



Российская Федерация
26 января 2017 года подписала

Соглашение об автоматическом обмене страновыми
отчетами

Введение

26 января 2017 года Российская Федерация подписала многостороннее **Соглашение об автоматическом обмене страновыми отчетами** (далее – Соглашение).

Это позволит в автоматическом режиме обмениваться информацией о налогоплательщиках – участниках международных групп компаний.

Для эффективной работы механизма автоматического обмена информацией России предстоит внести изменения в Налоговый кодекс РФ, а также принять ряд подзаконных актов.

В сентябре прошлого года Минфином России на публичное обсуждение был вынесен законопроект *«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)»* [1] (далее – Законопроект).

[1] <http://regulation.gov.ru/projects#npa=41254>

Требования по предоставлению документов в ФНС

Законопроектом вводится **обязанность налогоплательщиков – участников международных групп, предоставлять в ФНС следующие документы** по международным группам компаний:

- ❖ Уведомление об участии в международной группе компаний;
- ❖ Становые сведения по группе, состоящие из глобальной и национальной документации, а также странового отчёта.

Требования по предоставлению становых сведений не будут распространяться на участников международных групп, чья консолидированная выручка за год составит менее **50 млрд. рублей**.

Глобальная документация

Глобальная документация по международной группе компаний за финансовый год **составляется в произвольной форме** и должна содержать в себе следующую информацию:

- о структуре международной группы компаний;
- о деятельности международной группы компаний;
- о нематериальных активах международной группы компаний;
- о внутригрупповой финансовой деятельности международной группы компаний;
- о существующих соглашениях о ценообразовании.

Также потребуется предоставлять в налоговые органы консолидированную финансовую отчётность.

Национальная документация

Национальная документация участника международной группы компаний составляется в отношении контролируемых сделок (групп однородных сделок), одной из сторон и (или) выгодоприобретателей которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого не является РФ, в произвольной форме и должна содержать в себе следующую информацию:

- о деятельности налогоплательщика (лиц), совершившего контролируемую сделку (группу однородных сделок), связанной с этой сделкой;
- описание контролируемой сделки (группы однородных сделок);
- финансовую информацию.

В случае, если национальная документация предполагает раскрытие информации, представленной за этот же финансовый год в соответствии со статьей 105.16-4 НК РФ в составе глобальной документации в ФНС России, повторное представление информации не требуется.

Становой отчёт

Становой отчет по международной группе компаний должен содержать следующую информацию:

1. общая сумма доходов (выручки) по сделкам за финансовый год;
2. сумма прибыли (убытка) за финансовый год до налогообложения;
3. сумма уплаченного в финансовом году налога на прибыль организаций (иностранный аналог);
4. сумма исчисленного за финансовый год налога на прибыль организаций (иностранный аналог);
5. размер уставного капитала на дату окончания финансового года;
6. сумма накопленной (нераспределенной) прибыли;
7. среднесписочная численность работников за финансовый год;
8. величина материальных активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов);
9. идентификационные сведения о каждом участнике международной группы.

Информация по пунктам 1 – 8 отражается в обобщенном виде в отношении деятельности участников международной группы, являющихся налоговыми резидентами и (или) постоянными представительствами в одном государстве (территории).

Ответственность (1/2)

Статья 129.7 НК РФ

Неправомерное непредставление организацией финансового рынка в ФНС России, информации в рамках международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях в соответствии с главой 20.1 НК РФ (*прим. глава вводится Законом-проектом*) или направление информации с нарушением установленных порядка, объема и (или) сроков,

влечет взыскание штрафа в размере **500 тыс. рублей.**

Статья 129.8 НК РФ

Непринятие организацией финансового рынка мер, установленных статьей 142.4 НК РФ (*прим. статья вводится Законом-проектом*) и принятым в соответствии с ней нормативным правовым актом Правительства РФ, по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих,

влечет взыскание штрафа в размере **300 тыс. рублей.**

Ответственность (2/2)

Статья 129.9 НК РФ

Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком, являющимся участником международной группы компаний, уведомления об участии в международной группе компаний или представление в ФНС России уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере **50 тыс. рублей.**

Статья 129.10 НК РФ

Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком, являющимся участником международной группы компаний, сведений, предусмотренных пунктом 4 статьи 105.16-1 НК РФ (*прим. статья вводится Законом-проектом*), входящих в состав страновых сведений или представление в ФНС России, одного из указанных видов документации или отчета, содержащего недостоверные сведения

влечет взыскание штрафа в размере **100 тыс. рублей** в отношении каждого из видов сведений, предусмотренных пунктом 4 статьи 105.16-1 НК РФ, входящих в состав страновых сведений.

Роль Соглашения в системе международно-правового регулирования

На территории Российской Федерации с 1 июля 2015 года вступила в силу [Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам \[1\]](#) (Multilateral Convention on Administrative Assistance in Tax Matters), которая для эффективной реализации своих положений предусматривает подписание странами – участницами отдельных соглашений между компетентными органами. Такими соглашениями являются [Многостороннее соглашение компетентных органов по обмену странами отчетами](#) (Multilateral Competent Authority Agreement on Country-by-Country Reporting) и [Многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях](#) (Multilateral Competent Authority Agreement). Соглашения по сути являются исполнительными по отношению к Конвенции, о чём говорится в пояснительной записке к Законопроекту [2].

Напомним, что подписание Россией [Многостороннего соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях](#) состоялось ещё в мае 2016 года [3].

Подписанием Соглашения в январе 2017 года Россия завершила необходимые на международном уровне правового регулирования формальности для исполнения обязательств по обмену налоговой информацией.

[1] Федеральный закон от 04.11.2014 N 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам»

[2] <http://regulation.gov.ru/projects#npa=41254>

[3] https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/6162346/

Заключение

Российская Федерация ведёт планомерную работу по реализации программы борьбы с размыванием налоговой базы ([Base Erosion and Profit Shifting - BEPS](#)), важной частью которой станет имплементация международно-правовых норм об обмене налоговой информацией в российское национальное законодательство.

Мы будем отслеживать и информировать Вас о дальнейших этапах изменений нормативного регулирования как на национальном, так и на международном уровнях в сфере сотрудничества ФНС России с компетентными органами иностранных государств по контролю за уплатой налогов и сборов.

В случае возникновения дополнительных вопросов, будем рады предоставить разъяснения.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, носит справочный характер и является актуальной на день её размещения. Настоящая публикация 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