

## LT in Focus

### Обязательное раскрытие в Европейском союзе информации о трансграничных сделках, содержащих признаки агрессивного налогового планирования (DAC6)

Директива Совета (ЕС) 2018/822 (DAC6) призвана повысить прозрачность налогообложения в ЕС, противодействовать агрессивным стратегиям налогового планирования и предоставить налоговым органам ЕС дополнительные инструменты, позволяющие оперативно реагировать на налоговые злоупотребления и устранять имеющиеся пробелы в налоговом законодательстве. Положения DAC6 должны быть внедрены в национальное законодательство стран ЕС до 31 декабря 2019 года.

DAC6 налагает на посредников ЕС, а в случае отсутствия посредников — на налогоплательщиков ЕС обязанность по раскрытию налоговым органам ЕС трансграничных сделок, отвечающих определенным признакам. Все налоговые органы ЕС будут иметь доступ к информации, раскрытой в соответствии с DAC6, в рамках автоматического обмена.

Требования DAC6 будут в том числе затрагивать российские группы компаний, которые имеют присутствие в ЕС. Важно отметить, что новые правила сформулированы очень широко и, как следствие, могут применяться к большому кругу лиц.



Времени на подготовку к соблюдению новых правил остается мало: правила будут действовать с 1 июля 2020 года, однако существует большое количество вопросов, касающихся их применения, которые только предстоит решить. Поскольку до конца года все страны ЕС должны опубликовать локальные законы, внедряющие положения DAC6 в свои национальные законодательства, сейчас самое время начать анализировать влияние положений DAC6 и готовиться к соблюдению новых требований.

Если у вас есть компании, являющиеся налогоплательщиками в ЕС, то на данные компании будут распространяться правила об обязательном раскрытии информации о сделках, содержащих отличительные признаки агрессивного налогового планирования.

# 1

**Подлежат раскрытию** сделки, осуществляемые компаниями ЕС, содержащие признаки агрессивного налогового планирования. Так, например, раскрытию могут подлежать трансграничный перевод денежных средств между счетами налогоплательщика и трансграничный перевод функций, рисков или активов внутри группы (при определенных условиях).

# 2

На компании ЕС может налагаться обязанность по раскрытию налоговым органам ЕС сделок, содержащих признаки агрессивного налогового планирования.

Данная обязанность может возникать на основании статуса компании ЕС в качестве «**посредника**» в сделке, то есть тогда, когда компания участвует в разработке сделок для других лиц, например, для других компаний группы.

# 3

На компании ЕС может распространяться обязанность по раскрытию информации о сделках, содержащих признаки агрессивного налогового планирования, на основании статуса таких компаний в качестве «**налогоплательщиков**» (при отсутствии посредника или если на посредника, участвующего в сделке, по тем или иным причинам требования DAC6 не распространяются).



Даже в случае отсутствия на данный момент сделок, которые потенциально могут подпадать под раскрытие, такие сделки могут осуществляться компаниями группы в будущем.

В этой связи мы рекомендуем внедрить внутренние политики и процедуры для обеспечения соблюдения группой требований DAC6. Такие политики и процедуры могут быть необходимы как для выявления наличия, так и для подтверждения отсутствия сделок, подлежащих раскрытию, которые могут быть совершены в будущих периодах.

В некоторых странах внедрение компаниями соответствующих внутренних процедур и политик может являться обязательным.

DAC6 — рамочный документ, положения которого подлежат внедрению в национальные законодательства стран ЕС.



- Требования локального законодательства об обязательном раскрытии информации могут быть более жесткими, чем требования, сформулированные в DAC6. Именно поэтому крайне важно проанализировать влияние требований DAC6 с учетом особенностей соответствующих национальных законодательств.
- Например, Польша приняла решение распространить требования об обязательном раскрытии информации не только на трансграничные сделки, но и на национальные (внутренние) сделки, а также решила установить для посредников и некоторых категорий налогоплательщиков не только обязанность по раскрытию информации, но и обязанность по разработке, внедрению и использованию соответствующих внутренних процедур.



Более подробно о ключевых положениях, сроках и статусе внедрения требований DAC6 смотрите на следующих страницах.

