

Соблюдение законодательства в сфере международного налогообложения и раскрытия информации

Подготовка и подача отчетности



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Актуальные тенденции в подготовке отчетности по трансграничным операциям и структурам

Масштабные и комплексные процессы в сфере международного налогообложения и прозрачности во всем мире затрагивают все направления трансграничного бизнеса:

- появляются новые налоговые концепции, в налоговое право вводятся новые институты, усложняется уже имеющееся налоговое законодательство, повышаются требования к раскрытию информации,
- налоговые органы применяют более жесткие подходы при проведении проверок, они действуют все более скоординированно и прицельно.

Во многом эти процессы проистекают из основных международных инициатив по борьбе с выводом прибыли из-под налогообложения и антикризисных мер в изменившихся экономических условиях.

Подготовка и подача отчетности в российские и зарубежные налоговые органы – один из важнейших элементов устойчивой налоговой стратегии как для международных групп компаний, так и для состоятельных частных лиц.



Возрастает сложность соблюдения требований к отчетности:

- расширяются основания для представления информации в налоговые органы, например:
 - участие в иностранных организациях, включая контролируемые иностранные компании (КИК),
 - совершение трансграничных сделок, содержащих признаки агрессивного налогового планирования,
 - отчеты организаций финансового рынка по финансовым счетам клиентов для целей межгосударственного автоматического обмена информацией и т. д.,
- увеличивается перечень отчетности с публичным доступом, включая информацию о конечных бенефициарах компаний и структур,
- ощущается потребность в дополнительных технологиях и других ресурсах для подготовки отчетности,
- увеличивается административная нагрузка при совершении внутригрупповых операций.

Наш подход

Мы помогаем клиентам своевременно и правильно готовить отчетность, предусмотренную стремительно меняющимся законодательством в области международного налогообложения и раскрытия информации в России и в мире.



Четкое соблюдение требований законодательства – это не ограничение, а преимущество и новые возможности для бизнеса.

Наши ресурсы обеспечивают возможность реализации проектов «под ключ», в том числе в разных юрисдикциях:



Группа международного налогообложения «Делойт», СНГ – это часть ведущей международной сети компаний,



Мы применяем современные интегрированные технологии, оптимизирующие процесс подготовки и подачи отчетности.

Прежде чем приступить к подготовке отчетности, мы рекомендуем:

- проанализировать перечень документов, требуемый российскими и зарубежными налоговыми органами, с учетом особенностей вашей деятельности, а также исторические и потенциальные риски и последствия, связанные с неподачей или поздней подачей отчетности,
- разработать стратегию раскрытия информации в отчетности, чтобы обеспечить его полноту и достаточность.



Наши услуги

Подготовка и подача отчетности на регулярной основе, в том числе:



- Отчетность, связанная с участием в иностранных компаниях и структурах, включая раскрытие информации о **КИК** и расчет ее прибыли;
- Раскрытие информации о трансграничных сделках, содержащих признаки агрессивного налогового планирования, предусмотренное Директивой Совета ЕС об административном сотрудничестве в сфере налогообложения (**DAC6**);
- Раскрытие финансовыми организациями данных по финансовым счетам клиентов в рамках межправительственного обмена информацией:
 - отчетность по формам Налоговой службы США по **FATCA**,
 - представление в ФНС России финансовой информации об иностранных клиентах по **Стандарту ОЭСР (CRS)** в связи с требованиями международного автоматического обмена финансовой информацией и Главой 20.1 НК РФ.

Подготовка и подача отчетности на разовой основе, в том числе:



- **учреждение** иностранных компаний и структур;
- **ликвидация, корпоративная реорганизация, налоговая миграция и/или редомициляция** иностранных компаний и структур, включая внесение изменений или исключение из государственных реестров, снятие с учета в налоговых органах, представление нулевых деклараций по налогу на прибыль после налоговой миграции в другую юрисдикцию;
- постанова на учет в налоговых органах в связи с деятельностью **обособленного подразделения за рубежом**, включая постоянное представительство;
- уведомление или получение разрешения в налоговых органах при применении **льгот по международным соглашениям об избежании двойного налогообложения (СОИДН)**, включая пакет документов для подтверждения статуса лица в качестве фактического получателя дохода (ФПД);
- заявление локальных **налоговых льгот**;
- **возврат/зачет налога**, уплаченного за рубежом;
- **декларационные кампании, кампании по амнистии капиталов**.

Разработка **методологии** налогового учета отдельных трансграничных операций.



Разработка **документооборота** для достоверного отражения экономической сущности трансграничных операций и структур и сведений об объектах налогообложения.



Технологические решения для **автоматизации** процессов подготовки и представления отчетности:



- «**КИМОграф**» – решение для автоматизации бизнес-процессов в части соблюдения законодательства о **КИК**,
- **Классификатор CRS** – инструмент для определения статуса юридического лица или структуры по **Стандарту ОЭСР**.

Консультирование, координация и поддержка налоговых и комплаенс-команд клиента по вопросам подготовки и представления отчетности в налоговые органы и т. д.



Профессионализм и компетентность

При подготовке отчетности группа международного налогообложения работает в тесном взаимодействии с отраслевыми специалистами и другими профильными группами Департамента налогов и права, а в комплексные проекты могут вовлекаться иностранные офисы сети Deloitte Touche Tohmatsu Limited и сервис-провайдеры со стороны клиента.



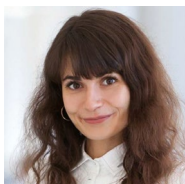
О нас



Елена Соловьева
Партнер
+7 (495) 580 9684 (доб. 2064)
esolovyova@Deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
+7 (495) 787 06 00 (доб. 5204)
otroshin@deloitte.ru



Наталья Иванцова
Старший менеджер
+7 (495) 787 06 00 (доб. 1471)
nivantsova@deloitte.ru



Марина Хавронюк
Старший менеджер
+7 (495) 787 06 00 (доб. 8100)
mkhavronyuk@deloitte.ru



Ирина Крохмальная
Менеджер
+7 (495) 787 06 00 (доб. 1621)
ikrokhmalnaya@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
+7 (495) 787 06 00 (доб. 2461)
ykrylova@Deloitte.ru



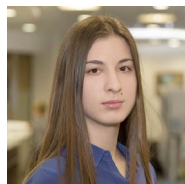
Максим Мосейков
Директор
+7 (495) 787 06 00 (доб. 5025)
mmoseykov@deloitte.ru



Галина Маркотенко
Старший менеджер
+7 (495) 787 06 00 (доб. 8232)
gmarkotenko@deloitte.ru



Ксения Корунова
Менеджер
+7 (495) 787 06 00 (доб. 8259)
kkorunova@deloitte.ru



Элина Бурькина
Менеджер
+7 (495) 787 06 00 (доб. 1039)
eburykina@deloitte.ru

Ваши преимущества



Единый центр, обеспечивающий координацию работы более чем 3,5 тыс. специалистов по всему миру и последовательность в решении задач в области международного налогообложения, трансфертного ценообразования и слияний и поглощений



Полностью интегрированные услуги с учетом специфики сегмента рынка и потребностей каждого клиента



Более 20 специалистов по международному налогообложению в России – часть **глобальной профессиональной команды**



Участие в совершенствовании налоговой системы России в составе **экспертных групп при органах законодательной и исполнительной власти**



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют 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 международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.