

Отчёт международной группы предприятий по каждой стране (2/32/17)

Налогоплательщики, входящие в состав международной группы предприятий, обязаны подать в СГД отчёт международной группы предприятий (далее – Отчёт) по каждой стране ([согласно части девятой статьи 15 закона «О налогах и пошлинах»](#)) до 31 декабря этого года, или информировать СГД о предприятии, подающем Отчёт и его налоговой резиденции до 31 августа этого года. Условия, при исполнении которых подаётся Отчёт и сообщение о его подаче, а также связанные с этим вопросы устанавливает Кабинет министров ([правила КМ № 397 «Правила об отчёте международной группы предприятий по каждой стране»](#)). В этой статье – кратко о главном.

Что такое – Отчёт международной группы предприятий по каждой стране?

Как упомянуто в предыдущих Кратких сообщениях (см. серию статей о руководящих материалах по введению Отчёта [17.06.2015](#), [07.07.2015](#), [15.07.2015](#), [27.08.2015](#) и требованиях к нему [13.04.2017](#)), цель поправок, введённых в нормативные акты, – улучшить прозрачность международной группы предприятий, обеспечивая налоговые администрации различных стран информацией о деятельности группы и разделении прибыли, а также об уплаченных и накопленных налогах. Полученная информация позволит налоговым администрациям анализировать, например, согласуется ли разделение прибыли в рамках международной группы предприятий с функциями предприятий внутри группы, принятыми рисками и использованными активами, а также не происходит ли искусственное перенаправление прибыли из одной страны в другую.

Для получения этой информации разработана специальная форма – Отчёт, который содержит три таблицы ([Приложение к правилам КМ № 397 «Правила об отчёте международной группы предприятий по каждой стране»](#))

Отчёт предусматривается подавать налоговой администрации той страны, в которой находится конечное материнское предприятие международной группы

Налоговая администрация, которая получит Отчёт, отправит его всем остальным налоговым администрациям стран ЕС, в которых представлена международная группа предприятий

Кто обязан подготавливать и подавать Отчёт?

Согласно правилам КМ, обязанность подачи Отчёта относится к налогоплательщику Латвии, который входит в международную группу предприятий с общим консолидированным финансовым годовым оборотом свыше 750 миллионов евро и соответствует какому-либо из следующих критериев:

- является материнским предприятием группы предприятий; или
- является предприятием, состоящим в международной группе предприятий, не являясь материнским предприятием группы, является налоговым резидентом Латвии и если действует какое-либо из следующих условий:

а) материнское предприятие не обязано подготавливать и подавать Отчёт в избранной

им стране резиденции;

- b) со страной, которая является налоговой резиденцией материнского предприятия, действует имеющийся международный договор, но нет действующего договора между компетентными учреждениями, чтобы подготавливать и подавать Отчёт (т.е. СГД не может получить Отчёт, т.к. у Латвии нет действующего договора об автоматическом обмене информацией со страной, в которой подаётся Отчёт);
- c) это предприятие является замещающим материнское предприятие в рамках группы¹ (предприятие, которому материнское предприятие делегировало подготовку Отчёта);
- d) имеются систематические помехи в обмене со страной, которая избрана страной резиденции материнского предприятия международной группы предприятий (СГД не сможет получить Отчёт, поскольку вторая сторона не отправит его из-за систематических ошибок системы IT или других помех) и СГД информировала об этом налогоплательщика Латвии.

Сроки подачи Отчёта в СГД

Налогоплательщики Латвии, которые соответствуют требованиям подачи Отчёта, обязаны подать Отчёт в течение 12 месяцев после последнего дня отчетного финансового года. Первый отчетный финансовый год начался уже 1 января 2016 года, поэтому за 2016 финансовый год Отчёт налогоплательщики Латвии должны подать до 31 декабря 2017 года.

Кроме того, налогоплательщик Латвии обязан не позже чем в последний день отчетного финансового года сообщить СГД, является ли он материнским предприятием или замещающим предприятием, или входящим в состав международной группы предприятием, обязанным подготовить Отчёт. Также в случае, если налогоплательщик Латвии не обязан подать Отчёт, он обязан информировать СГД об идентификации подающего Отчёт предприятия и его налоговой резиденции. Эту информацию о первом отчетном году, к которому относятся правила КМ, т.е. о том, который начинается 1 января 2016 года, следует подать до 31 августа 2017 года.

Как Отчёт, так и сообщение для подачи СГД готовится на новых бланках СЭД. На момент подготовки этой статьи новые бланки СЭД ещё не доступны, поэтому налогоплательщикам Латвии надо следить за информацией СЭД и на домашней странице СГД.

Что делать, если предприятие входит в группу, оборот которой превышает 750 миллионов евро, но не исполняются прочие критерии, которые обязывают подготавливать и подавать Отчёт?

Если налогоплательщик Латвии входит в группу, оборот которой превышает 750 миллионов евро, но не имеет обязанности подавать Отчёт, он должен информировать СГД о предприятии, подающем Отчёт и его налоговой резиденции.

¹ Одно предприятие, состоящее в международной группе, которое группа выдвинула как единственного заместителя материнского предприятия, чтобы оно подало Отчёт от имени международной группы предприятий.