## Сроки

### 31 декабря 2019 года:

крайний срок принятия и публикации странами ЕС законов, необходимых для выполнения требований DAC6

### 1 июля 2020 года:

начало применения DAC6

### 30 июля 2020 года:

крайний срок подачи первой отчетности по трансграничным сделкам, подлежащим раскрытию

### 31 августа 2020 года:

крайний срок подачи отчетности по трансграничным сделкам, подлежащим раскрытию, совершенным в период с 25 июня 2018 года по 1 июля 2020 года

### 31 октября 2020 года:

крайний срок первого обмена информацией о трансграничных сделках между странами ЕС

## Посредники в целях применения DAC6

Обязанность по представлению отчетности в соответствии с DAC6 налагается исключительно на посредников, имеющих связь с ЕС.

В DAC6 приводится довольно широкое определение посредника: это лицо, которое разрабатывает, продает, занимается организацией или обеспечивает условия для осуществления трансграничной сделки, подлежащей раскрытию, или управляет процессом совершения такой сделки; или лицо, от которого ожидается осведомленность о том, что оно консультирует или обеспечивает условия для совершения трансграничной сделки, подлежащей раскрытию.

Это определение включает в себя юристов, консультантов, советников, бухгалтеров и, как ожидается, будет применяться к банкам, доверительным управляющим, страховым компаниям, управляющим активами, финансовым консультантам и другим поставщикам услуг.



Посредник не обязательно является третьим лицом. Посредником также может быть компания группы, которая подготавливает и совершает трансграничную сделку, подлежащую раскрытию, для другой компании группы.

## Налогоплательщики в целях применения DAC6



В случае если посредник в трансграничной сделке отсутствует или он освобожден от обязательства по раскрытию информации о такой сделке, обязанность по представлению отчетности о сделке будет возложена на соответствующего налогоплательщика.

## Трансграничные сделки, подлежащие раскрытию

Раскрытию подлежат трансграничные сделки, то есть сделки, связанные с более чем одной страной ЕС или со страной ЕС и иной страной, содержащие признаки, которые могут свидетельствовать об уклонении от уплаты налогов («отличительные признаки»). Некоторые отличительные признаки (а именно общие и специальные признаки, а также некоторые специальные признаки, относящиеся к трансграничным сделкам) сами по себе не могут указывать на потенциальное уклонение от уплаты налогов и привязаны к так называемому тесту на основную выгоду.

Если при наличии признаков, привязанных к тесту на основную выгоду, по результатам такого теста будет установлено, что одна из основных выгод, получаемых от сделки — приобретение налоговых преимуществ, то такая сделка будет подлежать раскрытию. Ожидается, что на практике применение этого теста будет затруднительным ввиду его субъективности.

Примеры отличительных признаков приведены в таблице ниже.

Общие признаки	Специальные признаки	Специальные признаки, связанные с трансграничными сделками	Специальные признаки, касающиеся автоматического обмена информацией и бенефициарных владельцев	Специальные признаки, касающиеся ТЦО
<ul style="list-style-type: none"> <li>Условие о конфиденциальности информации в договоре</li> <li>Условие о выплате вознаграждения в зависимости от налоговой экономии</li> <li>Стандартизированная сделка</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Приобретение убыточной компании</li> <li>Преобразование дохода в категорию доходов, не облагаемых налогом или облагаемых налогом по меньшей ставке</li> <li>«Круговое движение» денежных средств и осуществление взаимозачетов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Применение льгот для избежания двойного налогообложения</li> <li>Вычет расходов в налоговых целях в одной юрисдикции и неналогообложение корреспондирующего дохода в другой юрисдикции</li> <li>Получатель вычитаемых в налоговых целях платежей — резидент несотрудничающей юрисдикции</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Структура сделки позволяет избежать необходимости раскрывать информацию в соответствии с применимым законодательством</li> <li>Сделка с непрозрачной структурой владения активами</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Использование односторонних упрощенных правил ТЦО (safe harbor rules)</li> <li>Передача труднооцениваемых нематериальных активов</li> <li>Определенные внутригрупповые передачи</li> </ul>

**Признаки применяются с учетом результатов теста на основную выгоду.**

Тест на основную выгоду к данным признакам не применяется (само по себе наличие одного из данных признаков приводит к обязанности по раскрытию трансграничной сделки).

