Приложение к заключению 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)»

**Сводная таблица замечаний экспертов, не учтенных в заключении об оценке регулирующего воздействия проекта федерального закона**

| **№ п/п** | **№ пункта (подпункта) проекта акта** | **Замечания и (или) предложения** |
| --- | --- | --- |
| **1** | Проект акта в целом | Принятие проекта 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)» (далее – проект акта) приведет к росту административной нагрузки на бизнес, заключающейся в необходимости изыскания дополнительных ресурсов для обеспечения исполнения требований нового законодательства в части составления глобальной и национальной документации, а также странового отчета. |
| **2** | Проектируемая статья 105.16-1 НК РФ | Предлагаем уточнить редакцию пункта 2 проектируемой статьи 105.16-1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), регламентирующую состав участников международной группы, в связи со следующим.Формулировка «Участником международной группы компаний в целях настоящего Кодекса признается лицо, входящее в состав международной группы компаний» не определяет состав участников международной группы, вносит неопределенность в нормы НК РФ, может привести к налоговым спорам.Включение в состав международной группы лиц, финансовая отчетность по которым не учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности группы в силу размера или несущественности данных о таком лице, противоречит подпункту 1 пункта 6 проектируемой статьи 105.16-1 НК РФ. А также, по нашему мнению, данная норма вводит избыточные обязанности для предпринимателей и приведет к значительным дополнительным расходам на сбор и обработку информации, формирование документации по несущественным операциям.Указание о включении в состав международной группы обособленных подразделений участника международной группы компаний, деятельность которого приводит к образованию постоянного представительства, по нашему мнению, является излишним, так как такие обособленные подразделения включены в состав международной группы в соответствии с первым абзацем пункта.Предлагаем изложить пункт 2 проектируемой статьи 105.16-1 НК РФ в следующей редакции:«Участником международной группы компаний в целях настоящего Кодекса признается лицо, финансовая отчетность которого учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности указанной группы». |
| **3** | Проектируемая статья 105.16-1 НК РФ | В подпункте 1 пункта 5 проектируемой статьи 105.16-2 НК РФ, устанавливающем состав сведений в уведомлении об участии в международной группе компаний, считаем целесообразным исключить или указать в качестве необязательной информацию об основном государственном регистрационном номере, идентификационном номере каждого налогоплательщика, являющегося участником международной группы компании, кодах причины постановки на учет. Предоставление данной информации затруднительно из-за особенностей законодательства и регистрации налогоплательщиков в странах участников международной группы. |
| **4** | Проект акта в целом | Проект акта содержит ряд неоднозначных требований и понятий, которые могут по-разному трактоваться налоговыми органами и налогоплательщиками, что может повлечь за собой применение мер ответственности для добросовестных налогоплательщиков, в частности:1) положения проекта акта не исключают возможность требования налоговыми органами как страновых отчетов по международной группе компаний верхнего уровня, так и страновых отчетов по «субхолдингам»;2) показатели, которые необходимо отражать в страновом отчете, такие как «выручка», «уплаченный налог на прибыль», «исчисленный налог на прибыль», «численность работников» и ряд других, в проекте акта не определены. |
| **5** | Проект акта в целом | Предлагаем следующие уточнения к проекту акта:1. проектируемой статьей 105.16-1 НК РФ установить, что международной группой компаний не признается субхолдинг, данные об участниках которого учитываются в составе страновых сведений по международной группе компаний;2. проектируемой статьей 105.16-6 НК РФ конкретизировать порядок расчета показателей, которые указываются в страновом отчете, либо установить, что налогоплательщик вправе самостоятельно выработать подход к определению данных значений, с учетом правил бухгалтерского и (или) налогового учета, либо на основании собственных расчетов, которые могут быть закреплены в учетной политике;3. в пункте 6 проектируемой статьи 105.16-1 НК РФ дополнить определение «финансовый год» словами: «В целях заполнения странового отчета, в случае если налоговый/ финансовый период в государстве (территории) налогового резидентства участника международной группы компаний в соответствии с законодательством указанного государства (территории) отличен от периода, за который составляется или должна была бы составляться консолидированная финансовая отчетность международной группы компаний, информация, указанная в пункте 1 статьи 105. 16-6 настоящего Кодекса, в отношении указанного участника международной группы компаний при составлении странового отчета представляется за соответствующий налоговый/ финансовый период, окончившийся в течение периода, за который составляется или должна была бы составляться консолидированная финансовая отчетность международной группы компаний». |
