

Еще один шаг к прозрачности предприятий

2/47/20



Руководитель налоговых проектов, PwC Латвия
Viktorija Lavrova



Налоговый директор, PwC Латвия
Vita Sakne

С усилением тенденции глобализации постоянно растет количество трансграничных сделок, вынуждая предпринимателей искать подходящую для своего бизнеса структуру предприятий не только в стране происхождения, но и за ее пределами. Нередко выбор предпринимателей в пользу конкретной структуры обусловлен не только бизнес-интересами на определенном рынке, но и адекватностью административных и налоговых требований.

В последние годы страны, международные организации и организации ЕС стараются сформировать правовое поле, которое предотвращает мошенничество в сфере налогообложения и обеспечивает уплату налогов в стране, где получена прибыль, не допуская возможности создавать искусственные структуры, позволяющие направлять прибыль в другие страны или на территории с зачастую более низкими налогами. Важным оружием в борьбе с агрессивным налоговым планированием является директива ЕС, принятая 25 июня 2018 года (далее в тексте – DAC6), которая обязывает консультанта предоставлять СГД информацию о возможных агрессивных сделках или структурах, созданных при прямом или косвенном участии консультанта.

Требования DAC6 могут распространяться как на молодого предпринимателя, желающего расширить деятельность на другом рынке, так и на большие группы предприятий со сложными трансграничными структурами или взаимными сделками. Как предпринимателю понять, возлагает ли DAC6 обязанность сообщать о его предприятии или структуре сделок? Кто и когда обязан докладывать? Рассмотрим практический пример.

Пример

Латвийское предприятие, занимающееся разработкой компьютерных программ, победило в закупочном конкурсе на оказание услуги в другой стране-участнице. Нехватка квалифицированной рабочей силы в Латвии не позволяет предприятию резко увеличить мощность, чтобы своевременно выполнить заказ, полученный в результате закупки. Владельцы предприятия рассмотрели возможность учредить предприятие в Чехии, Польше или Венгрии, где доступность необходимых специалистов выше, чем в Латвии. К выбору юрисдикции руководство предприятия решило привлечь консультантов, чтобы оценить налоговые системы данных стран и выбрать структуру

в зависимости от размера налоговых преимуществ.

Зона
риска

Договором с консультантами предусматривается –

- оговорка о конфиденциальности, возлагающая на консультанта запрет разглашать налоговым учреждениям информацию о налоговых преимуществах;

Зона
риска

- оплата услуги определяется в процентах от размера налоговых преимуществ.

Зона
риска

Владелец предприятия, обсуждая планируемое расширение с одним из своих деловых партнеров, узнал о преимуществах налогового режима на Кипре и возможности учредить там управляющую компанию. По рекомендации партнера владелец предприятия решил, что кипрское предприятие будет выполнять только функцию управляющей компании, поэтому на Кипре не нужен ни офис, ни квалифицированный персонал.

Присутствие на Кипре и деятельность управляющей компании будут полностью обеспечиваться через сторонних поставщиков услуг. Зона риска

Поскольку предприятие достаточно велико, его владелец получил инвестиционное предложение фонда рискованного капитала в обмен на 30% долей капитала кипрской управляющей компании. Владелец 30% долей капитала кипрской компании фонд станет опосредованно, через зарегистрированное в Шотландии полное товарищество. Владелец предприятия согласился с данным предложением, даже зная, что

согласно данным регистров владельцем шотландского полного товарищества является траст, а информацию о владельце и истинном бенефициаре траста получить невозможно. Зона риска

С учетом данных обстоятельств созданная трансграничная структура, скорее всего, будет соответствовать установленным DAC6 признакам, позволяющим сделать вывод, что налогоплательщик планирует реализовать или уже реализовал агрессивную налоговую структуру, о которой необходимо докладывать.

Как это работает?

Любая структура/сделка должна оцениваться с точки зрения трансграничного элемента, а именно: необходимо констатировать, что структура/сделка охватывает две или больше страны-участницы либо страну-участницу и третью страну. Кроме того, необходимо констатировать, соответствует ли сделка какому-либо из 14 признаков DAC6, которые сейчас в правилах КМ разделены на пять категорий. В случае необходимости также нужно проверить соответствие тесту основной выгоды, поскольку часть признаков следует оценивать только при выполнении данного теста, а именно – возможности обнаружить, что основная выгода или одна из основных выгод, которую лицо может обоснованно ожидать от структуры, является налоговым преимуществом.

