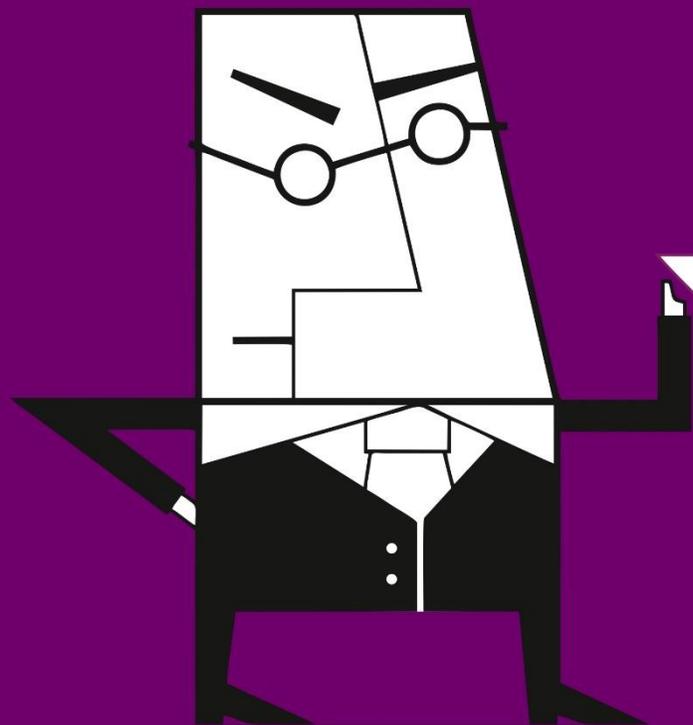




**@PG\_Tax**

Telegram-канал о налогах  
и налоговых спорах



**π<sup>g</sup>**  
pepeliaev group®

Создание нового бизнеса и  
нового направления в  
холдинговой структуре. О  
проблемах IT-маневра и не  
только

**Мария Никонова**

к.ю.н., партнер, адвокат

2021

[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)

# Сбербанк, МТС, Росатом, Почта России, кто еще?

ВЕДОМОСТИ При поддержке Право Евгения Евсеева 2 апр в 08:16

ИЗВЕСТИЯ Новости Статьи Мнения Фото Видео Инфографика Рубрики

Дробить очень ри  
Любые такие дейст  
Любовь Маврина

## Крупный бизнес отделил IT-подразделения ради налоговых льгот

2 апреля 2021, 12:03  
3934

ИТ-КОМПАНИИ МИНФИН ФНС НАЛОГИ



Фото: ТАСС/Сергей Бобылев



Крупные компании, среди которых Сбербанк, МТС, «Росатом», «Почта России» и «Вымпелком» (торговая марка «Билайн»), выделили из своего состава IT-подразделения, чтобы претендовать на льготы, предусмотренные налоговым маневром для IT-отрасли. Об этом сообщает газета «Коммерсант» в пятницу, 2 апреля.

№ СД-4-2/561 «О пункте 1 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

## Forbes

НОВОЕ МИЛЛИАРДЕРЫ РЕЙТИНГИ БИЗНЕС ФИНАНСЫ СВОЙ БИЗНЕС ТЕХНОЛОГИИ  
Woman 30UNDER30 AGENDA FORBES FOR BUSINESS EDUCATION КЛУБ COUNCIL

БИЗНЕС 02.04.2021 06:05

## Крупный бизнес выделил из себя IT-компании под налоговый маневр

Сергей Мингазов Forbes Staff

Крупные компании провели реструктуризацию своего бизнеса, выделив в отдельные предприятия свои IT-подразделения, чтобы получить налоговые льготы

