

Будущее налогообложения в условиях цифровой экономики – Первый компонент ОЭСР (2/8/20)

В продолжение темы о решениях проблем налогообложения в условиях цифровой экономики, затронутой в статье «[Будущее единого подхода для решения налоговых задач в условиях цифровой экономики](#)», в этой статье мы приводим более подробные объяснения недавних разработок ОЭСР в области международных правил налогообложения в рамках Первого компонента.

Предложения ОЭСР

В цифровом мире многие услуги предоставляются удаленно через Интернет, поэтому не требуют физического присутствия. В связи с этим возникает проблема налогообложения, заключающаяся в том, что традиционные концепции налогообложения корпораций тесно связаны с их физическим присутствием (в виде филиалов, постоянных представительств и т.д.), что не отражает реальность цифрового мира. Первый компонент обобщает ключевые решения, которые помогают предотвратить неравномерное распределение прибыли в цифровом бизнесе, и его можно охарактеризовать следующим образом:

- Область применения – цифровые компании, взаимодействующие с пользователями;
- Новое правило определения связи – новый принцип установления места налогообложения, не зависящий от физического присутствия, но в значительной степени основанный на продажах;
- Новые правила, определяющие налогооблагаемую часть прибыли и выходящие за рамки принципа «вытянутой руки»;
- Повышение определенности налогообложения за счет трехуровневого механизма распределения прибыли – Суммы А, В и С.

Область применения

Новый налог будет распространяться на крупные компании, взаимодействующие с конечными пользователями, которые можно разделить на две группы: компании, предлагающие цифровые услуги (продажу товаров и услуг в Интернете, потоковое вещание, социальные платформы, услуги облачных вычислений и т.д.), и компании, ориентированные на потребителей (продукты для персональных компьютеров, автомобили, потребительские бренды и т.д.). Первый компонент ориентирован на компании, которые удаленно взаимодействуют с пользователями и для которых важными элементами бизнеса являются обработка данных и маркетинг.

Исключениями станут добывающая и товарная отрасли, регулируемый финансовый сектор и операции морских и воздушных судов в международном пространстве. Кроме того, ОЭСР планирует ввести пороговое значение, аналогичное CbCR («международные отчеты»), что означает, что только группы компаний с валовым доходом, превышающим 750 млн. евро, будут входить в область применения Первого компонента.

Новые правила определения связи и распределения прибыли

Согласно применяемым сегодня традиционным правилам распределения прибыли компания распределяет нулевую прибыль на любую связь, не основанную на физическом

присутствии. Поэтому ОЭСР вводит дополнительную концепцию значительного экономического присутствия, которая не требует физического присутствия компании в стране, поскольку она связана с доходами, получаемыми от рынков (клиентов/пользователей). ОЭСР продолжает работать над определением нового принципа установления связи, рассматривая различные параметры, такие как количество пользователей, доля рынка, доходы и т.д.

Трехуровневый механизм

Если, в соответствии с новым правилом определения связи, было установлено, что группа компаний имеет значительное экономическое присутствие в конкретной стране, то возникает следующий вопрос: какая часть прибыли должна облагаться налогом? ОЭСР разработала подход к распределению прибыли, который позволяет достичь обеих целей: согласовать новые правила с существующими правилами и создать дополнительные налоговые права для цифровых компаний со сверхприбылью. Подход заключается в том, чтобы разделить прибыль компании на три величины: суммы В и С, которые являются прибылью, приписываемой компании в соответствии с принципом «вытянутой руки», и сумму А, которая представляет собой дополнительное налоговое право в понимании новой системы Первого компонента. Суммы В и С остаются облагаемыми налогом в соответствии с существующими правилами, основанными на физическом присутствии компании, тогда как Сумма А создает дополнительные налоговые права даже в отношении таких стран, в которых у группы нет физического присутствия, но есть пользователи/клиенты.

++A %



Сумма А - Новые налоговые права

Сумма А создает новые налоговые права для стран, где группа уже присутствует, а также для территорий, на которых группа не имеет физического присутствия. Сумма А будет рассчитываться на основе консолидированной финансовой отчетности группы путем вычета предполагаемых обычных доходов от деятельности из прибыли группы международных компаний (МНК). «Предполагаемая остаточная» прибыль будет затем перераспределена между рынками со значительным экономическим присутствием на основании продаж. ОЭСР намерена обеспечить эффективное обложение суммы А по отношению к прибыли и убыткам.

+Y %



Сумма С - Дополнительные функции (предотвращение и разрешение споров)

Сумма С введена для предотвращения и разрешения споров на случаи, когда суммы В недостаточно для компенсации или когда группа МНК или компания осуществляет другие виды коммерческой деятельности на территории, не связанной с маркетинговыми мероприятиями и распространением.

X %



Сумма В - Фиксированный доход для определенных базовых мероприятий по распространению и маркетингу

Сумма В определяется как относящаяся к «базовой маркетинговой деятельности и распространению» дистрибьюторов, которые покупают продукты у связанных сторон для перепродажи, то есть, фиксированный доход.

Заключение

Все предложения в рамках Первого компонента имеют общую основную цель, заключающуюся в том, чтобы с разных перспектив признать ценность деятельности или участия компании на

различных территориях рынка и обслуживания пользователей, и не признанной нынешними правилами распределения прибыли. В общих чертах, Первый компонент программы работ ОЭСР касается перераспределения сверхприбыли компании в соответствии с новыми правилами определения связи. В свою очередь, идея трехуровневого подхода к распределению прибыли заключается в том, чтобы страны, в которых продаются продукты или проживают пользователи услуг, имели налоговые права на более крупную долю прибыли группы.