

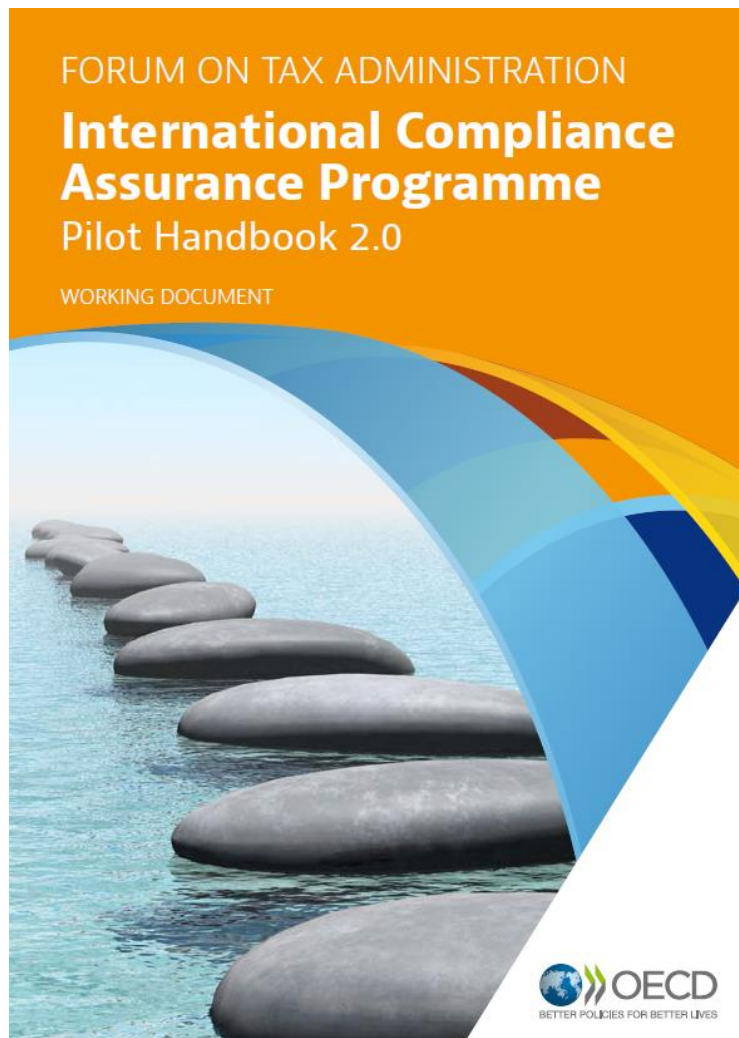
Международная программа
соответствия требованиям
налогового законодательства
(ICAP)

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2020

www.pgplaw.ru



ФНС России стала участником ICAP 2.0 (декабрь 2019 года)

Цели ICAP:

- ↑ повысить эффективность комплаенс-процедур многонациональных компаний за счет выработки налоговыми администрациями совместных подходов к налогообложению
- ↑ повысить определенность налогообложения
- ↓ снизить количество налоговых споров и MAP



Австралия



Канада



Италия



Япония



Нидерланды



Испания



Великобритания



США



Австрия



Бельгия



Дания



Финляндия



Франция



Германия



Ирландия



Люксембург



Норвегия



Польша



Россия



Является ли материнская компания резидентом участвующей юрисдикции



Сфера присутствия многонациональной корпорации и объем/существенность сделок, осуществляемых в участвующих юрисдикциях



Входит ли МНК в сферу применения страновой отчетности



Наличие у МНК стратегии группового налогообложения и системы налогового контроля, связанной с рисками на глобальном уровне



Готовность МНК взаимодействовать на основе сотрудничества и прозрачности на протяжении всего процесса ICAP

Налоговые администрации

Ведущая налоговая администрация или замещающая налоговая администрация

Юрисдикция, в которой многонациональная корпорация получает основную часть дохода и осуществляет основные виды деятельности

Как минимум три налоговые администрации



Риски и операции

Широкий круг международных и трансграничных рисков, включая:

- риски по трансфертному ценообразованию
- риски, связанные с постоянным представительством
- другие категории (гибридные трансграничные схемы, налог у источника и льготы по соглашениям)

