

π^g
pepeliaev group®

Международные инструменты предотвращения и разрешения налоговых споров

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2020

www.pgplaw.ru

усиление внимания к
международному налогообложению,
даже на фоне COVID-19 Президент
озвучивает план по изменению СИДН



предпроверочные и проверочные
мероприятия в отношении
внутригрупповых платежей
(продолжение тренда прошлого года)



обмен информацией, а также
предоставление МГК странового
отчета и глобальной документации
(используемой для оценки BEPS-risks)



усиление налогового контроля в отношении
крупнейших налогоплательщиков и
склонение их к добровольно-
принудительному уточнению налогов



рост судебных дел, разрешенных в
пользу налогового органа и
пробюджетный подход судебных органов

Итоги деятельности ФНС России за 2019 год



346

млрд. руб.

поступило в бюджет
по результатам
контрольно-
аналитической
работы



131

млрд. руб.

поступило от
добровольного уточнения
налоговых обязательств

(или **38%** в объеме
поступлений от
контрольно-аналитической
работы)

Итоги деятельности ФНС России за 2019 год

↑ 2

поступления в
бюджет по
результатам
контрольной
работы

в два раза больше

↑ 2,3

поступления от
добровольного
уточнения
налоговых
обязательств

почти в два с половиной раза больше

↑ 1,5

количество
выездных
налоговых проверок

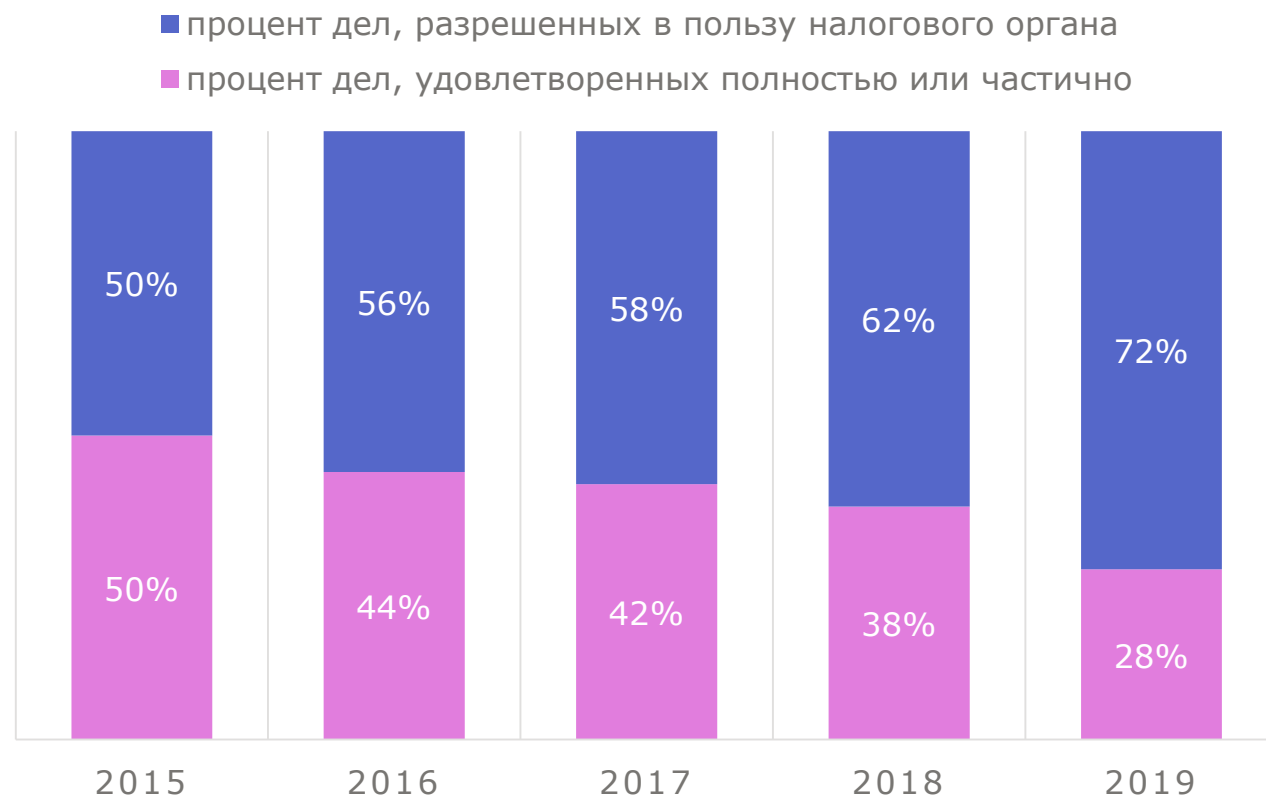
в полтора раза больше

↑ 2,5

эффективность
одной выездной
налоговой проверки

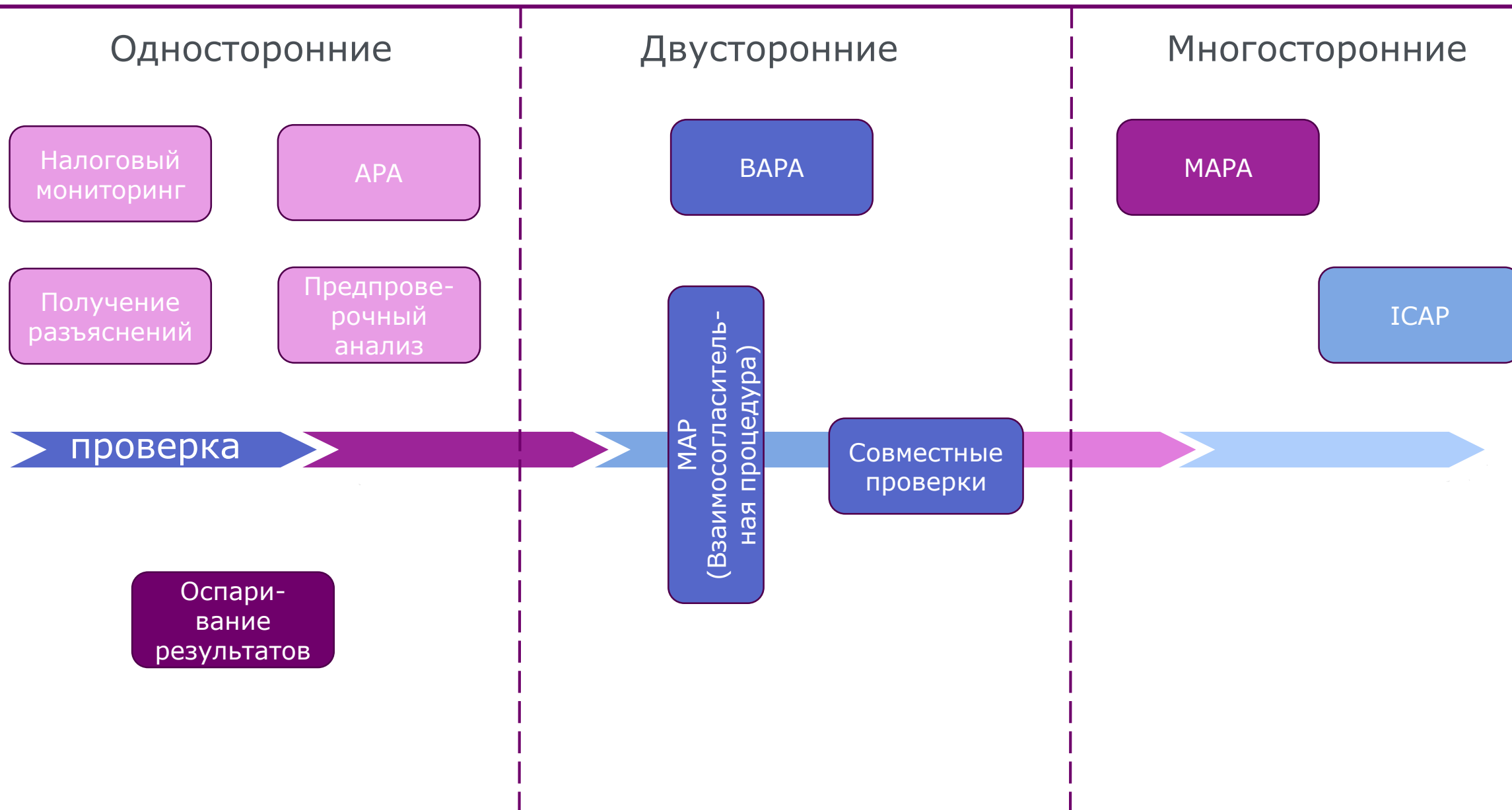
в два с половиной раза выше

Статистика разрешения налоговых споров



14,5%

Процент требований по сумме,
