

Европарламент согласовал отсрочку по подаче отчетности в рамках DAC6

Обзор КПМГ | 9 июля 2020 г.



Что произошло?

В ходе Пленарного заседания 17-19 июня 2020 года Европейский Парламент («Европарламент») принял поправки к Директиве ЕС (2018/822) о раскрытии информации о трансграничных сделках («Директива DAC6»), о возможности предоставления странами-членами ЕС **отсрочки на 6 месяцев** лицам, обязанным подавать отчетность по DAC6. Данная возможность является опциональной, то есть страны-члены ЕС могут отказаться предоставлять отсрочку.

26 июня 2020 года текст поправок был опубликован в Официальном журнале ЕС, таким образом, официально завершая процесс принятия данных поправок. На следующем этапе страны-члены ЕС должны представить свою позицию в отношении имплементации данных поправок в национальное законодательство.

В настоящий момент известно, что **отсрочку на 6 месяцев** планируют предоставить такие страны, как **Кипр, Нидерланды, Люксембург, Великобритания, Мальта, Ирландия** и др.

В то же время, **Финляндия и Германия** официально подтвердили, что **отсрочка предоставляться не будет**, соответственно, обязанность по раскрытию информации о трансграничных сделках в данных странах возникла с 1 июля 2020 года.

Детали

1. Краткий обзор правил DAC6

Напоминаем, что Директива DAC6 была одобрена 25 мая 2018 года в рамках имплементации программы BEPS. Цель Директивы – введение требований в ЕС по обязательному раскрытию информации о трансграничных сделках, обладающих признаками агрессивного налогового планирования.

По состоянию на 26 июня 2020 года Директива DAC6 была имплементирована в национальное законодательство (были приняты соответствующие законы) во многих странах-членах ЕС, включая Австрию, Бельгию, Болгарию, Венгрию, Германию, Данию, Ирландию, Латвию, Литву, Люксембург, Мальту, Нидерланды, Польшу, Румынию, Словакию, Словению, Хорватию, Эстонию. В большинстве случаев законы, имплементирующие правила DAC6, вступают в силу с 1 июля 2020 года.

Первой отчетной датой раскрытия информации по сделкам, совершенным в период с 25 июня 2018 года по 30 июня 2020 года, была установлена дата 31 августа 2020 года. По сделкам, совершенным начиная с 1 июля 2020 года, срок раскрытия соответствующей информации составлял 30 дней с наиболее ранней из следующих дат: (i) дата, когда сделка разработана и доступна к имплементации; или (ii) дата, когда сделка готова к имплементации; или (iii) дата, когда был совершен первый этап имплементации сделки.

2. Предпосылки изменений

В связи с ограничениями, связанными с COVID-19, подача отчетности по DAC6 во многих странах может быть осложнена. Весной на уровне правительств стран-участниц ЕС начались неформальные обсуждения необходимости предоставления отсрочек и принятия соответствующего решения на уровне ЕС.

8 мая 2020 года Европейская Комиссия опубликовала проект поправок к Директиве DAC6 о предоставлении отсрочки на 3 месяца по подаче отчетности по DAC6.

3 июня 2020 года на встрече COREPER (Комитет постоянных представителей) между странами-членами ЕС был достигнут политический компромисс в отношении предоставления отсрочки по подаче отчетности по DAC6 посредниками и соответствующими налогоплательщиками на максимальный срок до 6 месяцев.

3. Решения Европарламента

19 июня 2020 года Европарламент проголосовал за принятие поправок о предоставлении отсрочки по подаче отчетности по DAC6. Хотя на официальном сайте Европарламента указана ссылка на первоначальную редакцию поправок, предложенных Европейской Комиссией (в которых указан срок отсрочки 3 месяца), мы понимаем, что голосование проводилось по редакции поправок, согласованных на встрече COREPER (в которых указан срок отсрочки до 6 месяцев). 26 июня 2020 года текст поправок был опубликован в Официальном журнале ЕС и процесс принятия данных поправок официально был завершен.

