

*Вниманию руководителей и сотрудников юридических служб, руководителей экспертных учреждений (организаций).*

## **ПОДГОТОВЛЕН ПРОЕКТ ИЗМЕНЕНИЙ В НК РФ В СВЯЗИ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ О ФИНАНСОВЫХ СЧЕТАХ И ДОКУМЕНТАЦИЕЙ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ГРУППАМ КОМПАНИЙ.**

Правительство РФ разместило для публичного обсуждения на портале нормативно-правовых актов **Проект** закона, вносящего изменения в часть 1 НК РФ в целях реализации автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний (далее – Проект).

Планируется, что Проект вступит в силу уже с 1 января 2017 года, что соответствует предполагаемым срокам начала выполнения требований CRS со стороны РФ.

### **Документация по международным группам компаний.**

Наиболее существенные изменения предлагается внести в раздел V.1 НК РФ, дополнив ее главой 14.4-1, регулирующей вопросы представления в налоговые органы документации по международным группам компаний. Изменения также планируется внести в название раздела v.1 – «Взаимозависимые лица и международные группы компаний. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании. Документация по международным компаниям».

В соответствии с действующей редакцией Проекта **международной группой компаний** (далее – МГК) признается группа организаций и (или) иностранных структур без образования юридического лица, связанных между собой посредством участия (владения) и (или) контроля, для которых соблюдаются все следующие условия:

- в отношении указанной группы организаций и (или) иностранных структур без образования юридического лица составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО<sup>1</sup>;
- в состав указанной группы организаций и (или) иностранных структур без образования юридического лица входит хотя бы одна организация, признаваемая налоговым резидентом РФ, и хотя бы одна организация, которая не признается налоговым резидентом РФ.

<sup>1</sup> либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми хотя бы одной фондовой биржей, для принятия решения о допуске ценных бумаг к торгам, либо (в случае отсутствия таковой) такая отчетность составлялась бы в соответствии с требованиями фондовых бирж для целей допуска ценных бумаг к торгам.

В соответствии с Проектом налогоплательщики - участники МГК представляют в ФНС документацию по группе, в которую входят следующие документы:

- 1) Уведомление об участии в МГК;
- 2) Страновые сведения по международной группе компаний, включающие в себя глобальную документацию, национальную документацию и страновой отчет.

От обязанности подавать указанные документы освобождаются МГК, совокупная выручка которых по консолидированной финансовой отчетности за предыдущий финансовый год составляла менее **50 млрд. руб.**

В случае, если выручка МГК за финансовый год по данным консолидированной отчетности превышает указанный суммовой порог, документация по МГК представляется в ФНС в следующем порядке:

<b>Уведомление</b>	Подается участником или материнской компанией (уполномоченным участником), признаваемыми налоговыми резидентами РФ.	Срок представления – <u>3 месяца</u> с даты окончания финансового года.	Предоставляется в ФНС в электронном виде.
<b>Глобальная документация</b>	Подается материнской компанией или уполномоченным участником, признаваемыми налоговыми резидентами РФ.	Представляется в течение <u>3 месяцев</u> с момента получения требования <sup>2</sup> ФНС, но не ранее 15 месяцев с даты окончания финансового периода.	Составляется в произвольной форме и должна содержать информацию: <ul style="list-style-type: none"><li>- о структуре группы (включая перечень лиц и указание государств, резидентами которых они являются);</li><li>- о деятельности группы, включая функциональный анализ участников;</li><li>- о нематериальных активах группы;</li><li>- о внутригрупповой финансовой деятельности группы (включая информацию о системе финансирования группы, внутригрупповом ценообразовании);</li><li>- консолидированная отчетность группы;</li><li>- перечень и описание соглашений о ценообразовании, а также разъяснений компетентных органов.</li></ul>

<sup>2</sup> Указанное требование направляется в ходе проведения проверки по ТЦО в соответствии со ст. 105.17 НК РФ либо в связи с запросом компетентного органа иностранного государства.

## **Национальная документация**

Подается участником, который является российской организацией или иностранной организацией – налоговым резидентом РФ.

Представляется в течение 3 месяцев с момента получения требования<sup>3</sup> ФНС, но не ранее 15 месяцев с даты окончания финансового периода.