удовлетворенных в пользу
налогоплательщика, за 2019 год



Угрозы

- отсутствие ранней определенности в налогообложении
- «однобокий» подход в ходе предпроверочных и проверочных мероприятий
- отсутствие симметричной корректировки в случае исключения расходов проверяемого налогоплательщика
- пробюджетный подход при разрешении налоговых споров

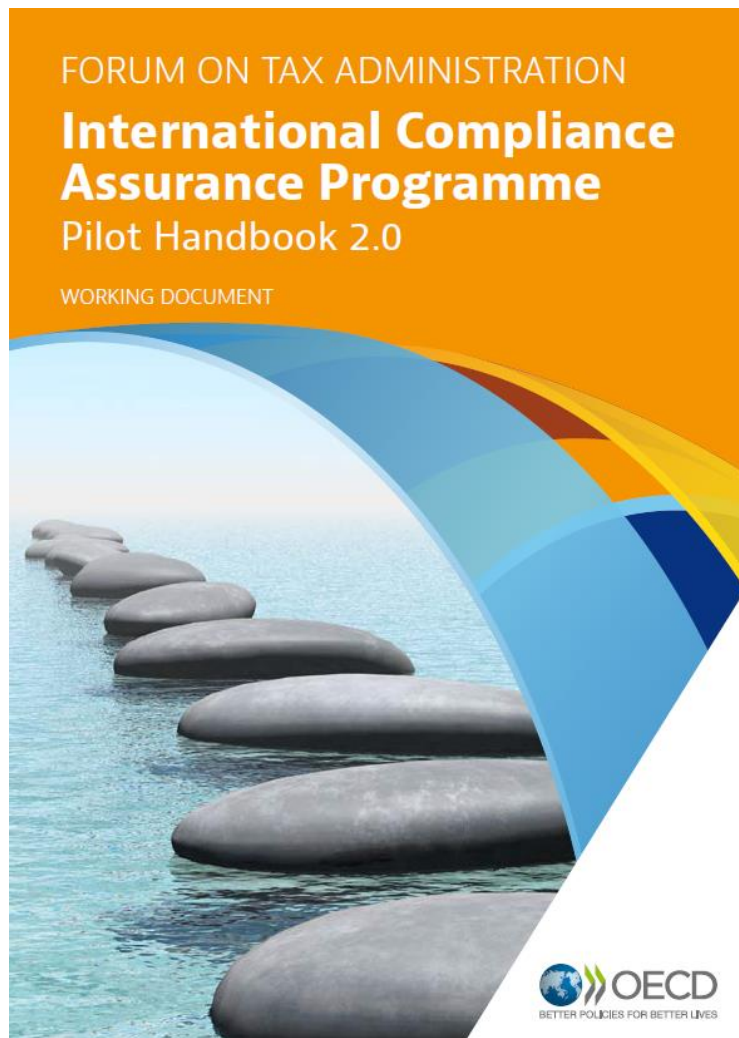
Возможности

- международные инструменты могут использоваться для создания ранней налоговой определенности
- применение международных инструментов создает условия для комплексной оценки налоговых последствий группы
- международные инструменты дают возможность симметричной корректировки
- учитываются интересы не только российской стороны, но и других участвующих в международном взаимодействии сторон

