



Контролируемые иностранные компании в «1С:Управление холдингом»: организация учета и отчетности

28 октября 2016 года



Актуальность автоматизации процессов по учету и отчетности КИК



Законодательство о КИК: Почему это актуально?

Определение



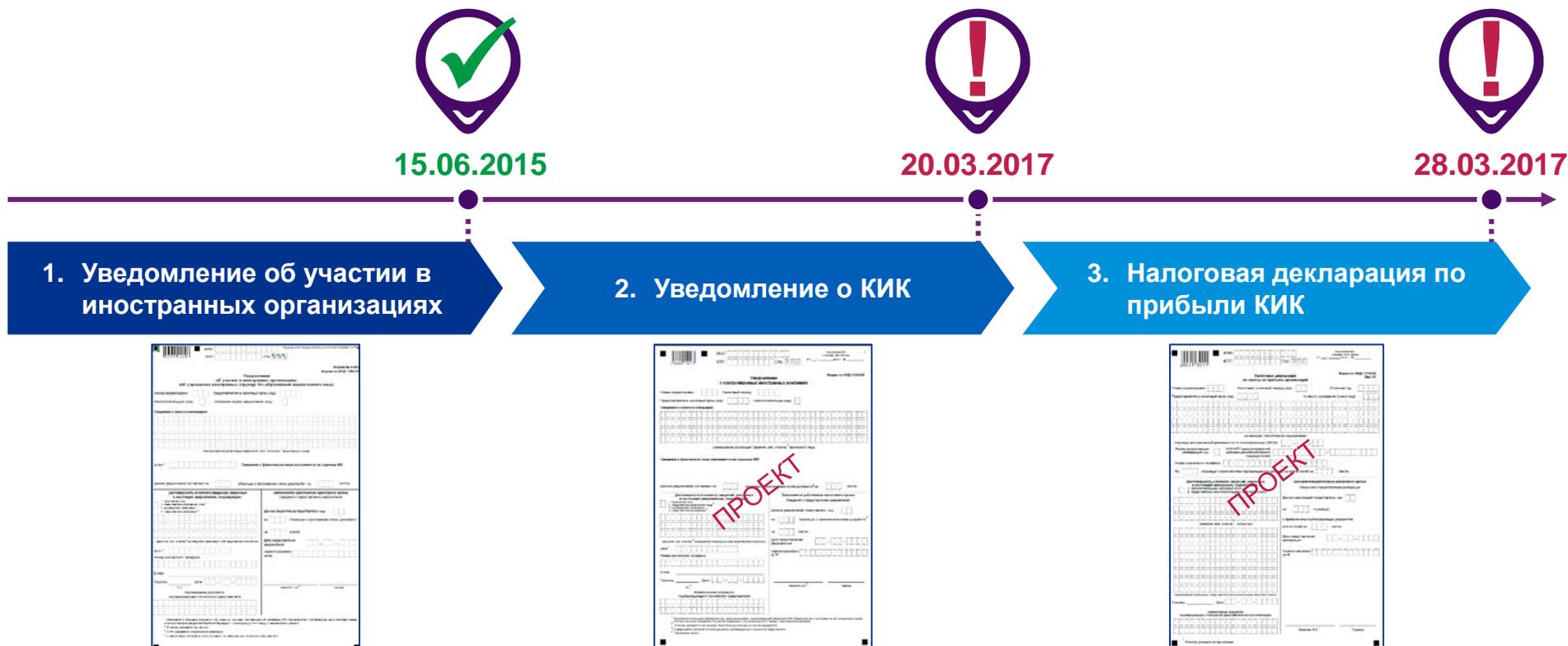
Иностранная компания является КИК в случае, если **налоговый резидент РФ** (физическое или юридическое лицо):

- **осуществляет контроль** в отношении иностранной компании (или структуры без образования юридического лица);
- **прямо или косвенно участвует в капитале** такого лица более чем: 50% в 2015 году, а с 2016 года – более чем
 - (1) 25%, или
 - (2) 10% если совокупная доля прямого/косвенного участия российских налоговых резидентов составляет 50% (доля считается совместно с долей супругов и несовершеннолетних детей)