| **6** | Проект акта в целом | Проект акта предусматривает обязанность организации финансового рынка предоставлять в федеральный орган исполнительной власти информацию о клиентах, в отношении которых на основании имеющейся у организации финансового рынка информации выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств.В международной практике статус налогового резидентства определяется на основе анализа совокупности различных прямых и косвенных признаков, характеризующих территориальные и экономические связи налогоплательщика с той или иной юрисдикцией. Большое количество таких признаков и неочевидность их трактовки осложняют выявление признаков налогового резидентства.Ключевым вопросом является достаточность мероприятий, которые должна провести организация финансового рынка, для принятия обоснованного решения о включении клиента в отчетность для автоматического обмена информацией.Детализированный анализ всей информации о клиенте, проведение дополнительных запросов, получение разъяснений от клиента, выявление противоречий потребуют от организаций финансового рынка несопоставимо высоких дополнительных финансовых затрат на доработку существующих автоматизированных систем идентификации клиентов и значительное увеличение штата сотрудников. Одновременно, упрощенное включение в отчетность для автоматического обмена всех клиентов, имеющих какой-либо признак связи с иностранной юрисдикцией, приведет к возникновению необоснованных претензий иностранных налоговых органов к клиентам именно российских финансовых организаций и, потенциально, к отказу таких клиентов от договорных отношений с организациями финансового рынка в Российской Федерации.По нашему мнению, достаточной мерой проведения организацией финансового рынка аналитических процедур необходимо считать проверку самосертификации на непротиворечивость в соответствии с принятыми в организации финансового рынка стандартными процедурами ПОД/ФТ. Соответственно, на организации финансового рынка не должна быть возложена обязанность отслеживать все особенности вопросов определения налогового резидентства каждого отдельного клиента, поскольку, учитывая разнообразие критериев и количество юрисдикций, принимающих участие в автоматическом обмене финансовой информацией, подобные действия потребуют совершенно необоснованных финансовых, трудовых и временных затрат со стороны организаций финансового рынка |
| **7** | Проект акта в целом | Проект акта предлагаем дополнить следующими положениями:1. Проектируемую статью 142 НК РФ дополнить следующим пунктом: «Правительство Российской Федерации (или иной уполномоченный орган) устанавливает перечень категорий клиентов и иных лиц, в отношении которых у организаций финансового рынка не возникает обязанности по передаче информации федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов».2. Пункт 1 проектируемой статьи 142.4 НК РФ дополнить следующими словами: «Организация финансового рынка не несет обязанности по проведению анализа налогового законодательства иностранных государств для подтверждения достоверности предоставленной клиентом информации о налоговом резидентстве клиента, выгодоприобретателя и лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента».3. Пункт 2 проектируемой статьи 142.4 НК РФ дополнить следующими словами: «В случае изменений в информации, ранее предоставленной организации финансового рынка, клиент обязан предоставить обновленные сведения в течение 30 (тридцати) дней с момента, когда ему стало известно о таком изменении. Во всех остальных случаях при последующих обращениях в организацию финансового рынка, которой уже предоставлялась информация, повторное предоставление информации не требуется». |
| **8** | Проектируемая статья 105.16-1 НК РФ | Пункт 2 проектируемой статьи 105.16-1 НК РФ предусматривает включение в состав международной группы компаний в целях НК РФ обособленного подразделения участника международной группы компаний, деятельность которого приводит к образованию постоянного представительства. Таким образом, в рамках состава международной группы компаний многократно может учитываться одно и то же лицо, что не представляется корректным ни с точки зрения гражданско-правового статуса юридического лица, ни с точки зрения статуса субъекта права в международном частном праве. Предлагается предусмотреть в проекте акта, что лицо, образующее постоянное представительство в каком-либо государстве – участнике Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, многосторонних соглашений об автоматическом обмене страновыми отчетами от 27 января 2016 г., об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г., подлежит включению в состав международной группы компаний только в случае, если оно не включено в состав международной группы компаний по факту его государственной регистрации в государстве – участнике международных соглашений. |
