

LT In Focus

ОЭСР обновила руководство в отношении межстрановой отчетности

6 апреля 2017 года в рамках Действия 13 Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы (Base Erosion and Profit Shifting — BEPS) ОЭСР выпустила [обновленное руководство](#) по заполнению межстрановой отчетности (CbC reporting) международными группами компаний (далее — «Руководство»).

Руководство было дополнено несколькими важными разъяснениями по некогда спорным вопросам, которые мы рассмотрим в данном выпуске.

[Нужно ли включать доходы от разовых операций \(extraordinary income\), а также доходы от инвестиционной деятельности \(gain from investment activities\) в показатель «Выручка» межстрановой отчетности?](#)

[Какие организации считаются взаимозависимыми для целей отражения показателя «выручки по операциям с взаимозависимыми сторонами»?](#)

[Какие стандарты учета должны использоваться для определения факта существования группы и участия в группе?](#)

[Как учитывать выручку участников группы, в которых также участвуют иные невзаимозависимые лица, — в полном объеме или пропорционально доле участия?](#)

Нужно ли включать доходы от разовых операций (extraordinary income), а также доходы от инвестиционной деятельности (gain from investment activities) в показатель «Выручка» межстрановой отчетности?

Руководством устанавливается, что данные виды доходов должны быть отражены в межстрановой отчетности в составе показателя «Выручка».

Также отмечается, что для целей сопоставления с пороговым значением (750 млн евро) юрисдикция, резидентом которой является материнская компания, вправе потребовать учета указанных выше видов дохода в составе консолидированной выручки в том случае, если они отражаются в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применяемыми стандартами.

Финансовые организации, которые в соответствии с применяемыми стандартами могут не отражать валовых значений доходов от определенных операций, для данных операций в качестве выручки в целях составления межстрановой отчетности могут использовать «чистые» или «свернутые» показатели доходов, аналогичные по смыслу понятию «выручка».

Какие организации считаются взаимозависимыми для целей отражения показателя «выручки по операциям с взаимозависимыми сторонами»?

Под взаимозависимыми лицами (associated enterprises) понимаются компании группы (Constituent Entities), отраженные в Таблице 2 межстрановой отчетности.

Таким образом, в третьей колонке Таблицы 1 должна отражаться только выручка, полученная от компаний, которые входят в группу и перечислены в межстрановом отчете.

Какие стандарты учета должны использоваться для определения факта существования группы и участия в группе?

Руководство определяет используемые стандарты учета в зависимости от того, торгуются ли акции материнской компании на фондовой бирже:

- если акции материнской компании торгуются, то необходимо применять правила консолидации, предусмотренные теми стандартами учета, которые уже используются группой;

- если акции материнской компании не торгуются, то группа может использовать или локальные стандарты бухгалтерского учета, применяемые в юрисдикции, резидентом которой является материнская компания, или МСФО. Однако, если в юрисдикции, резидентом которой является материнская компания, предусматривается обязательное использование определенного стандарта для компаний, акции которых торгуются на бирже, то должен использоваться именно этот стандарт.

Исключение составляют ситуации, когда применяемые в юрисдикции правила консолидации предусматривают для инвестиционных компаний подготовку консолидированной отчетности с включением в нее компаний, в которые произведены инвестиции, — в этом случае юрисдикция может

выбрать использование консолидационных правил МСФО.

Любые отклонения от обычно применяемых группой правил подготовки финансовой отчетности должны быть указаны в Таблице 3 межстрановой отчетности.

Как учитывать выручку участников группы, в которых также участвуют иные независимые лица, — в полном объеме или пропорционально доле участия?

Отвечая на этот вопрос, руководство отсылает к используемым стандартам учета.

В частности, если используемые стандарты предполагают полную консолидацию таких дочерних обществ, то выручка учитывается в полном объеме.

Если же применяемый стандарт учета предусматривает пропорциональную консолидацию,

то соответствующая юрисдикция может предоставить право пропорционального учета выручки как для целей сопоставления с пороговым значением (750 млн евро), так и для целей отражения показателя выручки в межстрановой отчетности.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Группа по трансфертному ценообразованию



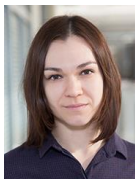
Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinityna@deloitte.ru



Елена Васильева
Старший менеджер
elvasilieva@deloitte.ru



Дмитрий Машаров
Старший менеджер
dmasharov@deloitte.ru



Ольга Цветкова
Менеджер
otsvetkova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

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 244 тысячи 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.