

*Компетентні органи України і Словацької Республіки попередньо узгодили текст змін, який надається, та домовились, що наступне повідомлення публікується виключно для інформаційних цілей.*

*У цьому документі представлені зміни для застосування у відносинах між Україною та Словацькою Республікою Конвенції між Урядом України та Урядом Словацької Республіки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доход і майно, вчиненої 23 січня 1996 року (далі – Конвенція), з урахуванням нових положень, прийнятих відповідно до Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (далі – MLI), підписаної Словацькою Республікою 7 червня 2017 року та Україною 23 липня 2018 року.*

*Документ підготовлений на основі застережень та повідомлень, наданих Депозитарію MLI (Генеральному секретарю Організації економічного співробітництва та розвитку) Словацькою Республікою 20 вересня 2018 року та Україною 8 серпня 2019 року відповідно.*

*Єдиною метою цього документу є полегшення розуміння застосування положень MLI до Конвенції. Цей документ не є джерелом права. Автентичні тексти Конвенції та MLI - єдині правові тексти, що застосовуються.*

**Зміни до Конвенції між Урядом України та Урядом Словацької Республіки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доход і майно, вчиненої 23 січня 1996 р. відповідно до положень Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування.**

***1. Зміни до Конвенції відповідно до статті 6 MLI (Мета угоди про оподаткування, на яку поширюється дія MLI)***

*Наступний абзац 1 статті 6 MLI замінить існуючу редакцію преамбули Конвенції:*

Маючи намір усунути подвійне оподаткування стосовно податків, на які поширюється дія цієї Конвенції, без створення можливостей для повного звільнення від оподаткування або зменшення оподаткування шляхом податкового ухилення або уникнення (у тому числі, шляхом неправомірного використання угод з метою отримання пільг, передбачених Конвенцією, задля отримання непрямої вигоди резидентами третіх юрисдикцій).

***2. Зміни до Конвенції відповідно до статті 7 MLI (Попередження зловживань положеннями договору)***

*Наступний пункт 1 статті 7 MLI застосовуватиметься та замінює положення Конвенції:*

Незважаючи на будь-які положення Конвенції, пільга, передбачена Конвенцією, не надається стосовно виду доходу або капіталу, якщо існують підстави зробити висновок, з урахуванням усіх відповідних фактів та обставин, що одержання цієї пільги було однією з основних цілей будь-яких домовленостей або операцій, які прямо або опосередковано призвели до цієї пільги, якщо не

було визначено, що надання цієї пільги за цих обставин буде відповідати цілі і задачі відповідних положень Конвенції.

### ***3. Зміни до Конвенції відповідно до статті 9 MLI (Доходи від відчуження акцій або частки участі особи, вартість яких одержується здебільшого з нерухомого майна)***

*Наступний пункт 4 статті 9 MLI застосовуватиметься до Конвенції та замінює положення статті 13 Конвенції:*

Для цілей Конвенції, доходи, одержані резидентом Договірної Держави від відчуження акцій або співставних з ними часток у праві власності, таких як участь у партнерстві або трастовій компанії, можуть оподатковуватися в іншій Договірній Державі, якщо у будь-який час протягом 365 днів, що передують відчуженню, ці акції або співставні з ними частки у праві власності одержали більше 50 відсотків своєї вартості безпосередньо або опосередковано від нерухомого майна (нерухомості), розташованого в цій іншій Договірній Державі.

### ***4. Зміни до Конвенції відповідно до статті 10 MLI (Правило протидії зловживань постійними представництвами, розташованими в третій юрисдикціях)***

*Наступні пункти 1 - 3 статті 10 MLI застосовуватимуться та замінять положення Конвенції:*

1. Якщо:

а) підприємство Договірної Держави одержує дохід з іншої Договірної Держави, а перша Договірна Держава 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 Державі, пільги, передбачені Конвенцією, 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 Державі з такого виду доходу, якщо б таке постійне представництво було розташоване в першій згаданій Договірній Державі. У такому випадку будь-який дохід, до якого застосовуються положення цього пункту, залишається таким, що оподатковується згідно з національним законодавством іншої Договірної Держави, незалежно від будь-яких інших положень Конвенції.

2. Пункт 1 не застосовується, якщо дохід, одержаний з іншої Договірної Держави, зазначений у пункті 1, одержаний у зв'язку з або пов'язаний з активним здійсненням комерційної діяльності через постійне представництво (крім комерційної діяльності, пов'язаної із здійсненням, управлінням або простим володінням інвестиціями на власному рахунку підприємства, якщо цією діяльністю не є банківська, страхова діяльність або фондові операції, що

здійснюються банком, страховою компанією або зареєстрованим дилером цінних паперів відповідно).