| **9** | Проектируемые статьи 105.16-1 и 105.16-3 проекта акта | Положения подпункта 2 пункта 6 проектируемой статьи 105.16-1 НК РФ противоречат пункту 2 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ. Согласно подпункту 2 пункта 6 проектируемой статьи 105.16-1 НК РФ уполномоченный материнской компанией участник международной группы компаний может представлять в федеральный орган исполнительной власти (если он был уполномочен) как страновой отчет, так и глобальную документацию. Согласно пункту 2 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ такой уполномоченный участник может представлять только страновой отчет; глобальную и национальную документацию представляют сами участники международной группы компаний. С учетом изложенного необходимо привести в соответствие указанные положения проекта акта. |
| **10** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | Также непонятны причины отсутствия упоминания национальной документации в пункте 5 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ как документации, которая может содержать информацию, содержащую государственную тайну и (или) информацию, прямо и (или) косвенно, свидетельствующую о военно-техническом сотрудничестве с иностранными государствами. Необходимо предусмотреть в проекте акта нормы, исключающие передачу Российской Федерацией запрещенной или ограниченной в обороте информации в рамках автоматического обмена финансовой информацией. |
| **11** | Проект акта в целом | Принятие проекта акта может повлечь дополнительные расходы бизнеса, связанные с реализацией предлагаемого регулирования. В настоящий момент не представляется возможным оценить финансовую сторону данного вопроса, поскольку он требует составления детального бизнес-плана. По предварительному анализу, бизнес-план, направленный на реализацию требований проекта акта, будет иметь следующие существенные статьи расходов: создание нового подразделения, обучение и (или) расходы на переквалификацию сотрудников, ФОТ и налоги с ФОТ сотрудников, обеспечение рабочих мест сотрудников, социальные гарантии, извлечение денежных средств, необходимых для основного производства, как следствие, сокращение производственных программ и инвестиционных проектов. Кроме того, проект предполагает автоматизацию данного участка, в связи с чем налогоплательщику необходимо приобретение дополнительного оборудования с заданными характеристиками. Кроме того, ввиду неоднозначности трактовки терминов и определений, на которых основывается проект акта, высока вероятность привлечения налогоплательщиков к ответственности. |
| **12** | Проект акта в целом | Термины «организация финансового рынка», «финансовые услуги», «финансовая информация» в проекте акта определены путем приведения открытого перечня примеров с оговорками «иные организации и структуры без образования юридического лица, которые в рамках своей деятельности принимают от клиентов денежные средства или финансовые активы для хранения, управления инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента», «иные сделки в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента», «информация, находящаяся в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с …. иными договорами, в рамках которых организация финансового рынка принимает от клиентов денежные или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента», то есть, без достаточного ограничения по сферам деятельности таких организаций, предмету договоров, перечню информации и ее источниках. Кроме того, как указано выше, требования к составу представляемой информации подлежат уточнению на уровне подзаконных нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации. |
| **13** | Проект акта в целом | Проектом акта не определено понятие «налогового резидента иностранных государств», а также не определены необходимые мероприятия для присвоения указанного статуса (в части необходимых мер по установлению налогового резидентства приведена ссылка к порядку, который будет определен на уровне подзаконных нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации). С учетом различных требования в национальных законодательствам иностранных государств в части критериев налогового резидентства, а также не определенных на законодательном уровне стандартов установления необходимой информации, представляется затруднительным формирование в кредитной организации методологии идентификации клиентов для целей проекта акта. Кроме того, с учетом изложенного, не ясен порядок установления полноты и достаточности, предоставленной клиентом информации, а также выявления в ней противоречий, что предусмотрено пунктом 9 проектируемой статьи 142.4 НК РФ. |
| **14** | Проект акта в целом | Проектом акта введено понятие «выгодоприобретатель» и предусмотрена обязанность для организаций финансового рынка по его идентификации и предоставления информации о нем. Отмечаем, что данное требование не предусмотрено стандартом CRS. |
| **15** | Проект акта в целом | Предусмотренный проектом акта шестидесятидневный срок, по истечению которого договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым (в порядке, предусмотренном пунктом 8 проектируемой статьи 142.4 НК РФ), представляется чрезмерным, в связи с чем предлагаем дополнить пункт 9 проектируемой статьи 142.4 НК РФ словами «если иной срок не установлен договором, предусматривающим оказание финансовых услуг». |