01

ICAP 2.0

Международная программа соответствия
требованиям налогового законодательства



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

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)

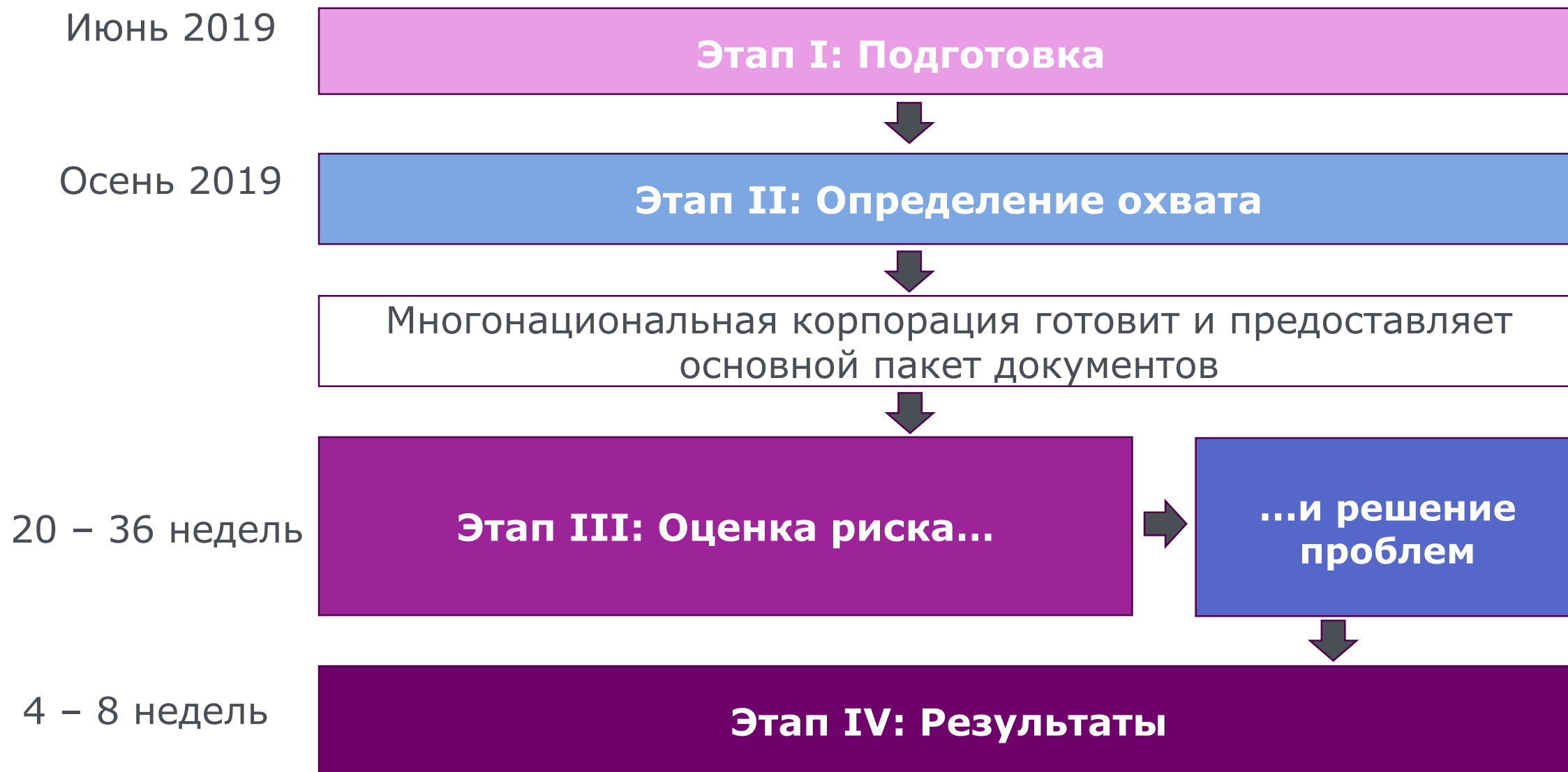


Периоды

Налоговые периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2016 года

Два периода подачи налоговой декларации, следующие за отчётными периодами







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



Минусы

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?)



