



**Требования по подготовке
и подаче трехуровневой отчётности
по трансфертному ценообразованию
Время действовать сейчас!**

7 сентября 2016 г.

Введение

В октябре 2015 г. Организация экономического сотрудничества и развития (далее – «ОЭСР»), при содействии стран группы «Большой двадцатки», опубликовала серию финальных отчетов в рамках различных действий по Борьбе с Минимизацией Налогообложения и Выведением Прибыли (Base Erosion and Profit Shifting, далее – «BEPS»).

В том числе, в рамках действия №13 плана BEPS, была предложена трехуровневая структура документации для целей трансфертного ценообразования, включающая подготовку Мастер файла, Локального файла и Сводного отчета по странам (Country-by-Country Reporting, далее – «CbCR») мульти национальными группами компаний.

На текущий момент уже более 20 стран приняли поправки в национальное законодательство (или подготовили проекты соответствующих поправок) относительно подготовки и подачи указанной документации.

При этом, в тех странах, где такие поправки были приняты (например, Нидерланды, Испания, Великобритания), первым отчетным периодом в целях подачи CbCR является 2016 г.

В чем суть нововведений?

В рамках действия №13 плана BEPS была введена концепция трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию и разработаны рекомендации по подготовке и подаче Сводного отчета по странам – CbCR мульти национальными группами предприятий (далее – «Группа») в виде Модельного законодательства, предлагаемого к принятию странами участницами ОЭСР, а также странами «Большой Двадчатки».

Следует отметить, что разработка Модельного законодательства отражает намерение стран группы «Большой двадчатки» и ОЭСР добиться того, чтобы CbCR стал единым международным стандартом и был последовательно реализован всеми соответствующими странами.

Ожидается, что бизнес-сообщество будет приветствовать такое единообразие, которое поможет сократить затраты на обеспечение соблюдения требований местных законодательств.

Что представляет собой трехуровневая документация по трансфертному ценообразованию?

Трехуровневая документация по трансфертному ценообразованию включает в себя Мастер файл, Локальный Файл и CbCR.

Мастер файл

Мастер файл включает в себя общее описание деятельности Группы, а также общее описание подходов Группы по применению вопросов трансфертного ценообразования. В частности, Мастер файл должен отражать: (i) организационную структуру группы; (ii) общее описание бизнес процессов; (iii) общее описание нематериальных активов в распоряжении Группы; (iv) описание внутригрупповых финансовых операций; (v) финансовое и налоговое состояние группы.

Локальный файл

В отличие от Мастер файла, Локальный файл содержит более детализированную информацию о конкретных внутригрупповых транзакциях в рамках определенной юрисдикции, подготовленную в соответствии с требованиями местного законодательства о трансфертном ценообразовании.

СbCR

Данный отчет отражает сводную информацию об экономической деятельности Группы в разрезе юрисдикций, в которых присутствует данная группа. CbCR позволяет оценить методику распределения прибыли между участниками группы, а также общую налоговую нагрузку Группы за рассматриваемый период.

Почему это важно для Вас?

Рекомендации ОЭСР предусматривают подготовку и подачу CbCR головной компанией Группы в стране ее регистрации (с последующим предоставлением другим национальным налоговым администрациям в рамках механизмов обмена информацией).

Данный документ также может быть подготовлен и представлен вниманию налоговых органов отдельными участниками Группы по месту их налогового резидентства в случае соблюдения определенных критериев (см. ниже).

Необходимо отметить, что налоговое законодательство некоторых стран также предусматривает подготовку и подачу Мастер и Локального файлов в дополнение к CbCR. Так, согласно налоговому законодательству Голландии, Группа обязана подготовить Мастер и Локальный файлы в течение 6 месяцев после закрытия финансового года, но только в том случае если сумма консолидированной выручки Группы превысит 50 млн. евро.

Таким образом, если у казахстанской холдинговой компании имеются дочерние компании в странах, принявших рекомендации ОЭСР по подготовке и подаче CbCR в рамках собственного налогового законодательства, то у Группы может возникнуть обязательство по составлению и подаче CbCR.

Какие Группы обязаны сдавать CbCR?

Как было описано выше, CbCR обязаны сдавать Группы, дочерние компании которых действуют на территории стран, принявших рекомендации ОЭСР по подготовке и подаче CbCR в рамках собственного налогового законодательства.

При этом, годовая консолидированная выручка таких Групп должна составлять не менее 750 млн. евро (или эквивалентная сумма в местной валюте) в периоде, предшествующем отчетному периоду.

Необходимо отметить, что вышеуказанные положения определены рекомендациями ОЭСР. Соответственно указанные требования могут варьироваться в зависимости от выбранной юрисдикции, либо быть дополнены иными положениями.

Кем должна осуществляться подача отчетности?

Подача СbCR осуществляется головной компанией Группы, либо заранее установленным участником Группы (далее – «Замещающая компания»).

