим приміщенням, розташованим на території країни; «місцезнаходження активів» означає місце, з якого здійснюється управління відповідними активами. Тимчасова відсутність в країні не означає зміну доміцилю.

Муніципалітет, в якому платник податків має доміциль станом на 1 січня податкового року, є «муніципалітетом оподаткування», який визначає ставку додаткового муніципального податку.

Подружжя, за загальним правилом, оподатковує свої доходи роздільно, але визначення оподатковуваного доходу здійснюється на спільній основі, що дозволяє подружжю продовжувати користуватися як подружнім коефіцієнтом, так і іншими можливостями розподілу доходу або звільненням від сплати податку.

Законні співмешканці прирівнюються до подружжя. Термін «подружжя» тут і далі може також означати «законний співмешканець».

Що стосується подружжя, то визначення оподатковуваного доходу визначається на спільній основі. Такий дохід відображається у спільній декларації. Однак, відокремлене (від іншого з подружжя) визначення оподатковуваного доходу та, відповідно, окремі декларації застосовуються в наступних випадках:

- щодо року в якому було укладено шлюб або року в якому було «задекларовано» законне спільне проживання;
- щодо року розлучення або (офіційного) припинення законного спільного проживання;
- починаючи з року, наступного за роком фактичного розлучення або фактичного припинення законного спільного проживання, за умови, що розлучення залишалось чинним протягом року.

Для року смерті може бути зроблений вибір між спільним та окремим декларуванням. Цей вибір буде зроблений тим з подружжя, хто пережив, або спадкоємцями, якщо померло обоє з подружжя. Вибір має бути зроблено під час декларування доходу. Якщо спільне визначення оподаткованого доходу не передбачено, автоматично застосовується роздільне визначення оподаткованого доходу.

- b. Які факти та обставини будуть враховуватися податковими органами Бельгії при прийнятті рішення про резидентство фізичної особи та яким чином ці факти та обставини повинні бути обґрунтовані?**

Відповідь: Див. пункт «а».

- c. Яким чином застосовуються положення "tie-breaker rule", визначені у статті 4 Угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною, якщо український податковий орган продовжує вважати фізичну особу податковим резидентом України? Зокрема, за яких обставин Бельгія буде розглядати фізичних осіб, які покинули Україну через російське вторгнення, як таких, що мають:**

- «постійне житло, доступне» для них у Бельгії?
- їх «центр життєвих інтересів» в Бельгії?

Відповідь: У більшості випадків фізичні особи, які покинули Україну через російське вторгнення, не вважатимуться такими, що мають «центр життєвих інтересів» у Бельгії. Згідно з ОЕСР, необхідно враховувати наступні елементи: «його сімейні та соціальні зв'язки, його заняття, його політична, культурна або інша діяльність, його місце роботи, місце, з якого він управляє своїм майном»: за винятком рідкісних випадків, здається очевидним, що люди, які прожили в Україні все своє життя, і які мають сімейні та соціальні зв'язки в Україні, а не в Бельгії, матимуть свій «центр життєвих інтересів» в Україні, а не в Бельгії.

Що стосується наявності у них "постійного житла" в Бельгії, то, за винятком випадків, коли перебування є дуже коротким, місце перебування в Бельгії, як правило, буде розглядатися як постійне житло, доступне для особи.

- d. Припустимо, що фізична особа є податковим резидентом України. Чи потрібна довідка про резидентство, видана в Україні, від податкових органів Бельгії для підтвердження такого статусу?**

Відповідь: Так, якщо особа має оподатковуваний дохід з Бельгії, який був би звільнений від бельгійського податку для податкових резидентів України відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування з Україною.

- e. Чи приймуть вони довідку, видану в електронному вигляді (чи її потрібно видавати по-старому і ставити апостиль)?**

Відповідь: Так, сертифікат, виданий в електронному вигляді, буде прийнятним.

4) Податки, що застосовуються в Бельгії

- a. Чи вважається фізична особа податковим резидентом у Бельгії та чи підлягає вона оподаткуванню з доходу, отриманого в будь-якій країні світу, або ж податкове зобов'язання буде обмежено доходом з джерел у Бельгії?**

Відповідь: Резиденти Королівства, тобто бельгійські резиденти, оподатковуються в Бельгії щодо своїх загальносвітових доходів.

в. Які податки, що стягуються в Бельгії, можуть бути застосовані до доходу фізичної особи, яка прибула до Бельгії з причин, що викликали вимушену міграцію, за умови, що ця особа:

- кваліфікується як податковий резидент у Бельгії?
- не кваліфікується як податковий резидент у Бельгії?

Відповідь: Податок сплачується з:

- доходів від нерухомого майна;
- доходів від приросту капіталу та рухомого майна;
- доходів від професійної діяльності;
- інших видів доходу.

Бельгійські резиденти оподатковуються в Бельгії податком на вищезазначені доходи, отримані в Бельгії та за кордоном, тоді як нерезиденти оподатковуються податком на вищезазначені доходи, отримані тільки з бельгійських джерел.

с. За умови, що фізична особа кваліфікується як податковий резидент у Бельгії, які ставки податку застосовуються до:

- доходу від трудової діяльності, отриманого в Бельгії?

Відповідь: У Бельгії податок на доходи фізичних осіб, в принципі, є прогресивним за шкалою. Ставки податку, наведені в таблиці нижче, в принципі застосовуються до таких доходів, незалежно від того, отримані вони в Бельгії чи за її межами (за умови, що вони оподатковуються в Бельгії): дохід від професійної діяльності (який включає прибуток і доходи від самозайнятості, винагороду робітників або директорів компаній, допомогу по безробіттю, хвороби та інвалідності або інший дохід, що замінює її, а також пенсії, ануїтети та інші виплати, що їх замінюють), дохід від нерухомості, а також певні види доходу від рухомого та нерухомого майна та інші види доходів.

Поріг доходів	Податкова ставка
Рік визначення оподатковуваного доходу - 2023	
0,01 € to 13.870 €	25 %
13.870 € to 24.480 €	40 %
24.480 € to 42.370 €	45 %
Більше ніж 42.370 €	50 %

- доходу від трудової діяльності, отриманого з джерел за кордоном (тобто в іншому місці, а не в Бельгії)?

