# Требования к разработке и публикации налоговой стратегии предприятия в разных странах 1/40/24



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

Alīna Ruskova

Вопрос разработки и публикации налоговой стратегии приобретает все большую важность как в контексте внутреннего управления предприятиями, так и во внешних связях с обществом и государственными учреждениями. Продолжая нашу статью о связи между налогами и устойчивостью, в данной статье расскажем о требованиях отдельных государств к разработке налоговой стратегии предприятий.

## Примеры государств, в которых подготовка налоговой стратегии предприятия обязательна или рекомендована

#### Австралия

Разработанные налоговой администрацией Австралии рекомендации по эффективному налоговому управлению содержат семь принципов, которые должны быть включены в охват налогового управления предприятия (tax control framework):

- 1. ответственное руководство и надзор;
- 2. распознавание налоговых вопросов и рисков;
- 3. ситуации, в которых предприятие обращается за консультациями;
- 4. обеспечение целостности финансовой отчетности;
- 5. своевременная подача отчетов и деклараций и своевременная уплата налогов;
- 6. профессиональное сотрудничество;
- 7. этичное и ответственное поведение.

Австралийские предприятия не обязаны разрабатывать налоговую стратегию (т.е. вышеупомянутый охват налогового управления необязательно документировать как стратегию), но это настоятельно рекомендуется, в особенности крупным предприятиям и транснациональным корпорациям, поскольку налоговая стратегия помогает предприятиям эффективно управлять своими налоговыми обязательствами, а также обеспечивает соответствие налоговому законодательству и правилам. В то же время в Австралии предусмотрены меры налоговой прозрачности (tax transparency), требующие от крупных предприятий предавать гласности определенную налоговую информацию. Например, предприятия с годовым оборотом свыше 100 миллионов австралийских долларов обязаны публиковать определенную информацию о налогах. В предприятия с годовым оборотом свыше 100 миллионов австралийских долларов обязаны публиковать определенную информацию о налогах.

#### Великобритания

С 2016 года в Законе о финансах (Finance Act 2016) установлено, что предприятия, у которых

годовой оборот превышает 200 миллионов фунтов стерлингов или общая сумма баланса превышает 2 миллиарда фунтов стерлингов, обязаны разработать и ежегодно публиковать налоговую стратегию. Данное требование относится ко всем предприятиям, осуществляющим деятельность в Великобритании, включая филиалы зарубежных предприятий. Требование распространяется и на предприятия, входящие в международную группу предприятий, общемировой оборот которой превышает 750 миллионов евро.

В налоговую стратегию должна быть включена информация о том, как предприятие управляет налоговыми рисками, об отношении предприятия к налоговому планированию, о допустимом уровне риска и информация о сотрудничестве с компетентным налоговым органом Великобритании - НМ Revenue & Customs, а также другая связанная с налогами информация, если она существенна. Налоговая стратегия должна быть опубликована в Интернете (на домашней странице предприятия или его материнской компании), чтобы быть доступной широким слоям общества. Стратегию можно публиковать как часть более крупного документа (например, годового отчета) или отдельно.<sup>4</sup>

За несоблюдение требования на предприятие может быть наложен штраф в размере до 7500 фунтов стерлингов и дополнительное денежное взыскание в размере 7500 фунтов стерлингов через каждые шесть месяцев до выполнения требования.<sup>5</sup>

#### Испания

В Испании в 2015 году введены правила, предусматривающие, что правления предприятий обязаны разрабатывать политики управления и контроля налоговых рисков, а также предавать данную информацию гласности. Дополнительно в 2018 году введена обязанность предприятий включать налоговую информацию в свои финансовые отчеты, в том числе как налоговую стратегию, так и информацию об уплаченных в других странах суммах налогов. 4

## Примеры государств, в которых предприятия часто включают информацию о налоговой стратегии в отчеты об устойчивом развитии

Во многих странах, где отсутствуют нормативные акты, требующие публиковать налоговую стратегию, предприятия делают это в рамках своих отчетов об устойчивом развитии, опираясь на принципы надлежащей практики и международные стандарты. В исследовании PwC Tax transparency and sustainability reporting in 2023 обобщены примеры стран, в которых разработка налоговой стратегии предприятий не является обязательным требованием. Однако в этих странах предприятия часто решают включить информацию о налоговой стратегии в свои отчеты об устойчивом развитии. В их число входят, например, Швейцария, Германия (в Германии 19 из 40 крупнейших предприятий публикуют информацию о своей налоговой стратегии) и Южная Африка.

### Заключение

Разработка и публикация налоговой стратегии – важный шаг на пути к улучшению прозрачности и устойчивой практики предприятий. Это повышает уровень ответственности предприятий перед обществом и делает их работу более открытой. Лидерами здесь являются Великобритания и Испания со строгими нормативными требованиями, в свою очередь, другие страны, например Швейцария, Германия и Южная Африка, акцентируют данный вопрос, опираясь на принципы

надлежащей практики и стандарты корпоративного управления.

Предприятиям, которые еще только вступают на этот путь, стоит учесть опыт других стран и адаптировать свои принципы управления, чтобы обеспечить оптимальное соответствие как местным, так и международным стандартам. Консультанты PwC готовы оказать помощь предприятиям в разработке и внедрении эффективных налоговых стратегий, соответствующих наилучшей практике и требованиям нового регулирования.

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Seven principles of effective tax governance | Australian Taxation Office (ato.gov.au)

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> Key changes for companies | Australian Taxation Office (ato.gov.au)

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> Tax transparency in Australia: the current state of play (pwc.com.au)

<sup>&</sup>lt;sup>4</sup> Tax transparency and sustainability reporting in 2023

<sup>&</sup>lt;sup>5</sup> Publish your large business tax strategy (gov.uk): What must be in your strategy