



Новый механизм ОЭСР по электронному обмену налоговой информацией.

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа ведущей налоговой фирмой (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

Информация об уклонении от выполнения требований автоматического обмена информацией может теперь быть передана автоматически между странами. ОЭСР предлагает внедрить новые схемы по обмену информацией в рамках страновой отчетности, автоматического обмена налоговой информацией и обмена согласованиями с налоговыми органами (tax rulings).

Краткое содержание

Двадцать седьмого июня 2019 года Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) выпустила международный административный и операционный механизм (механизм), предназначенный для обмена информацией, собранной в соответствии с правилами об обязательном раскрытии информации (Mandatory Disclosure Regime, MDR, DAC 6), которые связаны с единым стандартом автоматического обмена налоговой информацией (CRS).

По мнению ОЭСР, указанный механизм обеспечит юридическую основу автоматическому обмену информацией, собранной в соответствии с разработанными ОЭСР Модельными правилами об обязательном раскрытии информации (MDR) в отношении механизмов уклонения от выполнения требований единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией, а также в отношении непрозрачных офшорных структур (Модель). ОЭСР отмечает, что данный механизм позволит любой юрисдикции, получившей информацию об уклонении от выполнения требований единого стандарта обмена налоговой информацией или о непрозрачной офшорной структуре, обмениваться упомянутой информацией с любыми юрисдикциями, налоговым резидентом которых является соответствующий налогоплательщик. Механизм включает Схему MDR для формирования электронного отчета (XML-файла) и Руководство для пользователей, объясняющее операционные и технические аспекты обмена информацией в соответствии с MDR. Схема MDR на языке XML является разновидностью справочного документа, разработанного с целью обеспечить применение во всех юрисдикциях единой категоризации данных и условных названий [терминологии], облегчающих налоговым органам структурированный сбор информации и обмен информацией о механизмах уклонения от единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией и о непрозрачных офшорных структурах.

Одновременно ОЭСР выпустила доработанные схемы XML и руководство по обеспечению обмена налоговой информацией в соответствии с требованиями CRS, с требованиями Страновой отчетности (CbCR) и обменом согласованиями с налоговыми органами (tax rulings) (EOTR). Применение новых схем по CRS и CbCR в отношении любого обмена налоговой информацией начнется с января 2021 года; схемы,

связанные с обменом согласованиями с налоговыми органами, начнут действовать с 1 апреля 2020 года.

Данные механизмы являются очередной вехой процесса структурирования и последующего обмена налоговыми органами информации о налогоплательщиках, включая информацию, предоставляемую такими посредниками, как банки, юристы и налоговые консультанты. Следует отметить, что часть нового механизма, в части единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией направлена исключительно на требования об обязательном раскрытии информации в отношении налогоплательщиков - физических лиц, а не организаций при том, что указанная информация может готовиться и предоставляться организациями (например, посредниками) в соответствии с рекомендованным ОЭСР форматом.

Подробное рассмотрение

Международный механизм обмена информацией в отношении требований об обязательном раскрытии информации (MDR) о способах уклонения от выполнения требований единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией (CRS) и о непрозрачных офшорных структурах.

Пятого октября 2015 года ОЭСР выпустила итоговый отчет о правилах обязательного раскрытия информации (Действие 12) в рамках *Плана по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS)*¹. В отчете о Действии 12 содержится ряд рекомендаций относительно структуры режимов обязательного раскрытия информации с целью обеспечить максимально единообразный подход при сборе и обмене информацией в разных странах, с учетом расходов налогоплательщиков по выполнению данных требований.

¹ См. EY Global Tax Alert [OECD releases final report on mandatory disclosure rules under Action 12](#) от 15 октября 2015 года.

Рекомендации в отношении обязательного раскрытия информации в соответствии с Действием 12 не являются минимально допустимым стандартом BEPS, так что страны вправе самостоятельно принимать решение о введении указанного режима. В ряде стран упомянутый режим был введён до реализации программы BEPS (например: действующий в США режим о неопределённых налоговых позициях (Uncertain Tax Positions)), а во многих странах такой режим реализуется. Помимо этого, в июне 2018 года в Европейском союзе вступило в силу требование об обязательном раскрытии информации (MDR, DAC 6), которое представляет комплекс мер, весьма схожих с предусмотренными мерами ОЭСР и основанных на потенциальном использовании методов передачи информации, рекомендованных ОЭСР.

Девятого марта 2018 года ОЭСР выпустила [новые модельные правила](#) об обязательном раскрытии информации (MDR), направленные на противодействие уклонению от соблюдения единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией (CRS) и использованию непрозрачных офшорных структур. Данные правила соответствуют принципам обязательного раскрытия информации, сформулированным в качестве рекомендованной передовой практики в итоговом отчёте по Действию 12 BEPS *Раскрытие информации о механизмах агрессивного налогового планирования*. Согласно новым модельным правилам, юрисконсульты, бухгалтеры, финансовые консультанты, банки и другие поставщики услуг обязаны в определённых случаях информировать налоговые органы, к примеру, если налогоплательщик (физическое лицо) применяет механизм уклонения от единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией (CRS) или непрозрачную офшорную структуру.