02

МАР

Взаимосогласительная процедура



Глава 20.3
НК РФ
«Взаимосогла-
сительная
процедура»



Руководство
Минфина
России по
проведения
взаимосогла-
сительной
процедуры



BEPS
Action 14



Статья 25
СИДН

MAP проводится в случаях:

если действия налогового органа **привели** или **могут привести** к налогообложению не в соответствии с положениями соответствующего налогового соглашения

по вопросам, не предусмотренным СИДН, с целью устранения двойного налогообложения



MAP охватывает налоги:

- налог на прибыль
- налог на имущество
- НДФЛ



Вопросы, применимые для MAP:

- внутригрупповые услуги
- образование постоянного представительства
- трансфертное ценообразование по внутригрупповым соглашениям
- статус резидента договаривающегося государства



3 года с момента, когда заявителю стало известно о нарушении СИДН

Заявление налогоплательщика о проведении взаимосогласительной процедуры

4 недели для уведомления компетентного органа другого государства

Рассмотрение заявления в одностороннем порядке

24 месяца
(рекомендован)

Консультации между Российской Федерацией и иностранным государством

Достижение согласия между Российской Федерацией и иностранным государством

Реализация достигнутого согласия



2 704

Взаимосогласительных процедур было завершено в 2018 году

33

месяца –

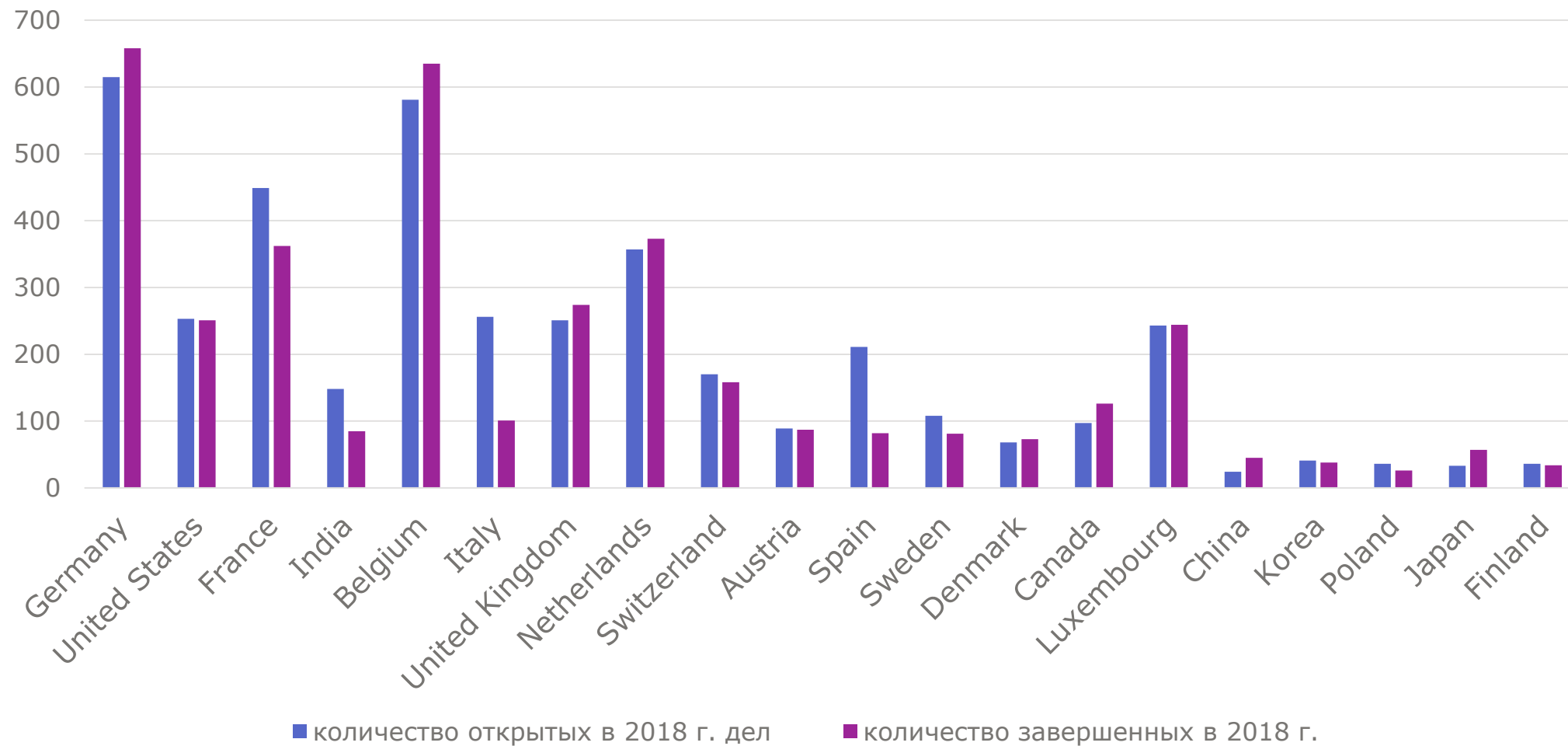
средний срок
рассмотрения дел
о трансфертном
ценообразовании

