

УТВЕРЖДЕНО
решением совета директоров
ПАО «ФосАгро» от 03.11.2022
(протокол заседания совета директоров
от 07.11.2022 г. № б/н)

**Налоговая стратегия ПАО «ФосАгро» и организаций,
входящих с ним в одну группу лиц**

г. Москва
2022 год



PHWMM360145JAIW4MAU

ПАО «ФосАгро» и его подконтрольные организации (далее – Группа) является одним из ведущих мировых производителей фосфорсодержащих удобрений. Группа включает более двадцати компаний в сегментах добычи и переработки, производства минеральных удобрений, сбыта, логистики, исследований и разработок. Отдельные компании Группы являются градообразующими предприятиями в Российской Федерации и крупнейшими работодателями, обеспечивающими трудоустройство жителей регионов присутствия и определяющими их экономическое развитие.

Компании Группы являются ответственными и добросовестными налогоплательщиками, исчисляют и уплачивают применимые налоги, страховые взносы, сборы и пошлины в Российской Федерации. Группа уплачивает налоги более чем в пятнадцати регионах Российской Федерации, оказывая существенное влияние на формирование бюджетов всех уровней (федерального, региональных и местных бюджетов) в качестве налогоплательщика и налогового агента. Добросовестное исполнение компаниями Группы налоговых обязательств напрямую влияет на эффективность осуществления коммерческой деятельности и реализации стратегических целей устойчивого развития Группы, а также обеспечивает защиту интересов инвесторов и акционеров.

Настоящий документ определяет принципы деятельности и стратегические задачи Группы в области налогообложения и предназначен, в том числе, для информирования руководства, работников, акционеров и инвесторов, а также органов государственной власти, контрагентов и иных заинтересованных лиц о принципах, которыми руководствуется Группа при осуществлении налоговой функции.

Настоящий документ подлежит утверждению советом директоров ПАО «ФосАгро». Обновление и уточнение налоговой стратегии производится по мере необходимости, но не реже, чем раз в два года.

Данная стратегия является публично доступной и размещена в открытом доступе на официальном сайте по ссылке: <https://www.phosagro.ru>.

1. Принципы работы Группы в области налогообложения

Централизация и унификация

Группа проводит единую последовательную налоговую политику, соответствующую целям ее устойчивого развития, и обеспечивает единообразный подход к соблюдению требований налогового законодательства всеми компаниями Группы.

Законность

Компании Группы строго и неукоснительно следуют нормам налогового законодательства Российской Федерации, международных договоров и иных актов в сфере налогообложения. В своей деятельности компании Группы руководствуются нормами законодательства о налогах и сборах в соответствии с их действительным смыслом и содержанием, а также с учетом официальных разъяснений уполномоченных органов и существующей правоприменительной практики. Компании Группы подают налоговую отчетность и иные документы, а также осуществляют налоговые платежи в установленные законодательством сроки.

Добросовестность

Налоги исчисляются и уплачиваются, исходя из реального экономического содержания хозяйственной деятельности компаний. Компании Группы не осуществляют сделки, основной целью которых является налоговая экономия, а также не используют агрессивные практики налогового планирования.



PHWMM360145JAIW4MAU

В составе Группы отсутствуют компании, зарегистрированные в офшорных зонах, признанных таковыми Российской Федерацией¹, а также территориях, не осуществляющих обмен налоговой информацией с Европейским союзом.

Эффективность

Реализация налоговой стратегии Группы осуществляется рационально, с учетом интересов инвесторов и акционеров, а также долгосрочных стратегических целей развития Группы. Группа использует предусмотренные законодательством инструменты управления налоговой нагрузкой, в частности, соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и специальные инвестиционные контракты (СПИК).

Должная осмотрительность

Компании Группы принимают все необходимые меры во избежание заключения сделок с контрагентами, деятельность которых может указывать на их недобросовестность или уклонение от выполнения своих налоговых обязательств (получение необоснованной налоговой выгоды). В Группе предусмотрены процедуры проверки поставщиков, направленные на совершение сделок исключительно с добросовестными контрагентами и выстраивание с ними долгосрочных взаимовыгодных хозяйственных взаимоотношений.

В целях совершенствования вышеуказанных мер в Группе планируется автоматизировать проверку контрагентов из различных открытых источников на основании выработанных критериев оценки благонадежности контрагентов.