Відповідь: Дивіться вище

- доходу від будь-якої підприємницької діяльності такої особи, що здійснюється за кордоном?

Відповідь: Дивіться вище

- доходу у вигляді дивідендів , отриманого із джерел за кордоном?

Відповідь: Доходи від приросту капіталу та рухомого майна часто оподатковуються за окремими ставками. Більшість доходів від рухомого майна (наприклад, дивіденди) оподатковуються за ставкою 30%.

- виплат відсотків за вкладками на банківських рахунках за кордоном?

Відповідь: Відсотки за регульованими депозитними рахунками (вище першого неоподаткованого порогу в 980 євро на 2022 податковий рік) та доходи від авторських прав до першого неоподаткованого порогу в 62 550 євро (на 2022 податковий рік) оподатковуються за ставкою 15 відсотків.

Більше інформації про оподаткування доходів від рухомого майна можна знайти за посиланням:

https://finances.belgium.be/fr/particuliers/declaration_impot/taux-revenusimposables/revenus-imposables/revenus-mobiliers#q5

- доходу від продажу рухомого та нерухомого майна за кордоном

Відповідь: У разі продажу збудованої або незбудованої нерухомості, приріст капіталу оподатковується у певних обмежених випадках (продаж протягом 5 років (або 8 років, якщо нерухомість не була збудована) після придбання за цінну винагороду або протягом 3 років після дарування *inter vivos* та протягом 5 років (або 8 років, якщо нерухомість не була збудована) після придбання за цінну винагороду дарувальником), і, як правило, не стосується сімейного будинку.

- доходу від соціального забезпечення, на який така особа має право за кордоном?

Відповідь: Див. вище

- інших видів доходів з джерел за кордоном, якщо вони мають окреме регулювання в Бельгії?

Відповідь: Див. вище.

5) Оподаткування українських підприємств, які продовжують використовувати працю фізичних осіб, які вимушено переміщені з України до Бельгії

- а. Якщо фізичні особи, які вимушено переміщені з України до Бельгії, продовжують працювати на свого українського роботодавця, перебуваючи в Бельгії:

- чи виникають в Бельгії в українського роботодавця зобов'язання щодо сплати податку на заробітну плату?

Якщо так...

...будь ласка, поясніть, коли виникають такі зобов'язання, а також деталі податкових зобов'язань українського роботодавця.

Відповідь: Згідно з Конвенцією про уникнення подвійного оподаткування з Україною, фізичні особи, які є податковими резидентами України та працюють на іноземного роботодавця, перебуваючи на території Бельгії, вважатимуться платниками податку в Бельгії у 2 випадках:

- особа перебуває на території Бельгії протягом періоду або періодів, що перевищують у сукупності 183 дні протягом будь-якого дванадцятимісячного періоду, що починається або закінчується у відповідному фінансовому році (у Бельгії фінансовий рік починається 1 січня і закінчується 31 грудня)
- присутність особи в Бельгії є постійним представництвом або постійною базою роботодавця в Бельгії.

Якщо фізична особа підлягає оподаткуванню в Бельгії, відповідальні особи, які виплачують або нараховують винагороду в Бельгії, несуть відповідальність за утримання податку з цієї винагороди.

Відповідальні особи, які виплачують або нараховують винагороду в Бельгії, несуть відповідальність за сплату податку на доходи фізичних осіб з цієї винагороди.

Податок що підлягає утриманню (Pr. P) повинен бути задекларований через "FinProf" (<https://finances.belgium.be/fr/E-services/FinProf/faq#q8>) і сплачений протягом п'ятнадцяти днів після закінчення місяця, в якому дохід був виплачений або розподілений. Це означає, що гроші повинні бути на рахунку FPS Finance на дату, зазначену в календарі. Відсотки починають нараховуватися з 16-го числа.

Що стосується самої виплати, ми відсилаємо до наступного посилання: https://finances.belgium.be/fr/experts_partenaires/secretariats-sociaux-autresocietes-service/precompte_professionnel/declaration#q3

Вони також зобов'язані скласти форму 281.10, яка повинна бути подана не пізніше 1 березня року, наступного за роком, в якому розподіляється дохід. Форми повинні бути введені через Belcotax-on-web. Вся інформація, що стосується введення форм, доступна за цим посиланням: <https://finances.belgium.be/fr/E-services/Belcotaxonweb/qu-est-ce-que-belcotaxon-web#q5>.

Що стосується заповнення форми 281.10 за 2022 фінансовий рік, то повідомлення для боржника незабаром буде доступне на сайті: https://finances.belgium.be/fr/experts_partenaires/secretariats-sociaux-autresocietes-service/avis_aux_debiteurs#q2

- **чи може український роботодавець мати податкові зобов'язання в Бельгії щодо прибутку від своєї діяльності?**

Якщо так...

- ...будь ласка, поясніть, коли виникають такі зобов'язання, а також деталі податкових зобов'язань українського роботодавця.

Відповідь: Відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування з Україною, прибутки від підприємницької діяльності оподатковуватимуться в Бельгії лише в тому випадку, якщо роботодавець має постійне представництво в Бельгії. Той факт, що фізична особа продовжує працювати на свого українського роботодавця, перебуваючи в Бельгії, в окремих випадках може становити таке постійне представництво.

У такому випадку, відповідно до ст. 7 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування, прибутки від підприємницької діяльності будуть оподатковуватися в Бельгії в тій частині, яка відноситься до такого постійного представництва.

6) Усунення подвійного оподаткування

- а. Який метод використовується в Бельгії для усунення подвійного оподаткування (на підставі внутрішнього законодавства, з урахуванням Угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною)?**

Відповідь: Для резидентів Бельгії (крім дивідендів, процентів та роялті) Бельгія застосовує метод "звільнення з прогресією": дохід, який оподатковується в Україні відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування, не оподатковується в Бельгії, але Бельгія залишає за собою право врахувати цей дохід при визначенні податку, який буде стягуватися з решти доходу.

- б. Які документи знадобляться для підтвердження сплати податків за кордоном?**

Відповідь: Зазвичай суми податків, сплачених за кордоном, можуть бути встановлені на підставі податкового розрахунку та/або офіційного запису в податкових документах із зазначенням загальної суми доходу та утриманих податків.

