

LT in Focus

Новые предложения ОЭСР по налогообложению международных компаний

Направление 1 (Pillar One). Пересмотр подхода к определению налогооблагаемого присутствия и распределению прибыли



Когда?

В октябре 2019 года ОЭСР опубликовала для публичного обсуждения свои предложения по Направлению 1 в рамках реализации Программы по выработке согласованного решения налоговых вопросов, возникающих в связи с цифровизацией экономики (Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy), утвержденной «Большой двадцаткой» на саммите в Японии в июне 2019 года.

Ожидается, что итоговый документ будет опубликован к концу 2020 года. Также необходимо отметить, что данная концепция гораздо шире по своему охвату, чем меры в части налогообложения цифровых компаний, предпринимаемые странами в одностороннем порядке. В этом отношении Россия не является исключением — задача по разработке новых подходов к налогообложению цифровых компаний была закреплена в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, подготовленных Минфином России.



Кого это касается?

Предлагаемые ОЭСР нововведения затронут не только сферу цифровой экономики, но и другие отрасли, ориентированные на прямое взаимодействие с потребителями, например, сектор товаров повседневного спроса. При этом новые правила скорее всего не будут распространяться на добывающую промышленность и, возможно, на ряд других отраслей.

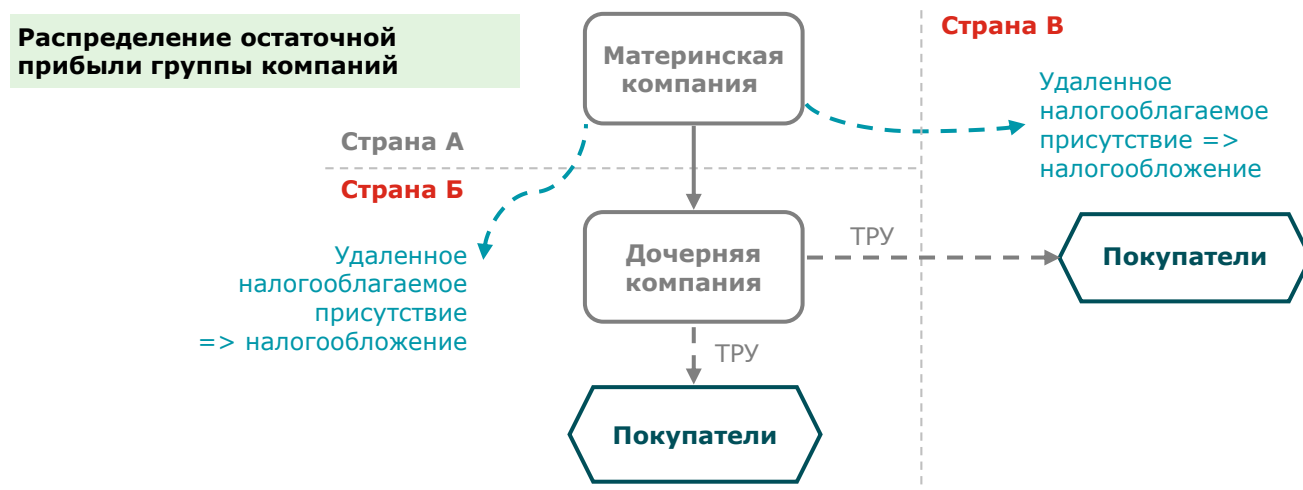


В чем суть предложений?

- **Новая концепция налогооблагаемого присутствия.** При достижении существенного объема локальных продаж (независимо от наличия физического присутствия) у группы компаний образуется удаленное налогооблагаемое присутствие в стране сбыта (страна нахождения пользователей/покупателей ТРУ — товаров/работ/услуг). Предполагается, что данная концепция будет введена в дополнение к существующим положениям о постоянном представительстве.
- **Новое правило распределения прибыли.** Возникновение удаленного налогооблагаемого присутствия позволит стране сбыта облагать налогом расчетную долю остаточной прибыли группы компаний независимо от наличия у группы физического присутствия в этой стране (в виде дочерней компании или постоянного представительства).