В модельных правилах подчёркивается, что для достижения поставленных целей необходимо обеспечить надёжный информационный обмен между юрисдикцией, в которой посредник раскрывает информацию, и юрисдикцией, резидентом которой является налогоплательщик. ОЭСР разрабатывала механизм информационного

обмена на основе Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, который (механизм) должен обеспечить своевременное поступление соответствующей структурированной информации в юрисдикцию, налоговым резидентом которой является соответствующий налогоплательщик. В соответствии с этим 27 июня 2019 года ОЭСР выпустила указанный механизм об обмене информацией, собираемой в соответствии с требованиями об обязательном раскрытии информации (MDR), связанными с единым стандартом автоматического обмена налоговой информацией (CRS). Согласно документу ОЭСР, обмен информацией, полученной на основе требования об обязательном раскрытии информации, будет основан на Многостороннем соглашении компетентных органов в отношении требования об обязательном раскрытии информации (MDR MCAA), которое уполномочит юрисдикцию, получившую информацию об использовании механизма уклонения от единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией или о непрозрачной офшорной структуре в рамках MDR, обмениваться такой информацией со всеми юрисдикциями, налоговым резидентом которых является соответствующий налогоплательщик. По мнению ОЭСР, это позволит налоговым органам упомянутых юрисдикций использовать данную информацию для проведения мероприятий, направленных на соблюдение налогового законодательства как налогоплательщиками, так и посредниками, вовлеченными в такие механизмы.

В соответствии с механизмом, любая юрисдикция, получившая в рамках MDR данные о применении механизма уклонения от единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией или о непрозрачной офшорной структуре, предоставит упомянутые данные всем юрисдикциям, налоговым резидентом которой является соответствующий (подлежащий включению в отчёт) налогоплательщик. К упомянутым юрисдикциям относятся (i) другие юрисдикции, внедрившие требования об обязательном раскрытии информации (MDR) и (ii) стороны, подписавшие Многостороннее

соглашение компетентных органов в отношении требования об обязательном раскрытии информации (MDR MCAA). В соответствии с этим, требование об обмене информацией начнёт действовать с даты вступления в силу Многостороннего соглашения компетентных органов в отношении требования об обязательном раскрытии информации (MDR MCAA) в обеих юрисдикциях и такие юрисдикции внедрили требования об обязательном раскрытии информации (MDR).

Это, по мнению ОЭСР, даёт преимущество в соответствии с которым информацию от участвующих в обмене партнёров будут получать только те юрисдикции, которые знакомы с требованиями об обязательном раскрытии информации о международных операциях и соответственно лучше в ней разбирающиеся. ОЭСР считает, что благодаря этому для юрисдикций возникнет дополнительный стимул внедрения требования об обязательном раскрытии информации с тем, чтобы использовать преимущества автоматического обмена данными.

ОЭСР будет вести публичный список компетентных органов, подписавших Многостороннее соглашение в отношении требования об обязательном раскрытии информации (MDR MCAA).

Помимо упомянутого механизма ОЭСР выпустила также связанную с единым стандартом CRS Схему MDR на языке XML и Руководство для пользователей, которые предназначены для технического обеспечения обмена информацией согласно MDR между компетентными органами и способствуют использованию данной информации налоговыми органами благодаря применению стандартизированного формата. Как уже отмечалось, Схема на языке XML является разновидностью электронного справочного документа, обеспечивающего использование во всех юрисдикциях единой категоризации данных и условных названий [терминологии], применяемых при обмене данными налогоплательщиков. В Руководстве для пользователей объясняется, какую информацию следует включать в Схему XML.

Информация, подлежащая включению в Схему требования об обязательном раскрытии информации на языке XML, включает четыре ключевых элемента:

- ▶ описание механизмов, подлежащих раскрытию согласно требованию (другими словами, маркеры схем, подлежащих раскрытию в соответствии с MDR);
- ▶ описание лиц, обязанных раскрывать указанные механизмы (т.е. налогоплательщик или посредник, на которых возложены обязанности по предоставлению отчётов в соответствии с правилами MDR);
- ▶ иницилирующее событие;
- ▶ существенную информацию, подлежащую включению в отчёт.

Доработанные схемы XML для информационного обмена в соответствии с единым стандартом автоматического обмена налоговой информацией, информацией из страновых отчётов и о согласованиях с налоговыми органами (налоговыми рулингами).

При доработке Действия 5 и Действия 13 BEPS ОЭСР указала в окончательных отчётах, что следующим действием в отношении подготовки страновых отчётов и обмена информацией о согласованиях с налоговыми органами является разработка схем на языке XML и соответствующих руководств, облегчающих обмен в электронной форме страновыми отчётами и информацией о согласованиях с налоговыми органами.

