

LT in Focus

Мир ждет перемены: ОЭСР сообщила о статусе работы над Pillar 1 и Pillar 2

31 января 2020 года «Большая двадцатка»/ОЭСР опубликовали [заявление](#) о работе над решением проблем налогообложения в условиях цифровой экономики.

В заявлении подтверждается намерение завершить работу над созданием унифицированного подхода к решению проблемы перераспределения прибыли в условиях цифровой экономики (Pillar 1) до конца 2020 года.

Также был отмечен существенный прогресс в работе над подходом к введению налогообложения выплат, размывающих налоговую базу (Pillar 2).

Более подробно читайте в нашем новом выпуске.

[Pillar 1. Перераспределение прибыли и новое право на налогообложение прибыли в стране сбыта](#)

[Pillar 2. Налогообложение выплат, размывающих налоговую базу](#)

[Оценка эффекта от внедрения Pillar 1 и Pillar 2](#)

[Дальнейшие шаги](#)

[Комментарии](#)

Pillar 1. Перераспределение прибыли и новое право на налогообложение прибыли в стране сбыта

В октябре 2019 года были опубликованы [предложения](#) секретариата ОЭСР по созданию концептуально нового унифицированного подхода к налогообложению международных компаний в условиях цифровой экономики (Pillar 1).

Эти предложения были разработаны в рамках Шага 1 BEPS «Цифровая экономика» и, по сути, направлены на решение следующих задач:

- предоставление права на налогообложение части прибыли международных компаний тем странам, в которых находятся пользователи/потребители (вне зависимости от физического присутствия в этих странах);
- создание более простой и прозрачной системы вознаграждения функций дистрибуции/маркетинга (по сравнению с действующими правилами трансфертного ценообразования).

Предлагаемый унифицированный подход призван заменить собой односторонние меры, принимаемые отдельными государствами в целях обеспечения справедливости налогообложения цифровых компаний.

Концепция предполагает использование трехуровневой модели распределения прибыли международных компаний.

Сумма А	Расчетная доля остаточной прибыли группы компаний, распределяемая в пользу страны сбыта, независимо от наличия в ней физического присутствия	Определяется по формуле, применимо к цифровому бизнесу и бизнесу, ориентированному на потребителей
Сумма В	Вознаграждение за выполнение базовых функций в области маркетинга и дистрибуции в стране сбыта	Фиксированная величина, предполагается обязательный характер ее применения
Сумма С	Вознаграждение за выполнение в стране сбыта дополнительных функций	Определяется по правилам трансфертного ценообразования, дополняется действенным механизмом разрешения споров

После публикации предложения секретариата появилось огромное количество вопросов, особенно в части возникновения налогооблагаемого присутствия в стране сбыта, а также механизма применения новых правил. В своем заявлении ОЭСР прокомментировала некоторые из них.

Предполагается, что новое право на налогообложение прибыли международных компаний (сумма А) будет применимо к цифровому бизнесу, а также бизнесу, ориентированному на потребителей.

Цифровой бизнес

- Поисквые системы
- Социальные сети
- Электронные торговые площадки
- Стриминговые платформы
- Онлайн-игры
- Услуги облачных вычислений
- Онлайн-реклама

Возможные исключения: профессиональные услуги, требующие существенного вовлечения человеческого фактора, несмотря на цифровую составляющую (юридические, бухгалтерские, консультационные, инженерные)

Бизнес, ориентированный на потребителя

Реализация потребительских товаров, включая:

- предметы одежды, косметику, люксовые товары;
- брендовые продовольственные продукты/напитки;
- электронную и бытовую технику;
- автомобили и пр.

Под действие нового правила будет подпадать реализация потребительских товаров не только напрямую потребителям, но и через дистрибьюторов или посредников, выполняющих несущественные функции (например, мелкая сборка или упаковка).

Также под действие нового правила будет подпадать компании, работающие на основе модели франчайзинга (рестораны, отели).

Возможные исключения:

- реализация полуфабрикатов/компонентов для производства потребительских товаров;
- ресурсные компании;
- финансовый сектор;
- перевозчики, в том числе авиакомпании.

Стоит отметить, что реализация товаров в стране сбыта сама по себе не должна приводить к возникновению права на налогообложение прибыли.

Значение имеет наличие устойчивой связи с рынком сбыта (потребителями), в связи с чем обсуждается возможность введения дополнительного критерия в виде обязательного физического присутствия в стране сбыта или проведения в ней рекламных/маркетинговых мероприятий.

Для целей исключения влияния нового подхода на небольшие компании предлагается ввести **несколько уровней индикаторов**, в том числе минимальные размеры по выручке и рентабельности.

