

Внедрение Плана BEPS в России

Ника Славинская, Старший налоговый эксперт

SCHNEIDER GROUP

Москва, 5 сентября, 2019 г.

Содержание

- План BEPS в России – текущий статус
- MLI. Внедрение
- MLI. Обязательный минимальный стандарт
- MLI. Налогообложение дивидендов и прочие положения
- Трансфертное ценообразование в России: комплаенс, штрафы и сроки

План BEPS в России – текущий статус

1. Проблемы цифровой экономики ✓
2. Ограничение гибридных инструментов ✓
3. Правила контролируемых иностранных компаний (КИК) ✓
4. Ограничение размывания налоговой базы путем вычета процентов и иных платежей ✓
5. Противодействие вредоносным налоговым практикам ✓
6. Предотвращение злоупотреблений СОИДН ✓
7. Предотвращение избежания статуса постоянного представительства (ПП) MLI

План BEPS в России – текущий статус

- 8.-10. Решение проблем ТЦО ✓
- 11. Анализ данных и мониторинг реализации плана BEPS ?
- 12. Требование обязательного раскрытия информации об агрессивных сделках ✓
- 13. Пересмотр документации по трансфертному ценообразованию ✓
- 14. Создание более эффективного механизма разрешения споров В процессе
- 15. Разработка многосторонней конвенции (MLI) MLI

MLI. Внедрение

- Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения
- Цель Конвенции: реализация плана BEPS без внесения изменений в СОИДН
- Конвенция MLI в России:
 - Подписана 7 июня 2017 года и ратифицирована 1 мая 2019 года
 - Вступит в силу начиная с 2020 года
 - Распространится на более чем 60 СОИДН (исключая Германию и Швейцарию)



MLI. Обязательный минимальный стандарт

- «Тест на основную цель» (Principle Purpose Test)
- «Тест на основную цель» + Упрощенное ограничение предоставления льгот *применяется в России*
- Иные способы, не установленные MLI

MLI. Налогообложение дивидендов

До
MLI

Условия
выполняются
на день
выплаты

После
MLI

Условия
выполняются
в течение 365
дней до дня
выплаты

MLI. Прочие положения

Услуги не ведут к образованию ПП – правило отменяется

Услуги
подготовительного
и вспомогательного
характера и ПП

Строительная
площадка – запрет
на избежание
статуса ПП

Запрещается
избежание
статуса путем
дробления
деятельности на
контракты

Обложение в РФ
продажи акций,
где недвижимое
имущество
составляет >50%

Продажа акций
собственников
недвижимого
имущества

ПП и зависимый
агент

Закрепляются
положения,
изначально
указанные в
СОИДН

ТЦО комлаенс в России

Полный пакет документов по ТЦО с 2018 г.:

- Уведомление об участии в международной группе компаний («МГК»)
- Страновые сведения:
 - Страновой отчет («Country-by-country report», «CbCR»)
 - Глобальная документация по МГК («Masterfile»)
 - Национальная документация («Local file»)
- Уведомление о контролируемых сделках

Подаются, если консолидированный доход (выручка) по Группе превысил ~50 млрд руб. за год

Готовятся, если сделка контролируемая и с взаимозависимым лицом

ТЦО: сроки и штрафы

Документ	Штрафы выросли		Сроки
Уведомление о контролируемых сделках	5 000 руб.	5 000 руб.	20 мая, ежегодно
Национальная документация	200 руб.	100 000 руб.*	В течение 8 месяцев
Глобальная документация по МГК	-	100 000 руб.**	В течение 3 месяцев
Страновой отчет	-	100 000 руб.**	В течение 12 месяцев
Уведомление об участии в МГК	-	50 000 руб.**	В течение 30 дней

**Окончательная сумма штрафа зависит от количества контролируемых сделок/групп однородных контролируемых сделок, то есть от количества документов*

***Штрафы применяются в отношении периодов, начиная с 2020 года, т.к. 2017, 2018, 2019 годы освобождаются в качестве переходного периода.*



Ника Славинская
Старший налоговый эксперт
SlavinskayaNA@schneider-group.com

Все исключительные права на материалы настоящей презентации, включая права на перевод, воспроизведение, передачу, распространение или использование иным способом материалов настоящей презентации или содержащихся в них частей (фрагментов), а также права на логотип и коммерческое имя SCHNEIDER GROUP, в том числе для публикации в печатном и электронном виде во всех средствах и форматах, существующих на данный момент и которые могут возникнуть в будущем, а также права на выдачу разрешения третьим сторонам, принадлежат SCHNEIDER GROUP.

Воспроизведение, размещение, передача или иное распространение или использование материалов настоящей презентации или любой отдельной части (фрагмента) презентации, а также логотипа или коммерческого имени SCHNEIDER GROUP, любым способом допускается только с предварительного письменного разрешения SCHNEIDER GROUP и должно сопровождаться ссылкой на SCHNEIDER GROUP, а именно указанием на копирайт
© SCHNEIDER GROUP www.schneider-group.com



армения

беларусь

германия

казахстан

россия

польша

узбекистан

украина

выход на рынок | бухгалтерия | ERP | импорт | право | налоги

www.schneider-group.com