

Pillar 2: от теории к практике

Программа онлайн-курса

Блок 1	Основы Модельных правил ОЭСР и условия освобождений от уплаты налога
	<p>Обзор основных элементов Модельных правил ОЭСР</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правила IIR и UTPR, понятие QDMTT • Статус внедрения в различных юрисдикциях • Примеры работы правил GloBE и оценки их применимости к МГК • Особенности применения правил к отдельным категориям субъектов
Блок 2	<p>Освобождения от уплаты дополнительного налога</p> <ul style="list-style-type: none"> • Основные условия освобождений переходного периода и постоянных освобождений • Порядок применения освобождений переходного периода по данным странового отчета (Transitional CbCR Safe Harbour) • Практический кейс: оценка применимости освобождений переходного периода по данным странового отчета к условной группе компаний
	<p>Расчеты по Модельным правилам ОЭСР</p> <ul style="list-style-type: none"> • Порядок расчета налоговой базы: допустимые источники данных, основные корректировки, правила по выбору • Порядок расчета скорректированных охватываемых налогов: состав учитываемых налогов, распространенные корректировки, особенности учета отложенных налогов • Определение эффективной налоговой ставки • Расчет дополнительного налога и порядок его уплаты по правилам IIR и UTPR • Практический кейс: расчет налоговой базы, скорректированных охватываемых налогов, эффективной ставки и дополнительного налога для условной группы компаний
Блок 3	Информационная декларация и иные формы отчетности
	<ul style="list-style-type: none"> • Перечень основных форм отчетности, сроки и порядок их подачи • Международный обмен информационными декларациями • Ответственность за нарушения порядка составления и подачи отчетности • Состав информационной декларации, особенности заполнения основных разделов • Практический кейс: заполнение некоторых разделов информационной декларации для условной группы компаний
Блок 4	Российский «ответ» на законодательство о Pillar 2
	<ul style="list-style-type: none"> • Основные принципы ст. 288.5 НК РФ и порядок расчета налога • Пример расчета налога на прибыль для участника МГК • Ключевые отличия новых положений НК РФ от правил Pillar 2

Докладчики



Елена Сивенкова
Директор
Решения в области
бизнес-процессов
esivenkova@delret.ru



Юлия Крылова
Директор
Международное налогообложение
ykrylova@delret.ru



Ирина Крохмальная
Старший менеджер
Международное налогообложение
ikrokhmalnaya@delret.ru