Ответственность

№	Нарушение	Мера ответственности
1	Неуплата налога в результате невключения прибыли КИК в налоговую базу по налогу на прибыль	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 тыс. рублей
2	Непредоставление уведомления о КИК или предоставление заведомо недостоверного уведомления	100 тыс. рублей по каждой КИК
3	Непредоставление уведомления об участии в иностранной организации , не являющейся КИК (доля участия от 10%), или предоставление заведомо недостоверного уведомления	50 тыс. рублей по каждой иностранной организации
4	Отказ предоставить финансовую отчётность КИК, аудиторское заключение или предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями	100 тыс. рублей

Развитие бизнес-процессов по КИК: Где мы сейчас?



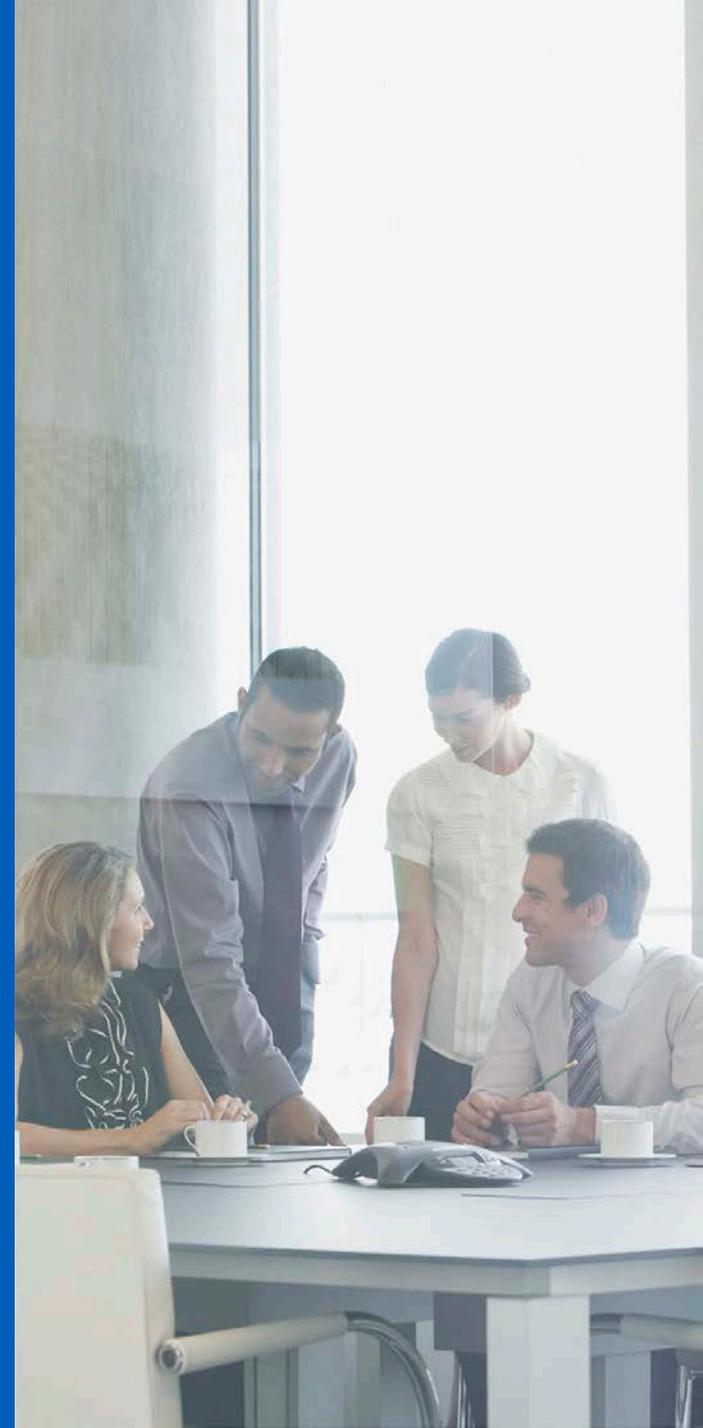
— Уведомление впервые – до 15.06.2015

— Уведомление в дальнейшем – не позднее **трех месяцев с даты возникновения основания** для уведомления