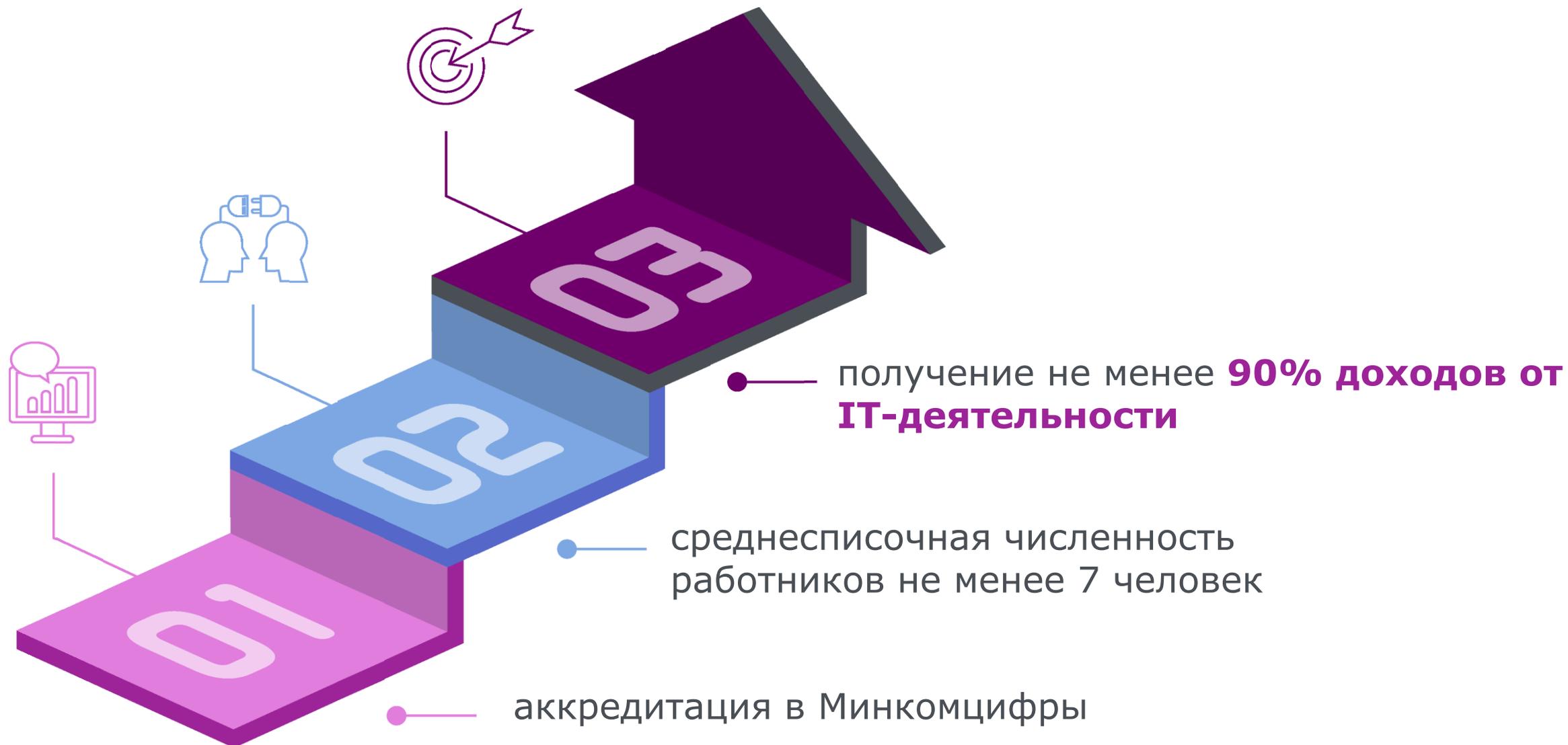
SHARES

Крупные компании, в том числе Сбербанк, МТС, «Росатом», «Почта России», «Вымпелком», выделили из своего состава IT-подразделения, чтобы претендовать на льготы, предусмотренные налоговым маневром для IT-отрасли, пишет «Коммерсантъ».