В результате создания структуры в нашем примере выполнены два признака:

Категория Признак

Пример

А	Общие признаки, связанные с тестом основной выгоды	<p>Схема, в которой налогоплательщик или участник схемы обязуется соблюдать условие конфиденциальности, согласно которому от него могут требовать не разглашать другим посредникам или налоговым администрациям, что данной схемой могут обеспечиваться налоговые преимущества</p> <p>Схема, в которой посредник имеет право на оплату, размер которой зависит от размера обеспеченного данной структурой налогового преимущества или от факта появления такого преимущества</p>
Г	Особые признаки, относящиеся к автоматическому обмену информацией и фактическому имущественному праву	Структура с непрозрачной цепочкой юридических или фактических имущественных прав, используемых лицами, юридическими организациями или структурами, которые не ведут реальную хозяйственную деятельность, основанную на достаточном количестве персонала, оборудования, активов и помещений

Кто обязан разглашать информацию и какую именно?

DAC6 обязывает предоставлять информацию о трансграничных сделках в первую очередь

посредника, участвующего в планировании хода сделки, а затем – плательщика налогов от сделки/структуры. Посредником может стать представитель любой профессии, например: налоговый консультант, юрист или сторонний поставщик бухгалтерских услуг. Таким образом, обязанность оповещения возлагается на каждого, кто планирует, продает, организует либо обеспечивает доступ к осуществлению или руководит осуществлением трансграничной схемы.

Важно отметить, что обязанность предоставления информации в первую очередь относится к посреднику. Если его нет, либо он находится за пределами ЕС и требования DAC6 на него не распространяются, либо его защищает «профессиональная тайна» согласно местному законодательству (например, адвокат), обязанность оповещать возлагается на налогоплательщика, к которому относится трансграничная схема.

В нашем примере о планах учредить предприятие в Чехии, Польше или Венгрии обязан сообщить привлеченный консультант, тогда как сообщить об учреждении управляющей компании на Кипре обязан сам налогоплательщик – физическое лицо.

Статус внедрения DAC6 и санкции за непредоставление информации в Латвии и других странах Европы

DAC6 уже включена в национальное законодательство всех стран-участниц. Первый срок предоставления информации за период с 25 июня 2018 года до 1 июля 2020 года был назначен на 31 августа 2020 года. Однако из-за распространения COVID-19 ЕС принял решение позволить странам-участницам продлить срок оповещения, ввиду чего в Латвии информацию о соответствующих критериям трансграничных схемах необходимо предоставить в СГД до 31 января или 28 февраля 2021 года в зависимости от того, когда реализован первый этап схемы.

В случае невыполнения требований DAC6 относительно предоставления информации возможно применение крупных денежных штрафов, размеры которых каждая страна-участница устанавливает самостоятельно. Максимальный денежный штраф в Латвии составляет 3200 евро, однако необходимо понимать, что обязанность оповещения может быть возложена на посредника или налогоплательщика (предприятие группы) в другой юрисдикции и в нескольких странах-участницах размеры штрафов намного больше. К примеру, штрафная санкция за неоповещение об одной сделке в Люксембурге составляет до 250 000 евро, в Нидерландах – до 870 000 евро, в Великобритании – вплоть до 1 миллиона фунтов.

Как реагировать?

Как было сказано выше, DAC6 может затронуть группы, чьи предприятия находятся в нескольких юрисдикциях, поэтому рекомендуется оценить каждое изменение структуры и трансграничную сделку с точки зрения DAC6, своевременно предоставлять информацию о соответствующих критериях сделках СГД, осознавая, что невыполнение данной обязанности может иметь последствия и что существует обязанность сообщать о структурах. В случае привлечения консультанта или другого посредника обязанность оповещения возлагается на него, а если посредников нет, докладывать обязан сам налогоплательщик.

В принятии требований DAC6 в каждой стране-участнице есть свои нюансы, поэтому для решения рекомендованных задач нужен соответствующий опыт, а также анализ местного законодательства и практики. Команда специалистов PwC разработала технологические решения, позволяющие

налогоплательщикам выявлять риски оповещения DAC6. К примеру, инструмент сравнения DAC6 позволяет пользователям сравнивать положения местных нормативно-правовых актов и их интерпретацию как с требованиями DAC6, так и с нормами, включенными в законодательство других стран-участниц.