— КИК в 2015 году – уведомление **до 20.03.2017**



Возможности подсистемы
«Управление корпоративными
налогами» 1С:УХ
по применению
законодательства о
контролируемых
иностранных компаниях



Текущий статус разработки: отчетность по КИК



Подготовка уведомления об участии



Подготовка Уведомления о КИК



Подготовка декларации по налогу на прибыль



Реализовано



Реализовано

Возможно обновление после официального опубликования формы

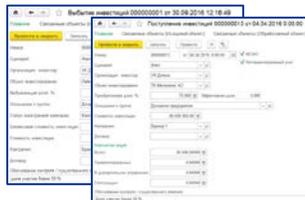


В процессе реализации

Уведомление об участии в иностранных компаниях

Ввод данных

1. Документы поступления и выбытия инвестиций



2. Формы сбора данных в MS Excel либо ручной ввод

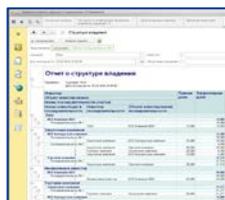
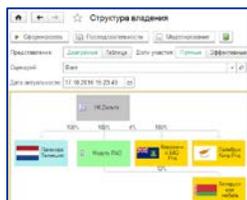


Дополнительный сервис по вводу данных:

- прикрепление скан-копий документов;
- загрузка реквизитов налоговых резидентов РФ из ЕГРЮЛ.

Обработка данных

1. Отчеты о структуре владения



2. Перечень лиц, которым необходимо представить уведомление об участии

Формирование и отправка отчетности



Отчетность можно выгрузить в формате PDF, XML, MS Excel.



Отправка отчетности осуществляется двумя способами:

- через интернет непосредственно в налоговые органы из программы «1С»;
- через оператора электронного документооборота.



Области развития в рамках кастомизации продукта

1. Настройка импорта данных из источников заказчика (интеграция с учетными системами);
2. Настройка языков интерфейса, ФСД;
3. Настройка расширенного набора ролей;
4. Настройка управленческих отчетов;
5. Внедрение внутренних контролей процесса.

Уведомление о КИК

Ввод данных

- Используются данные, введенные для целей формирования уведомления об участии;
- Дополнительно вводится информация об освобождениях от налогообложения



Формы сбора данных в MS Excel либо ручной ввод

Обработка данных

- В результате обработки данных определяются компании:
- в отношении которых необходимо представить уведомление о КИК;
 - имеющие основания для применения освобождения от налогообложения.
 - формируются налоговые регистры для подтверждения права освобождение.



Возможность приложения комплекта документов, подтверждающих право на освобождение от налогообложения прибыли КИК.

Формирование и отправка отчетности



Отчетность можно выгрузить в формате PDF, XML, MS Excel.



Отправка отчетности осуществляется двумя способами:

- через интернет непосредственно в налоговые органы из программы «1С»;
- через оператора электронного документооборота.



Области развития в рамках кастомизации продукта

1. Настройка импорта данных из источников заказчика (интеграция с учетными системами);
2. Настройка языков интерфейса, ФСД;
3. Настройка расширенного набора ролей;
4. Настройка управленческих отчетов;
5. Внедрение внутренних контролей процесса.

Налоговая декларация по налогу на прибыль

Ввод данных



Формы сбора данных в MS Excel либо ручной ввод

Возможность приложения комплекта документов, подтверждающих расчеты суммы налога с прибыли КИК, включая аудиторское заключение, финансовую отчетность.

Обработка данных

Налоговые регистры по КИК

Возможность приложения комплекта документов, подтверждающих расчеты суммы налога с прибыли КИК, включая аудиторское заключение, финансовую отчетность.