Как выяснила газета, ряд IT-компаний, аффилированных с непрофильным крупным бизнесом, решил получить льготы по запущенному с 1 января 2021 года налоговому маневру. В реестре, аккредитованных при Минцифры компаний, в частности, значатся «Вымпелком-Информационные технологии» (учреждена в январе), «Почта Диджитал», Центр искусственного интеллекта МТС, МТС-ИТ и подконтрольная ей «МТС Лаб» (учреждены в декабре 2020 года), «Сбербанк-Сервис» и «Русатом – цифровые решения» (в «Росатоме» отвечает за цифровую экономику). В «Вымпелкоме» рассказали, что новая компания будет разрабатывать программное обеспечение для собственных нужд и для других компаний материнского холдинга Veon. В «Вымпелкоме» не исключили, что ее продукты будут реализовываться и другим операторам. В компании не стали комментировать возможность получения налоговых льгот, а в МТС отказались от комментариев. В «Росатоме», Сбербанке и «Почте России» на запросы не ответили, но в декабре прошлого года в «Почте» отмечали, что «самостоятельный статус позволит компании претендовать на использование налоговых льгот».

№ реестра аккредитованных при Минцифры компаний, также на льготы претендуют учрежденная в декабре 2020 года «Почта Диджитал», центр



# Софт и железо: когда закон принимается слишком быстро

льготы предусмотрены для организаций, организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий



при условии получения не менее **90% доходов от IT деятельности**

**Софт и железо**



**Софт**



**Железо**

льготы предусмотрены для организаций, проектирующих и разрабатывающих изделия электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции



при условии получения не менее **90% доходов от этой деятельности**



меры поддержки равным образом должны распространяться и на вновь создаваемые IT-компании



**однако** создание IT-компании в результате реорганизации (разделение, выделение) должно исследоваться налоговыми органами в каждом отдельно взятом случае **на предмет наличия признаков "дробления бизнеса"**, когда единственной целью этих действий является получение права на применение пониженных ставок



ФНС России рассматривает создание IT-компании, применяющей пониженные ставки, **при отсутствии искажений**, направленных на создание видимости соблюдения условий их применения, **в качестве правомерной деловой цели**, полностью соответствующей целям введения пониженного уровня обложения для IT-компаний



**наличие деловых целей при создании IT-компании имеет существенное значение** и обосновывает правомерность применения пониженных ставок



Письма Минфина и ФНС России от 20 февраля 2021 г. № СД-4-3/2249@, от 9 апреля 2021 г. № СД-19-3/173@



## **Критерий деловой цели (оценка основного мотива операции)**

Подп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ:  
основной целью совершения  
операции не может являться  
неуплата (неполная уплата)  
налога.

Основным мотивом операции  
должна являться деловая цель.



## **Искажение юридической квалификации операции**

П. 1 ст. 54.1 НК РФ: не допускается  
уменьшение налоговой базы и (или)  
суммы налога в результате  
искажения.

Не должны присутствовать признаки  
искусственности, отсутствия  
хозяйственного смысла.

# Основной мотив создания отдельного бизнеса в холдинге?

специальный налоговый режим для малого бизнеса

льготные ставки для IT по налогу на прибыль и страховым взносам

особые правила тонкой капитализации для лизинговых организаций



0% налога на прибыль для организаций, осуществляющие социальное обслуживание граждан

льгота по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР и свободного порта Владивосток

льгота по налогу на прибыль для участника СПИК



## Пункт 1 ст. 1 Модельной конвенции

(Комментарии к  
статье 29  
Модельной  
Конвенции ОЭСР)

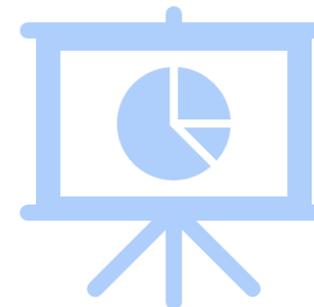
Льгота по СИДН не предоставляется, если, принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, есть основания полагать, что получение такой льготы было **одной из основных целей** какой-либо структуры или сделки, которые прямо или косвенно привели к этой льготе.

Однако, если установлено, что предоставление такой льготы в этих **обстоятельствах будет соответствовать целям и задачам соответствующих положений СИДН**, то льгота по СИДН будет предоставлена, даже если одной из основных целей и было получение льготы.



## **Выбор налоговой юрисдикции для строительства завода с учетом положений СИДН:**

представление льготы соответствует цели, преследуемой сторонами СИДН – способствовать развитию взаимных инвестиций.



