

## КОРИСТУВАЧІ ІНФОРМАЦІЇ ЗВІТУ У РОЗРІЗІ КРАЇН

Згідно дії №13 плану BEPS міжнародна звітність по трансфертному ціноутворенню передбачає впровадження трирівневої структури документації для міжнародних груп компаній. Зокрема, компанії, які проводять контрольовані операції, крім обов'язкового на сьогоднішній день звіту про контрольовані операції (local file), повинні будуть повідомляти фіскальній службі про участь в міжнародній групі. Це, в свою чергу, передбачає обов'язкову подачу глобальної документації (майстер-файл), в якій надаються аналіз ключових операцій, механізми фінансування і розподілу фінансових потоків в групі, фінансова звітність, а також звіт в розрізі країн (country-by-country report).

Метою складання Звіту в розрізі країн є надання податковим органам деталізованої інформації стосовно особливостей діяльності групи, а також дотримання відповідності умов контрольованих операцій принципу “втягнутої руки”. Тобто, основними користувачами міждержавних звітів є податкові органи, які на підставі інформації country-by-country report матимуть змогу скласти попереднє уявлення про розміри кожної з компаній, що входять до групи. Крім того, інформація звітів в розрізі країн надасть податковим адміністраціям можливість оцінки високих ризиків трансфертного ціноутворення та інших пов'язаних з BEPS ризиків.

Разом з тим, як зазначає К. В. Сорокіна “Одне з головних питань полягає в тому, наскільки взагалі можливо визначити в деталях інформацію, необхідну для розкриття, щоб вона була корисною” [1]. Проведення діяльності та розміщення доходів, продажів, найнятих працівників, активів та податків в різних податкових юрисдикціях ускладнює не лише контроль трансфертного ціноутворення та оподаткування угод між пов'язаними особами, а й проведення аудиту такої діяльності та оцінювання внеску МГК у досягнення цілей сталого розвитку. Відповідно до визначення наведеному в НПБО 1. “Загальні вимоги до фінансової звітності”, користувачі звітності – фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень [2]. Тому, варто припустити, що коло користувачів, зацікавлених у інформації Звітів компаній в розрізі країн, є набагато ширшим ніж лише податкові органи.

В пояснювальній записці до проекту Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо контролю за трансфертним ціноутворенням з метою імплементації Плану боротьби з розмиванням бази оподаткування та виведенням прибутку”, звіт у розрізі країн (country-by-country reporting) – це розгорнутий документ, який передбачає розкриття транснаціональними корпораціями деталізованої інформації про свої відокремлені підрозділи (дочірні підприємства, філії, представництва) в розрізі кожної країни, де вони проводять діяльність, певний перелік фінансових і інших показників, таких як дані про прибуток і податкові виплати у кожній країні, кількість співробітників, матеріальні активи та функції компаній [3].

Враховуючи варіативність інформаційних запитів різних груп зацікавлених осіб, необхідне формування адаптивної моделі представлення інформації про показники, які компанія вважає за необхідне оприлюднювати, що дозволить нівелювати негативну реакцію стейкхолдерів при неповному, чи взагалі відсутньому інформаційному забезпеченні їх запитів. Для вирішення цього питання необхідно визначити користувачів інформації звіту у розрізі країн.

Інформація звіту у розрізі країн корисна для всіх зацікавлених сторін, яким важлива здатність компанії створювати вартість на протязі довгого часу, у тому числі працівникам, клієнтам, постачальникам, бізнес-партнерам, місцевим спільнотам, законодавчим та регулятивним структурам і особам, що визначають політику. Крім перелічених користувачів звіт у розрізі країн може бути цікавий профспілкам, екологічним та громадським організаціям, банківським структурам, страховим компаніям, органам статистики, аудиторським компаніям, вищим навчальним закладам та науково-дослідним установам (НДУ) тощо. Таким чином, в узагальненому вигляді користувачами

звіту у розрізі країн є фізичні та юридичні особи, зацікавлені в інформації про фінансовий і майновий стан підприємства, про його відповідальне відношення до сплати податків. Для посилення вектору інформаційного забезпечення системи прийняття рішень пріоритетними групами користувачів звіту у розрізі країн пропонуємо їх згрупувати за групами: користувачі в межах компанії та поза нею, користувачі з прямою та відносною фінансовою зацікавленістю та без неї.

Запропоноване розмежування користувачів інформації звіту у розрізі країн дозволить відокремити їх інформаційні потреби та створити адекватний цим потребам механізм збору та розмежування інформації, яка матиме цінність для стейкхолдерів.

1. Сорокина К. В. *Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для бизнеса. Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2011. №7.* [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cfin.ru/ias/manacc/integr.shtml>. 2. НПБО 1. “Загальні вимоги до фінансової звітності” [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100008926-npbo-1-zagalni-vimogi-do-finansovoyi-zvitnosti>. 3. Пояснювальна записка до проекту Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо контролю за трансфертним ціноутворенням з метою імплементації Плану боротьби з розмиванням бази оподаткування та виведенням прибутку”. [Електронний ресурс]. Режим доступу: [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=18&ved=2ahUKEwiX84Djs57kAhXttYsKHZrGA0sQFjARegQIBhAC&url=http%3A%2F%2Fpublications.chamber.ua%2FExplanatory\\_BEPS.doc&usg=AOvVaw2OOCtzuZ46XWDcPA0J\\_Gfy](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=18&ved=2ahUKEwiX84Djs57kAhXttYsKHZrGA0sQFjARegQIBhAC&url=http%3A%2F%2Fpublications.chamber.ua%2FExplanatory_BEPS.doc&usg=AOvVaw2OOCtzuZ46XWDcPA0J_Gfy)