

Готовность к сводному отчету по странам (Country-by-Country Reporting)

выпуск №26

рwc

Рекомендации ОЭСР предусматривают предоставление CbCR конечной головной компанией международной группы в стране ее учреждения (регистрации) с последующим предоставлением CbCR зарубежным налоговым администрациям в рамках механизмов обмена информацией, либо, в определенных ситуациях, какой-либо уполномоченной дочерней компанией международной группы по месту ее налогового резидентства (т.н. «вторичный механизм»).

Общие требования

Нововведением является сводный отчет по странам — CbCR. Данный отчет должен содержать **сводную информацию как по отдельным юрисдикциям в разрезе выручки, прибыли, налога на прибыль, уставного капитала, количества сотрудников и других показателей отчитывающейся международной группы, указание видов деятельности, осуществляемой каждой компанией группы, а также пояснения к CbCR** по усмотрению группы.

Основной целью CbCR является выявления ситуаций, когда прибыль отдельного участника международной группы может быть несоразмерна его вкладу в создание добавленной стоимости в цепочке поставок.

В соответствии с рекомендациями ОЭСР в большинстве стран, принявших законодательство о CbCR или объявивших о предстоящем введении, **первым отчетным периодом, за который должен быть подан CbCR, является 2016 год** (отчет должен быть подан до 31 декабря 2017 года), хотя есть и исключения.

В отдельных странах установлены штрафы за неподачу CbCR, и их уплата не освобождает от обязательства по подготовке и подаче CbCR.

Рекомендуемые форматы Мастер-файла и Локального файла содержат ряд важных дополнений по сравнению с существующей практикой. В частности — требования к раскрытию в Мастер-файле цепочки и основных факторов создания добавленной стоимости в международной группе компаний, а также заключенных с налоговыми администрациями соглашений и полученных письменных разъяснений (т.н. «рулинов»).

ОЭСР рекомендует требовать предоставление Мастер-файла и Локального файла каждым участником международной группы в налоговую администрацию страны учреждения (регистрации).

Основной и «вторичный» механизмы подачи CbCR

В соответствии с рекомендациями ОЭСР по общему правилу готовить CbCR и подавать его в налоговую администрацию юрисдикции своего учреждения (регистрации) должна конечная головная компания международной группы. Однако дочерняя компания может быть назначена

отчитывающимся лицом за всю группу лицом (т.н. «суррогатная материнская компания») с использованием «вторичного механизма».

Особое внимание казахстанским международным группам следует обратить на **применение к зарубежным дочерним компаниям «вторичного механизма»** в стране их резидентства.

В соответствии с этим механизмом, зарубежные налоговые органы могут требовать подачу CbCR по всей международной группе от дочерней компании (или постоянного представительства), являющейся налоговым резидентом в соответствующей юрисдикции. Согласно рекомендациям ОЭСР такое требование может быть применено в следующих случаях:

- конечная головная компания международной группы не обязана подавать CbCR в стране своего резидентства, или
- нет действующего специального соглашения по обмену информацией между юрисдикцией резидентства конечной головной компании международной группы, которая готовит и подает CbCR, и юрисдикцией резидентства дочерней компании, где введены требования по CbCR; или
- юрисдикция резидентства конечной головной компании международной группы при наличии специального соглашения между странами по обмену информацией систематически не предоставляет информацию в рамках установленного обмена.

Это означает, что **казахстанским головным компаниям международных групп может потребоваться подготовить CbCR уже за 2016 год** – в частности, если в структуре таких международных групп есть лица в юрисдикциях, которые ввели требования по CbCR и «вторичный механизм» начиная с 2016 года. В таких юрисдикциях дочерние компании должны уведомить местную налоговую администрацию о том, кто в группе в какой стране будет подавать CbCR за всю группу. В тех странах, **где CbCR подлежит подаче за 2016 год, дочерняя компания должна представить местной налоговой администрации до конца 2016 года указанное уведомление об отчитываемой компании и стране предоставления CbCR.**

Принятое в ряде стран законодательство по CbCR является новым и достаточно кратким. На текущий момент остается много практических вопросов, связанных с подготовкой отчета. Поэтому целесообразно отслеживать выход новых разъяснений по юрисдикциям расположения компаний международной группы.

