Готова ли ваша компания к Глобальному минимальному налогу в рамках Pillar 2?

Цикл материалов: Как подготовиться к Pillar 2? (Часть 1)

KPMG Global представляет цикл руководств Fit for Pillar 2 series, созданный специально для международных групп компаний (МГК), подпадающих под действия правил Pillar 2. Первая статья цикла предлагает краткий обзор предыстории Pillar 2 и практические рекомендации по первым шагам, которые МГК следует предпринять для выполнения своих налоговых обязательств в рамках этих правил. Ознакомиться с оригиналом статьи на английском языке можно по ссылке.

Далее мы представляем ключевые моменты этой статьи.

Предыстория

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) активно работает над глобальной реализацией налоговых инициатив по двум «компонентам» (Pillar 1 и Pillar 2) проекта BEPS (Base Erosion and Profit Shifting).

Pillar 2 – комплекс механизмов, призванных обеспечить уплату минимальной налоговой ставки крупными международными группами компаний (МГК). Pillar 2 включает в себя два ключевых элемента: глобальные правила против размывания налоговой базы (Global Anti-Base Erosion (GloBE) Rules) и правила объекта налогообложения (Subject to Tax Rule, STTR).

Согласно правилам глобального противодействия размыванию налоговой базы (GloBE), МГК с консолидированной выручкой свыше 750 миллионов евро должны будут уплачивать минимальную ставку налога в размере 15% в каждой юрисдикции, где они осуществляют деятельность (т.е. имеют присутствие, в том числе дочернюю компанию или постоянное учреждение).

МГК потребуется проанализировать свою деятельность в каждой из таких юрисдикций отдельно, чтобы определить, соответствует ли их эффективная налоговая ставка (Effective Tax Rate, ETR), рассчитанная в соответствии со сложными правилами Pillar 2, минимальному уровню в 15%. Если эффективная ставка окажется ниже установленного порога, необходимо будет рассчитать и уплатить дополнительный налог (Top-Up Tax, TUT) в сроки, установленные национальным законодательством.

Кроме того, МГК обязаны подать глобальную налоговую отчетность (GloBE Information Return) в течение 15 месяцев после окончания финансового года (или 18 месяцев для переходного периода, который охватывает первые три года реализации правил Pillar 2). Несоблюдение данного требования может повлечь значительные штрафы.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори». Все права защищены.

Анализ влияния Pillar 2

Большинство юрисдикций-членов ОЭСР активно продвигают внедрение правил Pillar 2 в национальное законодательство. Около 40 стран ввели эти правила в 2024 году, а к концу 2025 года ожидается, что правила Pillar 2 будут действовать приблизительно в 60 странах.

МГК, которая подпадает под действия законодательства Pillar 2 должна провести оценку влияния правил Pillar 2 на МГК.
Целью оценки является понимание влияния Pillar 2 на глобальную эффективную налоговую ставку МГК, размер предстоящих налоговых платежей, и нагрузку, связанную с подготовкой и предоставлением отчетности по Pillar 2.

Для оценки влияния правил Pillar 2 на МГК, руководству предлагается предпринять следующие действия:

