



НОЯБРЬ 2017

## Принят закон о документации международных групп компаний и автоматическом обмене информацией

27 ноября 2017г. был опубликован федеральный закон, вносящий поправки в Налоговый кодекс РФ (НК РФ) по вопросу международного обмена информацией. Наиболее значимыми являются положения о документации международных групп компаний и автоматическом обмене информацией.

### «Трехуровневая» документация международной группы компаний

Изменения коснутся отчетности международных групп компаний, к которым предлагается относить совокупность организаций и (или) структур без образования юридического лица (СБОУЛ), связанных между собой посредством участия (владения) и (или) контроля:

- в отношении которых составляется консолидированная финансовая отчетность;
- в составе группы по меньшей мере один российский налоговый резидент и одно лицо (СБОУЛ), не являющееся таковым.

Если выручка группы компаний за предшествующий финансовый год составляет более 50 миллиардов рублей в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью, то участники группы должны будут предоставить:

- уведомление об участии в международной группе компаний;
- страновые сведения.

Исходя из формального толкования положений статьи, если выручка составляет более 50 миллиардов рублей в год, но при этом нет консолидированной финансовой отчетности, то рассмотренные ниже требования к такой группе не применяются.

Если материнская компания является российским налоговым резидентом, то она подает единое уведомление обо всех участниках - резидентах РФ не позднее 8 месяцев с даты окончания финансового года. Также она может назначить уполномоченного участника для подачи уведомления. В иных случаях каждый участник осуществляет подачу самостоятельно.

Под страновыми сведениями подразумевается трехуровневая документация, основанная на разработанных ОЭСР минимальных стандартах и шаблонах. В состав входят следующие уровни отчетности: *страновой отчет* (CbCR), *глобальная документация* (master file), *национальная документация* (local file).

*Страновой отчет* должен содержать финансовую информацию за отчетный год, сведения о численности работников, идентификационные сведения обо всех участниках группы с указанием государства учреждения, резидентства и характера их деятельности. Подачу отчета



осуществляет материнская компания или уполномоченное ей лицо в отношении всех участников - резидентов РФ.

В *глобальную документацию* входит информация о структуре владения группы, о деятельности группы с описанием факторов, влияющих на финансовый результат, о нематериальных активах группы, о внутригрупповой финансовой деятельности, о системе финансирования (в т.ч. от лиц, не входящих в группу) и др. Глобальная документация предоставляется только по требованию ФНС РФ в течение 3 месяцев.

*Национальная документация* совпадает с документами по ТЦО и должна быть представлена в те же сроки. В случае предоставления национальной документации повторная подача документов о контролируемых сделках не требуется.

За нарушение порядка предоставления документов в компетентный орган проект закона предусматривает ответственность в виде штрафа: 50 тысяч рублей за непредставление уведомления и 100 тысяч рублей за непредставления страновой отчетности. Законодателем предусмотрен двухгодичный переходный период освобождения от ответственности (2017-2019г.).

Проводимая реформа даст российским налоговым органам больше возможностей для контроля за ценообразованием: благодаря обмену страновыми сведениям ФНС РФ сможет оценивать сделку, принимая во внимания все факторы, влияющие на установление трансфертной цены (распределение функций между участниками группы, порядок распределения прибыли и т.д.). Риск распространяется и на контрагента, поскольку компетентный орган его государства- резидента также получит доступ в данным по сделке.

### **Международный автоматический обмен информацией**

Федеральный закон возлагает на организации финансового рынка обязанность предоставлять:

- информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, их прямо или косвенно их контролирующих<sup>1</sup>, если выявлено, что такие лица являются резидентами иностранного государства;
- финансовую информацию об указанных лицах;
- иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией договору об оказании финансовых услуг.

Полученные сведения банк обязан передать уполномоченным органам, и такая передача не признается нарушением банковской тайны. При этом Правительство вправе устанавливать организации и виды договоров, к которым положения кодекса об обмене не применяются<sup>2</sup>, например, договоры с ПФР.

Одновременно на клиентов возлагается обязанность предоставлять информацию о себе и контролирующих лицах, в противном случае организация может отказать в совершении операции в пользу или по поручению клиента, а затем расторгнуть договор в одностороннем порядке, если в течение 15 дней с момента отказа в совершении операции лицо так и не предоставит информацию. Односторонний порядок может быть применен банком при предоставлении неполных или недостоверных сведений.

<sup>1</sup> Лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

<sup>2</sup> Организации, риск использования которых для действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, низкий.



## ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

- Начать подготовку к составлению страновой отчетности в случае соответствия критериям международной группы компаний;
- Обеспечить взаимодействие в рамках компаний группы для своевременного предоставления отчетности и освобождения от ее предоставления других участников;
- Следить за реализацией автоматического обмена информацией. На данный момент он еще не запущен<sup>3</sup>.

## Контакты



### Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики

sergey\_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

### Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.

<sup>3</sup> Например, автоматический обмен налоговой информацией со Швейцарией должен начаться с 2019 г. за период с 1 января 2018 г.