

# Новый формат ТЦО документации и межстрановая отчетность (Действие 13 Плана BEPS) – новые ВЫЗОВЫ и задачи

Евгения Ветер, Партнер, EY

9 июня 2016 г.

# Действие 13. Новый формат документации по ТЦО

---

- ▶ Цель – повысить прозрачность путем предоставления налоговым органам достаточной информации, позволяющей им оценить риски ТЦО и проанализировать структуру распределения налоговой нагрузки в группах
- ▶ Компаниям необходимо готовить последовательный трехуровневый пакет отчетности, раскрывающий информацию о глобальном распределении доходов, экономической деятельности и внутригрупповых ценах в рамках всей деятельности компаний на глобальном уровне.
- ▶ Страновая отчетность должна быть подготовлена всеми транснациональными корпорациями, общий годовой оборот которых превышает €750 миллионов

## Мастер файл

**Общая информация о бизнесе** транснациональной корпорации, политиках ТЦО и соглашениях с налоговыми органами в виде единого документа, доступного всем налоговым органам в странах присутствия группы

## Локальный файл

**Детальная информация о локальном бизнесе**, включая внутригрупповые платежи и реализацию товаров, услуг, лицензионные платежи, проценты и т.п.

## Страновой отчет

**Общая информация о распределении** прибыли, доходов, сотрудников и активов

# Действие 13. Новый формат документации по ТЦО



- ▶ Более 35 стран либо внедрили, либо собираются внедрить требования, рекомендуемые Действием 13 Плана BEPS
- ▶ Россия планирует внедрить требования по межстрановой отчетности в отношении 2017 г. (2016 г. – на добровольной основе)

**Внедрение новых правил хотя бы в одной стране присутствия Группы – необходимость раскрытия информации обо всей группе, независимо от места присутствия ее холдинговой компании / акционеров**

# Страновой отчет – необходимая информация

- ▶ Сводный аналитический отчет по деятельности всей группы **в разрезе консолидированных основных финансовых показателей по странам**
- ▶ **Независимо от введения новой отчетности в России**, подается ежегодно **одной из холдинговых / субхолдинговых компаний**, от имени всей Группы с оборотами свыше 750 млн. Евро
- ▶ Доступ к отчету получают налоговые органы всех стран присутствия Группы – **автоматический обмен**
- ▶ **Формат** (2 таблицы и пояснительная записка):

Мастер  
файл

Локальный  
файл

Страновой  
отчет

## В разрезе по странам:

Таблица 1

- ▶ **Выручка**
  - ▶ От взаимозависимых сторон
  - ▶ От независимых сторон
  - ▶ Всего
- ▶ **Прибыль / убыток до налогообложения**
- ▶ **Налоги**, начисленные и уплаченные
- ▶ Размер собственного капитала
- ▶ Накопленная **прибыль**
- ▶ **Численность сотрудников**
- ▶ **Активы** в суммовом выражении

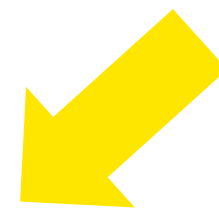
Таблица 2

## В разрезе по компаниям:

- ▶ Название и юридическая форма
- ▶ Юрисдикция налогового резидентства
- ▶ Юрисдикция инкорпорации
- ▶ Виды деятельности

Таблица 3

**Пояснительная записка** по источникам данных и методике составления отчета



# Мастер файл – необходимая информация

Орг. структура	Описание бизнеса	НМА	Внутригрупповое финансирование	Финансовая и налоговая позиции
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Структура собственности</li> <li>▶ Географическое расположение</li> </ul>	<b>Ключевые центры прибыли</b>	Описание <b>общей стратегии</b>	Финансирование (внутригрупповое и стороннее)	Годовая консолидированная финансовая отчетность
	<b>Цепочка поставок:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Пять крупнейших товаров/услуг</li> <li>▶ Товары/услуги, генерирующие более 5% продаж</li> </ul>	Перечень <b>ключевых НМА</b> и их юридических собственников	Выявление финансирующих лиц	Перечень и описание односторонних Соглашений о ценообразовании и других налоговых документов
	<b>Ключевые географические рынки</b> сбыта товаров/услуг	Перечень ключевых лицензионных договоров	Политики по ТЦО в отношении финансовых сделок	
	Перечень и краткое описание ключевых внутригрупповых услуг	Политики по ТЦО в отношении НИОКР и НМА		
	Функциональный анализ вклада отдельных лиц в создание цепочки стоимости	Описание ключевых сделок по передаче/приобретению объектов ИС		
	Реструктуризация бизнеса/ поглощения/ выделения в течение финансового года			