Многостороннее соглашение об обмене CbCR

27 января 2016 года представители 31 страны подписали соглашение об автоматическом обмене CbCR («Multilateral Competent Authority Agreement», «МСАА»). Подписание МСАА связано с обеспечением **автоматического межгосударственного обмена CbCR в едином формате** с обеспечением конфиденциальности раскрываемой информации, а также **возможности консультаций между компетентными органами** и т.д. Этот инструмент должен значительно сократить время и ресурсы на заключение двусторонних соглашений между странами.

Чтобы компетентные органы соответствующих юрисдикций смогли обмениваться формами CbCR по данному соглашению, страны должны будут завершить определенные законодательные инициативы на локальном уровне, в том числе, обеспечить вступление в силу МСАА на их территории. Ожидается, что к соглашению будут присоединяться и новые страны.

Приглашение развивающихся стран к реализации инициатив BEPS

На встрече в Шанхае (КНР) 26-27 февраля 2016 года Генеральный секретарь ОЭСР представил отчет о состоянии реализации BEPS министрам финансов G20 и управляющим центральными банками. В рамках встречи была одобрена программа ОЭСР по включению развивающихся стран в

мероприятия BEPS – предоставление специального статуса «Партнера» по BEPS всем заинтересованным странам, которые обязались ввести минимальные требования BEPS. Данный статус предполагает равные права со странами G20 и ОЭСР в установлении стандартов и контроле за внедрением программы BEPS. Ожидается, что эти инициативы приведут к расширению обмена CbCR и принятию соответствующего законодательства.

Что это значит для Вас?

В Казахстане уже ведется работа над проектом казахстанских правил CbCR, но его введение в отношении 2016 года пока остается под вопросом. В то же время, количество стран, которые ввели требования по подготовке и предоставлению CbCR в отношении 2016 года (в том числе, в рамках «вторичного механизма»), увеличивается.

Если Ваша международная группа имеет дочерние компании в юрисдикциях, принявших соответствующее законодательство по CbCR или объявивших о принятии такого законодательства в ближайшем будущем, мы рекомендуем проверить применение требований по CbCR к Вашей международной группе и, в случае необходимости, начать работу по подготовке CbCR уже сейчас, в частности:

- определить проектную группу (кто в международной группе будет заниматься сбором информации и формированием CbCR) и разработать методологию заполнения отчета с учетом доступных рекомендаций по заполнению;
- составить «тестовый» отчет на основе данных за 2015 год;
- провести анализ результатов за 2015 г. и текущую информацию и, при необходимости, предпринять шаги по изменению внутригрупповых взаимоотношений.

Кроме того, в свете прочих новых требований к документации по ТЦ, мы рекомендуем Вам:

- оценить необходимость подготовки Мастер-файла в Вашей международной группе;
- собрать и оценить информацию, которая подлежит раскрытию с учетом новых требований к содержанию и структуре Мастер-файла; а также
- определить, кто в международной группе будет отвечать за подготовку Мастер-файла;
- оценить степень готовности Локальных файлов у дочерних компаний.

Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей Вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц:

Майкл Ахэрн, Партнёр
michael.ahern@kz.pwc.com

Ануар Муканов, Директор
anuar.mukanov@kz.pwc.com

Адель Сапаргалиева, Старший Менеджер
adel.sapargaliyeva@kz.pwc.com

Тимур Журсунов, Партнёр
timur.zhursunov@kz.pwc.com

Нурсултан Нурбаев, Старший Менеджер
nursultan.nurbayev@kz.pwc.com

Наши офисы:

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, A25D5F6, Казахстан
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68
www.pwc.kz

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр "Q2", 4 этаж
Астана, Z05M6H9, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08
www.pwc.kz