Таким образом, в соответствии с принятыми поправками, сроки для подачи отчетности по DAC6 увеличиваются на 6 месяцев (в тех странах, которые приняли соответствующее решение). Новыми отчетными датами для предоставления соответствующей отчетности являются:

- **1 января 2021 года** – дата, с которой начинает течь срок раскрытия информации 30 дней по сделкам, совершенным в период с 1 июля по 31 декабря 2020 года (было 1 июля 2020 года.). Таким образом, отчетность по данным сделкам необходимо подать до **30 января 2021 года**;
- **28 февраля 2021 года** – отчетная дата раскрытия информации по сделкам, совершенным в период с 25 июня 2018 года по 30 июня 2020 года (было 31 августа 2020 года);
- **30 апреля 2021 года** – отчетная дата для начала автоматического обмена информацией (было 31 октября 2020 года)

Европейский Совет также вправе продлить период отсрочки один раз не более чем на 3 месяца. Решение о продлении будет приниматься с учетом развития ситуации вокруг пандемии, в частности, если будут сохраняться риски для здоровья граждан, для экономики и правопорядка и будут продлеваться меры по самоизоляции в странах-членах ЕС.

Что дальше?

После принятия поправок о предоставлении отсрочки по подаче отчетности по DAC6 страны-члены ЕС должны представить свою позицию в отношении имплементации данных поправок в национальное законодательство. На данном этапе нам известны позиции следующих стран-членов ЕС:

- Кипр, Нидерланды, Бельгия, Чехия, Люксембург, Великобритания, Хорватия, Дания, Франция, Гибралтар, Венгрия, Ирландия, Швеция, Мальта, Латвия, Румыния и Болгария намерены предоставить отсрочку **на 6 месяцев**;

- Австрия намерена предоставить отсрочку на **3 месяца**;
- Эстония и Литва также намерены предоставить отсрочку, однако продолжительность отсрочки пока **не ясна**;
- Финляндия и Германия **отказались** предоставлять отсрочку.

Ожидается, что другие страны-члены ЕС также предоставят отсрочку по подаче отчетности по DAC6 на 6 месяцев, однако формальные заявления еще не были сделаны.

Наши рекомендации

В целом мы полагаем, что отсрочка по подаче отчетности по DAC6 будет иметь позитивный эффект для посредников и налогоплательщиков, на которых возложены соответствующие обязанности. В частности, появляется дополнительное время для анализа осуществленных сделок, разработки и настройки соответствующих бизнес-процессов и технических решений, поиска ресурсов и т.д., особенно в странах-членах ЕС, в которых пока не приняты детальные инструкции, политики по механизму подачи отчетности по DAC6.

КПМГ может оказать вам всестороннюю поддержку по вопросам, связанным с подачей отчетности по DAC6, и применению отсрочки, в том числе:

- разработать методологию трактовки критериев (hallmarks), которым должна удовлетворять сделка для ее обязательного раскрытия, с учетом потенциально различных трактовок и расширений их перечня в странах ЕС;
- проанализировать сделки, совершенные с 25 июня 2018 года по настоящее время, на предмет формального соответствия критериям для раскрытия и подготовить «защитное досье» либо разработать рекомендации по его подготовке;
- разработать и сопроводить внедрение системы внутреннего контроля, включая подготовку инструкции по своевременной идентификации сделок и регламента взаимодействия внутренних служб компании, в том числе при работе с посредниками;
- автоматизировать процессы выявления сделок, подлежащих раскрытию, и раскрытия информации, в том числе, с использованием специально разработанного КПМГ программного обеспечения.

Контакты*



Анна Воронкова
Партнер
Международное
налогообложение
AVoronkova@kpmg.ru



Евгения Вольфус
Партнер
Международное
налогообложение
EWolfus@kpmg.ru



Александр Токарев
Директор
Международное
налогообложение
atokarev@kpmg.ru



Резида Валитова
Директор
Международное
налогообложение
rvalitova@kpmg.ru



Иван Насонов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
inasonov@kpmg.ru



Елена Петрова
Старший менеджер
Международное
налогообложение
elenapetrova@kpmg.ru



Григорий Делов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
gdelov@kpmg.ru



Александр Наумов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
anaumov@kpmg.ru



Станислав Ковалев
Менеджер
Международное
налогообложение
skovalev@kpmg.ru

* Контакты руководителей региональных налоговых практик представлены [по ссылке](#).

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся предоставлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации. © 2020 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.