

Введение требований к подготовке трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию в соответствии с планом BEPS

Последствия для казахстанских мультинациональных корпораций

Казахстан, 2016 г.

Введение	03
Требования к ведению документации	04
Что входит в трехуровневую документацию по ТЦ	07
Вопросы-ответы	08
Что необходимо предпринять сейчас	10
Какие шаги необходимо предпринять при наличии обязательств по подаче Мастер файла, Локального файла и/или CbCR?	11
Предлагаемый подход	13
Наша команда	16
Перечень стран, которые находятся в процессе принятия рекомендаций ОЭСР по ведению трехуровневой документации по ТЦ на дату 1 апреля 2016	18

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 частности, в рамках действия №13 плана BEPS, была предложена концепция трехуровневой документации для целей трансфертного ценообразования, включающая подготовку *Мастер-файла*, *Локального файла* и *Сводного отчета по странам* (Country-by-Country Reporting, далее «CbCR») мультинациональными группами компаний (далее «Группа»).

Предложенная концепция отражает намерение стран группы «Большой двадцатки» и ОЭСР ввести единый международный стандарт отчетности по трансфертному ценообразованию и последовательно реализовать его на территории соответствующих стран.

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

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 год.

Несмотря на то, что Казахстан не является членом ОЭСР и на данный момент требования по подготовке и подаче CbCR и Мастер-файла в Казахстане отсутствуют, при наличии некоторых условий казахстанские компании все же будут обязаны готовить такую документацию (см. детали далее).

Требования к ведению документации

Что это будет означать для Вас

В том случае, если у казахстанской головной компании имеются дочерние предприятия в странах, принявших рекомендации ОЭСР по подготовке и подаче CbCR, у Группы может возникнуть обязательство по составлению и подаче CbCR (а также Мастер-файла и Локального файла, если применимо).

- Казахстанское законодательство о трансфертном ценообразовании не устанавливает требований по подготовке и подаче CbCR и Мастер-файла, так как страна не является членом ОЭСР и ЕС. Более того, в краткосрочной перспективе не ожидается введения требований по подготовке такой документации.
- Тем не менее, учитывая новые правила, принятые такими странами, как Великобритания или Голландия, каждая казахстанская Группа, имеющая компании или дочерние организации на территории таких стран, обязана готовить CbCR, Мастер-файл и Локальный файл при соответствии определенным критериями (см. ниже).



- Согласно положениям Модельного законодательства, предложенного ОЭСР, первым отчетным периодом, на который распространяются вышеуказанные правила, является финансовый год Группы от 1 января 2016 г. или позднее.
- При этом обязательство по подготовке и подаче CbCR возникает у Групп, годовая консолидированная выручка которых составляет не менее 750 млн евро (или эквивалент в местной валюте) в период, предшествующий отчетному периоду (может варьировать в зависимости от юрисдикции).
- Необходимо отметить, что налоговое законодательство некоторых стран также предусматривает подготовку и подачу Мастер-файла и Локального файла в дополнение к CbCR. К примеру, согласно налоговому законодательству Голландии, Группа обязана подготовить Мастер-файл и Локальный файл в течение 6 месяцев после закрытия финансового года, но только в том случае, если сумма консолидированной выручки Группы превысит 50 млн евро.



Что входит в трехуровневую документацию по ТЦ



Мастер-файл

В соответствии с рекомендациями ОЭСР, Мастер-файл должен включать общую информацию о деятельности Группы и описание основных подходов Группы по вопросам 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 детальную информацию о конкретных транзакциях в рамках определенной юрисдикции, подготовленную в соответствии с требованиями местного законодательства о трансфертном ценообразовании.



CbCR

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.

Требования по подготовке и подаче трехуровневой документации по ТЦ определяются в рамках каждой отдельной юрисдикции. При этом подобные требования основаны на рекомендациях ОЭСР в виде «Модельного законодательства», предлагаемого к принятию странами участницами ОЭСР, а также странами «Большой Двадцатки».

Вопросы-ответы

Кем должна осуществляться подача отчетности?