7) Дотримання податкових зобов'язань та звітності

- а. Чи є обов'язковим подання податкової декларації для фізичної особи, яка:**

- **кваліфікується як податковий резидент у Бельгії, і за яких обставин таке подання є обов'язковим, якщо так?**

Відповідь: Резидент Королівства (іншими словами, "резидент" Бельгії) підлягає оподаткуванню в Бельгії щодо свого загальносвітового доходу. Як тільки він отримує оподатковуваний дохід, він, окрім деяких винятків, зобов'язаний його задекларувати.

- **не кваліфікується як податковий резидент в Бельгії, та за яких обставин таке подання є обов'язковим, якщо так?**

Відповідь: Нерезидент підлягає оподаткуванню в Бельгії лише з доходу, отриманого з бельгійського джерела. Як тільки він отримує дохід з бельгійського джерела, він зобов'язаний його задекларувати, за винятком випадків, коли застосовується звільнення від сплати податку у джерела виплати.

- б. Які строки подання податкових декларацій з податків, що стягуються в Бельгії, зокрема, у випадках, зазначених у цьому Опитувальнику:**

- **про податки на доходи фізичних осіб для фізичної особи?**

Відповідь: У податковій декларації платника податків (яка також поширюється на самозайнятих осіб) дохід, отриманий у році X, як правило, повинен бути задекларований у році X+1. Строки відрізняються залежно від того, чи є платник податку платником податку на доходи фізичних осіб або платником податку на доходи нерезидентів, чи подається декларація в паперовій формі або в електронному вигляді, і, нарешті, чи подає декларацію платник податків сам або через довірену особу.

Терміни подачі декларації за 2022 - 2023 фінансовий рік ще не відомі.

Строки подання декларації, як правило, є наступними:

- Для податку на доходи фізичних осіб: Червень X+1 для паперових декларацій, липень X+1 для електронних декларацій (через Tax-on-web), жовтень X+1 для декларацій, поданих за дорученням;
- Для податку на доходи нерезидентів: листопад X+1.
- **на податки на заробітну плату?**

Відповідь: Щодо декларування та сплати податку у джерела виплати див. питання 5.

- **про податки для суб'єкта господарювання та самозайнятої особи?**

Відповідь: Щодо самозайнятих осіб, див. вище.

- с. Куди і як подавати податкові декларації? Чи можна їх подавати в електронному вигляді?**

Відповідь: Податкові декларації можуть бути подані у паперовій формі або в електронному вигляді через систему "Податок-он-лайн" (<https://finances.belgium.be/fr/E-services/Tax-on-web>).

Для паперових декларацій адреса, на яку потрібно надіслати декларацію, чітко вказана на бланку.

Що стосується податку у джерела виплати, то його потрібно декларувати в електронному вигляді через FinProf: (<https://finances.belgium.be/fr/E-services/FinProf/faq#q8>).

- d. Чи зобов'язана особа отримати ідентифікаційний номер платника податків (ПН) у Бельгії для подання податкової декларації?**

Якщо так...

- коли і як слід отримувати ПН особам, які прибувають до Бельгії з обставин, що спричинили вимушену міграцію, за умови, що така особа раніше не вважалася податковим резидентом в Бельгії ?
- чи можна отримати ПН онлайн для підприємств, які зобов'язані подавати податкові декларації в Бельгії, але розташовані в іншому місці?

Відповідь: Платник податків повинен отримати національний реєстраційний номер (який відповідає ПН) до подання декларації. Цей номер можна отримати, зареєструвавшись у муніципалітеті після прибуття (за необхідності зверніться до відділу «населення» муніципалітету).

8) Сплата належного податку

- a. Які строки сплати податкових зобов'язань, зазначених у податковій декларації?**

Відповідь: Кінцевий термін сплати – 4 місяці після отримання повідомлення про нарахування (зазвичай він становить 2 місяці, але через енергетичну кризу його було подовжено до 4 місяців).

- b. Чи є можливість сплатити податок, що підлягає сплаті з-за кордону (тобто з українських банківських рахунків), сплатити його в іноземній валюті або в національній валюті Бельгії, але готівкою?**

Відповідь: Заплатити з-за кордону можна банківським переказом в ЄВРО. Готівкою платити не можна.

9) Наслідки недотримання правил оподаткування

а. Які наслідки для фізичної особи за невиконання обов'язків щодо подання звітності та порушення строків сплати податків (штрафи, пеня тощо)?

Відповідь: Збільшення податку буде застосовано у наступних випадках:

- декларація не була подана
- декларація була подана із запізненням
- декларація була подана не в повному обсязі або невірно заповнена

Збільшення податку відбувається наступним чином: податки, що підлягають сплаті з незадекларованої частини доходу, збільшуються на суму збільшення податку, визначену залежно від характеру та тяжкості правопорушення, відповідно до шкали. Діапазон може варіюватися від 10% до 200% від суми податків, що підлягають сплаті з незадекларованої частини доходу.

Збільшення буде застосовуватися лише тоді, коли незадекларований дохід досягне 2 500,00 євро. Крім того, за будь-яке порушення положень CIR 92 може бути накладено адміністративний штраф:

Стаття 445, § 1, CIR 92: "Посадова особа, уповноважена Генеральним Радником, може накласти штраф у розмірі від 50 євро до 1 250 євро за будь-яке порушення положень цього Кодексу, а також декретів, виданих на їх виконання. Король визначає розмір адміністративних штрафів і регулює порядок їх застосування. (...)'

Нарешті, за наявності шахрайських намірів або наміру заподіяти шкоду, може бути застосована навіть кримінальна санкція.

У разі несвоечасної або несплати податку на доходи фізичних осіб боржнику надсилається повідомлення з нагадуванням про сплату. Боржник зобов'язаний, починаючи з дати виконання платіжного повідомлення, сплатити пеню, розраховану за встановленою законом відсотковою ставкою у фіскальних питаннях. Пеня нараховується за календарний місяць за кожну вимогу, на суму, що залишилася до сплати в рахунок основного боргу, підвищень та штрафів, з округленням до найближчого меншого числа, кратного 10 євро. Місяць дати видачі повідомлення з нагадуванням про платіж не враховується, але місяць, протягом якого було здійснено платіж, враховується за повний місяць. Відсотки за місяць не нараховуються, якщо вони не перевищують 5 євро.