| **16** | Проект акта в целом | Из проекта акта однозначно не ясен объем подлежащей анализу и представлению в рамках проектируемой главы 20.1 НК РФ информации, что затрудняет проведение кредитной организацией необходимых внутренних процедур для целей соответствия требованиям законодательства, а также создает правовую неопределенность в отношениях кредитной организации с ее клиентами (например, в части необходимости запрашивать у них дополнительные сведения и их объем, возможности распространения на продукты и услуги требований пунктов 4 и 5 проектируемой статьи 142.4 НК РФ в части отказа от заключения договора, совершения операции, расторжения договора в одностороннем порядке и проч.). |
| **17** | Проектируемая статья 142.1 НК РФ | Согласно положениям подпункта 8 проектируемой статьи 142.1 НК РФ для налоговых целей при осуществлении автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) недвижимое имущество, а также драгоценные металлы не признаются финансовыми активами. Сделки купли-продажи драгоценных металлов осуществляются с поставкой драгоценных металлов в физической форме или с отражением по счетам. В соответствии с пунктами 2.7 и 9.3 Положения Банка России от 1 ноября 1996 г. № 50 «О совершении кредитными организациями операций с драгоценными металлами на территории Российской Федерации и порядке проведения банковских операций с драгоценными металлами» для учета операций с драгоценными металлами в обезличенной форме банк открывает обезличенные металлические счета – счета для учета драгоценных металлов без указания индивидуальных признаков и осуществления операций по их привлечению и размещению. Драгоценные металлы, которые учитываются на обезличенных металлических счетах, имеют количественную характеристику массы металла (для монет – количество в штуках) и стоимостную балансовую оценку.Стандарт об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (StandardforAutomatic Exchange of Financial Account Information) содержит требование об анализе владельцев и выгодоприобретателей финансовых счетов, вместе с тем обезличенный металлический счет входит в категорию финансовых счетов (группу «depository accounts»).В этой связи норма подпункта 8 проектируемой статьи 142.1 НК РФ может вступать в противоречие с требованием Стандарта об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах в отношении драгоценных металлов в обезличенной форме. Считаем, что в проекте акта следует уточнить указанную норму. |
| **18** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | В пункте 1 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ указано, что налогоплательщики, являющиеся участниками международной группы компаний, в случаях, порядке и сроки, установленные НК РФ, представляют в ФНС России страновые сведения по этой международной группе компаний. Однако термин «налогоплательщик» применим также к иностранной организации по налоговым обязательствам от источников в Российской Федерации. При глобальном прочтении нормы в текущей редакции можно предположить, что необходимость представления всего состава страновых сведений в соответствии с НК РФ возникает у любого участника группы вне зависимости от его статуса как материнской компании или уполномоченного участника. В этой связи считаем необходимым конкретизировать, что речь идет о налогоплательщике – резиденте Российской Федерации. |
| **19** | Проектируемая статья 142.1 НК РФ | В соответствии с пунктом 1 проектируемой статьи 142.2 НК РФ организация финансового рынка обязана представлять в ФНС России информацию, в том числе о выгодоприобретателях. При толковании понятия «выгодоприобретатель» необходимо учитывать следующее.1. В налоговых целях при осуществлении автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями), согласно подпункту 6 проектируемой статьи 142.1 НК РФ под выгодоприобретателем понимается «лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления». Однако в целях ПОД/ФТ, согласно пункту 1.1 Положения Банка России от 15 октября 2015 г. № 499-П «Об идентификации кредитными организациями клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Положение № 499-П), применяется иное толкование понятие «выгодоприобретатель» – это «лицо, не являющееся непосредственно участником операции, к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления, при проведении операций с денежными средствами и иным имуществом».2. Организации финансового рынка не ведут учет средств выгодоприобретателей на счетах в рамках агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления в разрезе выгодоприобретателей (осуществляется учет только операций), в том числе в разрезе счета количество выгодоприобретателей может быть неопределенно большим. В этой связи с целью исключения возможных сложностей при идентификации выгодоприобретателей, связанных с двояким толкованием понятия «выгодоприобретатель» (в контексте проекта акта и Положения № 499-П), а также при подготовке отчета по выгодоприобретателям (поскольку организации финансового рынка не ведут учет средств выгодоприобретателей на счетах в рамках агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления в разрезе выгодоприобретателей) считаем необходимым понятие «выгодоприобретатель» в подпункте 6 проектируемой статьи 142.1 НК РФ изложить в