



Простыми словами о BEPS 2.0

Кратко

Be legal. Pay taxes. – новая рубрика налоговых и юридических новостей на YouTube



ОЭСР продолжает работу над концепцией нового режима налогообложения международных корпораций в эпоху цифровизации экономики. Эта работа ведется в рамках продолжения совершенствования законодательства в связи с мерами по ограничению размывания налоговой базы (план BEPS 2.0). ОЭСР 12 октября провела пресс-конференцию, на которой рассказала о достигнутых результатах и дальнейших планах (сейчас она доступна в записи¹). Для общественного обсуждения были представлены два плана (Pillar 1 и Pillar 2), которые, как ожидается, должны быть согласованы к лету 2021 года. Ожидается, что согласование новых правил позволит остановить односторонний процесс введения налогов на цифровые услуги (digital tax) отдельными странами и гармонизировать подход к налогообложению как цифровых компаний, так и компаний сектора потребительских товаров. В целом ожидается, что эффект для компаний от введения этих инициатив будет более мягким, чем от введения налога на цифровые услуги.

Россия участвует в обсуждении инициативы ОЭСР. Предлагаемые изменения могут коснуться и российских компаний, которые ведут работу на международном рынке. Мы продолжаем следить за этой инициативой и будем информировать вас о ее развитии.

В деталях

В чем суть предложений?

ОЭСР и группа G20 продолжают работать над введением эффективных мер, направленных на ограничение размывания налоговой базы в условиях цифровой экономики. В 2019 году Секретариат ОЭСР предложил введение плана мер по двум направлениям (т.н. "Pillars"). План Pillar 1 предусматривает новый порядок налогообложения, в соответствии с которым международные корпорации, консолидированная выручка которых превышает определенный порог (предположительно, не ниже 750 миллионов евро), уплачивают налог на прибыль в тех странах, где у них есть существенная клиентская база, даже в отсутствие традиционного «физического» присутствия (например, в виде дочернего предприятия или филиала). Уплата налога на прибыль происходит по установленной формуле, в соответствии с которой определенная часть консолидированной прибыли международных корпораций, превышающая установленный порог (т.н. значение A), подлежит перераспределению между отдельными странами сообразно размеру клиентской базы в таких странах. Новая формула расчета налогооблагаемой базы и порядок уплаты налога

¹ <https://oecd.tv/webtv-solution.com/7020/or/international-taxation-addressing-the-tax-challenges-arising-from-digitalisation-of-the-economy.html>

распространяется на т.н. «цифровые» корпорации и корпорации сектора потребительских товаров.

План Pillar 2 предлагает ряд правил, согласно которым международные корпорации будут обязаны уплатить налог не меньше, чем по глобально установленной минимальной ставке.

Несмотря на то, что на данный момент соглашение по обоим планам не достигнуто, опубликованы документы, которые содержат принципиальные договоренности и основные развилки, по которым будет идти обсуждение в ближайшие месяцы. При этом рабочая группа ОЭСР заверила, что целью работы по плану Pillar 1 является разработка правил, которые позволят облагать налогом чистую прибыль компаний, избегая ситуаций с двойным налогообложением. Правила должны быть простыми и понятными для администрирования. В направлении Pillar 2 основным вопросом является возможность обложения налогом дохода, полученного в иностранной юрисдикции, которая не либо вовсе не воспользовалась возможностью обложения такого дохода, либо обложила такой доход по эффективной ставке ниже минимальной.

Be legal. Pay taxes. – новая рубрика налоговых и юридических новостей на YouTube



План более детально

Pillar 1

При расчете налогооблагаемой прибыли будут использоваться три компонента:

- Значение А: сумма налога, которая будет уплачиваться в юрисдикциях, где у международных корпораций есть существенное присутствие с точки зрения клиентской базы. Представляет собой определенный процент от остаточной прибыли компании.
- Значение Б: фиксированный уровень прибыли («маржинальности») для стандартного набора маркетинговых и дистрибуторских функций, которые международная корпорация осуществляет в конкретной юрисдикции через традиционное «физическое» присутствие (при оценке уровня вознаграждения таких функций будет учитываться принцип правил вытянутой руки).
- Процедуры, направленные на достижение определенности при расчете налоговых платежей (через механизм предварительных согласований и разрешения споров).

Прибыль для распределения Значения А будет рассчитываться на основании данных консолидированной отчетности по стандартам, принятым в международной практике. При расчете прибыли будут учитываться накопленные убытки по специальным правилам.

Для прогнозирования того, как правила Pillar 1 повлияют на величину налоговых баз и налоговых платежей, ОЭСР исходила из допущения, что под распределение попадет 20% остаточной прибыли корпораций.

Pillar 2

Правила предлагают комплекс мер, направленных на дополнительное обложение налогом прибыли, которая изначально была обложена налогом по ставке ниже минимальной. При работе над этим направлением предстоит определить, какие типы корпораций будут исключены из действия положений, как быть с порядком расчета дохода (с учетом временных разниц), как данные правила будут соотноситься с правилами GILTI, принятыми в США, какими могут быть уровень минимальной налоговой ставки и порядок ее расчета, а также некоторые другие вопросы. Для прогнозирования того, как эти правила повлияют на величину налоговых баз и налоговых платежей, ОЭСР использовала минимальную ставку равную 12,5 %.

Мы предлагаем вам присоединиться к нашему вебкасту, который состоится 16 октября в 17:00 мск (15:00 CET), в ходе которого наши коллеги из глобальной группы по налоговой политике расскажут более подробно об опубликованных мерах и дальнейших шагах.

<https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/tax-policy-administration/oecd-blueprint-announcement.html>

Be legal. Pay taxes. – новая рубрика налоговых и юридических новостей на YouTube



Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики PwC:

<https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/our-team.html>

Руководители юридической практики PwC:

<https://www.pwc.ru/ru/services/legal-services/people.html>

Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов?
Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!



Tax Guru – это мобильное приложение, которое поможет быть в курсе последних изменений в российском законодательстве, сделает поиск нужной информации быстрым и удобным, а также позволит узнавать о налоговых новостях где угодно и когда угодно.

www.pwc.ru app store

