



Антон Усов,
партнёр, руководитель практики
по работе с компаниями нефтегазовой отрасли
КПМГ в России и СНГ



cutting through complexity

www.kpmg.ru

BEPS попутал

В ближайшем будущем расходы российских транснациональных нефтегазовых компаний, соответствующие налоговому законодательству, существенно возрастут

Отчет в разрезе стран, где ведется деятельность компаний Группы (Country-by-Country report / CbC).

1 Таблица 1. Обзор распределения доходов, налогов и деятельности в разрезе налоговых юрисдикций.

Наименование Группы: _____; Отчетный период (год): _____ г.; Валюта _____.

Налоговая юрисдикция	Выручка			Прибыль (убыток) до налогообложения	Сумма налога на прибыль (уплаченного)	Сумма налога на прибыль начисленного, текущий год	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Количество сотрудников	Материальные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)
	Независимые лица	Взаимозависимые лица	Итого							
РФ										
Бельгия										
...										

1 Таблица 2. Перечень участников группы, в том числе в разрезе каждой налоговой юрисдикции

Наименование Группы: _____; Отчетный период (год): _____ г.

Налоговая юрисдикция	Компании Группы – резиденты	Налоговая юрисдикция инкорпорации, если отличается от налоговой юрисдикции фактического местонахождения	Основные виды деятельности													
			НИОКР	Владение и управление НМА	Снабжение	Производство	Продажи, маркетинг	Администрирование, менеджмент	Услуги 3-м лицам	Финансирование	Страхование	Управление акциями и долями	Неактивная компания	Иное		
РФ	Компания А															
	Компания В															
Бельгия	Компания С															
...																

Недавно российский бизнес получил «подарок» от государства в виде законодательства о налоговом резидентстве и контролируемых иностранных компаниях (КИК). Оно обязало компании готовить и предоставлять огромное количество информации о своих зарубежных структурах, включая национальную финансовую отчетность (а в ряде случаев вести и параллельный налоговый учёт в зарубежных юрисдикциях). Кроме того, в ближайшее время нефтегазовые компании ещё раз ощутят «заботу» со стороны «Большой двадцатки» (G20) и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

В октябре 2015 г. ОЭСР презентовала комплексный план мероприятий по реформе международного налогообложения. Его целью является устранение недостатков в международном налоговом законодательстве, описанных в отчёте «О размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» [OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project]. Меры, изложенные в отчёте, применимы к транснациональным компаниям с консолидированной выручкой более 750 млн евро. Около 90 стран работают над внедрением положений, предусмотренных ОЭСР, в документы, регламентирующие международные налоговые правоотношения. Некоторые государства, например Испания и Великобритания, уже внедрили отчетность BEPS в национальные законодательства, которые начнут действовать с 1 января 2016 г.

Целью проекта BEPS является налогообложение прибыли в юрисдикциях, на территории которых она фактически была получена. Для её достижения проект предусматривает:

- наличие подтверждения учёта Группами компаний требований трансфертного законодательства при установлении фактических цен и условий сделок между взаимозависимыми лицами, а также соответствующих сумм доходов от осуществления таких сделок;
- предоставление налоговым органам информации, необходимой для оценки рисков по трансфертному це-

нообразованию, и сведений для проведения проверки в юрисдикции налогоплательщика;

- в случае необходимости – предоставление дополнительной информации.

Проект BEPS вводит трёхуровневый набор требований по даче документации по трансфертному ценообразованию, включая так называемый «Отчёт в разрезе каждой стра-

Задача основной документации (Master file) – предоставить налоговым органам понимание деятельности Группы, её позицию на рынке, структуру владения/бизнеса и т. д.

Требования BEPS к структуре основной документации (Master file):

1 Организационная структура

- График, показывающий структуру владения компаниями Группы, а также резидентство компаний Группы.