следующей редакции:«6) выгодоприобретатель – лицо (структура без образования юридического лица), которое является бенефициаром открываемого счета ик выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления;». В качестве дополнительного обоснования предлагаемой нами трактовки понятия «выгодоприобретатель» приводим выдержку из Стандарта об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах о владельце счета (Standard for AutomaticExchange of Financial Account Information):«The term «Account Holder» means the person listed or identified as the holder of a Financial Account by the Financial Institution that maintains the account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit or account of another person as agent, custodian, nominee, signatory, investment advisor, or intermediary, is not treated as holding the account for purposes of the Common Reporting Standard, and such other person is treated as holding the account».  |
| **20** | Проектируемая статья 105.16-2 НК РФ | Согласно положениям подпункта 5 пункта 6 проектируемой статьи 105.16-2 НК РФ уведомление об участии в международной группе компаний должно содержать основания, подтверждающие право уполномоченного участника международной группы компаний на подготовку и представление уведомления об участии в международной группе компаний в отношении всех участников этой группы, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, глобальной документации и странового отчета по такой группе.Таким образом, из проекта акта следует, что единственным основанием для подготовки и представления соответствующих сведений уполномоченным участником является уполномочие (решение) от материнской компании, что является добровольным внутренним решением международной группы компаний и не ставится в зависимость от отдельных обстоятельств. Считаем целесообразным исключить подпункт 5 пункта 6 проектируемой статьи 105.16-2 НК РФ из проекта акта.  |
| **21** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | Согласно пункту 7 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ ФНС России направляет налогоплательщику, являющемуся участником международной группы компаний, указанному в подпункте 2 пункта 6 данной статьи, требование о предоставлении странового отчета в срок, установленный ФНС России, который не может составлять менее трех месяцев с даты получения налогоплательщиком указанного требования, в случаях, указанных в пункте 7 данной статьи. На практике это может оказаться невыполнимым в связи с отсутствием у налогоплательщика доступа к необходимой информации. В этой связи считаем целесообразным: в требовании указывать основания, в соответствии с которыми оно направлено; – в случае представления отчета освобождать других участников группы от представления информации. |
| **22** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | Предлагаем ограничить срок направления требования о представлении глобальной документации со стороны федерального органа исполнительной власти в связи с чем абзац 2 пункта 3 статьи 105.16-3 после слов «но не ранее пятнадцати месяцев» дополнить словами «и не позднее тридцати шести месяцев»:«3. …Глобальная документация представляется по требованию федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в течение трех месяцев с момента получения такого требования, но не ранее пятнадцати месяцев **и не позднее тридцати шести месяцев** с даты окончания последнего закончившегося финансового года, указанного в требовании, либо не ранее пятнадцати месяцев **и не позднее тридцати шести месяцев** с даты, являющейся последним днем периода, за который составлялась бы консолидированная финансовая отчетность международной группы, указанного в требовании. В случае, если указанное требование направляется в связи с запросом компетентного органа иностранного государства в области налогового контроля, поступившим в соответствии с настоящим Кодексом и положениями международных договоров Российской Федерации, к нему прилагается копия такого запроса.» |
| **23** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | Перечень документов в абзацах 1 и 2 пункта 5 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ должны соответствовать друг другу. В связи с этим абзац 2 пункта 5 проектируемой статьи 105.16-3 после слов «страновой отчет» необходимо дополнить словами «и глобальная документация» и изложить в следующей редакции:«В случае, если страновой отчет **и глобальная документация** содержит сведения в отношении участников международных групп компаний, включенных в соответствии с законодательством Российской Федерации в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, а также в отношении их дочерних хозяйственных обществ, информация, касающаяся деятельности таких участников, подлежит передаче компетентным органам иностранных государств (территорий) в соответствии со статьей 1425 настоящего Кодекса только при условии представления в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, лицом, представляющим страновой отчет **и глобальную документацию**, в отношении такого участника соответствующего предварительного согласия федерального органа исполнительной власти на представление такой информации, если представление такого согласия предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.» |
