

Уважаемые клиенты!

Анна Байкова, Руководитель Направления финансовой отчетности O2 Consulting, рассказывает о новых требованиях предоставления финансовой отчетности в ряде юрисдикций



«В этом обзоре мы поговорим о необходимости составления финансовой отчетности компаниями, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях:

- какие нормативные требования установлены,
- куда предоставляется отчетность,
- какие неблагоприятные последствия могут наступить при игнорировании требований и рекомендаций»

Мы также затронем нормы российского налогового законодательства о порядке предоставления отчетности иностранными компаниями и недискреционными трастами в налоговые органы и дадим рекомендации по подходам к составлению отчетности.

Что изменилось в законодательстве офшорных государств?

В последнее время ЕС и США ужесточают требования для компаний, зарегистрированных на территории офшорных юрисдикций, угрожая внесением офшоров в черный список. В связи с этим офшорные страны, одна за другой, меняют условия ведения компаниями финансового учета и требования к экономическому присутствию в юрисдикции регистрации компании.

Требования о ведении финансовой документации в том или ином виде всегда были закреплены в законодательстве офшорных стран. Однако ранее не были урегулированы ни порядок хранения документов, ни правила составления отчетности.

Примерно с 2015 года постепенно вводятся дополнительные требования к порядку хранения финансовой документации и составлению отчетности для компаний, зарегистрированных на территориях следующих государств:

- Британские Виргинские Острова;
- Бермудские Острова;
- Джерси;
- Остров Мэн;
- Каймановы Острова;
- Белиз;
- Сейшелы;
- Панама и другие.



Так, например, в **Панаме** и на **Сейшелах** установлено требование обязательного хранения в офисе регистрационного агента бухгалтерских документов, а также сведений о состоянии активов, обязательств и капитале юридического лица. Допустимо хранение документов в ином месте с обязательным уведомлением в письменном виде агента об адресе их нахождения.

На **Британских Виргинских Островах** и в **Белизе**, одновременно с введением требования об экономическом присутствии, появилась необходимость ежегодно декларировать величину дохода компании и подавать такую информацию в государственные органы.

Мы ожидаем, что в ближайшее время эти требования распространятся и на другие офшорные юрисдикции. Некоторые из них уже находятся в процессе согласования и внесения данных изменений в законодательные акты.

От офшорной компании могут потребовать предоставить отчетность:

- в банки, платежные системы и иные финансовые организации (из-за ужесточения требований к порядку открытия операционного банковского счета открытие счета компании без предоставления финансовой отчетности становится практически невозможным);
- по запросу контрагента при проведении проверки благонадежности партнера;
- в налоговые органы Российской Федерации (при заявлении компании как КИК и при получении соответствующего запроса от ИФНС).

В частности, даже если в самой юрисдикции отсутствует требование о предоставлении отчетности в налоговые органы, **данное требование применимо в РФ в случае, если Вы заявляете свою компанию как контролируруемую иностранную компанию.**

Популярная юрисдикция БВО - пример ситуации, когда обязанность по подаче отсутствует, но без отчетности не обойтись.

Требования к формату отчетности в самой юрисдикции минимальны, а обязанность по ежегодному представлению в государственные органы вовсе отсутствует. В то же время в 2019 году вступил в действие **The BVI Economic Substance (Companies and Limited Partnerships) Act, 2018 («the Act»)**. Требования по Economic Substance не обязывают подавать отчетность, но предполагают декларирование размера дохода в самой форме по сабстанс. Кроме того, государственные органы вправе запросить управленческую отчетность при проверке форм.

Если БВО компанией владеет российский налоговый резидент, то к отчетности компании на БВО предъявляет дополнительные требования уже российский Налоговый кодекс.

Согласно НК РФ компания заявляется владельцем как контролируемая иностранная компания структура (КИК) в следующих случаях:

- доля прямого или косвенного участия владельца в иностранной компании превышает 25%, *или*
- доля прямого или косвенного участия владельца превышает 10% (в том числе, совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) при условии, что доля всех налоговых резидентов РФ в иностранной компании составляет более 50%, *или*
- владелец - налоговый резидент РФ фактически осуществляет контроль над иностранной компанией.

Траст может быть заявлен как КИК при соблюдении следующих условий:

- налоговый резидент РФ является учредителем («settlor») траста;
- траст является недискреционным;
- налоговый резидент РФ фактически осуществляет контроль над трастом.

Требования по предоставлению финансовой отчетности в российские налоговые органы

Перед подачей уведомления о КИК необходимо подготовить финансовую отчетность компании или траста, так как данные о финансовой отчетности (*дата ее составления и дата аудиторского заключения*) указываются непосредственно в самом уведомлении.

