

СГД отвечает на вопросы о DAC6 3/19/21



директор отдела налогового
консультирования, PwC Латвия
Vita Sakne

Предусмотренная DAC6¹ обязанность оповещения действует уже с января текущего года, и часть стран – участниц ЕС, готовясь к внедрению директивы в национальное законодательство, некоторое время назад опубликовала рекомендации по применению норм DAC6. СГД тоже опубликовала ответы на часто задаваемые вопросы латвийских налоговых консультантов, кредитных учреждений и других посредников об оценке обязанности оповещения согласно DAC6 и другие технические вопросы, связанные с оповещением согласно DAC6. В данной статье описываются важнейшие уточнения и пояснения СГД о предусмотренной DAC6 обязанности оповещения.

Общие вопросы

Кто должен отправлять сообщение?

В своих ответах СГД уточнила, у кого и в каких ситуациях возникает предусмотренная DAC6 обязанность оповещения. А именно, в первую очередь обязанность оповещения возлагается на:

- налоговых консультантов,
- бухгалтеров,
- юристов,
- поставщиков финансовых услуг (включая кредитные учреждения) и
- любое другое физическое или юридическое лицо,

которое инициирует, предлагает на рынке или организует конкретную трансграничную схему, либо руководит ее осуществлением, либо оказывает помощь, поддержку или предоставляет консультации о планировании, маркетинге, организации или руководстве осуществлением схемы.

СГД обращает внимание на указанное в правилах КМ № 210 о том, что присяжные адвокаты не обязаны предоставлять информацию о трансграничной схеме, о которой необходимо сообщать, если такое оповещение может нарушить профессиональную обязанность хранить тайну клиентов. СГД указывает также на необходимость немедленного информирования, относящуюся к другим посредникам или самому налогоплательщику, который обязан подать сообщение в СГД.

Кроме того, СГД поясняет, что у сторонних поставщиков бухгалтерских услуг не возникает предусмотренная DAC6 обязанность оповещения, если выполняются два условия. А именно: сторонний поставщик бухгалтерских услуг не может считаться посредником в толковании правил КМ, если он лишь оказывает услуги оприходования и заполнения декларации об уже состоявшихся сделках и не участвует в планировании сделок, не предоставляет помощь, поддержку или консультации по планированию трансграничной схемы, о которой необходимо сообщать, ее предложению на рынке, организации или обеспечению возможности реализации либо руководству ее реализацией. В случае необходимости стороннему поставщику бухгалтерских услуг нужно суметь обосновать свою неосведомленность о вовлечении в трансграничную схему, о которой необходимо сообщать. Если сторонний поставщик бухгалтерских услуг также

подготавливает юридические документы, это может существенно повлиять на предусмотренную DAC6 обязанность оповещения.

Как определить стоимость трансграничной схемы, о которой необходимо сообщать?

У многих информаторов вызывает трудности вопрос определения стоимости трансграничной схемы, о которой необходимо сообщать, обязательно указываемой в сообщении согласно DAC6. По мнению СГД, при определении стоимости следует оценивать факты и обстоятельства каждого дела, но чаще всего это будет сумма платежа, размер вложения в основной капитал или рыночная стоимость сделки.

Кроме того, СГД пояснила используемый в пункте 32.1 правил КМ термин «отчисляемый трансграничный платеж» – это трансграничный платеж, который должен включаться в расходы плательщика, т.е. платеж, снижающий облагаемую налогом базу (например, ПНП, ПНН, налог на прирост капитала).

Информирование других посредников и ссылочный номер трансграничной схемы, о которой необходимо сообщать

Важным аспектом, разъясненным СГД, является то, что для посредника или налогоплательщика не устанавливается ограничение на разглашение другому лицу, вовлеченному в трансграничную схему, о которой необходимо сообщать, информации о возникновении у него обязанности сообщать о трансграничной схеме в рамках DAC6.

Кроме того, важно помнить, что в случаях, когда посредником является присяжный адвокат и предусмотренная DAC6 обязанность оповещения наступила, посредник обязан немедленно сообщить об этом другим посредникам или налогоплательщику. К тому же, если в схеме принимали участие несколько посредников, правилами КМ допускается возможность подачи сообщения лишь одним из них, в свою очередь, остальные подают в СГД только присвоенный СГД ссылочный номер уже поданного сообщения.

Необходимо обратить внимание на то, что присвоенный СГД ссылочный номер информатор получит не сразу. Номер отправляется на адрес электронной почты информатора после успешной обработки сообщения СГД и смены его статуса в СЭД на «Принято». Согласно опыту PwC, данный процесс может занять больше месяца.

Актуальные вопросы кредитных учреждений

Обязаны ли кредитные учреждения подавать сообщение о трансграничной схеме, и если да, то какой давности?

Было задано много вопросов об обязанности кредитного учреждения подавать сообщения согласно DAC6, а также о том, в каких случаях оно считается посредником в толковании правил КМ.

Один из таких вопросов: обязано ли кредитное учреждение сообщать о трансграничной схеме, отвечающей признакам DAC6, если оно не участвовало в ее планировании, торговле, организации или осуществлении, но обнаружило такую схему в ходе углубленного изучения клиента? Итак, если кредитное учреждение не могло знать об участии в трансграничной схеме, о которой необходимо сообщать, однако обнаружило ее в ходе углубленного изучения клиента или осуществления надзора за сделками, оно обязано информировать СГД в течение 30 дней с момента обнаружения

признаков DAC6. В таких случаях необходимо информировать о любой соответствующей признакам DAC6 трансграничной схеме, если она возникла после 25 июня 2018 года.

Оповещение согласно DAC6 в рамках услуг траста и overnight

Если кредитное учреждение уполномочено заключать сделки со средствами клиента (доверенные операции, или услуги траста) и сделка соответствует какому-либо из признаков DAC6, то кредитное учреждение обязано сообщить о ней СГД в предусмотренном правилами КМ общем порядке. Одно лишь рассмотрение заявления на траст не возлагает на кредитное учреждение обязанность оповещения.

В свою очередь, в рамках услуг *overnight* перевод денежных средств в конце каждого рабочего дня не должен считаться трансграничной схемой, о которой необходимо сообщать, в толковании подпункта 33.1.2 правил КМ, если информация о таких сделках подана в СГД согласно пункту 6 части первой статьи 100 закона «О налогах и пошлинам».

¹ Директива Совета (ЕС) № 2018/822 от 25 мая 2018 года, вносящая поправки в Директиву № 2011/16/EС относительно обязательного автоматического обмена информацией в сфере налогообложения в связи с трансграничными схемами, о которых необходимо сообщать.