Планирование

В целях эффективного и своевременного исполнения фискальных обязательств в Группе осуществляется планирование и прогнозирование налоговых платежей с учетом внешних и внутренних факторов, влияющих на налоговую нагрузку, а также мониторинг исполнения налоговых платежей в бюджет. Налоговое планирование осуществляется с учетом соблюдения баланса интересов всех заинтересованных сторон.

Открытость

Группа соответствует мировым требованиям по публичному раскрытию информации, в частности, ежегодно публикует отчет о платежах в пользу государства в соответствии с правилами, прописанными в разделе 4.3А Правил раскрытия информации и Правил информационной прозрачности, принятых Управлением по финансовому надзору Великобритании (Financial Conduct Authority's Disclosure and Transparency Rules 4.3A).

Группа стремится к выстраиванию открытого диалога с государственными органами с целью формирования благоприятной среды для развития бизнеса и социальной сферы в регионах присутствия. Компании Группы оказывают содействие налоговым органам при осуществлении мероприятий налогового контроля, своевременно и полно отвечая на запросы налоговых органов и предоставляя доступ к требуемой информации, а также раскрывают налоговые сведения в полном соответствии с международными стандартами отчетности².

Основное производственное предприятие Группы - АО «Апатит», доля уплачиваемых налогов которого превышает 80% общего объема налоговых отчислений Группы, с 1 января 2021 года перешло на налоговый мониторинг. Данная форма налогового контроля предполагает добровольное предоставление налоговому органу доступа к данным бухгалтерского и налогового учета в режиме реального времени (вместо проведения

¹ Перечень офшорных зон установлен Приказом Минфина РФ от 13.11.2007 № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»

² Например, Группа подготавливает и подает в налоговые органы страновой отчет с данными о компаниях в разрезе юрисдикций (Country-by-Country Reporting).

камеральных и выездных проверок). ПАО «ФосАгро» готовится к переходу на налоговый мониторинг с 1 января 2023 года.

Участие в формировании государственной политики в сфере налогообложения

Группа активно принимает участие в формировании и реализации государственной налоговой политики, а также обсуждении и разработке законопроектов в сфере налогообложения.

В частности, работники Управления налогового администрирования и Управления налогового планирования управления налоговыми рисками, Дирекции по информационным технологиям АО «Апатит» принимают участие в работе четырех рабочих групп при ФНС России, связанных с обеспечением налоговой прозрачности: «Интеграция учетных систем налогоплательщиков участников налогового мониторинга в АИС «Налог-3», «По системе внутреннего контроля и рискам», «По стандартизации требований к налоговым регистрам», «По стандартизации контрольных процедур».

Являясь членом Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), Группа активно участвует в анализе поступающих на рассмотрение в РСПП законопроектов, разработке законодательных инициатив РСПП и отстаивает собственную позицию в отношении ключевых для развития бизнеса вопросов. Группа также присоединилась к Социальной хартии российского бизнеса РСПП.

Гибкость (оперативность)

Группа обеспечивает оперативное изменение налоговой политики в случае изменения законодательства о налогах и сборах и правоприменительной практики, а также своевременное внесение изменений в учетную политику организации. Помимо этого, в Группе принимаются меры по созданию условий для оперативного внедрения передовых практик выполнения налоговой функции и взаимодействия с контролирующими органами.

Независимость в подходе к ценообразованию во внутригрупповых сделках

В Группе созданы все необходимые условия для исполнения требований о трансфертном ценообразовании, внедрены механизмы контроля, позволяющие оценить применение рыночных принципов ценообразования, уровень рентабельности трейдеров.

Компании Группы регулярно готовят и своевременно предоставляют в уполномоченные органы уведомления о контролируемых сделках. В соответствии с требованиями законодательства компании Группы предоставляют документацию по трансфертному ценообразованию по запросу уполномоченных органов.

На ежегодной основе материнской компанией Группы, ПАО «ФосАгро», формируется предусмотренная Налоговым кодексом Российской Федерации отчетность по международным группам компаний³:

- Страновой отчет / Country-by-Country Reporting (CbCR), который подается в российский налоговый орган по месту нахождения ПАО «ФосАгро»;
- Глобальная документация/Master File;
- Национальная документация/Local file.

