

19 июня 2015 года



8 июня 2015 года Организация экономического сотрудничества и развития (далее — «ОЭСР») выпустила детальные разъяснения касательно подготовки и подачи «Отчета по странам» (“Country-by-Country report”) (далее — «Отчет»). Как сообщалось ранее, данный документ распространяется не только на страны — участницы ОЭСР, но также на страны группы «Большой двадцатки», куда входит Российская Федерация.

Модельное законодательство

Первая часть документа посвящена изложению изменений, рекомендуемых к введению во внутреннее законодательство каждой страны касательно предоставления Отчета.

Модельное законодательство включает следующие ключевые определения:

- **Группа:** международная группа предприятий, связанных через владение или контроль, для которой требуется подготовка консолидированной финансовой отчетности или потребовалась бы, если бы «доля в акционерном

капитале любого из предприятий» публично торговалась на фондовой бирже. Международной Группой признаются две и более компании, являющиеся налоговыми резидентами в разных юрисдикциях.

- **Группы, не попадающие под требования о подготовке и подаче Отчета:** Группа с годовой консолидированной выручкой менее 750 млн. евро (или эквивалентная сумма в местной валюте).
- **Субъект:** отдельная бизнес-единица Группы (в том числе компании вместе с постоянными представительствами), которая готовит отдельную финансовую отчетность в любых целях (в том числе в целях осуществления управленческого контроля).

Модельное законодательство устанавливает порядок определения Субъекта Группы, который будет обязан подавать Отчет в компетентные органы. В большинстве случаев таким Субъектом будет являться конечная холдинговая компания Группы (далее — «Холдинговая компания»), так как именно она готовит консолидированную финансовую отчетность Группы.

В следующих случаях в Группе должна быть определена замещающая холдинговая компания (далее — «Замещающая компания») для выполнения обязательств по подаче Отчета:

- в стране резидентства Холдинговой компании нет требования по подаче Отчета;
- в стране резидентства Холдинговой компании не подписано соответствующее соглашение об обмене информацией;
- в стране резидентства Холдинговой компании систематически нарушались установленные правила или приостанавливались процедуры обмена информацией.

Если при определенных обстоятельствах Отчет не был подан ни Холдинговой, ни Замещающей компанией Группы, то на каждую компанию Группы может быть наложено обязательство по подаче Отчета на местном уровне.

Уведомление

До последнего дня отчетного года каждый Субъект Группы должен будет подать в адрес местных налоговых органов уведомление, содержащее следующую информацию:

- подтверждение того, что данный Субъект подаст Отчет от имени Группы в установленный срок; или
- название и указание на налоговое резидентство Субъекта Группы, который будет подавать Отчет в этом финансовом году.

Сроки подготовки и подачи Отчета

Как было объявлено ранее, у Группы будет один год после закрытия финансового года для подготовки и подачи Отчета. Первым годом, на который распространяются новые правила, будет финансовый год Группы, начинающийся 1 января 2016 года или позднее. Срок подачи Отчета — до 31 декабря 2017 года. Содержание Отчета должно соответствовать шаблону, опубликованному в руководстве ОЭСР по подготовке документации по трансфертному ценообразованию и отчета по странам от 16 сентября 2014 года (далее — «Руководство»).

Штрафы

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

Соглашения компетентных органов

Вторая часть документа посвящена описанию трех типовых соглашений компетентных органов, которые могут быть использованы налоговыми органами для оказания содействия процессу обмена Отчетами:

- **Многостороннее соглашение компетентных органов:** многостороннее соглашение, которое позволяет юрисдикциям обмениваться информацией со всеми другими соответствующими юрисдикциями,

которые выступают сторонами данного соглашения.

- **Налоговое соглашение компетентных органов:** соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное на двусторонней основе.
- **Соглашение об обмене налоговой информацией между компетентными органами:** соглашение, заключенное на двусторонней основе.

Данные три типовых соглашения сформулированы аналогичным образом и включают определения, которые согласуются с модельным законодательством и содержат указания на объем, сроки, процедуры и гарантии, применяемые при автоматическом обмене информацией.

Сроки обмена информацией

Налоговые органы обязаны будут представлять Отчет в другие соответствующие налоговые юрисдикции в течение 18 месяцев после окончания отчетного года в первый год подачи Отчета (то есть до 30 июня 2018 года) и в течение 15 месяцев после окончания отчетного года в последующие периоды. Так, Отчет за 2017 год должен быть подан до 31 декабря 2018 года, а процедуры обмена информацией должны быть завершены до 31 марта 2019 года.