Мастер файл

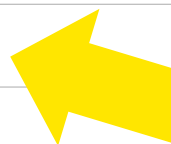
Локальный файл

Страновой отчет

# Локальный файл – необходимая информация

## Необходимость соответствия мастер файла и странового отчета!

Локальное лицо	Контролируемые сделки	Финансовая информация
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Структура менеджмента</li> <li>▶ Локальная организационная структура</li> <li>▶ Информация о физических лицах, которым подчиняется локальный менеджмент</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Описание материальных контролируемых сделок и экономического контекста</li> <li>▶ Перечень взаимозависимых лиц и оснований взаимозависимости</li> <li>▶ Функциональный анализ</li> <li>▶ Описание методов ТЦО</li> <li>▶ Описание сопоставимых сделок и методологии</li> </ul>	Финансовая отчетность локальных компаний Группы
Описание бизнеса и коммерческой стратегии	Суммы внутригрупповых платежей в рамках контролируемых сделок (товары, услуги, роялти, проценты и т.п.)	Информация, демонстрирующая использование финансовых данных для применения методов ТЦО
Информация о реструктуризации бизнеса и/или передаче НМА	Односторонние и двусторонние/ многосторонние Предварительные ценовые соглашения и другие налоговые договоренности (tax rulings) в отношении контролируемых сделок	Свод необходимой финансовых данных в отношении сопоставимых сделок и источников информации о них
Основные конкуренты	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 5px;">Мастер файл</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 5px;">Страновой отчет</div> </div>	<p>Политики по ТЦО в отношении НИОКР и НМА</p> <p>Информация о ключевых сделках по отчуждению</p>



Action 13 readiness

# Действие 13. Российский законопроект по межстрановой отчетности

<b>Статус</b>	Публичное обсуждение с 8 апреля 2016
<b>Кто</b>	Международные группы с выручкой 50 млрд. руб. (примерно Евро 650 млн.)
<b>Что</b>	1. Уведомление об участии в международной группе 2. Межстрановая отчетность
<b>Когда</b>	1. Уведомление – до 20 сентября 2. Межстрановая отчетность: <ul style="list-style-type: none"><li>• Обязательно за 2017, с подачей до 31 декабря 2018 года</li><li>• Добровольно за 2016 год</li></ul>
<b>Ответственное лицо</b>	1. Уведомление – российский налогоплательщик 2. Межстрановая отчетность: <ul style="list-style-type: none"><li>i. Материнская компания – резидент</li><li>ii. Суррогатная материнская компания</li><li>iii. Локальная компания, если не выполнено (i) или (ii)</li></ul>
<b>Штрафы</b>	Штрафы (начиная с 2020 года): <ul style="list-style-type: none"><li>• 50,000 руб. (уведомление)</li><li>• 100,000 руб. (межстрановая отчетность)</li></ul>

# Риски для бизнеса

- ▶ На основе странового и общего отчетов налоговые органы в **каждой из стран присутствия Группы** смогут:
  - ▶ **проанализировать общую картину** деятельности Группы и цепочки создания стоимости, проследить структуру поставок и финансирования
  - ▶ **выявить несоответствия** между уровнем прибыли и фактическими функциями / активами / рисками
- ▶ Налоговые могут **инициировать дополнительные проверки**, запросить дополнительную информацию и **оспорить методологию ТЦО** компаний Группы, что может в итоге привести к налоговым **доначислениям и штрафам**
- ▶ Риск **раскрытия коммерческой тайны** о деятельности дочерних компаний и основных цепочках продаж
- ▶ **Репутационные риски** (манипуляция ценами, несправедливое распределение прибыли)

**Необходима координация процесса раскрытия информации в рамках новой отчетности по ТЦО с раскрытием в рамках других требований, таких как:**

