

НАЛОГОВЫЙ ОБЗОР

Новый формат отчетности по ТЦО

Декабрь 2017





НОВЫЙ ФОРМАТ ОТЧЕТНОСТИ ПО ТЦО

27 ноября 2017 года вступил в силу Федеральный закон № 340-ФЗ (далее – «Закон») о внесении изменений в первую часть Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»). Среди прочих изменений Закон вводит новые требования к подготовке и предоставлению документации по международным группам компаний (далее – «МГК»), имеющим присутствие в России.

В соответствии с новыми требованиями существенно увеличивается объем информации и документов, подлежащих представлению в налоговые органы налогоплательщиками-участниками МГК, совокупная выручка которых по консолидированной финансовой отчетности за предыдущий финансовый год превышает установленный лимит:

- **50 млрд. руб.** - в отношении МГК, материнские компании которых являются российскими налоговыми резидентами; или
- **иной суммы**, установленной законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Помимо уведомлений о контролируемых сделках такие участники МГК будут обязаны представить в налоговые органы следующие документы:

- уведомление об участии в МГК;
- страновые сведения (three-tier documentation).

Страновые сведения включают в себя следующие документы:

- глобальную документацию (Master file);
- страновой отчет (Country-by-Country Report);
- национальную документацию (Local file).

Следует отметить, что вносимые Законом изменения и дополнения в НК РФ не отменяют общих требований по подготовке уведомлений о контролируемых сделках и документации по трансфертному ценообразованию, установленных разделом V.1 НК РФ.

Уведомление об участии в МГК

Уведомление об участии в МГК заполняется в отношении каждого российского участника МГК и может быть подано как самостоятельно каждым участником МГК, так и централизованно материнской компанией или уполномоченным представителем в отношении всех участников МГК. Срок для представления уведомления в налоговые органы установлен как не позднее 8 месяцев с даты окончания последнего отчетного периода.

Глобальная документация (Master File)

Глобальная документация представляет собой обзорный документ, который должен содержать информацию о юридической структуре в рамках МГК, описание ее деятельности (в том числе описание цепочки создания стоимости), информацию о нематериальных активах, информацию о внутригрупповой финансовой деятельности, консолидированную финансовую отчетность, а также информацию о соглашениях о ценообразовании и (или) налоговых разъяснениях налоговых органов.

Глобальную документацию должны предоставлять налогоплательщики – российские компании (иностраные компании – российские налоговые резиденты), являющиеся материнскими компаниями МГК. Иностраные материнские компании МГК не должны представлять глобальную иностранную документацию в том случае, если ФНС РФ может получить её в рамках автоматического обмена информацией от компетентного органа государства, налоговым резидентом которого является иностранная материнская компания МГК.

Глобальная документация предоставляется участниками МГК по требованию налоговых органов не ранее 12 месяцев и не позднее 36 месяцев со дня окончания отчетного периода. При этом участник МГК освобождается от такой обязанности, если в отношении участника МГК была подана соответствующая глобальная документация иным участником группы.

Страновой отчет (Country-by-Country Report)

Страновой отчет представляет собой сводную таблицу, содержащую общую информацию о распределении прибыли, выручки, активов и иных ресурсов в группе в разрезе всех юрисдикций, в которых присутствует МГК, а также информацию о функциональном профиле каждого ее участника.

Необходимость подачи странового отчета в РФ участником МГК зависит, в том числе среди прочих факторов, от того, где расположена материнская компания группы:

- если материнская компания группы расположена за рубежом, то страновой отчет предоставляется российским налогоплательщиком – участником МГК по требованию налогового органа в течение трех месяцев со дня получения такого требования. При этом участник МГК освобождается от такой обязанности, если в отношении него был подан страновой отчет материнской компанией или уполномоченным участником группы, при наличии автоматического обмена с соответствующей юрисдикцией (если применимо);
- если материнская компания расположена в РФ, то страновой отчет предоставляется материнской компанией МГК или уполномоченным участником не позднее 12 месяцев с даты окончания отчетного периода.

Национальная документация (Local File)

Национальная документация по содержанию и структуре во многом похожа на стандартную документацию по ТЦО, но при этом подготавливается в отношении внешнеторговых сделок.

Национальная документация предоставляется участниками МГК по требованию налоговых органов и может быть запрошена не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. Такая документация должна быть представлена налогоплательщиком в течение 30 дней со дня получения требования.

В отношении 2018-2019 гг. предусмотрен переходный период, в рамках которого национальная документация может быть запрошена не ранее 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Периоды применения и штрафы

Новые положения законодательства будут применяться в отношении финансовых годов, начинающихся в 2017 году (кроме национальной документации, запрос которой возможен с 31 декабря 2019 года в отношении сделок, совершенных в 2018 году).

За непредоставление в установленные сроки указанной выше документации либо предоставление недостоверных сведений в ней предусмотрены следующие штрафные санкции;

- в отношении уведомления об участии в МГК – в размере 50 тысяч рублей;
- в отношении любого вида документации – в размере 100 тысяч рублей.

При этом в рамках переходного периода штрафные санкции не будут применяться в отношении 2017-2019 гг.



[По любым дополнительным вопросам](#) обращайтесь к нам по телефону:

+ 7 495 258 99 90

или по адресу электронной почты:

sergey.kardash@bakertilly.ru

С уважением,

[Сергей Кардаш](#)

Директор

Департамент налогообложения



Your waiver to be inserted here in addition to the below.

The firm or firm(s) mentioned within this document are independent members of Baker Tilly International (unless other expressly stated). Baker Tilly International Limited is an English Company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Member firms are not Baker Tilly International's agent and do not have authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International nor any of the independent member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. In addition, neither Baker Tilly International nor any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. © 2017