- подача CbCR осуществляется головной компанией Группы либо заранее установленным участником Группы (далее «Замещающая компания»);
- Замещающая компания вправе подавать CbCR вместо головной компании Группы в следующих случаях:
 - в стране резидентства головной компании Группы нет требований по подаче CbCR;
 - в стране резидентства головной компании Группы не подписано соглашение об автоматическом обмене информацией по CbCR с Голландией (в течение по крайней мере 12 месяцев от последнего дня соответствующего фискального года);
 - 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 CbCR.

Должна ли Группа предварительно уведомлять компетентные органы о подаче CbCR?

- Головная или Замещающая компания Группы должны уведомить компетентные органы о предстоящей подаче CbCR до конца отчетного периода (т.е. 2016 г.).
- Прочие участники Группы должны уведомить компетентные органы о предстоящей подаче CbCR и указать наименование и страну налогового резидентства головной или Замещающей компании в зависимости от того, кто будет подавать CbCR от лица Группы. Уведомление также должно быть подано до конца отчетного периода (т.е. 2016 г.)

Установлены ли какие-либо сроки для подачи CbCR?

- Согласно рекомендациям ОЭСР, срок подачи CbCR составляет 12 месяцев после закрытия отчетного периода (финансового года).
- При этом, согласно модельному законодательству ОЭСР, в качестве первого отчетного периода, рассматривается финансовый год Группы от 1 января 2016 г. (или позднее).

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

Предусмотрены ли штрафы за несвоевременную подачу CbCR?

- Согласно рекомендациям ОЭСР размер штрафных санкций должен быть определен на местном уровне в каждой конкретной юрисдикции.
- 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.

Кто обязан готовить Мастер-файл?

- Рекомендации ОЭСР не устанавливают конкретных требований по подготовке Мастер-файла определенной компанией Группы.



Что необходимо предпринять сейчас

Если Группа отвечает условиям, указанным в пунктах 1-2 или 3 ниже, 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

Предлагаемый подход

Следующие шаги

Шаг 1. Быть готовым – практические пути решения

Оценка рисков, связанных с CbCR, рекомендуется крупным Группам с консолидированной выручкой, превышающей 750 миллионов евро. Deloitte CDX является высокоэффективным и экономичным инструментом, разработанным специально для того, чтобы помочь нашим клиентам быть готовыми к новым требованиям по CbCR.

Определение стратегии по подготовке и ведению документации и CbCR, включая определение компании Группы, которая будет подавать CbCR и отвечать за подготовку Мастер-файла и Локального файла.

Анализ несоответствий и план перехода необходимы для всех компаний - обзор имеющейся документации на глобальном и местном уровне и определение уровня несоответствия новым требованиям.

Проект плана реализации новой стратегии по ведению документации и CbCR.

Шаг 2. Подготовка документации в соответствии с новыми требованиями

Вариант 1. С использованием внутренних ресурсов:

- Возможность использования Единого Центра Обслуживания;*
- Возможный недостаток экспертных знаний;
- Возможно более дорогостоящий способ;
- Наличие иных приоритетов

Вариант 2. Совместная подготовка:

- Возможность использования Единого Центра Обслуживания;
- Доступ к экспертным знаниям и экспертной сети;
- Комплексный подход;
- Более высокий уровень контроля и гибкости

Вариант 3. Аутсорсинг:

- Доступ к экспертным знаниям и экспертным сетям;
- Освобождение внутренних ресурсов;
- Индивидуальные решения;
- Последовательный и проверенный подход