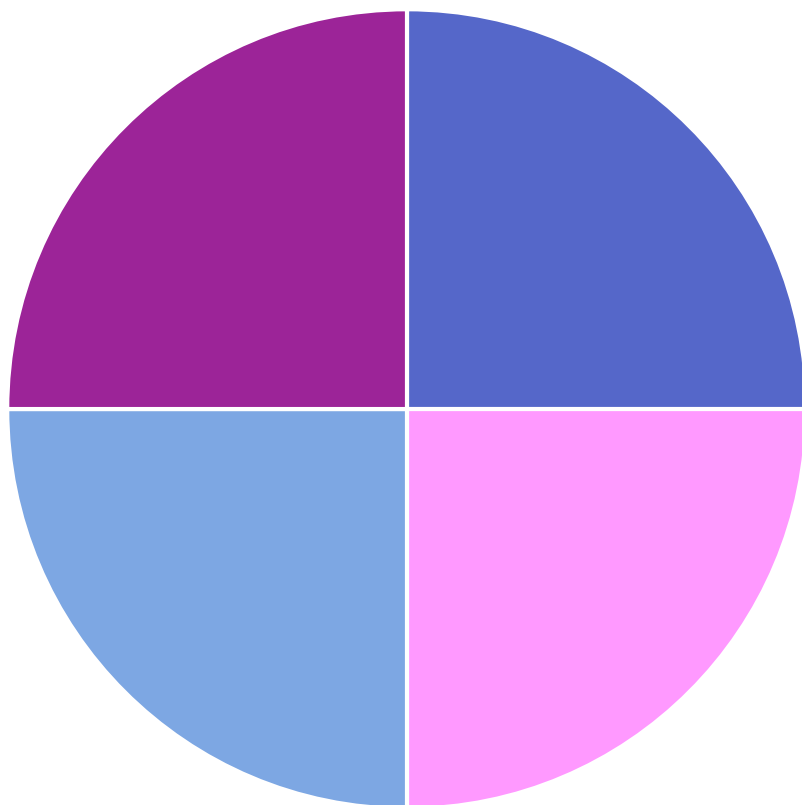
14

месяцев –

средний срок
рассмотрения
других дел

МАР: лидеры по количеству дел





■ заявление
признано
необоснованным

■ разрешено с
помощью
внутренних средств
правовой защиты

■ одностороннее
освобождение
предоставлено

■ достигнуто
соглашение о
полном исключении
двойного
налогообложения

26

взаимосогласи-
тельных
процедур всего
за период 2016 –
2018 гг.

