

12 февраля 2015 года



Организация экономического сотрудничества и развития (далее — «ОЭСР») в сентябре 2014 года опубликовала новое руководство по оформлению документации по трансфертному ценообразованию (далее — «Руководство»), в том числе по подготовке «Отчета по странам» (“Country-by-Country report”) (далее — «Отчет»). Данный документ распространяется не только на страны — участницы ОЭСР, а также на страны группы «Большой двадцатки», куда входит Российская Федерация.

В феврале 2015 года ОЭСР опубликовала разъясняющий документ в отношении положений Отчета. Согласно данным разъяснениям определены сроки подготовки и подачи Отчета, критерии для определения компаний, на которые распространяются нововведения, а также механизмы обмена данной информацией между странами.

Отчет предполагает консолидацию информации по налоговым юрисдикциям всего мира, касающейся международного распределения прибыли, уплаченных налогов и определенных показателей экономической активности в юрисдикциях, в которых ведет свою деятельность мультинациональная компания (далее — «МНК»). Требования о подготовке Отчета

распространяются на МНК с годовой консолидированной выручкой выше 750 млн евро. Эта сумма, по мнению ОЭСР, является «золотой» серединой, позволяющей, с одной стороны, не требовать от компаний дополнительного документирования, а с другой стороны, достичь бюджетных выгод в сфере налогового администрирования. По оценкам ОЭСР, следствием установления данного порога будет освобождение приблизительно 85–90% МНК от необходимости подготовки и предоставления Отчета. В то же время крупнейшие МНК, на долю которых приходится 90% доходов всех МНК, будут обязаны готовить данный отчет.

Руководством предусматривается, что у МНК будет один год после закрытия финансового года для подготовки и подачи Отчета. Первым годом, на который распространяются новые правила, будет финансовый год МНК, начинающийся 1 января 2016 года или позднее.

Следует обратить внимание, что Отчет является частью комплекта документации по трансфертному ценообразованию и не может быть использован в качестве замены детального анализа трансфертных цен. Данные Отчета сами по себе не могут быть использованы для проведения корректировок доходов в отдельных

юрисдикциях, но предполагается, что они могут послужить основанием для осуществления дополнительных запросов в адрес МНК, касающихся трансфертного ценообразования.

Страны, участвующие в проекте ОЭСР «О размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» (далее — «BEPS»), договорились о готовности предоставить необходимую защиту конфиденциальности информации, которая содержится в Отчетах.

Страны — участники ОЭСР, а также страны «Большой двадцатки» обязуются принять новые правила и внести соответствующие изменения в свое внутреннее законодательство по налогам и сборам, для того чтобы обязать МНК предоставлять Отчеты. Индивидуальные требования каждой страны к оформлению документов по трансфертному ценообразованию должны соответствовать размеру и характеру местной экономики, а также значению групп МНК в развитии экономики и их общей численности.

Следующим этапом будет разработка детальных разъяснений и рекомендаций по содержанию предлагаемых нововведений, выпуск которых ожидается в апреле 2015 года.

Предполагаемые изменения будут существенны для ряда крупнейших российских компаний. Министерство финансов РФ является активным участником рабочей группы, созданной в рамках проекта BEPS, и ожидается, что нововведения будут в полном объеме представлены в законодательстве Российской Федерации.

Контактная информация

Если у вас появятся какие-либо вопросы в отношении материала, рассмотренного нами в данном обзоре, вы можете обратиться к специалистам Департамента консультирования по налогообложению и праву:

Ангелос Бенос

Партнер

+7 (495) 787 06 00

доб. 1100

abenos@deloitte.ru

Владимир Елизаров

Партнер

+7 (495) 787 06 00

доб. 1128

velizarov@deloitte.ru

Дмитрий Кулаков

Партнер

+7 (495) 787 06 00

доб. 2378

dkulakov@deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.