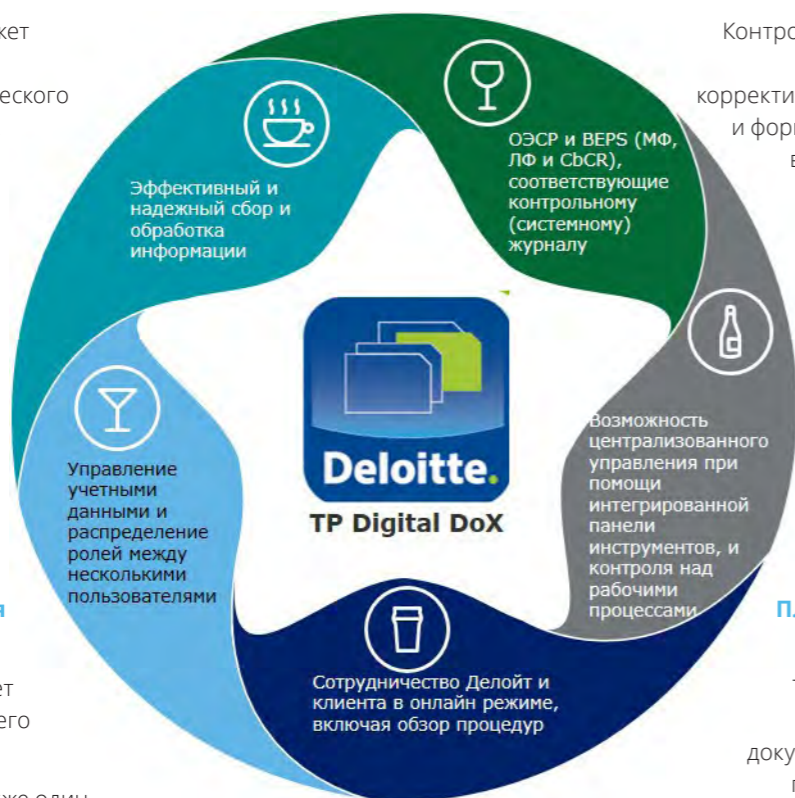
** Согласно распространенной практике, Единый Центр Обслуживания это специально созданное подразделение в структуре крупной компании или учреждения, в которое передаются определённые бизнес-процессы всей организации (например, бухгалтерский учёт, управление кадрами). Единый Центр Обслуживания может быть как юридически обособленной организацией, так и обычным структурным подразделением.*

Использование технологических решений

Инструмент сбора данных

Обеспечивает однородный формат данных, что позволяет повысить эффективность поиска данных и сократить затрачиваемое время;

Полученная информация может быть проверена «Делойт» и использована для автоматического формирования необходимых документов по ТЦ.



Инструмент управления процессами

Панель инструментов имеет функцию просмотра рабочего процесса и дедлайнов;

Координатор проекта, а также один или несколько администраторов могут управлять процессом подготовки документации в сотрудничестве с командой локального офиса и давать обратную связь локальной команде.

Центральное хранилище

Хранение документов на протяжении всего процесса так, что различные пользователи могут быстро и легко получить к ним доступ;

Контрольный (системный) журнал позволяет ознакомиться с корректировками в ходе разработки и формирования файлов, а также в дальнейшем, когда файлы финализируются.

Платформа для создания документов

TP Digital DoX представляет платформу для создания документов, которая позволяет повысить эффективность и оптимизировать процесс подготовки документации;

Создание более прозрачной связи между локальными и центральными командами, а также обеспечение обратной связи от команды «Делойт».

Шаг 3. Разработка политик для постоянного мониторинга и учета различных операционных требований по ТЦ

Достаточно ли времени на решение вопросов, не связанных с соблюдением требований по документации?	Сталкиваетесь ли вы с задержками в учете при закрытии периодов из-за необходимости ведения внутригруппового учета?	Как осуществляются расчеты и корректировки для целей ТЦ?	Как будет осуществляться соответствие требованиям по подготовке документации на ежегодной основе?	Будет ли статус проверки доступен на глобальном уровне?	Усложняют ли непоследовательные и непредсказуемые результаты ТЦ прогноз эффективной ставки налога?
---	--	--	---	---	--

Люди <ul style="list-style-type: none"> • Кто вовлечен в процессы ТЦ? • Четко ли определены роли и обязанности для процессов ТЦ? • Каковы роли центральных и локальных команд в непрерывном жизненном цикле ТЦ?
Процесс <ul style="list-style-type: none"> • Все ли процессы задокументированы / обсуждены / рассмотрены? • Установлены ли ключевые механизмы контроля? • Как часто осуществляются расчеты / проверки правильности расчетов? • Имеются ли задержки при закрытии периодов в конце года?
Технологии <ul style="list-style-type: none"> • Используются ли технологические решения или все осуществляется вручную? • Рассматриваются ли какие-либо технологические решения? • Какой уровень автоматизации оптимален для компаний?
Данные <ul style="list-style-type: none"> • Какая информация как правило необходима? • Какая информация зачастую является труднодоступной? • Каков желаемый уровень качества / детализации данных?