1. Определить конечную материнскую компанию (Ultimate Parent Entity, UPE) МГК и учетные стандарты, применяемые для консолидации составных компаний (Constituent Entities), находящихся в сфере действия правил, а также совместных предприятий (Joint Ventures, JV), учитываемых в рамках правил Pillar 2 по методу долевого участия (при доле владения не менее 50%).
2. Провести юридическую классификацию (Legal Entity Classification) для каждой составной компании (Constituent Entity) и каждого совместного предприятия (Joint Venture), находящихся в сфере действия правил Pillar 2 (для более подробной информации касательно критериев классификации, пожалуйста, смотрите Приложение 1).
   Этот процесс важен, так как обязательство по уплате дополнительного налога (TUT) может возникнуть в компании, отличной от той, которая изначально рассматривалась. Более того, совмещение данных исключено для определенных категорий юридических лиц, таких как инвестиционные компании, совместные предприятия (JV) и составные компании с долей участия меньшинства (Minority-Owned Constituent Entities, MOCE).
3. Оценить возможность применения режима безопасной гавани для переходной страновой отчетности (Transitional Country-by-Country Reporting Safe Harbor, TCSH) чтобы как минимум на первые три года (финансовые годы 2024, 2025 и 2026) сократить затраты и снизить нагрузку, связанную с соблюдением требований.
   При выполнении условий этого режима для какой-либо юрисдикции налогоплательщики могут упростить определенные расчеты и не подпадать под действие глобального дополнительного налога (GloBE TUT) в этой юрисдикции в течение первых трех лет действия правил.
   Для соответствия требованиям безопасной гавани группы МГК должны обеспечить подготовку межстрановой отчетности (Country-by-Country Reporting, CbCR) в соответствии с руководящими принципами ОЭСР, используя квалифицированную финансовую отчетность. Если межстрановая отчетность CbCR соответствует этим требованиям, субъекты МГК могут воспользоваться упрощенными тестами, доступными в рамках этих правил (например, тест на минимальную величину доходов (de minimis test), упрощенный тест на эффективную налоговую ставку (simplified ETR test) или тест на рутинную прибыль (routine profit test).
4. Иметь в виду, что если юрисдикция не соответствует требованиям режима безопасной гавани TCSH, то МГК необходимо будет провести полный расчет эффективной налоговой ставки ETR. Также важно определить, какой из тестов TCSH выполнен, и продолжает ли юрисдикция соответствовать этим тестам ежегодно, принимая во внимание принцип «не соответствует один раз – исключен навсегда» (once out-always out). Это означает, что если юрисдикция не соответствует требованиям режима безопасной гавани TCSH в 2025 году, то в 2026 году этот режим также не может быть применен к данной юрисдикции.
5. Провести предварительный расчет эффективной налоговой ставки ETR и дополнительного налога TUT каждой юрисдикции для целей выявления юрисдикций, в отношении которых у МГК потенциально может возникнуть обязательство по уплате дополнительного налога. Такой расчет также должен способствовать предварительной оценке предстоящих налоговых платежей.
6. Провести предварительный анализ налоговых последствий (с учетом положений Pillar 2), которые могут возникнуть в связи с возможными будущими сделками по слиянию и поглощению.
7. Подготовиться к новым раскрытиям в финансовой отчетности, которые могут быть основаны на работе, проделанной в рамках режима безопасной гавани TCSH.

Учитывая значительный объем информации, необходимой для выполнения расчетов в рамках Pillar 2, оценка влияния становится отличной возможностью выявить пробелы в данных, которые могут существовать в организации. Выявление подобных пробелов дает компании возможность заранее изучить требования к данным и адаптировать связанные структуры и системы для соответствия требованиям Pillar 2.

Оставайтесь с нами и следите за следующей статьей из цикла Fit for Pillar Two series, в которой мы углубимся в вопросы налогового планирования и реструктуризации бизнеса.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори». Все права защищены.

Приложение 1

Структура информации для классификация юридических лиц для каждой компании в составе МГК:

a. название компании;

b. организационно-правовая форма;

c. страна регистрации;

d. страна налогового резидентства;

e. налоговый идентификационный номер (Tax Identification Number);

f. консолидируется ли компания конечной материнской компанией (UPE), и если да, то доля владения UPE;

g. если компания не консолидируется UPE, указать причину: (i) размер, (ii) существенность, или (iii) компания предназначена для продажи;

h. прямой акционер компании;

i. является ли компания непосредственно принадлежащей третьим лицам за пределами группы МГК, и если да, то доля владения третьих лиц;

j. указывает ли компания владение другими компаниями, и если да, то названия этих компаний;

k. если компания является филиалом или постоянным представительством (Permanent Establishment, PE), указать тип PE (Тип A, B, C или D) и его головной офис (или основную организацию).

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори». Все права защищены.

kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.