Кроме того, в установленные сроки подается уведомление об участии в международной группе компаний (МГК).

2. Организация налоговой функции Группы

Компании Группы самостоятельно осуществляют налоговую функцию с учетом положений настоящей стратегии

³ Предусмотренная НК РФ отчетность по международным группам компаний, и уведомление об участии в международной группе компаний (МГК), будет подаваться за период с 01.01.2022 по 17.03.2022.

Стратегическое планирование в сфере налогообложения осуществляет совет директоров ПАО «ФосАгро». Осуществлением стратегического управления налоговой функцией и методологической поддержкой занимается Управление налогового администрирования, входящее в состав Дирекции по правовым вопросам, которому функционально подчиняются Управление налогового планирования и управления налоговыми рисками, входящее в состав Дирекции по экономическим вопросам, и отдел налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета АО «Апатит», входящего в Группу и объединяющего ключевые производственные активы Группы.

В целях повышения эффективности налоговой функции в Группе проводится автоматизация и совершенствование процессов учета хозяйственных операций, расчета налогов, формирования налоговой отчетности и контроля за правильностью исчисления налогов, привлекаются внешние эксперты и консультанты, признанные на международном рынке и/или имеющие высокую квалификацию в сфере налогообложения.

При наличии неясности в применении положений налогового законодательства компании Группы запрашивают разъяснения уполномоченных органов государственной власти, в том числе направляют запросы о предоставлении мотивированного мнения налогового органа в рамках налогового мониторинга.

Компании Группы, а также все ответственные структурные подразделения обеспечивают своевременное предоставление руководству всей налоговой информации, которая может оказать влияние на принятие коммерческих и управленческих решений, включая заключения внешних экспертов и консультантов, а также разъяснения уполномоченных органов.

В Группе функционирует система внутреннего налогового контроля и управления налоговыми рисками

Основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля определяются советом директоров ПАО «ФосАгро», который на ежеквартальной основе рассматривает информацию об управлении ключевыми, в том числе налоговыми, рисками. Основные задачи, структура и основные функции участников системы управления рисками и внутреннего контроля утверждены в Политике управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ФосАгро».

Управление налоговыми рисками включает в себя следующие этапы:

- планирование рисков;
- выявление рисков;
- оценку рисков;
- определение границ приемлемости риска;
- разработку контрольных процедур и их внедрение (документирование), т.е. закрепление во внутренних документах;
- автоматизацию контрольных процедур;
- анализ выполнения результатов контрольных процедур и оценку их эффективности;
- раскрытие информации о выявленных рисках и контрольных процедурах.

Контрольные процедуры выполняются ответственными должностными лицами компаний Группы. Результаты проведения контрольных процедур документируются. Ежегодно производится оценка, мониторинг и аудит системы внутреннего налогового контроля, по результатам которых разрабатывается план мероприятий по повышению уровня системы внутреннего налогового контроля.

В случае выявления существенных налоговых рисков компаниями Группы предпринимаются меры по их снижению и устранению в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства и своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности. Группа осуществляет раскрытие информации о выявленных существенных налоговых рисках. Достоверность сведений, раскрываемых Группой в составе финансовой

отчетности, подтверждается внешним аудитором. Отчетность публикуется на сайте <https://www.phosagro.ru>.

В компаниях Группы разработан и внедрен комплекс организационно-правовых, информационных и разъяснительных мер, направленных на повышение высоких этических стандартов единой корпоративной культуры, а также на минимизацию рисков вовлечения работников в противоправную деятельность (в том числе связанную с уклонением от уплаты налогов). В Группе существуют внутренние и внешние механизмы обращения за консультациями и сообщений по вопросам этичного и законопослушного поведения, а также по вопросам, связанным с проявлениями недобросовестности в организации. Работник компании Группы, а также член совета директоров, правления, которому стало известно о произошедшем или готовящемся нарушении законодательства (включая законодательство о налогах и сборах), имеет право сообщить об этом на Горячую линию ФосАгро.

В целях совершенствования процедур по выявлению налоговых рисков и контролю Группа планирует реализовать в учетной системе сравнение версий налоговых деклараций по налоговым периодам и по версиям, а также расчет контрольных соотношений налоговой отчетности и формирование протоколов проверки.