| **24** | Проектируемая статья 105.16-5 НК РФ | Национальная документация, являющаяся же документацией по контролируемой сделке (группе однородных сделок) согласно проектируемой статье 105.15 НК РФ, может быть истребована у налогоплательщика ранее истребования глобальной документации: минимальный срок направления требования по предоставлению документации (национальной документации) 6 месяцев с момента окончания отчетного периода, а минимальный срок истребования глобальной документации - 15 месяцев с момента окончания отчетного периода. По практике подготовка документации (национальной документации) производится налогоплательщиками сразу после окончания отчетного периода. Таким образом, к моменту подготовки глобальной документации налогоплательщик будет занят подготовкой национальной документации за следующий отчетный период. Внесение исправлений (исключение отдельных блоков информации и замена их на ссылку на глобальную документацию) в документации (национальной документации) приведет к увеличению количества подготавливаемых документов, представляемых по требованию федерального исполнительного органа, и росту трудозатрат.В связи с изложенным в пункте 2 проектируемой статьи 105.16-5 необходимо исключить слова «при условии наличия в национальной документации указания на пункты глобальной документации, содержащие необходимую информацию» и изложить указанный пункт в следующей редакции:«2. В случае, если национальная документация предполагает раскрытие информации, представленной в отношении этого же финансового года в соответствии со статьей 10516-4 настоящего Кодекса в составе глобальной документации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, повторное представление информации не требуется **~~при условии наличия в национальной документации указания на пункты глобальной документации, содержащие необходимую информацию~~**.» |
| **25** | Проектируемая статья 105.16-6 НК РФ | Из подпункта 1 пункта 1 проектируемой статьи 105.16-6 НК РФ должен быть исключен термин, определение которого отсутствует в НК РФ.Также указанный пункт должен быть приведен в соответствие рекомендациям ОЭСР по Мероприятию 13 BEPS (Template for CBCR – Specific instructions): Revenues should include revenues from sales of inventory and properties, services, royalties, interest, premiums and any other amounts. Revenues should exclude payments received from other Constituent Entities that are treated as dividends in the payor’s tax jurisdiction.В связи с изложенным подпункт 1 пункта 1 проектируемой статьи 105.16-6 НК РФ предлагаем изложить в следующей редакции:«1) общую сумму доходов (выручки) по сделкам за финансовый год, за который составляется страновой отчет, в том числе с разбивкой на сумму доходов (выручки) по сделкам с участниками этой международной группы компаний **~~и ассоциированными предприятиями~~** и сумму доходов (выручки) по сделкам с другими лицами**. В доходы включаются доходы от реализации и внереализационные доходы. Из доходов исключаются суммы дивидендов, полученные от участников международной группы компаний, если данные суммы признаются дивидендами в стране, налоговым резидентом которой является плательщик дивидендов**;» |
| **26** | Проектируемая статья 105.16-6 НК РФ | Положения проектируемой статьи 105.16-6 должны быть приведены в соответствие рекомендациям ОЭСР по Мероприятию 13 BEPS (Template for CBCR – Specific instructions): Tangible assets for this purpose do not include cash or cash equivalents, intangibles, or financial assets.В связи с этим подпункт 8 пункта 1 статьи проектируемой статьи 105.16-6 необходимо дополнить словами «(за исключением денежных средств и их эквивалентов)» после слов «материальных активов»:«8) величину материальных активов **(за исключением денежных средств и их эквивалентов)** на дату окончания финансового года, за который составляется страновой отчет;» |
| **27** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | Абзац 2 пункта 3 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ необходимо дополнить положением об истребовании глобальной документации ФНС России при проведении проверки в соответствии с проектируемой статьей 105.17 НК РФ. Действующим законодательство о налогах и сборах возможность истребования налоговым органом у налогоплательщика документов (информации) предусмотрена исключительно в рамках проверки либо в случае возникновения обоснованной необходимости получения документов (информации) относительно конкретной сделки. Истребование в иных случаях противоречит положениям законодательства. Предоставление глобальной документации не охватывается положениями пункта 2 статьи 93.1 НК РФ, поскольку глобальная документация не является документом (информацией) относительно конкретной сделки. Более того, указанное положение содержалось в ранее размещенной версии законопроекта и поправка об исключении такого требования не предлагалась участниками публичных обсуждений (согласно опубликованной на сайте regulation.gov.ru сводке предложений). |
