

**Deloitte.**

Эффект BEPS

На примере компаний  
добывающих отраслей

Геннадий Камышников, Партнер

25  
лет

в России



# BEPS

## Действия в рамках Плана

Действие 1. Решение проблем в сфере налогообложения цифровой экономики			
“Согласованность действий”	“Взаимодействие”		“Прозрачность”
Формируются согласованные действия в отношении налогообложения прибыли компаний на международном уровне	Возобновляется эффект и преимущества международных стандартов		Гарантируется прозрачность, способствующая повышению определенности и предсказуемости
<b>Действие 2.</b> Нейтрализация последствий использования гибридных механизмов	<b>Действие 6.</b> Предотвращение злоупотребления международными налоговыми соглашениями		<b>Действие 11.</b> Создание методик сбора и анализа данных по BEPS и мер по решению данных вопросов
<b>Действие 3.</b> Ужесточение правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК)	<b>Действие 7.</b> Предотвращение искусственного избежания статуса постоянного представительства		<b>Действие 12.</b> Установление обязанности налогоплательщиков по раскрытию применяемых схем агрессивного налогового планирования
<b>Действие 4.</b> Ограничение уменьшения (размывания) налоговой базы за счет вычета процентных и других финансовых расходов	Приведение в соответствие результатов исследований по трансфертному ценообразованию к процессу формирования стоимости	<b>Действие 8.</b> Нематериальные активы	<b>Действие 13.</b> Пересмотр документации по трансфертному ценообразованию
<b>Действие 5.</b> Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и сущности операций		<b>Действие 9.</b> Риск и капитал	
		<b>Действие 10.</b> Иные высокорисковые операции	<b>Действие 14.</b> Создание более эффективных механизмов урегулирования споров
Действие 15. Разработка многостороннего инструмента			

# Глобальная налоговая перезагрузка

## Последствия для компаний добывающих отраслей

		Влияние на бизнес	Влияние на ETR	Риск
	<b>Финансы</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Гибридные инструменты, вычет процентных расходов, КИК</li> </ul>		
	<b>Централизация IP</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Товарные знаки/IP-компании</li> </ul>		
	<b>Логистика</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Стоимость и функции</li> <li>Единые центры обслуживания</li> </ul>		
	<b>Методология ТЦО</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Переход от принципа «вытянутой руки» к распределению прибыли и определению вознаграждения компании с учетом добавляемой стоимости</li> </ul>		
	<b>Документация по ТЦО и сводный отчет по странам</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Сводный отчет по странам (CbC)</li> <li>Мастер файл и локальные файлы</li> <li>Затраты на подготовку отчетности/внедрение систем</li> </ul>		
	<b>Политика стран ЕС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Анализ существующих согласований/рулингов</li> <li>Обсуждение применения специальных рулингов с представителями компаний</li> </ul>		

# Эффект BEPS

## Обзор

Страна	Нововведения
Аргентина	<ul style="list-style-type: none"><li>Создание фискальных реестров компаний добывающих отраслей</li><li>Особое внимание уделяется методам ТЦО, применяемым к сырьевым продуктам</li></ul>
Австралия	<ul style="list-style-type: none"><li>В 2014 году отменены налог на аренду минеральных ресурсов и налог на выброс углекислого газа</li><li>Правительство разрабатывает действия в отношении злоупотребления соглашениями при налоговом планировании</li></ul>
Бразилия	<ul style="list-style-type: none"><li>Установлены обязательства по раскрытию информации в отношении операций, совершенных с целью уменьшить, избежать или отсрочить налогообложение</li></ul>
Канада	<ul style="list-style-type: none"><li>Проект по противодействию торговлей соглашениями (приостановлен)</li><li>Проект в отношении правил обложения транзитного финансирования налогом у источника</li></ul>
Чили	<ul style="list-style-type: none"><li>Постепенное увеличение ставки налога на прибыль первой категории к 2018 году</li><li>Выбор между полностью или частично интегрированной налоговой системой</li></ul>
Республика Конго	<ul style="list-style-type: none"><li>Компании добывающих отраслей подлежат обложению налогом на финансовый результат</li><li>Дивиденды, распределяемые компаниями добывающих отраслей, подлежат обложению налогом у источника по ставке 10%</li></ul>
Гана	<ul style="list-style-type: none"><li>В 2015 году принят новый Закон о налоге на прибыль</li><li>Ожидаются многочисленные изменения</li></ul>