3. Якщо у наданні пільг, передбачених Конвенцією, відмовлено відповідно до пункту 1 щодо виду доходу, одержаного резидентом Договірної Держави, компетентний орган іншої Договірної Держави може, незважаючи на це, надати ці пільги щодо такого виду доходу, якщо у відповідь на запит цього резидента, такий компетентний орган визначає, що надання зазначених пільг є виправданим з тих причин, що такий резидент не відповідає вимогам пунктів 1 і 2. Компетентний орган Договірної Держави, до якого резидентом іншої Договірної Держави було направлено запит, про який йдеться у попередньому реченні, проводить консультації з компетентним органом цієї іншої Договірної Держави перед тим, як задовольнити або відмовити у виконанні запиту.

### ***5. Зміни до Конвенції відповідно до статті 12 МЛІ (Штучне уникнення статусу постійного представництва шляхом договорів комісій та подібних стратегій)***

*Наступний пункт 1 статті 12 МЛІ замінить пункт 5 статті 5 Конвенції:*

Незважаючи на положення Конвенції, але з урахуванням пункту 2 статті 12 МЛІ, коли особа діє в Договірній Державі від імені підприємства і, діючи таким чином, систематично укладає контракти або систематично відіграє основну роль, що призводить до укладення контрактів, які регулярно укладаються без внесення підприємством суттєвих змін, і ці контракти:

- a) укладені від імені підприємства; або
- b) стосуються передачі права власності або надання права на використання майна, яким володіє це підприємство або яким це підприємство має право користуватися; або
- c) стосуються надання послуг цим підприємством,

це підприємство вважається таким, що має постійне представництво в цій Договірній Державі по відношенню до будь-яких видів діяльності, які ця особа здійснює для підприємства, за винятком тих випадків коли такі види діяльності здійснювалися підприємством через постійне місце ведення діяльності цього підприємства, розташоване в цій Договірній Державі, не будуть призводити до того, що постійне місце ведення діяльності буде вважатися постійним представництвом згідно з визначенням постійного представництва, що міститься у статті 5 Конвенції.

*Наступний пункт 2 статті 12 МЛІ замінить пункт 6 статті 5 Конвенції:*

Пункт 1 статті 12 МЛІ не застосовується, якщо особа, яка діє в Договірній Державі від імені підприємства іншої Договірної Держави, здійснює комерційну діяльність у першій згаданій Договірній Державі як незалежний агент і діє для підприємства у рамках своєї звичайної діяльності. Однак, якщо особа діє виключно або майже виключно від імені одного або декількох

підприємств, з якими вона тісно пов'язана, ця особа не вважається незалежним агентом у межах значення цього пункту по відношенню до будь-якого такого підприємства.

**6. Зміни до Конвенції відповідно до статті 13 MLI (Штучне уникнення статусу постійного представництва шляхом виключень, передбачених для окремих видів діяльності)**

*Наступний пункт 2 статті 13 MLI замінить пункт 4 статті 5 Конвенції:*

Незалежно від положень статті 5 Конвенції, термін «постійне представництво» вважається таким, що не охоплює:

- a)
  - (i) використання споруд виключно з метою зберігання, демонстрації або поставки товарів чи виробів, що належать підприємству;
  - (ii) утримання запасів товарів або виробів, що належать підприємству, виключно з метою зберігання, демонстрації або поставки;
  - (iii) утримання запасів товарів або виробів, що належать підприємству, виключно з метою переробки іншим підприємством;
  - (iv) утримання постійного місця діяльності виключно з метою закупівлі товарів чи виробів або для збирання інформації для підприємства;
- b) підтримання постійного місця ведення діяльності, виключно з метою продовження для підприємства будь-якого виду діяльності, не зазначеного у підпункті a);
- c) підтримання постійного місця ведення діяльності, виключно для поєднання видів діяльності, зазначених у підпунктах a) і b), за умови, що така діяльність, або, у випадку, коли застосовується підпункт c), загальна діяльність постійного місця діяльності має підготовчий або допоміжний характер.