## Информация, подлежащая раскрытию

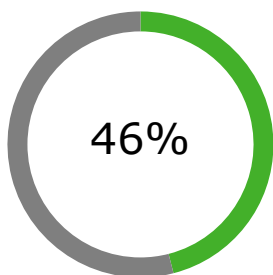
- Данные о налогоплательщиках и посредниках
- Описание «отличительных признаков»
- Краткое описание сделки
- Дата начала осуществления сделки (планируемая или уже наступившая)
- Описание положений законодательства, лежащих в основе сделки, подлежащей раскрытию
- Размер сделки
- Данные о странах ЕС, к которым может относиться сделка
- Данные о других лицах ЕС, к которым может относиться сделка

## Ответственность за невыполнение обязательств

Штрафы за невыполнение требований DAC6 устанавливаются местным законодательством. Например, в некоторых юрисдикциях размеры таких штрафов могут измеряться сотнями тысяч или миллионами евро.

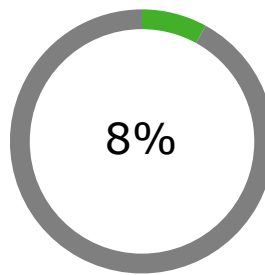
## Статус внедрения положений DAC6 в национальные законодательства стран ЕС

### Законодательство, вводящее положения DAC6, принято



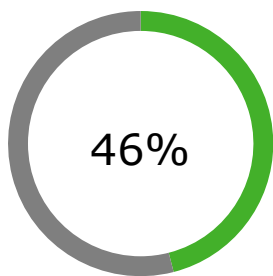
1. Австрия
2. Бельгия
3. Болгария
4. Венгрия
5. Германия
6. Италия
7. Литва
8. Мальта
9. Нидерланды
10. Польша
11. Словения
12. Франция
13. Хорватия

### Статус национального законодательства неизвестен



1. Греция
2. Латвия

### Подготовлен проект закона, вводящего положения DAC6



1. Великобритания
2. Дания
3. Ирландия
4. Испания
5. Кипр
6. Люксембург
7. Португалия
8. Румыния
9. Словакия
10. Финляндия
11. Чехия
12. Швеция
13. Эстония

## Дальнейшие действия



В свете новых законодательных изменений вам необходимо проанализировать свою позицию с точки зрения обязанности по подаче отчетности в соответствии с инициативой DAC6 в качестве посредника или соответствующего налогоплательщика, а также проверить наличие у совершаемых вами сделок признаков, квалифицирующих их как трансграничные сделки, подлежащие раскрытию.

\*\*\*\*\*

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в настоящем выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты с радостью помогут вам и ответят на любые ваши вопросы.

С уважением,

**партнеры компании «Делойт» в СНГ**

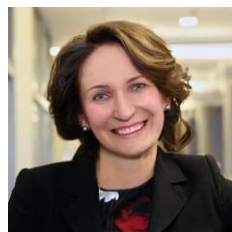
# Контактные лица



**Светлана Мейер**  
Управляющий партнер



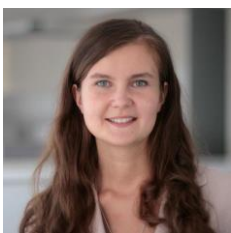
**Геннадий Камышников**  
Партнер



**Елена Соловьёва**  
Партнер



**Наталья Кузнецова**  
Партнер



**Юлия Крылова**  
Директор



**Олег Трошин**  
Директор



**Галина Маркотенко**  
Старший менеджер



**Наталья Иванцова**  
Старший менеджер



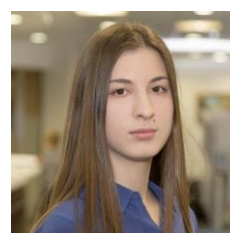
**Максим Мосейков**  
Старший менеджер



**Марина Хавронюк**  
Менеджер

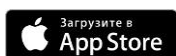


**Ксения Корунова**  
Менеджер



**Элина Бурькина**  
Младший менеджер

## TaxSmart App



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](http://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 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://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.