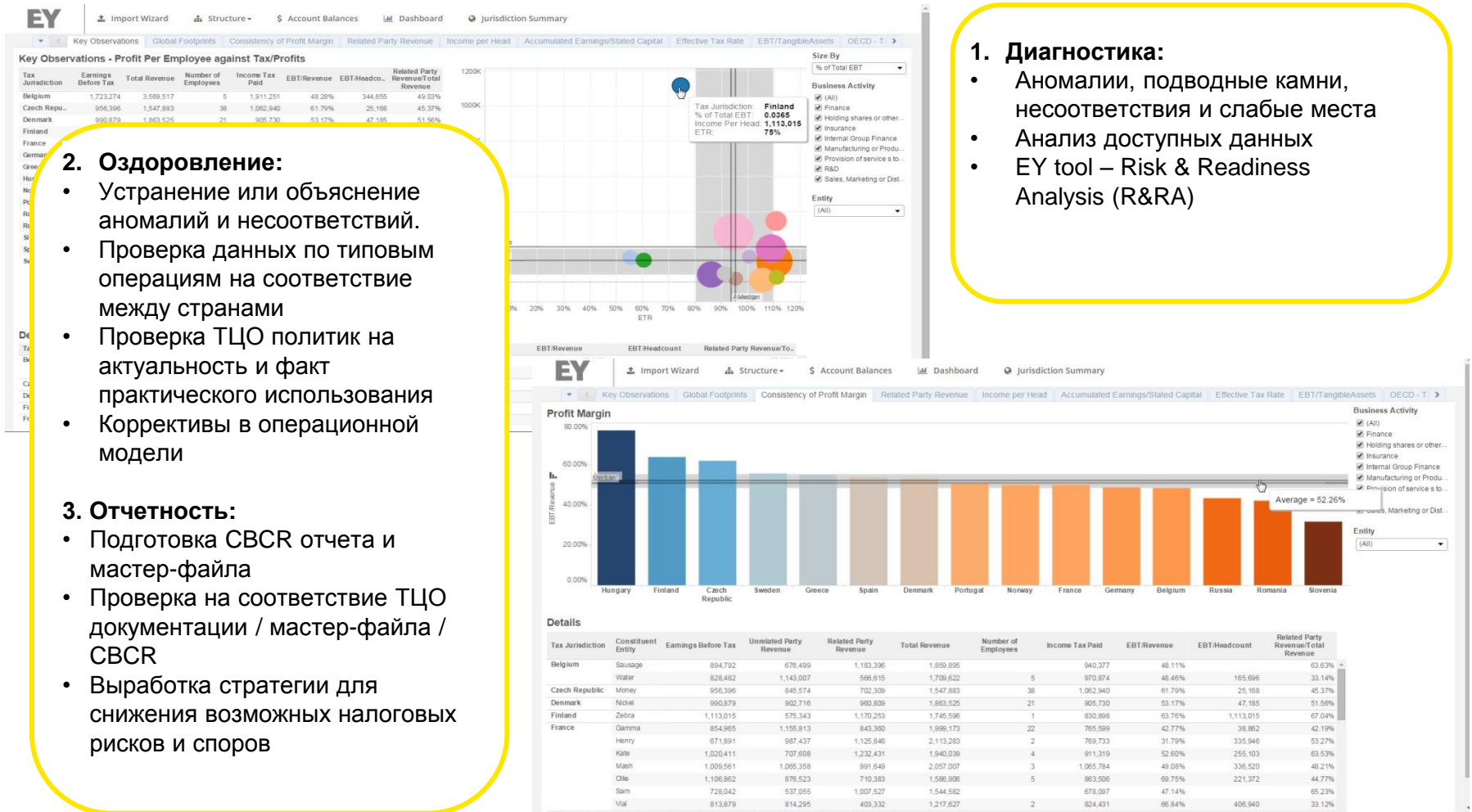
- ▶ **индустриальная отчетность по Директиве ЕС «О прозрачности» и отчеты по стандарту ИПДО,**
- ▶ **российские правила КИК,**
- ▶ **локальная ТЦО документация и**
- ▶ **прочие раскрытия**



# Готов ли Ваш бизнес?



# Что делать?



14 октября 2015

# Спасибо!

---

Евгения Ветер

Партнер, руководитель практики трансфертного ценообразования EY в СНГ

+7 (495) 660 4880

[evgenia.veter@ru.ey.com](mailto:evgenia.veter@ru.ey.com)

## Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 21 офисе нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване, Бишкеке и Минске) работают 4500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и (или) к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).