б. Яким чином ці штрафи (стягнення), якщо такі є, стягуються?

Відповідь: У разі несплати у встановлений термін податку на доходи фізичних осіб та/або будь-яких додаткових платежів, таких як штрафи, Генеральна адміністрація зі зборів та стягнень розпочинає формальну процедуру для отримання платежу. Вона починається з добровільного стягнення, тобто боржник отримує вищезгадане повідомлення з нагадуванням про сплату і матиме короткий термін для врегулювання претензій. Однак, якщо боржник продовжує порушувати вимоги, будуть вжиті примусові заходи стягнення відповідно до стратегії стягнення, розробленої Адміністрацією. Ця стратегія описує, залежно від суми боргу, які примусові заходи стягнення мають бути застосовані. Найпоширенішими заходами стягнення є арешт майна третіми особами (наприклад, арешт банківських рахунків або заробітної плати) або примусове стягнення за допомогою судового виконавця.

10) Отримання сертифіката про резидентство

- а. За умови, що фізична особа вважається податковим резидентом Бельгії, яка стандартна процедура отримання сертифіката про резидентство від податкових органів Бельгії?**

Відповідь: Існує 2 процедури отримання сертифікату податкового резидентства Бельгії: онлайн і поштою.

Онлайн-процедура: за наступним посиланням (<https://idp.iamfas.belgium.be/fasui/s2f707ff95eea1efa4bb26f9f825a4cdb7bdad349c>). Після автентифікації особа матиме можливість подати запит на отримання сертифікату податкового резидентства ("attestation de résidence fiscale en Belgique").

Процедура поштою: заповнивши та роздрукувавши наступний документ (<https://finances.belgium.be/sites/default/files/downloads/115-demande-attestationresidence-fiscale.pdf>) та надіславши його до відповідної податкової інстанції (https://eservices.minfin.fgov.be/annucomp/welcomeMenu1Extend.do;jsessionid=DKqgBL37PlhzV1lhH6hS7hWlZJ4_Rq_GLwEpm7kRSNDBsNKC1h2M!-622762717).

Існує спеціальна форма для самозайнятих осіб (<https://finances.belgium.be/sites/default/files/downloads/115-demande-attestationresidence-fiscale-independant.pdf>).

- б. Чи може такий сертифікат видаватися в електронному вигляді?**

Відповідь: Довідка видається в електронному вигляді тільки в тому випадку, якщо особа обрала онлайн-процедуру.

- с. Який звичайний термін видачі такого сертифіката з моменту запиту?**

Відповідь: Для процедури «онлайн» сертифікат доступний в той же день. Для процедури «поштою» сертифікат буде надісланий поштою особі через 1-3 місяці з моменту запиту.

11) Посібник щодо податкових зобов'язань, доступний для фізичних осіб з України

Чи видав податковий орган Бельгії інструкцію, покликану допомогти особам, які покинули Україну через російське вторгнення, зрозуміти свої податкові зобов'язання згідно з національним законодавством Бельгії?

Відповідь: Так, багато інформації можна знайти на сайті FPS Finance. (<https://finances.belgium.be/fr/particuliers>).

Також доступна пояснювальна брошура про те, як заповнювати декларацію (не англійською мовою):

https://finances.belgium.be/fr/particuliers/declaration_impot/declaration/brochureexpllicative (з вибором регіону, де проживає платник податків).

На веб-сайті FPS Finance також опублікований і регулярно оновлюється податковий огляд. Він містить огляд бельгійського податкового законодавства і доступний англійською мовою:

https://finance.belgium.be/en/figures_and_analysis/analysis/tax_survey#q1.

Нарешті, платники податків також мають можливість отримати допомогу від агентів FPS Finance у заповненні декларації. Така допомога, як правило, надається по телефону за попереднім записом. Інформація про те, як записатися

на прийом, буде опублікована на цій сторінці:

https://finances.belgium.be/fr/particuliers/declaration_impot/declaration/aide.

12) Додаткова інформація щодо податкових наслідків

Просимо надати будь-яку додаткову інформацію, яка може мати значення для визначення податкового зобов'язання та виконання вимог податкового законодавства для фізичної особи, яка прибуває до Бельгії з обставин, що спричинили вимушену міграцію.

Відповідь: Додаткова інформація не потрібна.

13) Контактна інформація для звернення за підтримкою

Просимо надати контактну інформацію органів влади в Бельгії, звідки українці, які переїхали до Бельгії через війну, можуть отримати роз'яснення щодо своїх податкових зобов'язань в Бельгії.

Відповідь: Платники податків можуть звертатися до FPS Finance з будь-якими питаннями щодо їхньої декларації в Бельгії.

Якщо є можливість отримати таку підтримку...

а. Як надсилати запити на підтримку/роз'яснення?

Відповідь: Телефонно або електронною поштою до компетентної податкової інстанції (визначається відповідно до територіальної громади, де платник податків обрав «доміцилію»). Компетентну податкову інстанцію можна знайти за цими посиланнями:

- Для податку на доходи фізичних осіб:
<https://eservices.minfin.fgov.be/annucomp/welcomeMenu1Extend.do> (щоб дізнатися про компетенцію, виберіть «податок на доходи фізичних осіб», потім вкажіть муніципалітет і, нарешті, виберіть категорію «фізична особа»);
- Для податку на доходи нерезидентів:
<https://eservices.minfin.fgov.be/annucomp/welcomeMenu1Extend.do> (для визначення компетенції оберіть «податкова декларація нерезидента – фізичні особи», країну «Бельгія», категорію «фізична особа» та мову).

За потреби можна також домовитися про особисту зустріч.

б. Якими мовами здійснюється комунікація?

Відповідь: Мовами, якими користується FPS Finance, є три офіційні мови країни: голландська, французька та німецька. Однак завжди є можливість спілкуватися англійською мовою, якщо платник податків не володіє жодною з трьох вищезгаданих мов.

с. Чи існує в Бельгії гаряча телефонна лінія для українців з податкових питань?