Ключевые факторы для непрерывного мониторинга и совершенствования операционных процессов по ТЦ



Обращаем Ваше внимание, что «Делойт» выступал в качестве партнера при реализации иными провайдером аналогичной технологии по подготовке документации, а также оказывал содействие клиентам при разработке стратегии по ТЦ и выборе поставщиков в разработке систематизированного решения в отношении подготовки документации по ТЦ.

Наша команда



Владимир Кононенко

Партнер департамента налогов и права

Тел: +7 (727) 258 13 40 (вн. 2755)
vkononenko@deloitte.kz

Владимир имеет обширный опыт работы в сфере консультационных услуг по трансфертному ценообразованию в Республике Казахстан, включая опыт по подготовке экспертных заключений, разработке политики и процедур ценообразования, оценке налоговых рисков и разработке рекомендаций по их снижению.



Энтони Махон

Партнер департамента налогов и права

Тел: +7 (727) 258 13 40 (вн. 2756)
anmahon@deloitte.kz

Энтони - дипломированный бухгалтер, получивший квалификацию в Великобритании, с более чем 13-летним опытом работы в Великобритании, в Западной и Центральной Европе, на Ближнем Востоке в сфере международного налогообложения, в области слияний и поглощений, трансфертного ценообразования.



Елдос Сыздыков, CFA®

Директор департамента налогов и права

Тел: +7 (727) 258 13 40 (вн. 2742)
ysyzdykov@deloitte.kz

Елдос участвовал в консультационных проектах по вопросам международного налогообложения, трансфертного ценообразования и налоговых проверках. Данная работа предполагает всестороннее знание бухгалтерского учета и отчетности как по казахстанским, так и по международным стандартам.



Фрэнк Брахт

Партнер офиса «Делойт» в Амстердаме

Тел: +31 88 288 0339
fbracht@deloitte.nl

Фрэнк Брахт успешно реализовал ряд проектов по планированию и подготовке документации для целей трансфертного ценообразования, а также часто выступал в качестве консультанта при заключении соглашений по применению трансфертного ценообразования с налоговыми органами Голландии.



Энгус Барри, CFA®

Директор офиса «Делойт» в Лондоне

Тел: +44 (0)20 7007 4331
aenbarry@deloitte.co.uk

Энгус является директором в лондонском офисе компании «Делойт» и специализируется на вопросах трансфертного ценообразования. Энгус имеет более чем десятилетний опыт работы в области трансфертного ценообразования. Он имеет опыт реализации комплексных проектов по ценообразованию для компаний энергетической отрасли.

Приложение 1

Перечень стран, которые находятся в процессе принятия рекомендаций ОЭСР по ведению трехуровневой документации по ТЦ, на 1 апреля 2016 года

Страна	Наличие требований к подготовке и подаче трехуровневой документации по ТЦ
Австралия	Законодательство вступило в силу
Бельгия	На рассмотрении
Великобритания	Законодательство вступило в силу
Германия	На рассмотрении
Голландия	Законодательство вступило в силу
Дания	Законодательство вступило в силу
Индия	На рассмотрении
Испания	Законодательство вступило в силу
Италия	Законодательство вступило в силу
Канада	На рассмотрении
Китай	На рассмотрении
Мексика	Законодательство вступило в силу
Новая Зеландия	Наличие требований по подготовке CbCR
Португалия	Законодательство вступило в силу
Республика Корея	На рассмотрении
Сингапур	На рассмотрении
США	На рассмотрении
Тайвань	На рассмотрении
Турция	На рассмотрении
Франция	Законодательство вступило в силу
Чили	На рассмотрении
Швейцария	На рассмотрении
Япония	На рассмотрении



«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.

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.

© 2016 ТОО «Делойт ТСФ». Все права защищены.