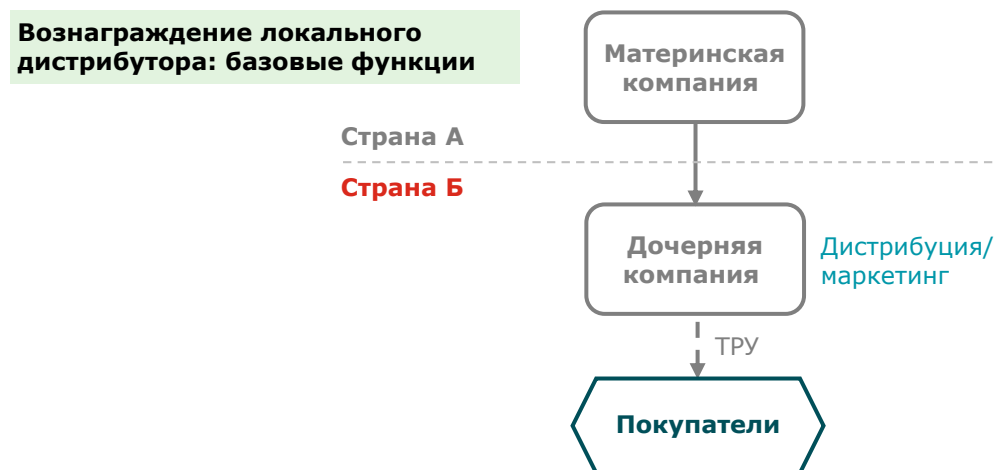
Трехуровневый подход к распределению прибыли

Уровень 1 — налогообложение расчетной доли остаточной прибыли группы компаний, распределяемой в пользу страны сбыта, независимо от наличия в ней физического присутствия. Так, дополнительное налогообложение может возникнуть как в случае реализации ТРУ дочерней компанией/филиалом, образующим постоянное представительство, так и при реализации ТРУ напрямую третьим лицам без участия постоянного представительства. Наличие у группы компаний удаленного налогооблагаемого присутствия в стране сбыта будет зависеть от объема локальных продаж, в то время как соответствующая доля остаточной прибыли будет определяться по специальной формуле.



Расчетная доля прибыли группы компаний будет подлежать налогообложению в странах Б и В

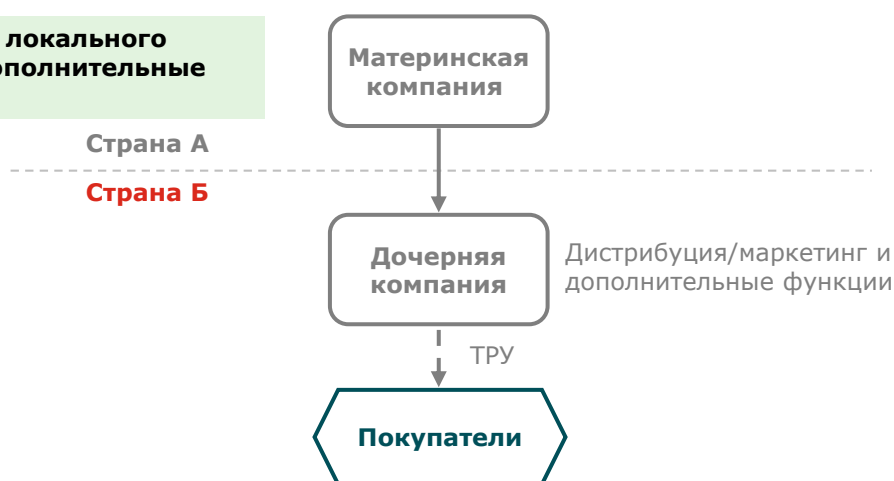
Уровень 2 — для снижения административной нагрузки и уменьшения количества налоговых споров предлагается установить фиксированный уровень вознаграждения за выполнение базовых функций в области маркетинга и дистрибуции в стране сбыта. Фиксированное вознаграждение будет применимо для тех групп компаний, которые имеют физическое присутствие в стране сбыта либо в форме дочерней компании, либо постоянного представительства.



Дочерняя компания будет получать фиксированное вознаграждение за выполнение функций в области маркетинга и дистрибуции в стране Б

Уровень 3 — вознаграждение за выполнение в стране сбыта дополнительных функций, выходящих за рамки базовых функций в области маркетинга и дистрибуции, будет определяться в соответствии с текущими правилами трансфертного ценообразования (принцип «вытянутой руки»). Так, это будет применимо для групп компаний, имеющих физическое присутствие в стране сбыта в виде дочерней компании или постоянного представительства.

Вознаграждение локального дистрибутора: дополнительные функции



Вознаграждение за выполнение дополнительных функций будет определяться в соответствии с правилами трансфертного ценообразования



Что это означает?



Оксана Жупина
Партнер Департамента
налогов и права
Потребительский сектор

«Особое внимание стоит обратить на ситуации, в которых ТРУ реализуются без физического присутствия в стране сбыта. В этой связи концепция удаленного налогооблагаемого присутствия является ключевым нововведением, выходящим за рамки традиционных представлений о налогооблагаемом присутствии в форме постоянного представительства. Также идет дискуссия о том, является ли концепция принципиально новой системой налогообложения либо она представляет собой распределение уже существующей налоговой нагрузки».