Двадцать второго марта 2016 года ОЭСР выпустила Схему подготовки страновой отчётности на языке XML и Руководство для пользователей об обмене страновыми отчётами, указав, что данные материалы обеспечат быстрое и единообразное внедрение принципов составления страновой отчётности (CbCR). Несмотря на то, что Схема страновой отчётности на языке XML разработана преимущественно для налоговых органов, её также могут использовать налогоплательщики для передачи страновых отчётов налоговым органам при условии, что такое использование будет разрешено

компетентными органами внутри страны. Через несколько месяцев после первого выпуска указанных материалов ОЭСР выпустила также Схему обмена информацией о согласованиях с налоговыми органами на языке XML и соответствующее Руководство для пользователей. Схема обмена информацией о согласованиях с налоговыми органами на языке XML также обеспечивает единый формат для внедрения обмена информацией о согласованиях с налоговыми органами между компетентными органами, а сопровождающее её Руководство для пользователей соответственно разъясняет, какая информация подлежит включению в каждый раздел (элемент) данных в отчёте. Руководство для пользователей поясняет также, каким образом нужно осуществлять корректировку данных.

В сентябре 2017 года ОЭСР доработала указанные схемы, дополнив их пояснениями относительно механизмов корректировки в соответствии со схемами обмена страновой отчетностью и информацией о налоговых постановлениях на языке XML и Руководством для пользователей. Помимо этого, Схема страновой отчетности на языке XML и Руководство для пользователей были дополнены понятием международной группы компаний (MNE) для охвата международных предприятий и получаемых ими доходов, а также указания коммерческого названия, используемого международной группой компаний.

В сентябре 2017 года ОЭСР также выпустила доработанные и новые информационно-технологические средства и руководство, поддерживающие обмен страновыми отчётами и информацией о согласованиях с налоговыми органами. Новые ИТ-средства разрабатывались для предоставления структурированной обратной связи в отношении ранее полученных страновых отчётов и информации о согласованиях с налоговыми органами. Поскольку указанная информация могла включать ошибки ввиду некорректного составления файла и (или) включения в него неполной или неточной информации, ОЭСР разработала Схему на языке XML в отношении статуса сообщений о страновых отчётах и согласованиях с налоговыми органами, позволяющую

компетентным органам, получившим страновые отчёты или информацию о согласованиях с налоговыми органами посредством схем ОЭСР на языке XML в которых содержатся ошибки, направлять соответствующую информацию компетентному лицу-отправителю. Помимо этого, компетентные органы могут использовать Схемы на языке XML в отношении статуса страновых отчётов и информации о согласованиях с налоговыми органами для направления отправителю структурированной обратной связи о любых часто повторяющихся (систематических) ошибках.

Двадцать седьмого июня 2019 года ОЭСР предоставила дополнительно доработанные схемы на языке XML и руководства, обеспечивающие обмен налоговой информацией в соответствии с единым стандартом автоматизированного обмена налоговой информацией, страновой отчетностью и в отношении согласований с налоговыми органами. Доработанные редакции руководств для пользователей и схемы на языке XML отражают опыт, полученный в результате информационного обмена, и направлены на повышение удобства указанных систем для пользователей. Они представляют, по словам ОЭСР, последние технические достижения в специализированных технологических областях. Среди прочего доработанные руководства для пользователей включают дополнительные примеры, иллюстрирующие использование схем.

Доработанные схемы, связанные с единым стандартом автоматического обмена налоговой информацией и страновыми отчётами, вступят в силу 1 января 2021 года либо позже, в то время как схемы, связанные с обменом информацией о согласованиях с налоговыми органами, начнут действовать 1 апреля 2020 года.

Последствия

Несмотря на то что усовершенствованные ОЭСР многочисленные схемы на языке XML и соответствующие руководства для пользователей, связанные с обменом разнообразной информацией о налогоплательщиках, первоначально

предназначались преимущественно для пользования налоговыми органами и внедрялись именно ими, указанные схемы могут использоваться международными компаниями в качестве средства предоставления страновых отчётов, а в будущем - информации в соответствии с требованием об обязательном раскрытии информации, которые связаны с единым стандартом автоматического обмена налоговой информацией. В этой связи международным группам компаний следует изучить предоставленную ОЭСР информацию для оценки того, какие изменения могут потребоваться на операционном уровне.

В широком смысле продолжающаяся разработка информационного обмена с использованием языка XML является последовательной цифровизацией налогового администрирования. Развитие данной тенденции будет иметь глубокие последствия как на уровне налоговой стратегии, налоговой

политики, так и повседневной работы налогового департамента. В этой связи группам компаний рекомендуется изучить схемы ОЭСР на языке XML и соответствующие руководства для пользователей в контексте краткосрочных и долгосрочных последствий.

Авторы:

*Мария Фролова
Руслан Гаспарян*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Мария Фролова
+7 (495) 641 2997
Maria.Frolova@ru.ey.com

Руслан Гаспарян
+7 (495) 705 9745
Ruslan.Gasparyan@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

Налогообложение организаций финансового сектора
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+ 7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.