4

МАР завершено
по состоянию на
2018 год

14,08

месяца –
средний срок рассмотрения МАР



Можно обращаться вне зависимости от использования способов защиты прав налогоплательщика по российскому праву



Большинство МАР завершилось в пользу налогоплательщиков



Не предусмотрено взимание пошлины или сборов за проведение МАР



Во многих случаях налоговые органы снимают свои претензии или снижают их, получив обращение налогоплательщика о проведении МАР



Минусы

Право компетентного органа признать требования заявителя необоснованными и не давать ход МАР



Рассмотрение МАР без участия лица, в отношении которого допущено неверное применение СИДН



Отсутствие четких сроков рассмотрения МАР (только рекомендованные)



Государственные органы не обязаны достичь согласия в результате проведения



03

Совместные проверки

Участие в налоговой проверке компетентного органа иностранного государства



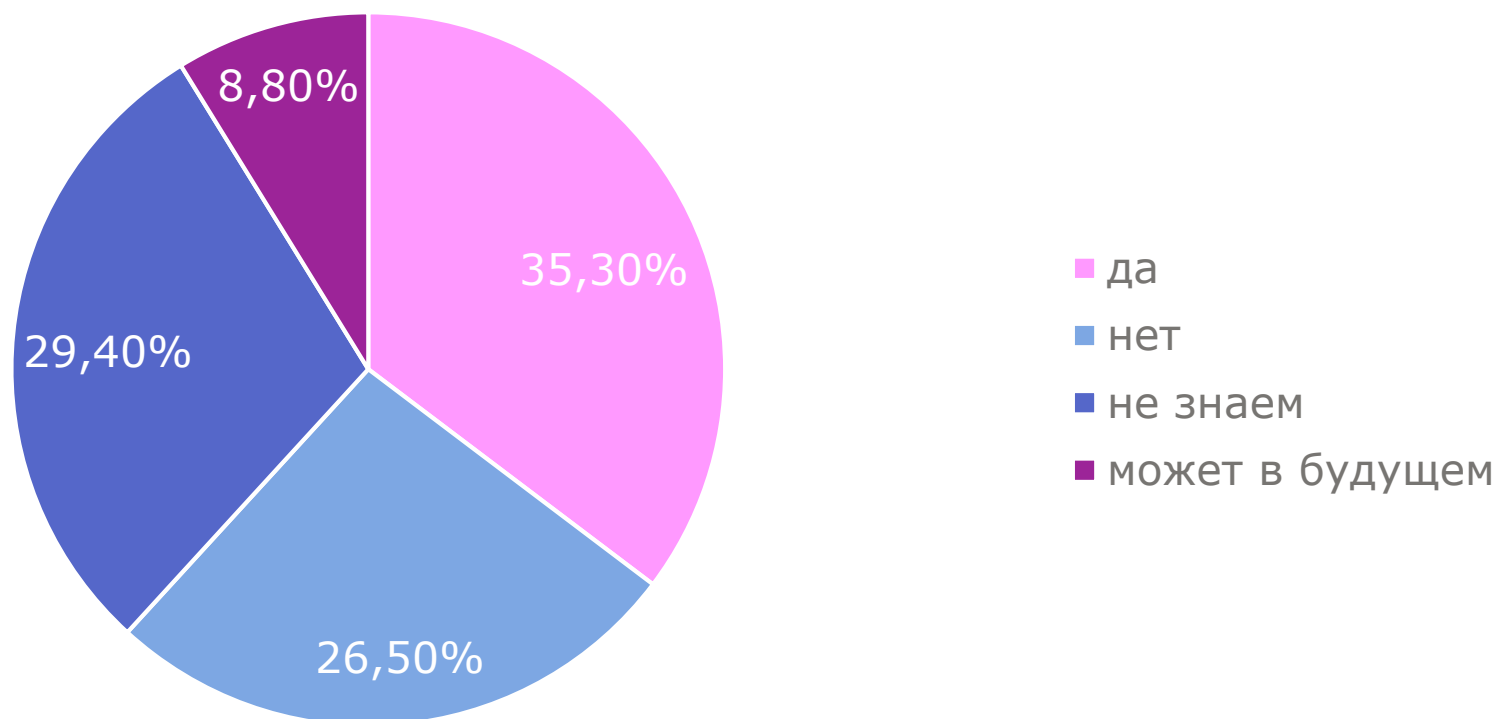
ФНС России утвердила Порядок организации работы по участию компетентного органа иностранного государства (территории) в налоговой проверке, налоговом мониторинге (Приказ от 25 ноября 2019 года N ММВ-7-13/587@).