Несмотря на отсутствие требования по предъявлению финансовой отчетности в налоговые органы совместно с уведомлением о КИК (за исключением некоторых случаев наличия оснований для полного освобождения прибыли КИК), ИФНС может запросить данную отчетность в качестве подтверждения, что прибыль компании или траста не превышает установленное пороговое значение (10 млн. рублей ежегодно, начиная с 2017 года).

Напоминаем, что срок подачи декларации 3 НДФЛ за 2019 год - до 30 апреля 2020 года, в настоящее время продлен до 31 июля 2020 года.

В случае, если сумма нераспределенной прибыли превышает 10 млн. рублей, необходимо указать данную сумму в декларации 3-НДФЛ (для физических лиц), либо в декларации по налогу на прибыль (для организаций) и уплатить налог с нераспределенной прибыли компании или траста.

Финансовая отчетность для целей подачи уведомления о КИК может быть подготовлена следующим образом:

- по личному закону страны, в которой зарегистрирован КИК;
- по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
- по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ.

В случае, если между страной регистрации КИК и Российской Федерацией отсутствует СИДН, либо государство не обеспечивает обмен налоговой информацией с РФ, то к финансовой отчетности, составленной по личному закону страны или МСФО, применяется требование по наличию аудиторского заключения. Аудиторское заключение не должно содержать отрицательного мнения либо отказа в выражении мнения.

В случае декларирования группы компаний, требования по предоставлению консолидированной отчетности нет, необходимо готовить отчетность по каждой из компаний группы.

Финансовая отчетность, составленная по личному закону страны регистрации компании или по МСФО, должна быть скорректирована на суммы доходов или расходов, которые не учитываются при определении прибыли КИК в соответствии со ст. 309.1 Налогового кодекса РФ. Так, например, из отчетности исключается переоценка ценных бумаг.

Несмотря на то, что нет требования прикладывать финансовую отчетность к уведомлению о КИК, налоговые органы вправе ее запросить. Сроки предоставления документов по запросу ИФНС, как правило, ограничены (*по практике от 10 до 30 рабочих дней*), и за это время документ должен быть составлен и переведен на русский язык. Очевидно, что, имея на руках подготовленную финансовую отчетность, налогоплательщик может своевременно предоставить ее в налоговые органы.

Штраф за несвоевременную подачу или некорректные сведения в уведомлении о КИК составляет 100 000 рублей.

Непредставление налоговому органу финансовой отчетности и аудиторского заключения, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы и иное уклонение от представления таких документов, либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, также влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 100 000 рублей.

Как справиться с новыми требованиями?

- В течение года обеспечить сбор и хранение первичной документации – банковских выписок, договоров, счетов, накладных и пр
- Своевременно заниматься подготовкой финансовой отчетности иностранной компании

Чем мы можем помочь?

Наша компания предоставляет услуги по формированию отчетности для иностранных и российских юридических лиц. В нашем штате имеются сертифицированные специалисты по составлению отчетности по МСФО, а также опытные налоговые консультанты, которые готовы оказать Вам услуги по:

- Консультированию на предмет элементов и принципов составления финансовой отчетности по МСФО;
- Консультированию по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения организаций, зарегистрированных в зарубежных юрисдикциях, а также в России;
- Формированию юридических, аудиторских и налоговых заключений по вопросам, связанным с хозяйственной деятельностью;
- Юридической экспертизе финансовой документации;
- Составлению финансовой отчетности зарубежных компаний;
- Расчету корректировок прибыли КИК согласно НК РФ;
- Сопровождению аудита финансовой отчетности более чем в 50 юрисдикциях.

Наша компания располагает всеми необходимыми ресурсами для предоставления услуг в области подготовки отчетности и аудита для иностранных компаний. География нашей работы распространяется (но не ограничивается) на такие юрисдикции как: **Кипр, Сингапур, Гонконг, Великобритания, Гибралтар, Нидерланды, Ирландия, Австрия, Швейцария, Люксембург, Дания, США, Канада**, а также офшоры: **Сейшелы, Британские Виргинские острова, Белиз, Доминикана, Невис, Панама** и другие.



O2 Consulting – ведущая российская юридическая фирма с офисами в Москве, Цюрихе и Никосии. С 2003 года предоставляет клиентам комплексную экспертизу в области российского и иностранного права, налогов, регулирования в различных отраслях экономики в едином эксклюзивном формате.



[Наш сайт](#)