Відповідь: Потрібно використовувати звичайні канали.

РОЗДІЛ II. ПИТАННЯ, ЩО СТОСУЮТЬСЯ КОНКРЕТНИХ ВИПАДКІВ**ВИПАДОК 1. Загальна ситуація (особисті зв'язки з Україною)**

УМОВИ: Пані Наталія П. є громадянкою України за національністю та місцем народження і вважалася податковим резидентом України протягом 2021 фінансового року. У зв'язку з війною вона виїхала з України разом з трьома своїми дітьми і 5 березня 2022 року прибула до Бельгії. Чоловік пані Наталії К., з яким вона вела спільне господарство, та її батьки залишилися в Україні та продовжують проживати за місцями свого постійного проживання в Україні.

Після прибуття до Бельгії пані Наталія П. була належним чином зареєстрована місцевими органами влади та отримала тимчасовий захист від війни відповідно до внутрішнього законодавства Бельгії¹. Захист було надано з 1 квітня 2022 року по 23 березня 2023 року (відповідні посвідки на тимчасове проживання були видані пані Наталії П. та її дітям).

Пані Наталія П. планує залишатися в Бельгії до закінчення або скасування воєнного стану в Україні, після чого має намір повернутися до свого домогосподарства. Наразі вона за власні кошти винаймає квартиру в одному з міст Бельгії.

Пані Наталія П. звернулася за соціальною допомогою до Бельгії для себе та своїх дітей і отримала право на виплату грошової допомоги у розмірі 600 євро щомісяця. Її діти були прийняті до дитячого садка та школи у місті, де вона тимчасово проживає.

З 2022 року пані Наталія П. не була працевлаштована в жодній країні та ніде не зареєстрована як самозайнята особа. Єдиним її особистим джерелом коштів на проживання в Україні є доходи чоловіка та сімейні заощадження (вклади) в банках.

4 вересня 2022 року тривалість періоду перебування пані Наталії П. та її дітей в Бельгії перевищила 183 дні, починаючи з першого дня в'їзду в країну (вона не виїжджала з країни протягом цього періоду та продовжує перебувати в ній і надалі).

ЗАПИТАННЯ:**1) Визначення статусу податкового резидента для фізичної особи**

- a. Враховуючи факти цього випадку, чи буде пані Наталія П. вважатися податковим резидентом Бельгії на підставі внутрішнього законодавства Бельгії?

Відповідь: Незалежно від того, чи вважатиметься пані Наталія П. податковим резидентом Бельгії відповідно до внутрішнього бельгійського податкового законодавства, вона все одно вважатиметься податковим резидентом України відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування з Україною, враховуючи обставини цього випадку. Зокрема, вона вважатиметься такою, що має постійне місце проживання в обох країнах (Бельгії та Україні) та «центр життєвих інтересів» в Україні, де вона підтримує родинні стосунки.

З точки зору внутрішнього законодавства, резидентами Королівства ("бельгійськими резидентами") є фізичні особи, які визначили свій доміциль в Бельгії або місцезнаходження своїх активів у Бельгії.

¹ Наприклад, у країнах ЄС національне законодавство прийнято відповідно до Директиви ЄС 2001/55/ЄС від 20 липня 2001 року, Рішення Ради ЄС 2022/382 від 4 березня 2022 року.

Встановлення доміцилю або місцезнаходження активів оцінюється на основі фактичних елементів. За відсутності доказів протилежного вважається, що фізичні особи, які зареєстровані в Національному реєстрі фізичних осіб, мають доміциль в Бельгії.

Для одружених осіб або законних співмешканців податковим доміцилем є місце створення домогосподарства, за винятком року укладення шлюбу або законного співжиття.

За обставин випадку 1, описаного вище, можна вважати, що пані Наталя не має наміру оселитися на постійне місце проживання в Бельгії, хоча вона оселилася там зі своїми дітьми. Її чоловік залишився в Україні в родинному будинку і наразі має намір повернутися в Україну якнайшвидше. Вона одружена, і її домогосподарство утримується в Україні. Вона не буде вважатися податковим резидентом Бельгії згідно з національним законодавством, доки вона перебуває у шлюбі і має домогосподарство за межами Бельгії.

б. З якої дати пані Наталя П. буде вважатися податковим резидентом Бельгії?

2) Право на соціальну допомогу (податкові наслідки)

а. Чи буде соціальна допомога оподатковуватися в Бельгії в будь-якому з двох сценаріїв:

1) За умови, що пані Наталя П. вважається податковим резидентом Бельгії?

Відповідь: Так.

2) За умови, що пані Наталя П. НЕ вважається податковим резидентом у Бельгії?

Відповідь: Так.

б. Чи відрізняються зобов'язання щодо дотримання податкового законодавства для пані Наталі П. від тих, що описані у відповідях на Загальні питання у Розділі I цього Опитувальника?

Відповідь: Так.

ВИПАДОК 2. Послаблення особистих зв'язків з Україною

Умови: Умови такі ж, як і для випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- Пані Наталя П. та її чоловік разом з трьома дітьми виїхали з України та прибули до Бельгії. Після того, як вони виїхали з України, їхній будинок був зруйнований під час бойових дій. Вони не мають іншого житла в Україні. Пізніше її батьки також виїхали з України за кордон.
- Тим не менш, пані Наталя П. та вся її родина планують повернутися в Україну, як тільки припиниться або буде скасовано воєнний стан в Україні.

ЗАПИТАННЯ:

1) Чи змінюють умови цього випадку відповіді на загальні питання Розділу I та/або відповіді на питання Випадку 1 Розділу II цього Опитувальника?

Відповідь: Так, той факт, що вся сім'я возз'єдналася в Бельгії, має значення: безповоротно презюмується, що податкове резидентство платників податків, які перебувають у шлюбі, знаходиться там, де створено домогосподарство (за

винятком року укладення шлюбу або законного співмешкання), в даному випадку в Бельгії. Таким чином, і Наталія, і її чоловік вважатимуться бельгійськими податковими резидентами, як тільки вони прибудуть до Бельгії.