Также раскрываются некоторые подробности расчета суммы прибыли, облагаемой в стране сбыта (сумма А):

- предполагается использование показателя прибыли до налогообложения (profit before tax) по данным консолидированной отчетности;
- обсуждается необходимость сегментации отчетности по направлениям деятельности/регионам;
- в качестве ключа распределения остаточной прибыли между рынками сбыта предлагается использовать доходы от деятельности в стране сбыта (критерии, по которым доход будет относиться к конкретному рынку сбыта, обсуждаются);
- фиксированные проценты для расчета по формуле не установлены, обсуждается их дифференциация в зависимости от отрасли.

Расчет прибыли, облагаемой в стране сбыта

- | | |
|-------|--|
| Шаг 1 | Определить прибыль МГК |
| Шаг 2 | Исключить прибыль от рутинных операций (на основе фиксированного процента) |
| Шаг 3 | Исключить прибыль, которая не связана с влиянием рынка сбыта (на основе фиксированного процента) |
| Шаг 4 | Распределить полученную прибыль на конкретную юрисдикцию (на основе ключей аллокации) |

В качестве механизма применения Pillar 1 рассматривается **многосторонняя конвенция**, при этом особое внимание уделяется необходимости стран **не предпринимать односторонних мер** по налогообложению цифровой экономики (включая введение цифрового налога).

Предполагается, что **администрирование** Pillar 1 должно быть сведено к минимуму — за счет упрощенной отчетности/регистрации в стране сбыта или представления отчетности на уровне материнской компании.

Среди прочих важных вопросов — необходимость разработки действенного **механизма избежания двойного налогообложения** (применение Pillar 1 одновременно затронет все компании МГК, что может привести к неэффективности мер, предлагаемых двусторонними соглашениями).

Также обсуждается вопрос совершенствования процедуры **разрешения и предотвращения возникновения споров**. Среди предложений можно выделить следующие:

- необходимость разработки четких руководств по определению суммы A;
- создание инновационного механизма предотвращения возникновения споров, например, за счет создания панели представителей налоговых администраций, которые будут давать заключение о корректности расчета налогоплательщика;
- введение механизма обязательного разрешения споров.

Pillar 2. Налогообложение выплат, размывающих налоговую базу

В ноябре 2019 года был опубликован [консультационный документ](#) о мерах противодействия размыванию налоговой базы (Pillar 2).

Концепция включает в себя два подхода

Правило включения дохода (income inclusion rule)

- Право на налогообложение прибыли иностранного филиала или иностранной контролируемой компании в том случае, если эффективная ставка налогообложения данной прибыли ниже минимальной
- Отказ в применении освобождения от уплаты налога в отношении доходов иностранных филиалов/доходов от зарубежной недвижимости в отношении данных доходов на территории иностранного государства, меньше минимального размера

Налогообложение выплат, размывающих налогооблагаемую базу

- Отказ в вычете расходов или введение налога на доходы у источника в том случае, если выплаты в пользу взаимозависимой компании были обложены налогом по ставке ниже минимальной (речь в том числе идет о выплатах за оказание различного рода внутригрупповых услуг — консультационных, управленческих, роялти)
- Возможность применения льгот по СОИДН в отношении доходов у источника только в том случае, если такой доход был обложен налогом по минимальной ставке

В заявлении ОЭСР отмечается существенный прогресс, однако большинство вопросов по-прежнему остаются нерешенными.

В частности, пока нет понимания о том, что будет считаться минимальной ставкой налога.

Оценка эффекта от внедрения Pillar 1 и Pillar 2

13 февраля 2020 года был опубликован [отчет](#) об оценке совокупного эффекта от внедрения нового подхода к налогообложению МГК.

По оценке экспертов, величина облагаемых доходов увеличится на 4% (более 100 млрд долл. США), при этом существенно сократится практика использования низконалоговых юрисдикций для размывания налоговой базы.

Интересно, что согласно опубликованным материалам наиболее существенный эффект принесет внедрение Pillar 2, а от Pillar 1 в большей степени выиграют развивающиеся экономики.

Для оценки эффекта использовались следующие допущения:

- остаточная прибыль для целей Pillar 1 будет определяться как превышение порогового значения общей рентабельности (прибыль до налогообложения к выручке) в размере 10%, при этом 20% от суммы остаточной прибыли будет распределяться на рынки сбыта;
- минимальная ставка налога для целей Pillar 2 составит 12,5%.

Стоит отметить, что конкретные параметры еще не согласованы, ввиду чего результаты оценки могут быть искажены.

Дальнейшие шаги

Ключевые параметры Pillar 1 будут представлены в начале июля 2020 года, а финальный отчет будет готов к концу 2020 года.

