

Будут применяться денежные штрафы за неподачу отчёта международной группы предприятий (1/43/19)

1 октября этого года Кабинет министров рассмотрел и поддержал поправки к закону «О налогах и пошлинах», чтобы применять новый штраф за неподачу отчёта международной группы предприятий по каждой стране в срок, установленный нормативными актами.

Поправками предусматривается частично ввести Директиву Совета 2018/822 от 25 мая 2018 года, которая меняет Директиву 2011/16/ES (далее – *DAC6*) относительно автоматического обмена информацией в налоговой отрасли в связи со схемами трансграничных сообщений.

17 октября этого года Президиум Сейма предложил передать предложенный Кабинетом министров проект изменений закона «О налогах и пошлинах» в Бюджетно-финансовую (налоговую) комиссию и назначить её ответственной комиссией.

Нынешняя ситуация и проблемы

Согласно резолюции Европарламента от 6 июля 2016 года о налоговых решениях и других мерах аналогичного характера и воздействия (2016/2038(INI)), накопленное оффшорное богатство оценивается примерно в 10 триллионов долларов США. В целях уклонения от налогов, предприятия и состоятельные физические лица используют трудности своей страны^Б чтобы получить информацию об их финансовых активах в других странах и выяснить полную структуру группы предприятий по всему миру. Международные предприятия часто перемещают прибыль, полученную в одной стране, за которую не уплачены налоги, в другую страну, в которой образованы, например, «подставные» предприятия. Правила ЕС по обмену информацией ЕС вводятся для предотвращения мошенничества и уклонения от уплаты налогов.

Одним из видов сотрудничества налоговых учреждений является автоматический обмен информацией, который включает в себя такие системы как глобальный стандарт автоматического обмена налоговой информацией о финансовых счетах и отчёт международных групп предприятий по каждой стране (*Country by Country Report* или *CbCR*).

Каждая страна ЕС ответственна за обеспечение того, чтобы эти системы действовали на её территории, поскольку только в случае эффективного использования системы подачи отчётов и передачи информации будет достигнута цель обмена информацией – налоговым учреждениям обмениваться информацией, которая может быть полезна для администрирования налогов в другом государстве.

Кроме того, важно, что СГД как контролирующее учреждение имеет возможность принимать меры против налогоплательщиков, не соблюдающих требований, установленных нормативными актами.

Введение *CbCR* в Латвии

Порядок подготовки и подачи *CbCR* устанавливают правила КМ № 397, принятые 4 июля 2017 года, об отчёте международной группы предприятий по каждой стране (этот порядок детально описан в нашем Кратком сообщении от [12 апреля 2017 года](#)).

Используя полученные отчёты, СГД может идентифицировать агрессивное налоговое планирование, осуществляемое международной группой предприятий, которое включает в себя использование наличия недочетов в государственных и международных налоговых правовых актах, чтобы направить прибыль из одной страны в другую и уменьшить уплачиваемые налоги. Первый обмен информацией *CbCR* произошёл в июне 2018 года.

Новые изменения разработаны, чтобы способствовать автоматическому обмену информацией в соответствии с международной практикой и соблюсти требования, которые относятся ко всем странам, включённым в систему автоматического обмена информацией.

Штрафные санкции

Законопроект устанавливает денежный штраф в размере до 1% годового оборота налогоплательщика за отчётный период, но не более 3200 евро, если налогоплательщик не подал *CbCR* в срок, предусмотренный нормативными актами, или не выполнил предусмотренный порядок подготовки и подачи.

Штрафные санкции за несоблюдение правил *CbCR* введены не только в Латвии, но и в других странах, например:

- в Словакии – до 10 000 евро за неподачу отчёта и 3 000 евро – за несоблюдение установленного порядка;
- в Словении – от 1200 евро до 30 000 для средних и больших предприятий;
- в Эстонии – до 3300 евро.