## **Увеличение доли участия для целей применения пониженной ставки на дивиденды:**

для того чтобы соответствовать этому условию инвесторы увеличивают долю участия - цель СИДН поощрить инвестиции.



создать условия для устойчивого развития российских высокотехнологичных компаний и дополнительные стимулы для инвестиций в отрасль

создать для специалистов в сфере информационных технологий комфортные и конкурентные условия



установить налоговые условия для IT-бизнеса лучше, чем в таких привлекательных на сегодняшний день юрисдикциях, как индийская и ирландская



не допустить сокращения объема создаваемой в Российской Федерации наукоемкой продукции, не допустить оттока IT-специалистов и IT-компаний в страны с благоприятным режимом для IT-отрасли

## Узкий

При разрешении вопроса о том, что именно являлось основной целью операции (достижение деловой цели, получение экономического эффекта или уменьшение налоговой обязанности), необходимо оценивать, совершил бы налогоплательщик эту операцию исключительно по мотивам делового характера в отсутствие налоговых преимуществ.

**Письмо ФНС России от 10 марта 2021 г. № БВ-4-7/3060@**

## Широкий

Необходимо исключить предъявление необоснованных претензий к разделению бизнеса, **не направленному на злоупотребления**, поскольку выбор и изменение бизнес-структуры является исключительным правом хозяйствующего субъекта.

Налоговые преимущества в форме специальных налоговых режимов предусмотрены только для малого бизнеса и призваны создать равные конкурентные условия для всех участников рынка. **Злоупотребление ими** нивелирует налоговую поддержку малого бизнеса.

**Письма ФНС России от 29 декабря 2018 г. № ЕД-4-2/25984, от 18 марта 2020 года**

# Тест основной цели пройден? Признаки дробления не важны



деятельность  
координируется одними и  
теми же лицами



задействованы общие  
материально-технические и (или)  
трудовые ресурсы и (или)  
средства индивидуализации