Якщо пані Наталія П. та її чоловік вважаються податковими резидентами Бельгії відповідно до бельгійського внутрішнього податкового законодавства, вони також вважатимуться податковими резидентами Бельгії відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування з Україною, оскільки у випадку 2 у них є лише одне постійне місце проживання, розташоване в Бельгії.

ВИПАДОК 3. Існуючі трудові відносини в Україні

УМОВИ: Умови є такими ж, як для Випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- На момент переїзду до Бельгії та в подальшому, пані Наталія П. продовжує бути штатним працівником українського роботодавця (ці трудові відносини розпочалися до 2022 року).
- Ця українська компанія не має юридичної присутності в Бельгії і не веде жодної економічної діяльності з цією країною.
- Пані Наталія П. виконує роботу дистанційно з квартири, яку вона орендує в Бельгії. Вона використовує комп'ютер, наданий роботодавцем.
- Вона продовжує отримувати щомісячну заробітну плату на свій банківський рахунок в Україні. Її єдиним особистим джерелом доходу, який покривав її витрати на проживання в Україні, була ця заробітна плата.
- Вона не зверталася за соціальною підтримкою до Бельгії та не мала права на жодні соціальні виплати.

ЗАПИТАННЯ:

А. Податкові наслідки для працівника

1) Оподаткування доходів від трудової діяльності

- a. Чи підлягає трудовий дохід пані Наталії П., що виплачується українським роботодавцем, оподаткуванню в Бельгії на підставі національного законодавства (просто тому, що вона фізично перебувала в Бельгії під час виконання цієї трудової діяльності)?
- b. Чи розглядатиме Бельгія статтю 15 Угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною як підставу для застосування податку до загального доходу від трудової діяльності, отриманого від українського роботодавця в Україні?

Відповідь: Так, заробітна плата за діяльність, здійснювану в Бельгії, буде оподатковуватися в Бельгії відповідно до статті 15, оскільки пані Наталія П. перебувала в Бельгії більше 183 днів.

- c. За який період календарного року підлягає оподаткуванню в Бельгії трудовий дохід пані Наталії П., отриманий від роботодавця в Україні протягом 2022 року?

Відповідь: Дохід від трудової діяльності буде вважатися оподатковуваним у Бельгії за діяльність, що здійснюється з дня її прибуття до Бельгії (5 березня).

2) Дотримання податкових зобов'язань та звітності

Якщо пані Наталія П. підлягає оподаткуванню і вимоги відрізняються від тих, що описані в відповідях на загальні питання розділу I цього Опитувальника...

- a. Чи буде пані Наталія П. зобов'язана подавати податкову(і) декларацію(ї) в Бельгії, якщо вона вважається податковим резидентом в Бельгії?

Відповідь: Пані Наталія повинна буде подати декларацію (див. розділ I).

Якщо так...

- b. За який податковий період подається перша звітність? Який термін подання першої звітності?

Відповідь: Якщо вона вважається податковим резидентом Бельгії, вона підлягає оподаткуванню в Бельгії стосовно її загальносвітового доходу з дня її прибуття і до 31 грудня того ж року. Перша декларація повинна бути подана в червні або липні наступного року.

3) Усунення подвійного оподаткування

Якщо пані Наталія П. підлягає оподаткуванню і вимоги відрізняються від описаних відповідей на загальні питання в розділі I цього Опитувальника...

- a. Які документи повинні бути в наявності на підтвердження сплати податків в Україні для усунення подвійного оподаткування в Бельгії?

Відповідь: Оскільки пані Наталія П. вважатиметься податковим резидентом України, який підлягає оподаткуванню в Бельгії відповідно до статті 15 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування, немає необхідності надавати докази сплати податків в Україні, оскільки бельгійський податок застосовується у звичайному порядку. З іншого боку, бельгійське податкове повідомлення («*avertissement-extrait de role*») може бути використане як доказ оподаткування в Бельгії для зменшення оподаткування в Україні відповідно до статті 23, 1, а) Конвенції про уникнення подвійного оподаткування і, таким чином, уникнення подвійного оподаткування.

4) Сплата належного податку

- a. Чи застосовуються до пані Наталії П. якісь авансові платежі податку у зв'язку з її статусом працівника в Україні?

Відповідь: Так.

Якщо так...

- b. Яким чином розраховуються та сплачуються ці авансові платежі?

Відповідь: Див. розділ I, питання 5.

В. Податкові наслідки для роботодавця

1) Постанова на податковий облік

- a. Чи існують в Бельгії вимоги щодо податкової реєстрації українського роботодавця пані Наталії П. (наприклад, як податкового агента)?

Якщо так...

- b. Які особливості такої реєстрації (тобто зобов'язання щодо звітності, якщо такі є)?
- c. Які наслідки недотримання такої реєстрації?

2) Статус постійного представництва (ПП)

- a. Чи буде вважатися діяльність пані Наталії П. як працівника українського роботодавця, для якого вона виконує поставлені робочі завдання дистанційно за допомогою комп'ютера свого роботодавця в орендованому приміщенні в Бельгії, постійним місцем діяльності її українського роботодавця?

Відповідь: Оскільки пані Наталія П. 100% часу працює на українського роботодавця дистанційно, її місце роботи в Бельгії (яке відповідає її місцю перебування) за певних обставин може вважатися постійним місцем діяльності її українського роботодавця (що не означає, що воно буде вважатися постійним представництвом, див. пункт «с» нижче).

- b. Чи відрізняється відповідь, якщо вона користується особистим комп'ютером?

Відповідь: Ні.

Якщо постійне місце діяльності українського роботодавця визнано в Бельгії...

- c. Чи призведе таке звернення до створення ПП в Бельгії ?

Відповідь: Діяльність, що здійснюється в домашньому офісі, часто буде лише допоміжною і, отже, підпадатиме під виняток, передбачений пунктом 4(е) статті 5 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування (Незважаючи на попередні положення цієї статті, термін «постійне представництво» вважається таким, що не включає в себе: <...> е) утримання постійного місця діяльності виключно з метою здійснення для підприємства будь-якої іншої діяльності підготовчого або допоміжного характеру).

- d. Які податкові наслідки створення ПП для українського роботодавця в Бельгії?