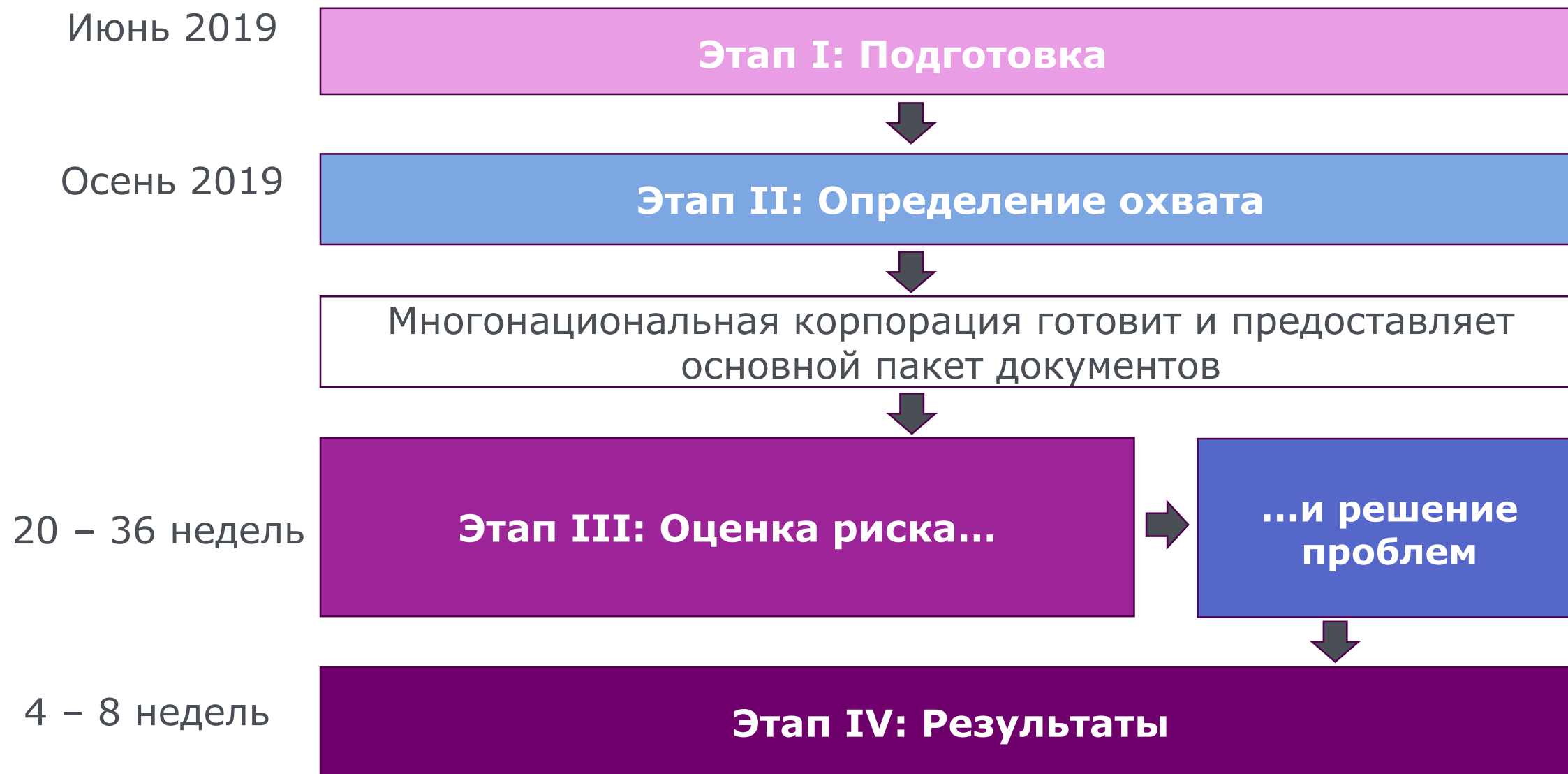


Периоды

Налоговые периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2016 года

Два периода подачи налоговой декларации, следующие за отчётными периодами





Июнь 2019

Этап I: Подготовка

↓

Основная цель состоит в том, чтобы выяснить, будет ли участие МНК рассматриваться положительно и какими налоговыми органами

↓

Обсуждение процесса ICAP МНК и ведущей налоговой администрацией (по месту нахождения материнской компании)

↓

Необходимая информация:

- перечень охваченных налоговых администраций
- перечень охваченных периодов
- как основная МНК проявляет себя в каждой юрисдикции, на которую распространяются полномочия участвующих в ICAP налоговых органов
- имела ли место какая-либо сделка, договоренность или реструктуризация в течение последних 12 месяцев

To commence
Autumn 2019

Stage II: Определение охвата

Основная цель – убедиться, что МНК и охватываемые налоговые администрации четко понимают охват по ICAP до начала этапа оценки риска

Необходимая информация:

- охват рисков, которые войдут в ICAP по результатам подготовительного этапа
- копия последнего странового отчета МНК
- мастер-файл МНК, составленный в соответствии с Действием 13
- краткое описание текущей глобальной структуры группы (если оно не представлено в мастер-файле)
- перечень всех действующих или находящихся в процессе осуществления односторонних, двусторонних и многосторонних соглашений о ценообразовании

Обсуждение результатов между МНК и налоговой администрацией

4 - 8 недель

Этап III: Оценка рисков и решение проблем

Цель заключается в многосторонней оценке рисков и подтверждении их ведущей налоговой администрацией и другими налоговыми администрациями

Необходимая информация:

Основной пакет документов (включает таблицу с перечнем охватываемых операций; страновой отчет МНК и самопроверку; внутренние документы; аудит консолидированной финансовой отчетности; подробности налоговой стратегии МК и т.д.)

Дополнительная документация (копии внутригрупповых соглашений относящихся к охватываемым операциям; внутренние документы по другим налоговым юрисдикциям; т.д.)

Каждая охваченная налоговая администрация должна сделать свои собственные выводы по итогам оценки рисков, которые, несмотря на все усилия, могут различаться.

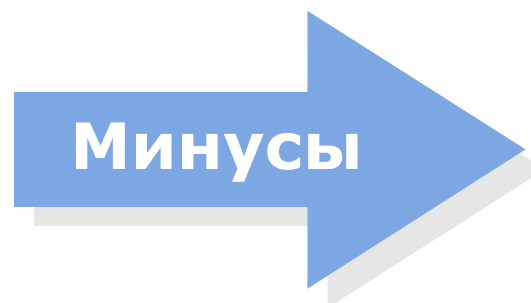
20 – 36 недель

Этап IV: Результаты

МНК получают письмо об окончании ICAP от ведущей налоговой администрации, а также заключение о результатах ICAP от каждой задействованной налоговой администрации с изложением результатов оценки рисков

Итоговое заключение содержит:

- оценку рисков с присвоением соответствующего рейтинга
- соглашения, достигнутые в рамках процесса урегулирования вопроса
- подтверждение того, что риски, которые попали в охват ICAP, получили оценку «низкий риск», а также заявление о том, что отсутствует необходимость привлечения в будущем ресурсов для дальнейшего анализа этих рисков в определенный в письме о результатах период
- соответствующие оговорки или ограничения



Прямое многостороннее взаимодействие между МНК и налоговыми органами



Четкие сроки ICAP (хотя задержки могут иметь место)



Единый пакет документов для изучения всеми налоговыми администрациями



Широкий охват ICAP: могут быть включены предыдущие периоды и значимые для МНК вопросы



ICAP может быть проведен, когда минимум три налоговых администрации согласились принять участие



Выводы, основанные на оценке риска ICAP, могут различаться для каждой охватываемой налоговой администрации