Конфиденциальность и защита информации

В соглашениях компетентных органов прямо указано, что информация, полученная в результате применения процедур, установленных в этих соглашениях, должна храниться в тайне и использоваться надлежащим образом. В частности, типовые

соглашения повторяют предыдущие требования о том, что Отчет не может быть использован в качестве замены детального анализа трансфертных цен на основе полного функционального анализа и анализа сопоставимости. Данные Отчета сами по себе не могут быть использованы для проведения корректировок доходов в отдельных юрисдикциях. Кроме того, есть предложение исключать соответствующие страны из процедур обмена информацией в будущем в случаях нарушения конфиденциальности или несоблюдения иных условий обмена информацией.

Комментарии

Разработка модельного законодательства (впервые для ОЭСР в области международного корпоративного налогообложения) отражает намерение стран группы «Большой двадцатки» и ОЭСР добиться того, чтобы Отчет стал единым международным стандартом и был последовательно реализован всеми соответствующими странами. Ожидается, что бизнес-сообщество будет приветствовать такое единообразие, которое поможет сократить ненужные затраты на обеспечение соблюдения требований отдельных местных законодательств.

Модельное законодательство позволяет Группе подготовить и подать Отчет один раз в конкретной стране (через Холдинговую или Замещающую компанию Группы), а не на местном уровне в каждой стране.

Как и ожидалось, механизм обмена Отчетами будет установлен либо в рамках существующих двусторонних налоговых соглашений, либо в рамках Конвенции Совета Европы и ОЭСР об оказании взаимного административного содействия по налоговым

вопросам, которая на сегодняшний день подписана более чем 80 странами мира, включая Россию. Бизнес-сообщество ожидает увидеть конкретные гарантии, относящиеся к конфиденциальности данных и ограниченности использования Отчета в целях анализа трансфертных цен.

Отчет будет подаваться в электронном виде в определенном формате. ОЭСР выпустит XML-шаблоны, которые обеспечат защищенный механизм обмена информацией между налоговыми органами разных стран. Первые процедуры обмена информацией запланированы в течении шести месяцев после установленной даты подачи Отчета за первый год (т. е. до июня 2018 года) и в течении трех месяцев после последней даты для подачи Отчета в последующие годы.

Стоит отметить, что в документе не содержится никаких дальнейших указаний относительно мастер-файла («Master-file») и локальной документации («Local file») (эти документы вместе с Отчетом составляют трехуровневую систему документации по трансфертному ценообразованию, предлагаемую для стандартизации данного вида отчетности).

Как уже говорилось ранее, 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 Группы представлять Отчеты. Индивидуальные требования каждой страны к оформлению документов по трансфертному ценообразованию должны соответствовать размеру и характеру местной экономики.

Предполагаемые изменения будут существенны для ряда крупнейших российских

компаний. Министерство финансов РФ является активным участником рабочей группы, созданной в рамках проекта ОЭСР «О размытии налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» (BEPS), и ожидается, что нововведения будут в полном объеме представлены в законодательстве Российской Федерации.

Рекомендуемые действия

«Делойт» рекомендует Группам, в которые входят две и более компаний, являющихся налоговыми резидентами разных юрисдикций, с консолидированной выручкой более 750 млн евро (либо с консолидированной выручкой, приближенной к данному значению) предпринять следующие шаги:

- Подготовить документацию по трансфертному ценообразованию в формате локальной документации и мастер-файла, требования к содержанию которых содержатся в Руководстве.
- Проанализировать структуру владения для определения Субъекта Группы, который будет подавать Отчет в налоговые органы соответствующей юрисдикции.
- Протестировать возможность оперативного сбора и консолидации необходимой информации на уровне Группы для подготовки и представления Отчета. В случае необходимости разработать/настроить информационные системы для того, чтобы Субъект Группы, выбранный для исполнения требования по подаче Отчета, имел доступ к требуемой информации в режиме реального времени.

Мы хотим сделать акцент на том, что подготовка документации по трансфертному ценообразованию с учетом трехуровневого подхода (Отчет, локальная документация и мастер-файл) — процедура довольно трудоемкая, поэтому своевременная подготовка является важным условием обеспечения соответствия новым требованиям.

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:

Владимир Елизаров	Дмитрий Кулаков
Партнер	Партнер
+7 (495) 787 06 00	+7 (495) 787 06 00
доб. 1128	доб. 2378
velizarov@deloitte.ru	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.