2 Описание деятельности Группы

- Основные факторы, влияющие на прибыльность бизнеса Группы;
- Описание цепочки поставок основных 5-ти видов продукции и/или оказания услуг Группы (по размеру выручки), а также иных видов продукции и/или сервисов, составляющих более 5% в структуре выручки Группы;
- Перечень и краткое описание основных внутригрупповых услуг между компаниями Группы, включая описание резидентства компаний, оказывающих данные услуги, описание политики по ТЦО для распределения расходов и определения стоимости оказания данных услуг;
- Описание основных рынков сбыта продукции / услуг Группы;
- Краткое описание порядка распределения функций, рисков и активов между компаниями Группы;
- Описание основных изменений в структуре бизнеса (приобретение/ ликвидация компаний и т.д.) Группы за отчетный налоговый период (год).

3 Нематериальные активы (НМА)

- Общее описание стратегии развития, владения и использования НМА Группы, включая описание исследовательских центров Группы и местоположения менеджмента исследовательских центров;
- Перечень НМА Группы, которые оказывают влияние на ТЦО между компаниями Группы, описание владельцев данных НМА (компании Группы);
- Перечень основных договоров между компаниями Группы на использование НМА (включая договоры на распределение расходов), на проведение НИОКР и лицензионные соглашения;
- Общее описание политики ТЦО Группы в отношении НИОКР и НМА;
- Общее описание прочих важных изменений во владении НМА между компаниями Группы за отчетный период (год), включая указание компаний, юрисдикций и т.д.

4 Внутригрупповое финансирование

- Описание используемой в Группе структуры финансирования, включая описание основных договоров с независимыми заемщиками;
- Перечень компаний Группы, которые осуществляют централизованное финансирование иных компаний Группы, включая описание резидентства данных компаний и их фактического менеджмента;
- Общее описание действующих в Группе политик по ТЦО в отношении предоставления финансирования между компаниями Группы.

5 Финансовое положение Группы

- Консолидированная отчетность Группы за анализируемый период (год);
- Перечень и краткое описание существующих в Группе соглашений о ценообразовании или иных предварительных заключений налоговых органов в отношении распределения доходов, полученных компаниями Группы, между юрисдикциями.

Задача локальной документации – предоставить налоговым органам информацию о наиболее материальных контролируемых сделках компании для целей проведения анализа по трансфертному ценообразованию.

Требования BEPS к структуре локальной документации (Local file):

1 Локальная компания Группы

- Описание структуры управления компанией, сотрудников, перед которыми отчитывается локальный менеджмент, и месторасположение офисов (юрисдикция), в которых работают данные сотрудники (перед которыми отчитывается локальный менеджмент);
- Детальное описание бизнеса и стратегии, придерживающейся локальной компанией, включая описание фактов вовлечения локальной компании или влияния на компанию процессов реструктуризации бизнеса Группы в течение текущего периода или прошлых периодов, а также объяснение, каким образом реструктуризация Группы повлияла на локальную компанию;
- Основные конкуренты локальной компании.

2 Контролируемые сделки

Следующая информация должна быть предоставлена в отношении каждого вида контролируемых сделок, являющихся материальными для деятельности локальной компании:

- Описание сделки (например, производство товаров, приобретение товаров, предоставление услуг, займов, гарантий, лицензий на использование НМА и т.д.), а также условий заключения данных сделок;
- Размер платежей по каждому виду контролируемых сделок локальной компании (платежи за продукцию, услуги, роялти, проценты и т.д.) в разбивке по юрисдикциям контрагентов;
- Наименование взаимозависимых компаний, с которыми осуществлялись данные виды материальных контролируемых сделок локальной компанией, и вид взаимозависимости с данными контрагентами;
- Копии всех договоров по материальным контролируемым сделкам, заключенным локальной компанией;
- Детальный анализ сопоставимости и функциональный анализ локальной компании и взаимозависимых компаний, с которыми были заключены материальные контролируемые сделки;
- Указание используемого метода ТЦО по каждому виду материальной контролируемой сделки и описание причин выбора данного метода;
- Указание тестируемой стороны материальной контролируемой сделки (если применимо) и описание причин выбора данной стороны в качестве тестируемой;
- Перечень важных допущений, учитываемых в процессе применения методологии ТЦО;
- Обоснование причин необходимости проведения анализа на основе данных за несколько периодов (если применимо);
- Перечень и описание используемых неконтролируемых сделок (внутренних или внешних) или информации о применимых показателях рентабельности по независимым компаниям, включая описание используемой методологии поиска сопоставимых компаний и источника информации;
- Описание примененных корректировок и указание каким образом применялись данные корректировки: в отношении показателей тестируемой стороны сделки, сопоставляемых сделок;
- Описание причин заключения, что сопоставляемые сделки совершены на «рыночных условиях» по результатам применения выбранного метода ТЦО;
- Перечень финансовых данных, использованных в процессе применения методологии ТЦО;
- Копии действующих односторонних и двусторонних/ многосторонних соглашений о ценообразовании и иных предварительных заключений налоговых органов, которые были подписаны контрагентами локальной компании в иных юрисдикциях в отношении контролируемых сделок, участниками которых является локальная компания.

3 Финансовая информация

- Данные бухгалтерского учета локальной компании за отчетный период (год). Предоставляются аудированные данные (в случае их наличия) или неаудированные (в случае отсутствия аудированных данных);
- Информация о порядке определения финансовых показателей в разрезе контролируемых сделок в рамках применения методологии ТЦО;
- Финансовая информация о сопоставимых компаниях, используемая в рамках применения методологии ТЦО, и источник, с помощью которого данная информация получена.

ны присутствия» (Country-by-Country report – отчет СbС).

В случае, если выручка консолидированной Группы за предшествующий отчетный период (год) превышает 750 млн евро, компании подают уведомления в налоговые органы юрисдикции своего резидентства, не позднее по-

следнего дня отчетного периода (года). В данном уведомлении содержится информация о наименовании и юрисдикции холдинговой (или отчитывающейся) компании. Формирование отчета СbС и его предоставление налоговым органам своей юрисдикции происходит не позднее 12 месяцев

с даты окончания отчетного периода, как правило, последний день предоставления отчета СbС – это 31 декабря года, следующего за отчетным.

В то же время следует отметить, что в случае непредоставления налоговыми органами юрисдикции холдинговой компании данного отчета в адрес иных юрисдикций, на территории которых осуществляется деятельность Группы, вследствие (1) отсутствия требований законодательства юрисдикции холдинговой компании о предоставлении отчета СbС, (2) отсутствия соглашений об обмене отчетами СbС с иными юрисдикциями или (3) наличия ранее выявленных ошибок или нарушений при обмене информацией с определенной юрисдикцией положениями BEPS предусмотрен «запасной» механизм предоставления данного отчета, а именно через подготовку отчета СbС самой локальной компанией или назначение иной компании Группы, ответственной за подготовку и (или) предоставление данного документа вместо холдинговой компании.

Очевидно, что эта налоговая инициатива обернется для бизнеса новым бременем – налогоплательщикам необходимо будет найти ресурс на подготовку и предоставление огромного объема документов. Помимо самого процесса сбора этой информации, необходима ее выверка со всеми другими отчетностями, включая национальный налоговый и финансовый учет, консолидированную финансовую отчетность, а также иную информацию, предоставляемую разного рода регуляторам. Для настолько масштабной выверки у компаний вряд ли найдутся штатные сотрудники, хорошо знакомые одновременно и с финансовой отчетностью, и с вопросами налогового обложения. Таким образом, российским транснациональным нефтегазовым компаниям необходимо быть готовыми к существенному увеличению расходов на исполнение налогового законодательства уже в ближайшем будущем, что в условиях неблагоприятных цен на энергоносители, конечно, не может быть положительно воспринято рынком. ■

KPMG

КПМГ поздравляет всех работников нефтегазовой отрасли с Новым годом!

Здоровья вам, счастья и благополучия!

kpmg.ru

© 2015 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.
КПМГ и логотип КПМГ являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.
Реклама 0+