*Наступний пункт 4 статті 13 MLI застосовуватиметься до пункту 4 статті 5 Конвенції, зміненого пунктом 2 статті 13 MLI:*

Положення пункту 4 статті 5 Конвенції, зміненого пунктом 2 статті 13 MLI, у якому наведено конкретні види діяльності, які не вважаються постійним представництвом, не застосовується до постійного місця діяльності, яке використовується або підтримується підприємством, якщо це підприємство або підприємство, що тісно пов'язане з ним, здійснює комерційну діяльність у цьому самому місці або в іншому місці цієї Договірної Держави і:

- a) це місце або інше місце засновує постійне представництво для даного підприємства або підприємства, яке тісно з ним пов'язане, відповідно до статті 5 Конвенції; або
- b) загальна діяльність, що є результатом поєднання видів діяльності, які здійснюються двома підприємствами в одному й тому самому місці, або одним і тим самим підприємством чи підприємствами, тісно пов'язаними між собою, у двох місцях, не має підготовчого або допоміжного характеру, за умови, що комерційна діяльність, здійснювана цими двома підприємствами на одному і тому самому місці, або одним і тим самим підприємством або

підприємствами, тісно пов'язаними між собою, у двох місцях, являє собою взаємопов'язані функції, які є частиною цілісної ділової операції.

**7. Зміни до Конвенції відповідно до статті 14 МЛІ (Розділення контрактів)**  
*Наступний пункт 1 статті 14 МЛІ застосовуватиметься до положень Конвенції:*

З єдиною метою визначення того, чи було перевищено період (або періоди), зазначений у пункті 3 статті 5 Конвенції:

а) якщо підприємство Договірної Держави здійснює діяльність в іншій Договірній Державі у місці, яке є будівельним об'єктом, проектом будівництва, проектом інсталяції або іншим конкретним проектом, зазначеним у вищезгаданому положенні, або здійснює наглядову або консультаційну діяльність у зв'язку з цим об'єктом, і ця діяльність здійснюється протягом одного або декількох періодів, які в сукупності перевищують 30 днів, не перевищуючи періоду або періодів, зазначених у пункті 3 статті 5 Конвенції; і

б) якщо пов'язані види діяльності здійснюються в цій іншій Договірній Державі на (або у зв'язку з) тому самому будівельному об'єкті, проекті будівництва, проекті інсталяції або іншому конкретному проекті, зазначеному у вищезгаданому положенні, протягом різних періодів, кожен з яких перевищує 30 днів, одним або декількома підприємствами, що тісно пов'язані з першим підприємством,

ці різні періоди додаються до сукупного періоду часу, протягом якого перше підприємство здійснює діяльність на цьому будівельному об'єкті, проекті будівництва, проекті інсталяції або іншому конкретному проекті, зазначеному у вищезгаданому положенні.

**8. Зміни до Конвенції відповідно до статті 15 МЛІ (Визначення особи, тісно пов'язаної з підприємством)**

*Наступний пункт 1 статті 15 МЛІ застосовуватиметься до положень статті 5 Конвенції:*

Для цілей положень статті 5 Конвенції, особа є тісно пов'язаною з підприємством, якщо, з урахуванням усіх відповідних фактів і обставин, одна з них має контроль над іншою або обидві знаходяться під контролем одних і тих самих осіб або підприємств. У будь-якому випадку особа вважається тісно пов'язаною з підприємством, якщо бенефіціарна частка участі особи в іншій особі безпосередньо або опосередковано складає більше ніж 50 відсотків (або, якщо йдеться про компанію, більше ніж 50 відсотків загальної кількості голосів і вартості акцій компанії або 50 відсотків акціонерного капіталу компанії), або якщо бенефіціарна частка участі іншої в особі та в підприємстві безпосередньо або опосередковано складає більше ніж 50 відсотків (або, якщо йдеться про компанію, більше ніж 50 відсотками загальної кількості голосів і вартості акцій компанії або 50 відсотків акціонерного капіталу компанії).

**9. Зміни до Конвенції відповідно до статті 16 МЛІ (Процедура взаємного**

*узгодження)*

*Наступне друге речення пункту 2 статті 16 МЛІ застосовуватиметься та доповнить положення пункту 2 статті 25 Конвенції:*

Будь-яка досягнута домовленість виконується незалежно від будь-яких строків, передбачених національним законодавством Договірних Держав.

#### ***10. Набрання чинності та початок дії МЛІ***

*МЛІ набирає чинності для Словацької Республіки 1 січня 2019 року, а для України - 1 грудня 2019 року і діє таким чином:*

Положення МЛІ будуть застосовуватися в кожній Договірній Державі у відношенні Конвенції:

(i) стосовно податків, утримуваних у джерела на суми, сплачені або нараховані нерезидентам, якщо подія, що спричиняє такі податки, відбувається 1 січня 2020 року або пізніше; і

(ii) стосовно всіх інших податків, що стягуються цією Договірною Державою, для податків, що стягуються стосовно оподатковуваних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цього.