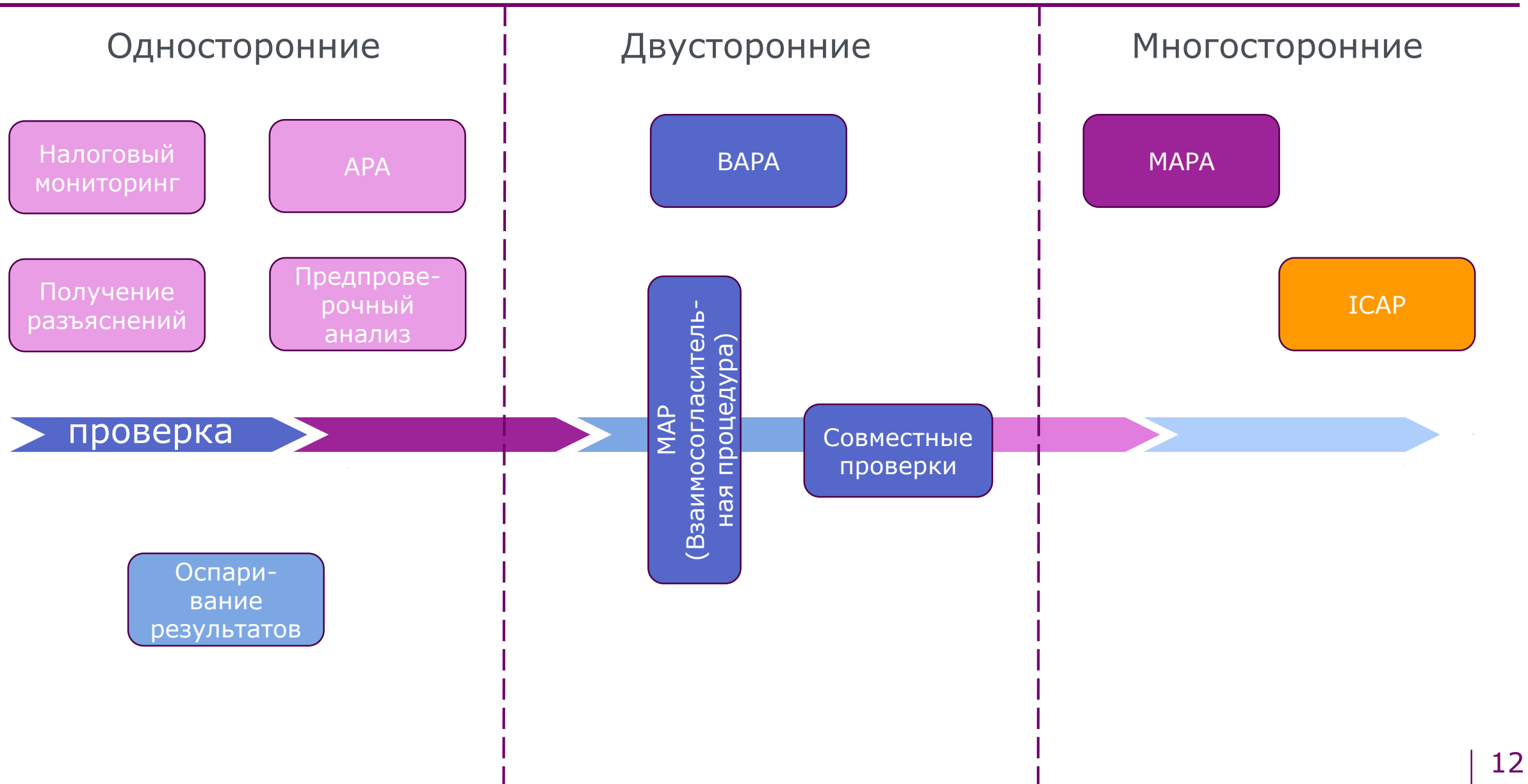
Налоговые риски, которые оценены не как низкие, могут ли быть проверены повторно?



Неопределенность последствий в внутреннем законодательстве (можно ли применить ст. 75 и 111 НК РФ?)