Відповідь: Не застосовується в даному випадку, враховуючи наведені факти та відповідь вище. Але у випадку ефективного ПП, зобов'язання щодо сплати податку у джерела виплати від професійної діяльності та обов'язок щодо декларування застосовуватиметься.

- e. За відсутності постійного місця діяльності ПП, діяльність якого типу призвела б до присутності пані Наталії П. в Бельгії, що призвело б до створення залежного агентського ПП в Бельгії?

Відповідь: Якщо вона має повноваження укладати контракти від імені підприємства, це призведе до виникнення залежного агента ПП в Бельгії.

ВИПАДОК 4. Наслідки припинення трудових відносин

УМОВИ: Умови такі ж, як і для випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- Пані Наталія П. втратила роботу в Україні у березні 2022 року (останній раз вона отримувала щомісячну заробітну плату від цього роботодавця на свій банківський рахунок в Україні у квітні 2022 року).

ЗАПИТАННЯ:

- 1) Чи буде трудовий дохід, виплачений в Україні з січня по квітень 2022 року, підлягати оподаткуванню в Бельгії?

Відповідь: У такому випадку дохід від трудової діяльності, виплачений колишнім українським роботодавцем, буде звільнений від бельгійського податку на підставі статті 15, § 1 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування (професійна діяльність здійснювалася лише в Україні).

ВИПАДОК 5. Місце ефективного управління в Бельгії

УМОВИ: Умови такі ж, як і для Випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- На момент переїзду до Бельгії та в подальшому пані Наталія П. продовжує бути штатним працівником українського роботодавця (ці трудові відносини розпочалися до 2022 року).
- За сумісництвом вона обіймає посаду генерального директора (СЕО) в українській компанії. До її обов'язків входить прийняття щоденних управлінських рішень та участь у засіданнях правління компанії. Щонайменше одне таке засідання було проведено в режимі онлайн у травні 2022 року за її участі.
- Ця українська компанія не має юридичної присутності в Бельгії і не веде жодної економічної діяльності з цією країною.

ЗАПИТАННЯ:

1) Чи призведе діяльність пані Наталії П. на посаді генерального директора української компанії під час її перебування в Бельгії до того, що:

- українська компанія (роботодавець) стає податковим резидентом Бельгії відповідно до національного законодавства Бельгії?

Відповідь: В принципі, будь-яка компанія, яка має основне місце діяльності або місце управління чи адміністрування в Бельгії, підлягає оподаткуванню податком на прибуток підприємств.

- українська компанія змінює статус податкового резидентства у зв'язку із застосуванням критерію "місце ефективного управління" (за наявності) на підставі відповідних положень Угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною?

Відповідь: Оскільки «місце ефективного управління» в принципі є місцем, де приймаються ключові управлінські та комерційні рішення, необхідні для ведення бізнесу суб'єкта господарювання в цілому, цілком ймовірно, що в даному випадку «українська компанія» буде вважатися такою, що має «місце ефективного управління» в Бельгії, і, таким чином, буде вважатися податковим резидентом Бельгії.

Якщо так...

2) Які наслідки отримання статусу податкового резидента для української компанії в Бельгії, та яких реєстраційних та комплаєнс-процедур слід дотримуватися в такому випадку?

Відповідь: Бельгійські податкові резиденти підлягають бельгійському оподаткуванню. Компанія повинна дотримуватися бельгійського податкового законодавства та подавати податкові декларації в Бельгії. Це включає в себе декларацію з податку на прибуток, декларацію з податку на додану вартість (ПДВ) і, можливо, інші податкові декларації, такі як декларація з податку на

доходи у джерела виплати. Компанія також повинна вести точний і повний фінансовий облік і документацію відповідно до бельгійських стандартів бухгалтерського обліку. Вони повинні зберігати свої книги та документи протягом певного часу.

- 3) Якщо українська компанія вважається податковим резидентом Бельгії відповідно до національного законодавства Бельгії, а резидентство відповідно до Угоди уникнення подвійного оподаткування з Україною має визначитися за процедурою взаємного узгодження між Бельгією та Україною, чи має право українська компанія вимагати звільнення від подвійного оподаткування в Бельгії, поки процедура взаємного узгодження визначається?

Відповідь: Щоб максимально уникнути ситуації подвійного оподаткування, процедури стягнення податків у Бельгії призупиняються до завершення процедури взаємного узгодження.

ВИПАДОК 6. Нові трудові відносини в Бельгії

УМОВИ: Умови такі ж, як і для Випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- У червні 2022 року пані Наталія П. прийняла офіційну пропозицію про роботу за сумісництвом від роботодавця в Бельгії - це дозволено на підставі її дозволу на тимчасове проживання в цій країні. Вона отримуватиме щомісячну заробітну плату від цього працівника на свій банківський рахунок, відкритий в Бельгії.

ЗАПИТАННЯ:

- 1) Як оподатковується дохід, що виплачується пані Наталії П. роботодавцем з Бельгії, в Бельгії? Чи утримується податок у джерела?

Відповідь: Дохід, виплачений пані Наталії П. роботодавцем з Бельгії, буде оподатковуватися в Бельгії відповідно до статті 15 § 1 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування. Податок буде утримано у джерела виплати, але пані Наталія П. також повинна буде заповнити податкову декларацію, щоб розрахувати остаточну суму податку.

- 2) Чи існують у Бельгії для пані Наталії П. будь-які зобов'язання щодо звітування про доходи, отримані від роботодавця в Бельгії?

Відповідь: Так, через щорічну декларацію.

ВИПАДОК 7. Послуги самозайнятої особи, що надаються в Україні

УМОВИ: Умови такі ж, як і для Випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- Пані Наталя П. є приватним підприємцем, що працює за спрощеною системою оподаткування в Україні. На підставі цивільно-правових угод вона надає консультаційні послуги клієнтам в Україні дистанційно (вважається самозайнятою особою відповідно до законодавства України).
- Особливості спрощеної системи оподаткування в Україні описані в Розділі III нижче. Економічна база оподаткування цим податком є такою ж, як і для податку на доходи фізичних осіб, але фактична база оподаткування є іншою.

ЗАПИТАННЯ:**А. Податкові наслідки для приватного підприємця**

- 1) Чи буде підприємницький дохід, отриманий від клієнтів в Україні, обкладатися податком на прибуток в Бельгії?

