

LT in Focus

ОЭСР обновила руководство по составлению межстрановой отчетности

6 сентября 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 составлению 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.

[Какой показатель следует указывать в столбце «Выручка» Таблицы 1, если при заполнении формы межстранового отчета используются данные из финансовой отчетности?](#)

[В том случае, если налог на прибыль за финансовый год уплачивается авансовыми платежами, должна ли величина, указанная в столбце «Исчисленный налог на прибыль», быть связана с величиной в столбце «Уплаченный налог на прибыль» в Таблице 1?](#)

[Каким образом следует отражать в Таблице 1 возврат налога?](#)

[Применяются ли переходные положения, устанавливающие более продолжительные сроки подачи странового отчета за первый отчетный период, к международным группам компаний, чей отчетный период начинается с/после 1 января 2016 года и заканчивается до 31 декабря 2016 года?](#)

Вопрос. Какой показатель следует указывать в столбце «Выручка» Таблицы 1, если при заполнении формы межстранового отчета используются данные из финансовой отчетности?

Комментарий ОЭСР. В столбце «Выручка» должны быть отражены любые виды доходов, которые в соответствии с применимым стандартом подготовки финансовой отчетности отражаются в отчете о прибылях и убытка или отчете о финансовых результатах. Так, если в отчете о финансовых результатах отражены такие виды доходов, как выручка от продаж, доход от реализации активов, проценты полученные и разовые (непредвиденные) доходы, то в столбце «Выручка» Таблицы 1 следует указывать сумму всех этих доходов.

При этом в столбце «Выручка» Таблицы 1 не должны учитываться совокупный доход, доходы от переоценки, нереализованная прибыль и иные доходы, отражаемые в балансовом отчете.

Вопрос. В том случае, если налог на прибыль за финансовый год уплачивается авансовыми платежами, должна ли величина, указанная в столбце «Исчисленный налог на прибыль», быть связана с величиной в столбце «Уплаченный налог на прибыль» в Таблице 1?

Комментарий ОЭСР. Исчисленный в текущем периоде налог на прибыль определяется в Руководстве как величина исчисленных текущих расходов по налогу на прибыль, которая рассчитывается исходя из налогооблагаемых доходов и расходов. Данная величина не зависит от того, был ли налог фактически уплачен.

Под уплаченным налогом на прибыль подразумевается сумма налогов, фактически уплаченных в отчетном финансовом году. В данную величину включаются не только авансовые платежи по налоговым обязательствам текущего года, но и выплаты по обязательствам предшествующих периодов (в частности, уплата недоимки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, даже если уплаченная сумма оспаривается налогоплательщиком).

Вопрос. Каким образом следует отражать в Таблице 1 возврат налога?

Комментарий ОЭСР. Возврат налога на прибыль следует отражать в столбце «Уплаченный налог на прибыль» в том отчетном периоде, когда было произведено соответствующее возмещение. Исключением может являться ситуация, в которой возврат налога учитывается в составе выручки в соответствии с установленными стандартами подготовки финансовой отчетности. В таком случае налогоплательщику следует указать в Таблице 3, что возврат налога был учтен в столбце «Выручка», а не в столбце «Уплаченный налог».

Вопрос. Применяются ли переходные положения, устанавливающие более продолжительные сроки подачи странового отчета за первый отчетный период, к международным группам компаний, чей отчетный период начинается с/после 1 января 2016 года и заканчивается до 31 декабря 2016 года?

Комментарий ОЭСР. Налоговые органы могут разрешить уполномоченному участнику международной группы компаний с отчетным периодом, начинающимся с/после 1 января 2016 года и заканчивающимся до 31 декабря 2016 года, подать межстрановой отчет в сроки, предусмотренные для международных групп компаний с финансовым годом, оканчивающимся 31 декабря 2016 года.

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



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinitsyna@deloitte.ru



Елена Васильева
Старший менеджер
elvasilieva@deloitte.ru



Дмитрий Машаров
Старший менеджер
dmasharov@deloitte.ru

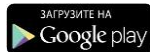


Ольга Цветкова
Старший менеджер
otsvetkova@deloitte.ru



Алина Мухина
Менеджер
almukhina@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 тысяч 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.