

Что нужно знать о налоге Второго столпа?

1/7/23



директор отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Vita Sakne



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Viktorija Lavrova

Второй столп (*Pillar II*) – налоговая система, которая будет единообразно применяться в странах ЕС и ОЭСР в дополнение к национальным системам подоходного налога с предприятий. Второй столп разработан с целью обеспечить уплату транснациональными предприятиями в стране постоянного пребывания минимального налога в размере 15% от доходов, возникающих в каждой юрисдикции, в которой они работают.

К чему применяется и какие предприятия затрагивает?

Глобальный минимальный налог затрагивает транснациональные группы предприятий, консолидированный оборот которых превышает 750 миллионов евро. Согласно расчетам ОЭСР, новое регулирование затронет приблизительно 8000 предприятий по всему миру. Цель Второго столпа – обеспечить, чтобы доходы предприятий группы, возникающие в странах, в которых они ведут свою деятельность, облагались налогом в размере минимум 15% путем применения «сверхналога».

Следует отметить, что не все детали условий Второго столпа полностью уточнены. Однако уже сейчас понятно, что предстоящее введение глобального минимального налога внесет существенные изменения в международное налоговое право.

Какое влияние Второй столп окажет на предприятия?

Условия применения глобального минимального налога очень сложны, и уже сейчас ясно, что надлежащие мероприятия налогового соответствия/учета, а также временные затраты будут масштабными и потребуют вовлечения работников финансовой функции всех предприятий группы.

О каждом включаемом предприятии группы и постоянном представительстве необходимо подавать всеобъемлющую «Декларацию дополненной налоговой информации», а за просрочку подачи могут применяться существенные штрафные санкции. Сейчас у предприятий, которых это касается, возникает вопрос: какое потенциальное влияние на оборот финансовых данных и процессы учета будет иметь реализация условий Второго столпа в конкретной стране и как обеспечить соответствие? Это относится и к централизованным вопросам получения информации и данных (ИТ), структурирования и анализа данных, чтобы можно было не позднее 2024 года гарантировать соответствие новым условиям и подавать соответствующие сообщения.

Как действуют условия Второго столпа?

Удержание сверхналога будет происходить либо на уровне и в стране головного материнского предприятия (*ultimate parent entity*), либо в стране, где к предприятиям применяется наиболее

низкая ставка, если эта страна ввела сверхналог национального уровня. Цель данных условий – обеспечить, чтобы международная группа предприятий уплачивала налог по фактической ставке (*effective tax rate*, или ETR) минимум 15% за каждую из входящих в группу юрисдикций.

Первым шагом станет идентификация входящих в группу единиц, на которые распространяются условия Второго столпа, и их роли в применении минимального налога.

Затем необходимо определить совокупные соответствующие доходы или убытки предприятия или предприятий, входящих в каждую юрисдикцию. Это будет происходить на основании данных финансового учета, но с применением стандартов финансовой отчетности страны материнского предприятия и с учетом ряда коррекций, предусмотренных Директивой о Втором столпе.

После необходимо рассчитать покрытые налоги, признанные каждой входящей в группу единицей, одновременно учитывая любые специфические коррекции (особенно отложенные налоги). Для предполагаемого налога на распределенную прибыль создается специальный бухгалтерский счет (*deemed distribution tax recapture account*).

Следующий этап – рассчитать ETR для каждой юрисдикции путем деления скорректированной суммы покрытых налогов всех соответствующих предприятий на сумму соответствующих доходов данных предприятий в каждой юрисдикции.

Затем ETR юрисдикции необходимо сравнить с минимальной налоговой ставкой в размере 15% и рассчитать ставку сверхналога. Например, если ETR равен 12%, ставка сверхналога составит 3%.

Перед применением ставки сверхналога из облагаемого дохода будут вычтены исключения, основанные на экономической сути, – 8% за основные средства и 10% за вознаграждение человеческих ресурсов, которые в последующие годы будут снижаться до 5% за каждую из данных категорий.

Наконец, облагаемый доход умножается на ставку сверхналога (в нашем примере – 3%).

Что необходимо учесть группам предприятий, находящихся в Латвии?

Большинство латвийских предприятий, на которые будет распространяться действие Второго столпа, составят дочерние предприятия больших групп. Поэтому руководителям финансовой функции данных предприятий потребуется предоставлять информацию головному предприятию в ином разрезе, чем обычно.

Обязательно придется провести раннее определение влияния Второго столпа, чтобы суметь адаптировать системы, ввести новые процессы и понять, какие из выборочных условий директивы имеют значение.

В Латвии есть такие дочерние предприятия, чье материнское предприятие находится в стране, пока не применяющей Второй столп (т.е. в стране, не входящей в ЕС и ОЭСР). С 2025 года у таких латвийских предприятий возникнет обязанность уплаты сверхналога не только за себя, но и за все остальные предприятия группы.

Чтобы помочь международным предприятиям подготовиться к предстоящим изменениям и наметить шаги, которые необходимо предпринять сейчас, мы приглашаем вас на вебинар PwC Academy 16-го марта.