ICAP: сравнение с другими инструментами

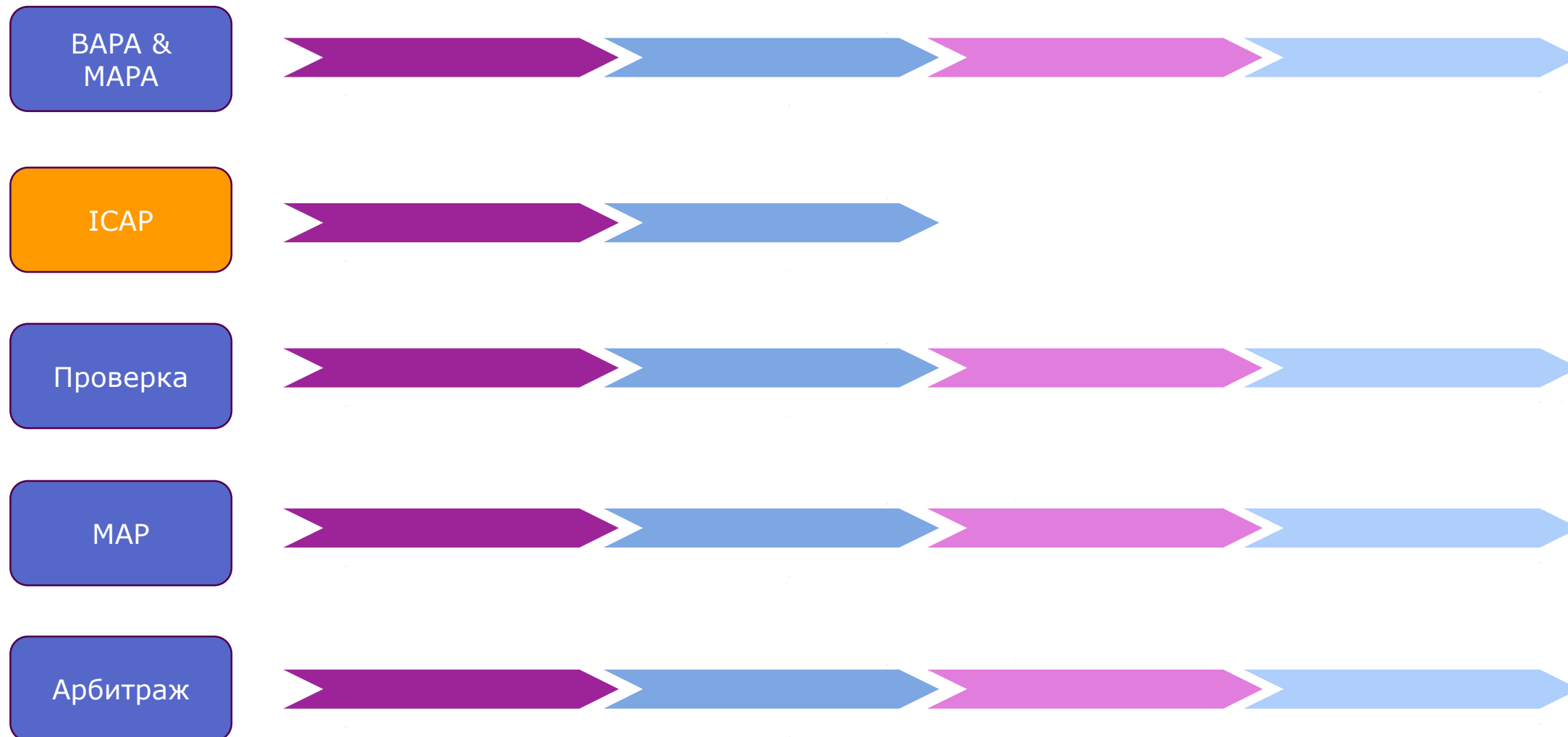


Уровень определенности согласно Руководству ICAP 2.0

Неопределенный

Комфортный

Определенный



Какой инструмент налоговой определенности выбрать?

Односторонние

Необходимый
уровень
уверенности

Двусторонние

Налоговые риски
под вопросом

Многосторонние

Налоговые
юрисдикции под
вопросом

Проверка

Уровень раскрытия
документов

Количество
доступного
времени

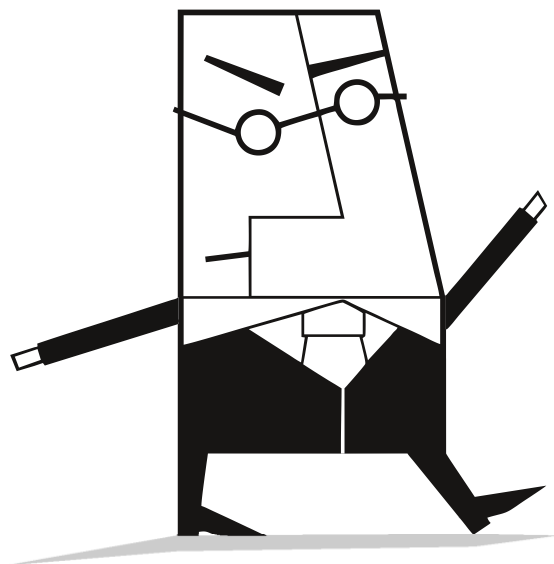
Необходимость в
ранней
определенности





Опрос по инструментам совместного комплаенса

Пройти опрос



Контактная информация



- **Россия**
Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Южно-Сахалинск,
Владивосток
 - **Китай**
Пекин, Шанхай
 - **Корея**
-  www.pgplaw.ru
-  info@pgplaw.ru
-  +7 (495) 767-00-07
-  +7 (495) 765-00-07