

Трёхуровневая документация международных групп компаний

Апрель 2018

Введение

Вступившие в силу 27 ноября 2017 года изменения в Налоговый кодекс РФ [далее – «НК РФ»], внесённые Федеральным законом от 27.11.2017 N 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»* наложили на компании-участницы международных холдингов дополнительные обязательства по раскрытию информации.

Кроме того, НК РФ дополнен положениями о международном автоматическом обмене страновыми отчётами в соответствии с международными договорами РФ, что подразумевает широкий доступ российских налоговых органов к информации, представленной иностранными компаниями, входящими в одну группу с российскими налогоплательщиками.

- Мы анализировали данный документ на стадии законопроекта - <http://jus-aureum.com/rus/novosti/rossiiskaya-federatsiya-vyhodit-na-novyi-kachestvennyi-uroven-obmena-nalogovoi-inf>

Трёхуровневая документация

Три уровня представляемой документации включают:

- 1) уведомление об участии в международной группе компаний;
- 2) страновые сведения по международной группе компаний, участником которой является налогоплательщик.

Становые сведения включают в себя следующие документы:

- 1) глобальная документация по международной группе компаний;
- 2) национальная документация участника международной группы компаний;
- 3) страновой отчет международной группы компаний по государствам (территориям), налоговыми резидентами которых являются участники международной группы компаний.

В отношении финансовых годов, начинающихся в 2017 году, российские компании, являющиеся участницами международных групп компаний, обязаны предоставлять уведомление об участии в соответствующей международной группе, а также глобальную документацию и становой отчет.

Национальная документация представляется в отношении контролируемых сделок, **доходы и (или) расходы по которым признаются с 1 января 2018 года.**

Уведомление об участии в международной группе компаний

Кто?	Участник международной группы компаний
Когда?	Не позднее 8 месяцев с даты окончания отчетного периода для материнской компании международной группы компаний
В какой форме?	Формат установлен Подается только в электронной форме
Когда освобождается?	Иной налогоплательщик представил соответствующее уведомление с отражением информации обо всех участниках этой международной группы компаний, признаваемых налогоплательщиками в соответствии с НК РФ

Страновые сведения: Глобальная документация

Кто?	Участник международной группы компаний
Когда?	В течение трех месяцев со дня получения требования Требование может быть направлено не ранее чем по истечении 12 месяцев и не позднее чем по истечении 36 месяцев с даты окончания отчетного периода, указанного в требовании
В какой форме?	Произвольный формат
Когда освобождается?	Общая сумма дохода (выручки) международной группы компаний в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за финансовый год, составляющий 12 последовательных календарных месяцев: <ul style="list-style-type: none">• менее 50 миллиардов рублей - в случае, если материнская компания международной группы компаний признается налоговым резидентом РФ;• менее величины, установленной национальным законодательством государства резидентства материнской компании международной группы компаний

Страновые сведения: Национальная документация

Кто?	Участник международной группы компаний
Когда?	<p>По требованию ФНС России, не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки</p> <p>Для контролируемых сделок, доходы или расходы по которым признаются в 2018 и 2019 годах, установлены переходные положения. По ним документацию можно истребовать не ранее 31 декабря года, следующего за календарным годом, в котором признаны доходы или расходы</p>
В какой форме?	Произвольный формат
Когда освобождается?	<p>Повторное представление не требуется, если ранее сведения представлялись в соответствии со ст. 105.16-4 НК РФ в составе глобальной документации</p> <p>Общая сумма дохода (выручки) международной группы компаний в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за финансовый год, составляющий 12 последовательных календарных месяцев:</p> <ul style="list-style-type: none">• менее 50 миллиардов рублей - в случае, если материнская компания международной группы компаний признается налоговым резидентом РФ;• менее величины, установленной национальным законодательством государства резидентства материнской компании международной группы компаний.

Страновые сведения: Страновой отчёт

Кто?	Материнская компания международной группы компаний или уполномоченный участник международной группы компаний	Участник международной группы компаний
Когда?	Не позднее 12 месяцев с даты окончания отчетного периода.	ФНС России направляет требование о предоставлении странового отчета в срок, который не может составлять менее 3 месяцев с даты получения налогоплательщиком указанного требования
В какой форме?	Формат установлен. Подаётся только в электронной форме	
Когда освобождается?	Основания освобождения предусмотрены подп. 2 п. 6 ст. 105.16-3 НК РФ	

Заключение

Принятые изменения предусматривают значительный объём раскрываемых перед налоговыми органами сведений.


В совокупности с автоматизацией информационного обмена ФНС России с налоговыми органами иностранных государств, данные новшества потребуют от налогоплательщиков дополнительного внимания к изучению предоставляемых как российскими, так и иностранными участниками международных групп компаний документов и используемых в таких документах формулировок.

Перед раскрытием соответствующих сведений мы рекомендуем провести оценку сопутствующих налоговых рисков самостоятельно либо с привлечением сторонних консультантов.

О дальнейших этапах развития российского и международного регулирования в области обмена налоговой информацией **мы будем информировать Вас.**

В случае возникновения дополнительных вопросов, **будем рады предоставить разъяснения.**

Информация, содержащаяся в настоящей презентации актуальна по состоянию на апрель 2018 года, носит справочный характер и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.



адвокатское
бюро

**ЮС
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5
Телефон: +7 495 221 16 61

@ JusAureum 2015