| **28** | Проектируемая статья 105.16-3 НК РФ | Предлагается исключить абзац 2 пункта 5 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ ввиду следующего:- предоставляемый в общем порядке страновой отчет не содержит информацию, составляющую государственную и/или коммерческую тайну;- нормативными правовыми актами Российской Федерации не предусмотрено получение предварительного согласия на представление информации, содержащейся в страновом отчете. Указом Президента Российской Федерации от 11 сентября 2012 г. № 1285 «О мерах по защите интересов Российской Федерации при осуществлении российскими юридическими лицами внешнеэкономической деятельности» установлено, что предварительное согласие федерального органа исполнительной власти необходимо при представлении информации о своей деятельности в случае предъявления к таким организациям требований со стороны органов иностранных государств, международных организаций, союзных объединений иностранных государств, органов (институтов) этих организаций и объединений, включая органы регулирования и (или) контроля. Более того, подпунктом «а» пункта 1 данного Указа установлено, что без предварительного согласия федерального органа исполнительной власти такие акционерные общества и их дочерние хозяйственные общества вправе предоставлять таким органам, организациям и объединениям информацию, подлежащую … раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации.Страновой отчет будет представляться в ФНС России в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;- обязанность по представлению странового отчета возложена на материнскую компанию международной группы компаний либо на уполномоченного участника такой международной группы.Вместе с тем положения абзаца 2 пункта 5 проектируемой статьи 105.16-3 НК РФ устанавливают обязанность представления предварительного согласия федерального органа исполнительной власти в отношении каждого участника международной группы компаний, включенного в перечень стратегических предприятий, стратегических акционерных обществ и их дочерних хозяйственных обществ. |
| **29** | Проектируемая статья 105.16-6 НК РФ | Подпункт 1 пункта 1 проектируемой статьи 105.16-6 предлагаем скорректировать с учетом того, что в страновом отчете материнская компания раскрывает показатели международной группы компаний и ее участников.Ассоциированные предприятия не являются участниками международной группы компаний, определение «ассоциированных предприятий» в проекте акта не дано. |
| **30** | Проект акта в целом | В настоящее время финансовая информация в достаточном для анализа налоговыми органами объеме предоставляется в рамках годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), предоставляемой организациями в установленные налоговым законодательством сроки.В отчете о финансовых результатах страховщиков (форма № 2) есть такой показатель, как страхование жизни.Кроме того страховщики представляют в Центральный банк Российской Федерации консолидированную финансовую отчетность, раскрываемую в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).В случае потребности налоговых органов в информации, содержащейся в указанной отчетности, целесообразно выстроить систему документооборота, при котором консолидированная финансовая отчетность будет направляться в контролирующие органы в режиме «одного окна».Таким образом, положения проекта акта вводят избыточные обязанности по представлению информации, что потребует для страховых организаций дополнительных затрат как материальных, так и трудовых ресурсов. |
| **31** | Проектируемая статья 105.16-6 НК РФ | Согласно пункту 2 проектируемой статьи 105.16-6 НК РФ информация в страновом отчете по международной группе компаний отражается в обобщенном виде в разрезе по странам без детализации по каждому участнику группы.Согласно пункту 1 указанной статьи, раскрытию подлежит следующая информация:1. Общая сумма доходов (выручки) по сделкам за год с разбивкой на суммы доходов (выручки) по сделкам с участниками группы и ассоциированными компаниями и доходов с другими лицами;2. Сумма прибыли до налогообложения;3. Сумма исчисленного и уплаченного налога на прибыль;4. Размер уставного капитала и пр.Источник информации – консолидированная отчетность по МСФО.Следует отметить, что при формировании консолидированной отчетности внутригрупповые обороты, в том числе по выручке, исключаются.В связи с изложенным необходима конкретизация данного пункта. Данное замечание касается также показателя уставного капитала.Кроме того, требование о раскрытии вышеуказанной информации в отношении сделок между компаниями - налоговыми резидентами одной страны является избыточным, поскольку:- компании подлежат налогообложению в одной стране;- у налоговых органов есть подробная информация;- в отношении Российской Федерации в случае появления контролируемых сделок дополнительная информация будет раскрыта в уведомлении.С точки зрения межстранового контроля, целесообразно детализировать только объемы операций с участниками группы - налоговыми резидентами других стран. |
| **32** | Проектируемая статья 105.16-2 НК РФ | Требует пояснения термин «личный закон материнской компании», используемый в подпункте 6 пункта 5 проектируемой статьи 105.16-2 НК РФ. |

М.В. Краснова

8(495)650-87-00, доб.2645

Департамент оценки регулирующего воздействия