# Эффект BEPS

## Обзор

Страна	Нововведения
Мексика	<ul style="list-style-type: none"><li>• Вычет роялти и процентов допускается только в случае, если они подлежат налогообложению в стране-получателе</li><li>• Одновременное применение вычета двумя сторонами в отношении одной выплаты не допускается</li><li>• Льготные положения соглашений применяется только при наличии и подтверждении двойного налогообложения</li><li>• Сводный отчет по странам (а также, мастер/локальный файлы)</li></ul>
ЮАР	<ul style="list-style-type: none"><li>• Налоговый комитет Дэвис учрежден в 2013 году для оценки действующего налогового режима</li><li>• План BEPS является отдельной зоной предстоящих законодательных изменений</li></ul>
США	<ul style="list-style-type: none"><li>• Внедрение шаблона\проекта сводного отчета по странам (CbC) (2016)</li><li>• Правила по противодействию налоговой инверсии/предполагается внесение изменений в Модельную Конвенцию США</li></ul>
Замбия	<ul style="list-style-type: none"><li>• С 2015 года действует новый режим в отношении налога на недропользование</li><li>• Установлены более высокие ставки налога на недропользование, сборы на разработку полезных ископаемых, дополнительные ограничения</li></ul>

# Влияние BEPS на бизнес клиентов Deloitte

## Ежегодный опрос. Результаты

**План BEPS станет самым важным изменением в сфере международного налогообложения с момента появления первой Модельной Конвенции ОЭСР в 1963 году.**

Компания Deloitte провела третий ежегодный опрос представителей бизнеса с целью определения влияния плана BEPS на деятельность международных групп. Основные итоги проведенного опроса:



55% респондентов подтвердили, что в связи с предложенными действиями в рамках BEPS существенно изменился подход и методы налогового планирования и структурирования трансграничных операций



92% респондентов подтвердили, что интерес налоговых органов к используемым группами налоговым структурам и методам планирования существенно вырос за последний год



80% опрошенных лиц выразили свою уверенность в том, что закрепление на законодательном уровне странами односторонних мер приведет к двойному налогообложению



79% опрошенных компаний провели анализ возможных последствий и рисков в случае планируемых изменений законодательства в рамках плана BEPS

# Действие 4

## Вычет процентных расходов

### Предложения в рамках BEPS

Страны должны закрепить на уровне национального законодательства меры по противодействию размыванию налоговой базы за счет процентных и иных финансовых расходов.

В частности, в Действии рекомендуется, чтобы страны разработали системные ограничения в отношении вычета процентных расходов – предлагается вариант, при котором уровень процентов, подлежащих вычету для целей налогообложения, не превышает установленной доли прибыли определённого юридического лица\юрисдикции (10%-30% EBITDA).

### Примеры

№ 1 Материнские компании со «структурным» финансовым дефицитом

№ 2 Группы, распределяющие процентную нагрузку по компаниям, исходя из коммерческих условий

### Рекомендуемые действия

Приоритетом для международных групп является мониторинг возможных изменений, законодательства стран, в которых компании ведут свою деятельность, а также деталей и сроков вступления данных изменений в силу.

Проведение «анализа чувствительности» группы с использованием текущих и прогнозируемых финансовых показателей с целью сравнения процентных расходов и показателя EBITDA в юрисдикциях, в которых компании группы ведут свою деятельность.