Условия участия:

- соответствующий запрос компетентного органа иностранного государства (территории);
- принятие решения руководителя (заместителя руководителя) ФНС России об участии компетентного органа

Опрос 64 multinationals, проведенный на сайте международного портала - ITR

Будете ли вы просить о проведении совместной проверки?



Какой инструмент выбрать?

	ICAP	MAP	Совместные проверки
Необходимый уровень уверенности	Комфортный	Определенный	Неопределенный
Налоговые риски под вопросом	Широкий перечень международных рисков по СИДН	Риски по налогу на прибыль, налогу на имущество, НДФЛ	Международные и трансграничные риски (не определены)
Налоговые юрисдикции под вопросом	Три и более	Две	Две (возможно больше?)
Уровень раскрытия документов	Высокий, но только после перехода к стадии оценки рисков	Комфортный	Высокий
Количество доступного времени	11 месяцев и активное участие налогоплательщика	24 месяца без участия налогоплательщика	Не ограничен и активное участие налогоплательщика
Необходимость в ранней определенности	Оценка рисков будущих и прошлых	Оценка только прошлых рисков	Оценка только прошлых рисков



Мария Никонова

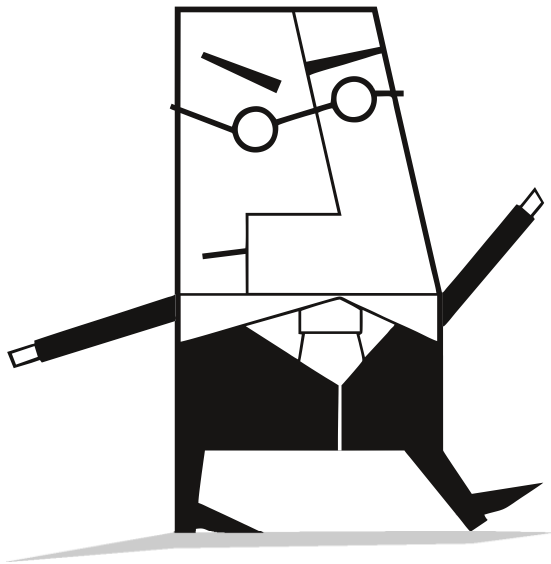
Партнер, адвокат,
канд. юрид. наук

m.nikonova@pgplaw.ru

Мария консультирует клиентов по вопросам налогообложения, налогового планирования и оценки налоговых рисков. Имеет опыт предоставления правовой поддержки крупным компаниям при проведении анализа и структуризации деятельности их российских подразделений с целью максимизации ее эффективности и минимизации сопутствующих рисков.

Специализируется в вопросах налогообложения в сфере налогообложения фармацевтической отрасли и FMCG.

Контактная информация



- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Южно-Сахалинск,
Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**



www.pgplaw.ru



m.nikonova@pgplaw.ru



+7 (495) 767-00-07



+7 (495) 765-00-07