Составляется в отношении контролируемых сделок участника с иностранными лицами и должна содержать информацию:

- о деятельности налогоплательщика (структуре управления, особенностях ведения деятельности);
- о контролируемой сделке (включая: основания признания сделки контролируемой в порядке ст. 105.14 НК РФ, сумма полученных доходов, функциональный анализ сторон, выбор метода ценообразования, расчет интервала рыночных цен, копии внутригрупповых соглашений и налоговых разъяснений);
- финансовую информацию (бухгалтерскую отчетность, сведения об используемых источниках информации).

В случае, если аналогичная информация уже содержится в глобальной документации, повторное представление не требуется при наличии в национальной документации ссылок на глобальную.

## **Страновой отчет**

Подается материнской компанией или уполномоченным участником, признаваемыми налоговыми резидентами РФ, или налогоплательщиком – участником МГК<sup>4</sup>.

Представляется в течение 12 месяцев с момента окончания финансового года.

Отчет по международной группе должен содержать следующую информацию:

- общую сумму доходов(выручки) по сделкам за год с разбивкой на сумму по сделкам с ассоциированными участниками и другими лицами;
- сумму прибыли до налогообложения;
- сумму уплаченного налога на прибыль организаций (его аналога), сумму начисленного в текущем году налога;
- размер уставного капитала (объявленного акционерного капитала);
- сумму нераспределенной прибыли;
- среднесписочную численность сотрудников;
- величину материальных активов;
- идентификационные сведения о каждом участнике группы и виде его деятельности.

За несвоевременное представление документов либо представление недостоверных документов предусмотрен штраф:

- в отношении уведомлений об участии в МГК – 50 000 руб.;

<sup>3</sup> Указанное требование направляется в ходе проведения проверки по ТЦО в соответствии со ст. 105.17 НК РФ либо в связи с запросом компетентного органа иностранного государства.

<sup>4</sup> Налогоплательщик вправе не представлять страновой отчет, если такую обязанность выполняют материнская компания (уполномоченный участник) – налоговый резидент РФ, либо материнская компания (уполномоченный участник) – резидент государства, в котором установлена обязанность предоставлять аналогичный страновой отчет, которое является участником договора с РФ об автоматическом обмене странавыми отчетами.

- в отношении страновых сведений – 100 000 руб. в отношении каждого из видов сведений.

Предполагается, что указанные требования будут распространяться на финансовые периоды, начинающиеся с 1 января 2017 года, в переходный период 2017-2019 гг. в отношении указанных правонарушений налоговая ответственность применяться не будет.

## **Выводы и рекомендации**

Разрабатываемый законопроект является реализацией Шага 13 БЕПС и предполагает представление международными группами компаний новой «трехуровневой» документации по ТЦО. Требования к подготовке и содержанию каждого из вида сведений соответствуют требованиям ОЭСР, однако не до конца коррелируют с национальными правилами ТЦО. Так, подготовка Национальной документации участником группы не исключает необходимость подготовки документации по ТЦО по этим же сделкам за календарный год в соответствии со ст. 105.15 НК РФ, то есть в случае несовпадения календарных и финансовых годов участнику необходимо будет готовить два комплекта документации.

Нововведения в первую очередь коснутся российских холдингов, подпадающих под требования Проекта. Они будут обязаны готовить ежегодно глобальную документацию, национальную документацию и страновой отчет. Российским участникам международных групп также будет необходимо согласовать с головными компаниями порядок подготовки страновой отчетности в соответствии с Проектом.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» будут внимательно следить за дальнейшим ходом разработки и рассмотрения Проекта, направленного на имплементации стандартов ОЭСР в части подготовки отчетности по международным группам компаний.



### **Елена Богданова**

Партнер, аудитор

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

[e.bogdanova@schekinlaw.ru](mailto:e.bogdanova@schekinlaw.ru)



### **Ольга Цохорова**

Старший юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

[o.tsokhorova@schekinlaw.ru](mailto:o.tsokhorova@schekinlaw.ru)



**Виктория Барсукова**

Юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

[v.barsukova@schekinlaw.ru](mailto:v.barsukova@schekinlaw.ru)