# Действие 6

## Препятствие злоупотреблению соглашениями

### Предложения в рамках BEPS

Достигнуто соглашение о включении в двусторонние налоговые соглашения «минимальных положений» в отношении противодействия злоупотреблениям. В частности:

- Четкого положения о том, что соглашения не имеют своей целью создание возможностей для избежания налогообложения или снижения налогового бремени посредством злоупотребления ими
- Положений, предусматривающих «ограничение льгот» (LOB), и теста «наличие обоснованной цели» (principal purpose test) для предотвращения торговли соглашениями

### Примеры

№1 Общие вопросы применения правил «ограничения льгот» к группам добывающих отраслей

№2 Налогообложение прироста стоимости капитала, полученного нерезидентом

### Рекомендуемые действия

Мониторинг возможных изменений положений международных договоров, заключенных между странами, в которых компании группы ведут свою деятельность.

Анализ существующей структуры группы на предмет выявления ситуаций уменьшения\освобождения от налогообложения денежных потоков на основании положений международных соглашений, оценка возможных последствий планируемых изменений.

В случае выявления рисков в рамках существующей структуры группы, рассмотреть возможные варианты ее изменения до вступления в силу новых положений (например, изменение структуры с использованием юрисдикций, в которых применение LOB или PPT не приведет к дополнительному налогообложению).

Например, изменение страны резидентства материнской компании.

# Действие 7

## Постоянное представительство

### Предложения в рамках BEPS

- Внесение изменений в определение понятия «Постоянное представительство» (ПП) с целью предотвращения возможного искусственного избежания учреждения ПП в стране, где группа ведет активную деятельность
- Расширение области применения понятия агентского ПП
- Ограничение действия существующих исключений из ПП определенных видов деятельности (подготовительная и вспомогательная деятельность) – подготовительная и вспомогательная деятельность не будут приводить к образованию ПП только в случаях, когда осуществляемая деятельность может рассматриваться таковой с точки зрения всего бизнеса компании в целом

### Примеры

№1 Хранение запасов руды в Китае

### Рекомендуемые действия

Прежде всего международным группам необходимо рассмотреть потенциальное влияние предлагаемых изменений на используемую ими бизнес модель – возможно могут потребоваться внесения изменений в структуру поставок

Особого внимания требуют ситуации, при которых компания группы согласовывает положения договоров, которые заключаются и подписываются иными лицами.

Прогноз возможного уровня доходов, который может быть аллокирован ПП в случае его создания.

# Действие 9

## ТЦО, риск и капитал

---

### Предложения в рамках BEPS

Для компаний добывающих отраслей наибольший интерес представляют следующие предложения по изменениям рекомендаций по ТЦО:

- Глава I, регулирующая вопросы Рисков и Реклассификации
- Глава II – вопросы ТЦО в отношении транзакций с сырьевыми продуктами

Действие 9 фокусирует внимание на рисках, которые являются важнейшей частью ТЦО анализа – предполагается закрепление уровня материальности, и включение в функциональный анализ только «экономически существенных» рисков.

---

### Примеры

№1 Распределение рисков в рамках международных групп.

№2 Аллокация дохода маркетинговой компании группы.

---

### Рекомендуемые действия

В связи с существующей неопределенностью в вопросах оценки и аллокации рисков международным группам необходимо уделять особое внимание данному вопросу.

Детальный и всеобъемлющий анализ распределения рисков в рамках группы может стать неотъемлемой частью ТЦО документации в рамках действия 13

# Действие 13

## ТЦО документация и сводный отчет по странам

### Предложения в рамках BEPS

Сводный отчет по странам:

является самостоятельным документом по ТЦО, и не является частью Мастер файла.

- Готовят только группы с выручкой более 750 миллионов евро за предшествующий финансовый год.
- Мастер файл – общий обзор деятельности группы и используемых методов ТЦО.

Локальный файл – содержит подробную информацию о транзакциях на уровне конкретной компании.

### Примеры

№1 Произвольная подготовка группой документации.

Большое количество групп компаний добывающих отраслей готовят ТЦО документацию только для отдельных компаний или отдельных внутригрупповых транзакций.

### Рекомендуемые действия

Переход на подготовку Мастер файла и локальных файлов, а также сводного отчета по странам – для больших групп.



**deloitte.ru**

#### **О «Делойте»**

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 именуемое как «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](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 225 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.