Юлия Синицына
Директор Департамента
налогов и права
Трансфертное
ценообразование

«В свете предлагаемых изменений компаниям уже сейчас стоит задуматься о том, насколько их текущие цепочки поставок будут эффективны с налоговой точки зрения в новых условиях. Несмотря на то, что предложения ОЭСР носят предварительный характер и в дальнейшем будут дорабатываться, маловероятно, что общая тенденция в части перераспределения налогооблагаемой прибыли в пользу стран сбыта, подвергнется серьезным изменениям».



Что дальше?

Направление 2 (Pillar Two). Новые методы борьбы с размыванием налогооблагаемой базы

В ноябре 2019 года ОЭСР опубликовала для публичного обсуждения свои предложения по Направлению 2 (Международное предложение по борьбе с размыванием налогооблагаемой базы — GloBE).

Суть Направления 2 заключается в установлении минимальной ставки налога на прибыль международных компаний и в обеспечении того, чтобы их прибыль подлежала налогообложению по ставке не ниже минимальной.

Каков будет размер минимальной ставки, на какие именно международные компании будут распространяться новые правила? Это лишь некоторые из вопросов, на которые будет необходимо ответить представителям более 130 стран при выработке согласованной позиции.

В текущем виде концепция GloBE основана на 4 правилах:

1. Доход иностранного филиала или взаимозависимого лица будет подлежать налогообложению в том случае, если он облагался налогом по ставке ниже минимальной.
2. Выплаты в адрес взаимозависимого лица могут быть не признаны в качестве расходов для целей налогообложения или обложены налогом у источника, если такие выплаты не облагались налогом или облагались по ставке ниже минимальной.
3. Если доход, относящийся к постоянному представительству или недвижимому имуществу, которое не является частью постоянного представительства, облагался в стране источника дохода по ставке ниже минимальной, то данный доход также может подлежать налогообложению в стране резидентства компании (сумма налога к уплате в стране резидентства может быть уменьшена на сумму налога, уплаченную в стране источника дохода).
4. Льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения могут быть использованы только в том случае, если соответствующий вид дохода облагался не ниже минимальной ставки.

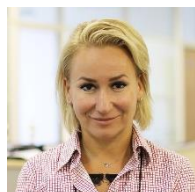
Предполагается, что реализация предложенных мер потребует существенного пересмотра соглашений об избежании двойного налогообложения и национальных налоговых законодательств.

Контакты

Департамент налогов и права



Светлана Мейер
Управляющий
партнер Департамента
налогов и права
smeyer@deloitte.ru



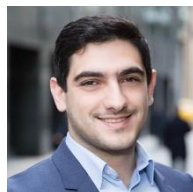
Анна Костыра
Управляющий партнер
Deloitte Legal
akostyra@deloitte.ru



Ирина Андрончева
Директор
iandroncheva@deloitte.ru



Тамара Архангельская
Директор
tarkhangel'skaya@deloitte.ru



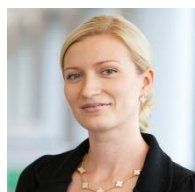
Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@deloitte.ru



Павел Балашов
Партнер
pbalashov@deloitte.ru



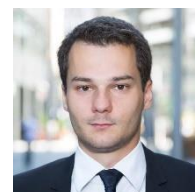
Олег Березин
Партнер
oberezin@deloitte.ru



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



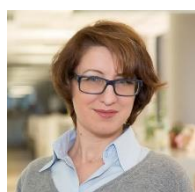
Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



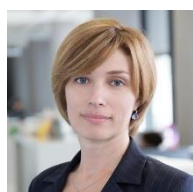
Геннадий Камышников
Партнер
gkamyschnikov@deloitte.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliyeva@deloitte.ru



Анна Климова
Директор
aklimova@deloitte.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@deloitte.ru



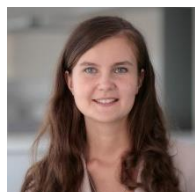
Оксана Кожина
Директор
okozhina@deloitte.ru

Контакты

Департамент налогов и права



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@deloitte.ru



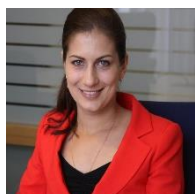
Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@deloitte.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Юлия Меньшикова
Директор
ymentshikova@deloitte.ru



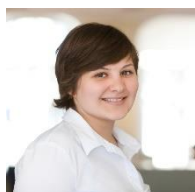
Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
apanin@deloitte.ru



Леонид Печерников
Директор
lpechernikov@deloitte.ru



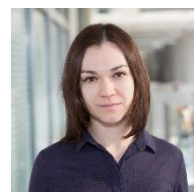
Мария Подосёнова
Директор
mpodosenova@deloitte.ru



Дмитрий Пожарный
Директор
dpozharney@deloitte.ru



Екатерина Портман
Директор
eportman@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinityna@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyova@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
otroshin@deloitte.ru



Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@deloitte.ru

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.