

Связь между налогами и устойчивостью: нужно ли предприятиям сообщать о налогах в своих отчетах об устойчивом развитии? 2/33/24



Менеджер проектов отдела налогового консультирования по вопросам устойчивого развития, PwC Латвия

Alina Ruskova



Партнёр и руководитель отдела налогового консультирования, PwC Латвия

Ilze Rauza

В предыдущей статье на примере налогового разрыва мы разъясняли, почему налоги являются важной компонентой ESG. Налоговая прозрачность и налоговое управление в контексте ESG актуализируются и в сети предприятий PwC – в прошлом году PwC опубликовало исследование Tax transparency and sustainability reporting in 2023 (ознакомиться можно [здесь](#)).

В исследовании рассматриваются отчеты об устойчивом развитии 269 котирующихся на бирже предприятий (в Австралии, Бразилии, Германии, Ирландии, Южной Африке, Испании, Швейцарии, Великобритании), а именно: отражают ли предприятия в них налоговые аспекты, и если да, то как. В исследовании оценивается, какие рамки устойчивости (т.е. документы и рекомендации) предприятия используют чаще всего, чтобы отразить в своих отчетах об устойчивом развитии налоговые аспекты. В данной статье мы обобщили информацию из исследования PwC с целью разъяснить, какие сведения о налогах следует включать в отчеты об устойчивом развитии предприятий.

Какие рамки устойчивости используются и как предприятия отчитываются о налогах?

Команда специалистов PwC пришла к заключению, что для отражения налоговых аспектов в отчетах об устойчивом развитии предприятия используют следующие документы, стандарты и рекомендации (каждый документ можно просмотреть по ссылке):

- стандарт GRI (GRI 207: Tax 2029 standard);
- Глобальная оценка корпоративной устойчивости S&P (S&P Global Corporate Sustainability Assessment);
- изданная Всемирным экономическим форумом в 2020 году Белая книга об измерении капитализма влиятельных сторон (World Economic Forum White Paper 2020 Measuring Stakeholder Capitalism);
- Рекомендации ОЭСР для транснациональных предприятий об ответственной предпринимательской деятельности (OECD Guidelines for Multinational Enterprises on Responsible Business Conduct).

В исследовании PwC сделан вывод, что из вышеуказанных документов чаще всего используется стандарт GRI. Он содержит четыре требования к раскрытию информации, которые имеют отношение к налогам: Disclosure 207-1, 207-2, 207-3, 207-4. Далее следует описание каждого из данных требований к раскрытию информации и приводятся комментарии авторов статьи о каждом из них.

Disclosure 207-1. Подход к налогам

Требование опубликовать налоговую стратегию предприятия или ее резюме, а также информацию об ответственном лице, осуществляющем надзор за налоговой стратегией. Информация о том, как предприятие соблюдает налоговые законы и правила и насколько налоговая стратегия предприятия соответствует стратегии ESG.

Комментарий авторов статьи: *Вполне логично, что налоговая стратегия должна увязываться со стратегией ESG предприятия. В Латвии наличие налоговой стратегии на предприятиях не является обязательным, однако предприятию следует сформулировать как минимум ответственный подход к уплате налогов, например цель – стопроцентное соответствие требованиям налоговых нормативных актов или нулевая толерантность к теневой экономике (и пояснить, как это проявляется на предприятии). В свою очередь, информацию об управлении и контроле налоговых рисков нужно опубликовать в Disclosure 207-2.*

Disclosure 207-3. Вовлечение влиятельных сторон и управление проблемами, связанными с налогами

Информация о том, как предприятие осуществляет сотрудничество с влиятельными сторонами по налоговым вопросам. Требование сообщать о сотрудничестве предприятия с финансовыми учреждениями, о мероприятиях лоббирования и установках налоговой политики в важных налоговых вопросах, которые оно предало гласности. Требование к раскрытию информации относится также к взаимодействию предприятия с другими влиятельными сторонами, которые заинтересованы в налоговых вопросах предприятия, например деловыми партнерами, клиентами, работниками. Комментарий авторов статьи: *Как уже упоминалось, здесь предприятие раскрывает свой подход также в отношении деловых партнеров. На наш взгляд, в контексте деловых партнеров можно оценивать и присвоенный СГД рейтинг налогоплательщиков, учитывая дисциплинированность предприятий при уплате налогов и подаче деклараций, а также такой важный аспект, как соответствие зарплаты среднему уровню в отрасли.*

Disclosure 207-2. Налоговое управление, контроль и управление рисками

Требование пояснить, как предприятие осуществляет и контролирует свою налоговую стратегию, отражающую подход предприятия к управлению налогами, контролю и управлению риском. Предприятие обязано раскрыть информацию о том, кто наделен полномочиями и ответственностью за налоговую стратегию, каким образом она согласована с организационной структурой и ценностями группы и как оценивается ее эффективность. Кроме того, предприятие обязано сообщить об используемых механизмах предотвращения неэтичного и незаконного налогового поведения и подтвердить надежность таких механизмов.

Комментарий авторов статьи: *В Латвии обобщать такую информацию проще предприятиям, у которых уже разработана политика управления налоговыми рисками (например, участникам Золотого уровня недавней Программы углубленного сотрудничества с СГД).*

Disclosure 207-4. Отчеты о каждой стране (CbCR)

Информация CbCR, которую нужно раскрывать согласно GRI 207-4, в большой степени соответствует положениям публичной директивы ЕС о CbCR и 13-му действию BEPS. О каждой юрисдикции, в которой действует группа предприятий, необходимо раскрыть следующую информацию:

- наименования предприятий;
- основная деятельность;
- численность персонала;
- поступления от сделок со связанными сторонами в других странах и от сделок с третьими лицами;
- прибыль/убытки до уплаты налогов;
- накопленный подоходный налог с предприятий, а также причины возникновения разницы между уплаченным/накопленным подоходным налогом с предприятий и предусмотренной законом налоговой ставкой.

Комментарий авторов статьи: *Латвия уже внедрила требование к подготовке CbCR. Поэтому отражение такой информации в отчете об устойчивом развитии не создаст дополнительное административное бремя у предприятий, на которых оно распространяется.*

Команда специалистов PwC охотно поможет вашему предприятию оценить, обязано ли оно отражать налоговые аспекты в своем отчете об устойчивом развитии. Предлагаем также помощь в подготовке отчета. Будем рады помочь в разработке налоговой стратегии, соответствующей вашей стратегии устойчивого развития и наилучшей практике. Если у вас возникли вопросы, просим связаться с нами.