Відповідь: Якщо консультаційні послуги і надалі надаватимуться дистанційно з Бельгії, цілком ймовірно, що пані Наталія П. вважатиметься такою, що здійснює підприємницьку діяльність у Бельгії через розташоване там постійне представництво. У такому випадку її підприємницький дохід буде оподатковуватися в Бельгії відповідно до статті 7 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування.

Якщо так...

- 2) Чи відрізняються зобов'язання щодо звітування пані Наталії П. від тих, що описані у відповідях на загальні питання у розділі I?

Відповідь: Ні.

- 3) Чи є можливість для пані Наталії П. зменшити суму податку в Бельгії на суму спрощеного податку, сплаченого пані Наталією П. з такого доходу в Україні за правилами уникнення подвійного оподаткування?

Відповідь: Бельгійський податок буде розраховуватися відповідно до національного податкового законодавства. Немає можливості зменшити його до зазначеної суми, якщо остаточна сума бельгійського податку перевищує цю суму.

Якщо так...

- 4) Яка процедура подання такої заяви (тобто, чи потрібно просити про це в податковій декларації)? Які документи необхідні для підтвердження суми податку, сплаченого в Україні?

- 5) Чи були б відповіді на вищезазначені питання цього випадку іншими, якби пані Наталя П. не була визнана податковим резидентом Бельгії?

Відповідь: Ні, той факт, що пані Наталія П. має постійне представництво в Бельгії, є достатнім для того, щоб вважати, що її дохід підлягає оподаткуванню в Бельгії.

В. Реєстраційні зобов'язання для приватного підприємця

- 1) Чи потрібна реєстрація в органах влади для здійснення такої підприємницької діяльності в Бельгії?

Відповідь: Так.

Якщо так...

- 2) Які відповідні реєстраційні зобов'язання (включаючи зобов'язання, пов'язані з податками, крім податку на прибуток; та неподаткові зобов'язання - наприклад, соціальні внески та комерційна реєстрація²) у цьому сценарії, та які відповідні процедури?

Відповідь: Компанія повинна бути зареєстрована в Crossroads Bank for Enterprises, щоб отримати номер підприємства. Необхідно визначити

² Податки на споживання, такі як ПДВ, внески на соціальне страхування для самозайнятих осіб, страхові податки, податки на майно, податки на багатство, державні або муніципальні податки, інші обов'язкові внески тощо.

податковий режим щодо ПДВ і, якщо це можливо, активувати номер підприємства як номер платника ПДВ.

Щодо зобов'язань за соціальним законодавством (наприклад, приналежність до фонду соціального страхування), будь ласка, зверніться до FPS Social Security.

Для цілей ПДВ :

Спочатку вона повинна подати заяву в Crossroads Bank for Enterprises, щоб отримати номер компанії. Тільки після отримання такого номера пані Наталія П. зможе подати запит на отримання ідентифікаційного номера платника ПДВ. Тому вона повинна подати форму № E604A в електронному вигляді. Для отримання більш детальної інформації я відсилаю вас до нашого веб-сайту та відповідної сторінки: ПДВ - Реєстрація, зміна та анулювання діяльності | FPS Finance (belgium.be)

- 3) Які наслідки недотримання таких реєстраційних вимог?

Відповідь: Для цілей ПДВ:

Додаток, розділ 1, III, до Королівського декрету № 44 від 9 липня 2012 року передбачає штраф у розмірі 500 євро за неподання форми № E604A. У разі несвоєчасного подання форми накладається штраф у розмірі 100 євро за кожен місяць прострочення з максимальною сумою 500 євро. У разі неправильного заповнення форми № E604A накладається штраф у розмірі 80 євро (за випадкові помилки) або 300 євро (за інші помилки). Якщо ж процедура заповнення форми № E604A не буде дотримана належним чином, накладається штраф у розмірі 200 євро.

ВИПАДОК 8. Послуги самозайнятої особи, що надаються по всьому світу

УМОВИ: Умови такі ж, як і для випадку 1 Розділу II цього Опитувальника, за винятком наступного:

- Пані Наталія П. є зареєстрованим приватним підприємцем, який сплачує спрощений податок в Україні та на підставі цивільно-правових угод надає **консультаційні послуги** дистанційно клієнтам не тільки в Україні, а й в інших країнах, включаючи Бельгію, **без додаткової реєстрації** як самозайнята особа в Бельгії.

ЗАПИТАННЯ:

А. Податкові наслідки для приватного підприємця

- 1) Чи змінить надання підприємницьких послуг клієнтам у Бельгії приватним підприємцем, зареєстрованим в Україні, режим, що застосовується до умов випадку 7 розділу II цього Опитувальника?

Відповідь: Ні.

- 2) Чи може такий факт мати наслідком визнання постійного представництва для здійснення підприємницької діяльності в Бельгії, за умови, що пані Наталія П. не визнається податковим резидентом в Бельгії, а визнається особою, яка здійснює таку господарську діяльність з постійного місця провадження діяльності в Бельгії?

Відповідь: Так.

- 3) Чи були б відповіді на вищезазначені питання цього випадку іншими, якби пані Наталя П. була визнана податковим резидентом Бельгії?

Відповідь: Ні.

В. Реєстраційні зобов'язання для приватного підприємця

- 1) Чи потрібна реєстрація в органах влади для здійснення такої підприємницької діяльності в Бельгії?

Відповідь: Так.

Якщо так...

- 2) Які відповідні реєстраційні зобов'язання (включаючи зобов'язання, пов'язані з податками, крім податку на прибуток; та неподаткові зобов'язання - наприклад, соціальні внески та комерційна реєстрація³) у цьому сценарії, та які відповідні процедури?

Відповідь: Див. випадок 7 (для прямих податків та ПДВ)

- 3) Які наслідки недотримання такої вимоги щодо реєстрації?

Відповідь: Див. випадок 7 (для прямих податків та ПДВ).

³ Податки на споживання, такі як ПДВ, внески на соціальне страхування для самозайнятих осіб, страхові податки, податки на майно, податки на багатство, державні або муніципальні податки, інші обов'язкові внески тощо.