Формирование и отправка отчетности



1. Если учет ведется в 1С, декларация формируется через 1С:УХ



2. Если учет ведется в иной системе, лист декларации по КИК может быть выгружен в формате MS Excel



Отчетность можно выгрузить в формате PDF, XML, MS Excel.



Отправка отчетности осуществляется двумя способами:
— через интернет непосредственно в налоговые органы из программы «1С»;
— через оператора электронного документооборота.



Области развития в рамках кастомизации продукта

1. Настройка импорта данных из источников заказчика (интеграция с учетными системами);
2. Расчет налоговой базы и налога по данным главы 25 НК РФ;
3. Расчет налоговой базы по НДС;
4. Настройка языков интерфейса, ФСД;
5. Настройка расширенного набора ролей;
6. Настройка управленческих отчетов;
7. Внедрение внутренних контролей процесса.

Моделирование бизнес-процессов по КИК



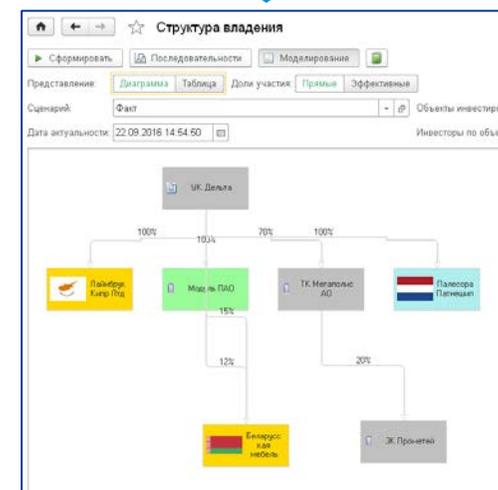
Моделирование для всех этапов бизнес-процесса по КИК

Подготовка уведомления об участии

Подготовка Уведомления о КИК

Подготовка декларации по налогу на прибыль

- Моделирование позволяет оценить влияние изменений в составе инвестиций на эффективные доли владения, а также на обязательства в рамках законодательства о КИК.
- В случае необходимости статус модели может быть преобразован в фактическое изменение инвестиций.





Следующие шаги и планы по развитию подсистемы «Управление корпоративными налогами» 1С: УХ



Развитие системы учета КИК и планы по новым налоговым подсистемам (1/2)

Планирование распределения прибыли КИК

Функционал необходим для обеспечения активного управления налоговой нагрузкой КИК в РФ.

Моделирование налоговой нагрузки происходит по двум направлениям:

- Налоговая база КИК уменьшается на дивиденды выплаченные;
- При движении дивидендов из юрисдикции в юрисдикцию может удерживаться налог на дивиденды.

Прогнозирование налога на прибыль КИК

Функционал обеспечивает план-факт анализ и уточнение прогнозных финансовых данных посредством следующих действий:

- Формирование перечня критических показателей с предельными величинами, изменение которых по сравнению с бюджетом может повлиять на освобождение КИК от налогообложения или увеличить налоговую базу КИК;
- Определение величины налоговой нагрузки и разработка вариантов управления налоговой нагрузкой КИК.

Процесс формирования прогнозных финансовых данных:



Формы сбора данных в MS Excel либо ручной ввод



Формы для расчета прогноза КИК



Планируется

Развитие системы учета КИК и планы по новым налоговым подсистемам (2/2)

1

Развитие КИК

Функциональные требования к системе учета КИК

1. Основные пользователи – холдинговые компании с иностранными активами
2. Основной функционал – сбор данных (ввод), обработка, отчеты, хранение
3. Дополнительный функционал – встроенный в систему бизнес-процесс по КИК

