

Межстрановая отчетность и автоматический обмен информацией: проблемы и перспективы применения в России

Научный руководитель – Ем Артемий Владимирович

Теренин Сергей Валерьевич

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический
факультет, Москва, Россия
E-mail: terenin.97@mail.ru

Во исполнение принятых Российской Федерацией международных обязательств[1] Налоговый Кодекс (далее - НК РФ) был дополнен главами 14.4-1 и разделом VII.1[2]. Нововведения, безусловно, отражают значительный шаг вперед в развитии международного сотрудничества Российской Федерации в сфере налогообложения[3], знаменуя начало третьего этапа эволюции регулирования трансфертного ценообразования в нашей стране[4]. Тем не менее, новые положения содержат ряд проблемных моментов, связанных с передаваемой налоговым органам информацией[5]. Остановимся на ключевых вопросах.

1. Предоставляемые налогоплательщиками данные (глобальная документация, национальная документация, страновой отчет) не исключают передачу документации по трансфертному ценообразованию, что создает дублирование передаваемой информации и усложнение администрирования.

2. Введенные статьи используют термины и определения, которые не имеют однозначного толкования, что может повлечь значительные трудности у налогоплательщиков в ходе их применения.

К указанным терминам, в частности, относятся: «рыночная стратегия налогоплательщика», «основные конкуренты», «существенные внутригрупповые соглашения» (пп. 3 п. 1 ст. 105.15 НК РФ), «ассоциированные предприятия» (пп. 1 п. 1 ст. 105.16-6 НК РФ).

3. Подпунктом 3 пункта 6 статьи 105.16-3 НК РФ установлена возможность не предоставлять страновой отчет в случае, если совокупная выручка международной группы компаний за предшествующий финансовый год составила менее 50 миллиардов рублей, а материнская компания группы признана российским налоговым резидентом.

Учитывая, что консолидированная финансовая отчетность может составляться в соответствии с различными методами и стандартами, показатели совокупной выручки в указанной отчетности могут не совпадать, что затруднит процедуру определения этого показателя и тем самым не позволит налогоплательщику воспользоваться правом не представлять в уполномоченный орган страновой отчет, либо даст возможность для злоупотреблений.

4. Статьями 105.16-4 и 105.16-5 НК РФ устанавливается перечень информации, подлежащей представлению в составе глобальной документации по международной группе компаний и национальной документации участника международной группы компаний.

Однако необходимо отметить, что данная информация плохо поддается формализации и структурированию. Это также может повлечь за собой конфликт налогоплательщика с налоговыми органами. С одной стороны, следует предоставить налогоплательщику право самому давать оценку существенности операций, а также степень детализации и полноты предоставляемых сведений; с другой стороны, такая возможность может повлечь за собой злоупотребления налогоплательщиков и заблокировать действия норм.

5. В соответствии с п. 7 ст. 105.16-3 НК РФ, страновой отчет может быть представлен по требованию уполномоченного органа, являющемуся участником международной группы компаний, в случае:

1) наличия у уполномоченного органа информации о неисполнении материнской компанией или уполномоченным участником международной группы компаний обязанности по представлению странового отчета,

2) когда государство (территория), налоговым резидентом которого является материнская компания или уполномоченный участник, включено в перечень государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами.

Так как страновой отчет содержит сведения о деятельности не только налогоплательщика, представляющего данный отчет, но и об активности других участников международной группы компаний, а также ряд сведений оценочного и описательного характера, которыми налогоплательщик может не обладать либо обладать не в полном объеме, то могут возникать ситуации необоснованного привлечения налогоплательщика за представление информации, достоверность которой он не может проверить либо к которой не имеет доступа, к мерам ответственности, предусматриваемым ст. 129.10 НК РФ. Применение в отношении налогоплательщиков штрафных санкций, предусматриваемых статьей 129.10 НК РФ, не может быть признано в указанных обстоятельствах полностью соразмерным совершенному ими правонарушению.

Таким образом, введенные в НК РФ положения нуждаются в дополнительной корректировке. Необходимо найти баланс между необходимостью, с одной стороны, налоговым органам преодолеть трудности в понимании полной цепочки создания стоимости в рамках групп мультинациональных корпораций и, с другой стороны, минимизировать административные издержки бизнеса[6].

[1] Обязательства предусмотрены Конвенцией о взаимной административной помощи по налоговым делам (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988), Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией («CRS MCAA»), а также Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами («CbC MCAA»)

[2] Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую НК РФ в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»

[3] Согласно данным официального портала ОЭСР, 56 стран готовы получать информацию в автоматическом режиме из России, а 73 - предоставлять данные отечественным налоговым органам.

[4] *Полежаева Л.В.* Международное налогообложение: современная теория и методология: современная теория и методология / Финансовый университет при Правительстве РФ; под ред. Л.И. Гончаренко - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. С. 223

[5] Часть из этих проблем была указана Министерством экономического развития в «Заключении об оценке регулирующего воздействия на проект федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)».

[6] *Гидирим В.А.* Основы международного корпоративного налогообложения. - М.: Человек слова. 2016. С. 1122