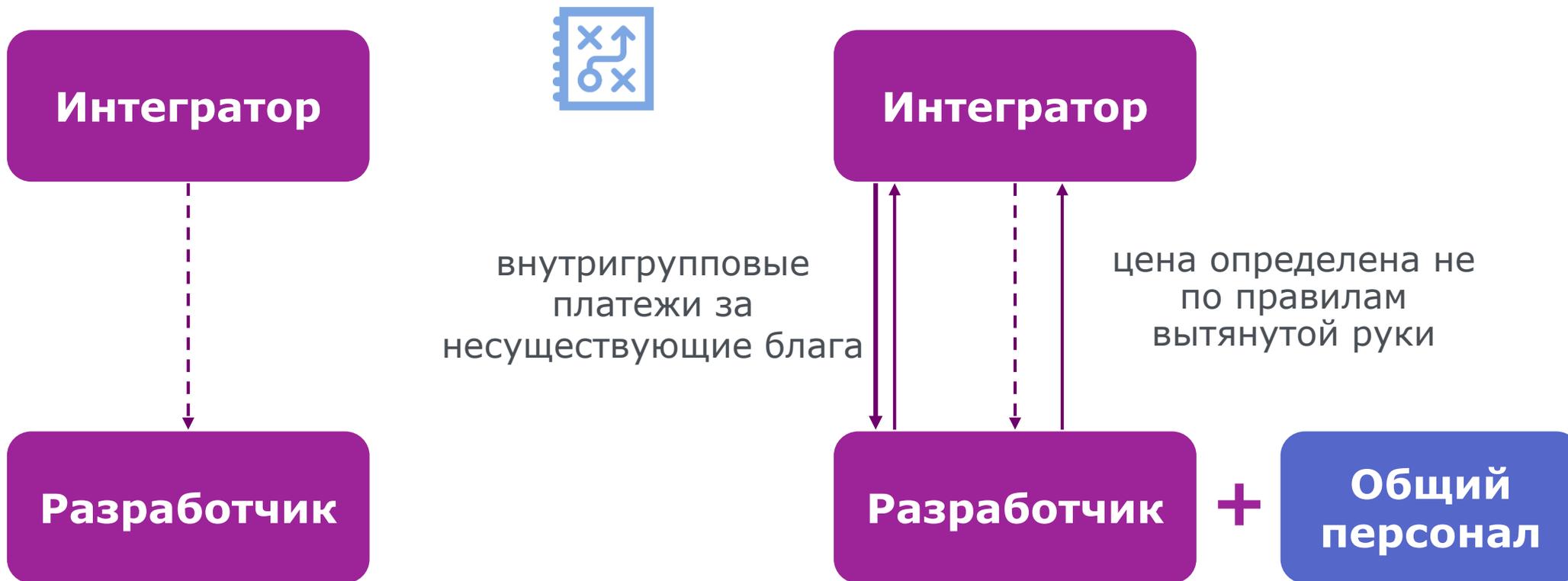


осуществляются хотя и разные, но  
неразрывно связанные между собой  
направления деятельности, составляющих  
единый производственный процесс,  
направленный на получение общего  
результата



хозяйственная деятельность  
осуществляется при тесном  
организационном взаимодействии  
работников

# Искажения при создании отдельного бизнеса в холдинге?



«...аффилированные лица (в отличие от обычных участников гражданского оборота, вступающих в обязательственные отношения с должником) имеют гораздо больше возможностей для вида»

«соверша  
заинтерес  
как прави  
правовые  
документа

«пр  
осно  
нало  
сове  
усло  
меж

*«взаимозависимость и подконтрольность Общества и иностранного лица учтены налоговым органом, как основания для вывода о действительной цели сделки по выплате роялти».*

**Решение АС Красноярского края, № А33-5437/2020, 7.05.2021**

**Обзор су  
в процед  
аффили**

самостоятельн  
своих собственных э  
экономических интересах».

**Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела v. 1 и статьи 269 НК РФ, Президиум Верховного суда РФ, 16.02.2017**



**Основной мотив операции –  
неуплата или неполная уплата  
налога**



доначисление налогов с целью  
возмещения ущерба бюджету  
таким образом, как если бы  
налогоплательщик не допускал  
нарушений



**Искажение юридической  
квалификации операции**



налоговые последствия  
определяются исходя из  
надлежащей правовой  
квалификации - подлинного  
экономического содержания

Анализ предполагаемой реорганизации на предмет искажений (персонал, наценка, взаимодействие, платежи)



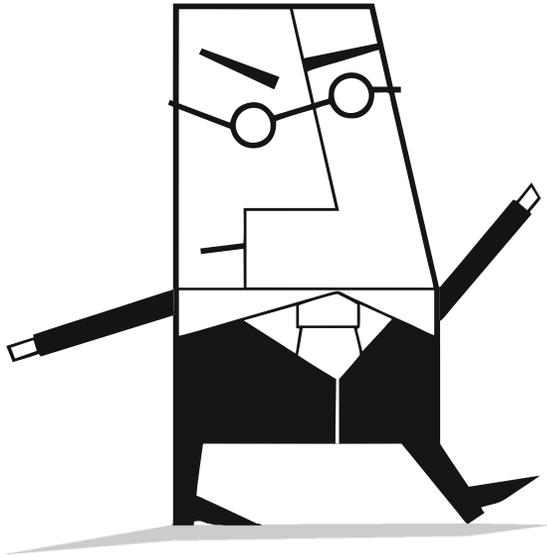
Защитный файл: деловые цели реорганизации, отсутствие признаков «дробления бизнеса», отсутствие искажений



Проверка на деловую цель реорганизации (безопасный вариант) или проверка цели на соответствие целям и задачам маневра (рискованный вариант)



# Контактная информация



- **Россия**  
Москва, Санкт-Петербург,  
Красноярск, Южно-Сахалинск,  
Владивосток
  - **Китай**  
Пекин, Шанхай
  - **Корея**
-  [www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)
-  [m.nikonova@pgplaw.ru](mailto:m.nikonova@pgplaw.ru)
-  +7 (495) 767-00-07
-  +7 (495) 765-00-07