2

Развитие КИК

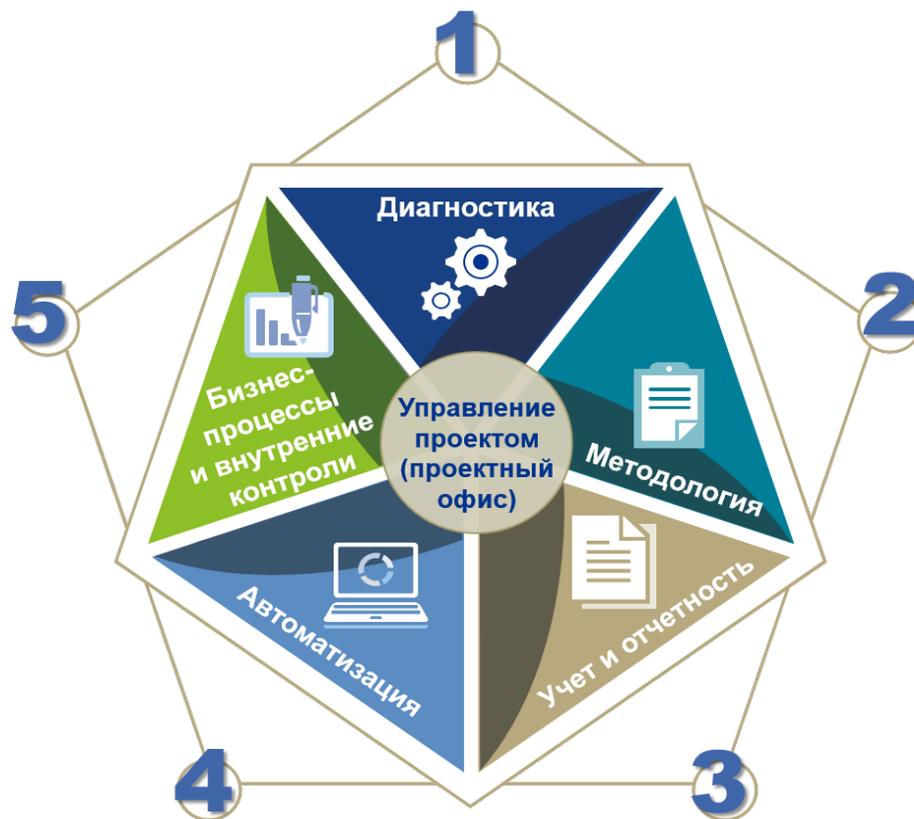
Услуги КПМГ по адаптации системы учета КИК к деятельности холдинга

1. Интеграция с другими системами
2. Внедрение бизнес-процессов по КИК и управленческих отчетов
3. Методологические документы и обучение
4. Планирование, ПФА и контрольные показатели КИК

Комплексный подход КПМГ к оказанию услуг, связанных с законодательством о КИК



Консультантами КПМГ разработан комплексный подход по реализации проектов, связанных с исполнением российскими организациями/ физическими лицами законодательства о налогообложении контролируемых иностранных компаний



Следующий семинар в КПМГ



**Бесплатный семинар
«Вопросы подготовки
отчетности по КИК:
заполнение
уведомления о КИК и
декларации по налогу
на прибыль»**



Целевая аудитория

Специалисты налоговых, бухгалтерских, финансовых и иных подразделений, вовлеченных в процесс подготовки отчетности по КИК.

Дата

15 ноября 2016 года, с 10.00 до 14.00*

Регистрация

Зарегистрироваться на семинар можно:

— по электронному адресу:
akramer@kpmg.ru

— по ссылке:
<https://anketolog.ru/s/145391/2H6DaCGG>



** Дата и время могут быть изменены*

Вопросы?



Нина Гулис

Партнер

Группа корпоративного налогообложения

Тел.: +7 (495) 937 4477

Моб. телефон: +7 (911) 840 8340

E-mail: NGoulis@kpmg.ru



Григорий Курбатов

Директор

Группа по управлению

налогообложением

Тел.: +7 (495) 937 4477

Моб. телефон: +7 (905) 734 1794

E-mail: GKurbatov@kpmg.ru



Анна Крамер

Менеджер

Группа по управлению

налогообложением

Тел.: +7 (495) 937 44 77

Моб. телефон: +7 (929) 939 0922

E-mail: AKramer@kpmg.ru



kpmg.ru



kpmg.com/app

© 2016 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

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