Замещающая компания вправе подавать СbCR вместо головной компании Группы в следующих случаях:

- **в стране резидентства головной компании Группы нет требований по подаче СbCR;**
- **в стране резидентства головной компании Группы не подписано соответствующее соглашение об обмене информацией между налоговыми администрациями;**
- **в стране резидентства головной компании Группы систематически нарушались установленные правила обмена информацией между налоговыми администрациями.**

При этом, Замещающая компания также должна быть налоговым резидентом страны, в которой есть требование по подаче СbCR.

Таким образом, в случае если у Группы возникает обязательство по подаче СbCR, но страна регистрации головной компании Группы не предусматривает соответствующих правил, то подача СbCR осуществляется через заранее установленного участника Группы, который действует на территории соответствующей юрисдикции.

К примеру, если Головная компания зарегистрирована в Казахстане, а одна из дочерних компаний зарегистрирована в Голландии (где приняты требования по подаче СbCR), то такая дочерняя компания может быть установлена в качестве Замещающей компании Группы, которая будет предоставлять СbCR по всей Группе.

Установлены ли какие-либо сроки для подачи Отчета?

Согласно рекомендациям ОЭСР срок подачи СbCR составляет 12 месяцев после закрытия отчетного периода (финансового года).

При этом, согласно модельному законодательству ОЭСР, первым отчетным периодом, на который распространяются данные правила, является финансовый год Группы от 1 января 2016 г. (или позднее).

Тем не менее, необходимо учесть, что вышеуказанные сроки по подготовке и подаче СbCR установлены согласно рекомендациям ОЭСР и могут варьироваться в зависимости от выбранной юрисдикции, либо могут быть дополнены прочими положениями.

К примеру, согласно требованиям налогового законодательства Швейцарии, срок подачи СbCR составляет 10 месяцев после окончания финансового года.

Должна ли Группа предварительно уведомлять компетентные органы о подаче СbCR?

Головная или Замещающая компании Группы должны уведомить компетентные органы о предстоящей подаче СbCR до конца отчетного периода.

Прочие участники Группы должны уведомить компетентные органы о предстоящей подаче СbCR и указать наименование и страну налогового резидентства Головной или Замещающей компании в зависимости от того, кто будет подавать СbCR от лица Группы. Уведомление также должно быть подано до конца отчетного периода.

Обращаем Ваше внимание, что срок подачи подобных уведомлений может варьироваться в зависимости от юрисдикции. Однако, в некоторых странах, первым отчетным периодом в целях подачи СbCR является 2016 г.

Установлены ли какие-либо штрафные санкции за несвоевременную подачу СbCR?

Модельное законодательство ОЭСР не содержит указаний на конкретные штрафные санкции за невыполнение обязательств по представлению СbCR.

В документе приводится положение, согласно которому размер штрафных санкций должен быть

определен на местном уровне в каждой конкретной юрисдикции, принимая во внимание действующие штрафы за нарушение требований законодательства о трансфертном ценообразовании.

Так, согласно законодательству Голландии, невыполнение (ненадлежащее выполнение) обязательств по подготовке и подаче CbCR может повлечь за собой штраф в размере 20,250 евро, либо тюремное заключение сроком до 4 лет.

Что необходимо предпринять сейчас?

1. Установить наличие участников Группы, которые зарегистрированы в юрисдикции, в которой есть требование по подготовке и подаче CbCR (Голландия, Великобритания, Испания и т.д.);
2. Установить, если уровень консолидированной выручки Группы за период, предшествующий отчетному, равен/превышает 750 млн. евро (сумма может варьироваться в зависимости от юрисдикции);
3. Установить наличие иных обязательств - подача Мастер и/или локального файлов, подача уведомлений в налоговые органы соответствующей юрисдикции.

Если Группа выполняет условия, указанные в пунктах 1-2 или 3, то у Группы возникает обязательство по подготовке и подаче документов в рамках трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (Мастер файла, Локального файла и/или CbCR).

Какие шаги необходимо предпринять при наличии обязательств по подаче Мастер файла, Локального файла и/или CbCR?

1. Проанализировать структуру Группы для определения участника Группы, который будет подавать CbCR в налоговые органы соответствующей юрисдикции;
2. Подготовить документацию по трансфертному ценообразованию в формате Мастер файла и Локального файла (если необходимо), требования к которым определены рекомендациями ОЭСР в рамках действия №13 плана BEPS либо местным налоговым законодательством;
3. Протестировать возможность оперативного сбора и консолидации необходимой информации на уровне Группы для подготовки и представления CbCR.
4. В случае необходимости разработать/настроить информационные системы для того, чтобы участник Группы, выбранный для исполнения требования по подаче CbCR, имел доступ к требуемой информации в режиме реального времени.

Контактная информация

Если у Вас появятся какие-либо вопросы в отношении вышеизложенного, Вы можете обратиться к нашим опытным специалистам департамента налогообложения и права:



Владимир Кононенко

Партнер

Тел: +7 727 258 13 40 (вн. 2755)

Эл. почта: vkononenko@deloitte.kz



Махон Энтони

Партнер

Тел: +7 727 258 13 40 (вн. 2756)

Эл. почта: anmahon@deloitte.kz



Елдос Сыздыков

Директор

Тел: +7 727 258 13 40 (вн. 2742)

Эл. почта: ysyzdykov@deloitte.kz



deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.