4 июня Латвия планирует ввести отчёты государственного уровня по трансфертным ценам (2/15/17)

В этой статье - об актуальном в области трансфертных цен (ТЦ).

В серии наших статей о 13-ом мероприятии BEPS ОЭСР «Руководящие материалы по введению документации трансфертных цен и отчёта государственного уровня», мы информировали абонентов MindLink.lv о руководящих материалах (17.06.2015, 07.07.2015, 15.07.2015, 27.08.2015) по введению отчёта государственного уровня, документации группы и документации предприятия.

Изменения в правовом регулировании

По инициативе ОЭСР 25 мая 2016 года введена Директива Совета (ЕС) 2016/881, изменяющая Директиву 2011/16/ ES относительно обязательного автоматического обмена налоговой информацией. Согласно директиве, Латвия участвует в механизме обязательного автоматического обмена информацией, и она обязана ввести отчёт государственного уровня. Министерство финансов совместно с СГД в настоящее время разрабатывает законопроект, чтобы провести 13-ое мероприятие BEPS ОЭСР, концентрируясь на требованиях отчёта государственного уровня. Законопроект предусматривает изменение статьи 15 закона «О налогах и пошлинах», возлагая на налогоплательщиков Латвии обязанность подать отчёт государственного уровня в СГД. 4 апреля этого года законопроект утверждён Кабинетом министров и вскоре должен быть подан в Сейм.

Планируется, что новые требования вступят в силу 4 июня этого года по годовым отчётам, которые начинаются с 1 января этого года или после этой даты. До срока вступления в силу Кабинет министров уточнит требования, которые определят, какие налогоплательщики должны подавать информацию и какого вида. Мы ожидаем, что основой этого требования послужат стандарты ОЭСР со специфическими местными условиями.

Требования отчёта государственного уровня

ОЭСР возлагает обязанность на налогоплательщиков подготовить отчёт государственного уровня в соответствии с изменённой частью V «Руководящих материалов по определению трансфертных цен для многонациональных коммерсантов и налоговых администраций», которая представлена в сообщении о 13-ом мероприятии BEPS.

Согласно рекомендациям ОЭСР отчёт государственного уровня подаёт конечное материнское предприятие, если консолидированный годовой оборот группы достигает или превышает 750 миллионов евро. Нужно учитывать, что лимит для Латвии уточнит Кабинет министров и он может быть ниже предлагаемого ОЭСР. Например, законопроект Болгарии об отчёте государственного уровня предусматривает лимит 750 миллионов евро для многонациональной группы предприятий, если её конечное материнское предприятие находится вне Болгарии, и лимит 50 миллионов евро для группы с конечным материнским предприятием в Болгарии.

Хотя требование представления отчёта государственного уровня главным образом относится к главному предприятию многонациональной группы, особые требования могут относиться также к местным дочерним предприятиям. Согласно сообщению ОЭСР о 13-ом мероприятии BEPS и директиве Совета, если страна в правовых актах не потребует отчёта на государственном уровне от конечного материнского предприятия или если соответствующее государство не соблюдает принципов обязательного автоматического обмена налоговой информацией, тогда одно определённое предприятие многонациональной группы будет действовать вместо конечного материнского предприятия и будет нести ответственность за подачу отчёта государственного уровня (так называемый «вторичный механизм»). Чтобы контролировать этот механизм, некоторые страны (например, Болгария, Хорватия, Чехия, Венгрия) возложили на местные дочерние предприятия обязанность информировать государственную налоговую администрацию о том, какое предприятие группы подаст отчёт государственного уровня.

Стандарт отчёта государственного уровня включает следующую информацию о многонациональной группе предприятий, подаваемую налоговой администрации:

- доходы от связанных и не связанных лиц;
- прибыль (убытки) перед подоходным налогом;
- уплаченные подоходные налоги (по кассовому принципу);
- накопленный подоходный налог;
- указанный капитал;
- прибыль, накопленная за предыдущие периоды;
- число работников;
- нефинансовые материальные активы.

Таким образом, отчёт государственного уровня служит своего рода моментальным снимком, который активно будет использовать налоговая администрация, чтобы оценить, не произошло ли искусственное перераспределение полученной предприятием прибыли в более выгодные страны с точки зрения налогов.

Обязанность подачи отчёта государственного уровня будет относиться к календарному году, начиная с 2017 таксационного года, и отчёт нужно будет подать в течение 12 месяцев после окончания таксационного года. В случае Латвии отчёт государственного уровня за 2017 таксационный год нужно будет подать до 31 декабря 2018 года, если Кабинет министров не назначит другой отчётный период и срок.

ОЭСР считает, что цель отчёта государственного уровня - помочь налоговым администрациям оценить высокий уровень риска ТЦ (например, отбирать подходящие случаи для аудита ТЦ), а не детальный анализ ТЦ.

Проведение 13-го мероприятия BEPS во всём мире

Многие страны уже ввели трёхуровневый подход к требованиям подачи отчёта. Для предприятий многонациональных групп, работающих в этих странах, может быть обязанность подать свой первый отчёт государственного уровня за 2016 таксационный год до 31 декабря 2017 года. На рисунке видны все страны мира, к которым уже относятся требования 13-го мероприятия BEPS.

Ускоренный путь 13-го мероприятия во всём мире





Актуальная информация о введении отчёта государственного уровня в конкретных странах находится здесь.

Как подготовиться к ожидаемым переменам

Планируется, что Сейм примет законопроект 4 июня этого года. Рекомендуем дождаться данных изменений, разработав свой план. Упомянем некоторые практические действия, которые вы можете осуществить уже сейчас:

- 1. Понять, какую информацию должно будет подавать главное предприятие Вашей группы о группе в целом и о местном предприятии что включить, а что исключить?
- 2. Оценить, что откроет о Вашей хозяйственной деятельности отчёт государственного уровня?
- 3. Решить, кто будет ответственным за подачу отчёта государственного уровня на местном и глобальном уровне?
- 4. Обеспечить соответствующую документацию ТЦ для всех сделок между предприятиями группы.
- 5. Проверить данные, подлежащие подаче, чтобы они были точными и достоверными.
- 6. Взвесить, не требуется ли какой-либо дополнительный ресурс, чтобы контролировать введение отчёта государственного уровня и предоставление информации.

У PwC есть все необходимые знания и опыт, чтобы порекомендовать Вам стратегию, которая позволила бы Вам достигнуть намеченных целей, принимая во внимание постоянно изменяющееся регулирование ответственности. Если у Вас возникнут какие-либо вопросы, просим связаться с нашим экспертом по ТЦ – Татьяной Концевой.