С учетом необходимости заключения многосторонней конвенции и ее вступления в силу новый подход, вероятнее всего, начнет применяться не ранее 2023 года.

Комментарии

Предложения ОЭСР направлены на концептуальное изменение системы международного налогообложения и призваны сделать ее более справедливой, простой и прозрачной.

Тем не менее опубликованные документы содержат лишь общие очертания новой концепции, в то время как важные детали пока находятся в процессе обсуждения:

- каким образом будут определяться составляющие формулы для расчета остаточной прибыли (фиксированные величины) и как они будут дифференцироваться в зависимости от отрасли?
- как правильно определить прибыль от ведения цифрового бизнеса/реализации потребительских товаров в том случае, если деятельность МГК включает в себя множество направлений?
- какие виды деятельности будут исключены?
- какие пороговые значения будут установлены?
- какие конкретно варианты будут предложены для избежания двойного налогообложения?

И это лишь некоторые вопросы — очевидно, что достичь согласия по ним будет непросто.

В то же время ОЭСР настроена весьма решительно и не остается сомнений, что унифицированный подход будет принят.

Мы сообщим вам о дальнейшем развитии событий.

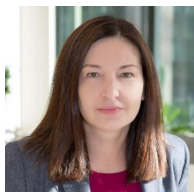
Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

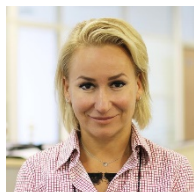
партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

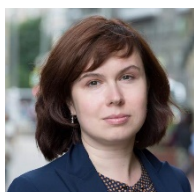
Налоговые и юридические услуги



Светлана Мейер
Управляющий партнер
Налоговые
и юридические услуги
smeyer@deloitte.ru



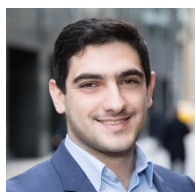
Анна Костыра
Управляющий партнер
Deloitte Legal
akostyra@deloitte.ru



Ирина Андрончева
Директор
iandroncheva@deloitte.ru



Тамара Архангельская
Директор
tarkhangelskaya@deloitte.ru



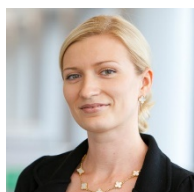
Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@deloitte.ru



Павел Балашов
Партнер
pbalashov@deloitte.ru



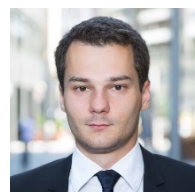
Олег Березин
Партнер
oberezin@deloitte.ru



Светлана Борисова
Партнер
sborisova@deloitte.ru



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



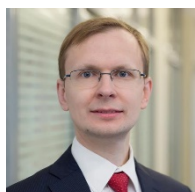
Казбек Дзалаев
Партнер
kdzalaev@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
ozhupina@deloitte.ru



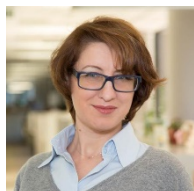
Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



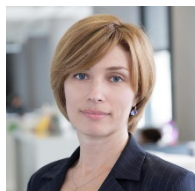
Геннадий Камышников
Партнер
gkamyschnikov@deloitte.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliova@deloitte.ru



Анна Климова
Директор
aklimova@deloitte.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@deloitte.ru



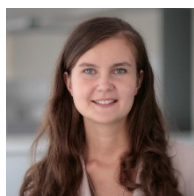
Оксана Кожина
Директор
okozhina@deloitte.ru

Контакты

Налоговые и юридические услуги



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@deloitte.ru



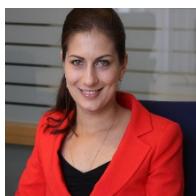
Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



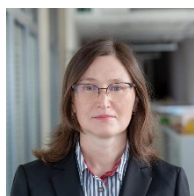
Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@deloitte.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Юлия Меньшикова
Директор
ymenshikova@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
apanin@deloitte.ru



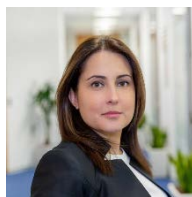
Леонид Печерников
Директор
lpechernikov@deloitte.ru



Мария Подосенова
Директор
mpodosenova@deloitte.ru



Дмитрий Пожарный
Директор
dpozharniy@deloitte.ru



Екатерина Портман
Директор
eportman@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinitsyna@deloitte.ru



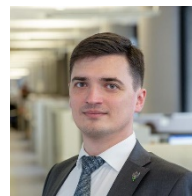
Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyeva@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
otroshin@deloitte.ru



Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@deloitte.ru

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей в приложении Deloitte TaxSmart или на [официальной странице](#) в Интернете.

Подписывайтесь на наши публикации [по ссылке](#).

Приложение TaxSmart



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.

«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.

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.