



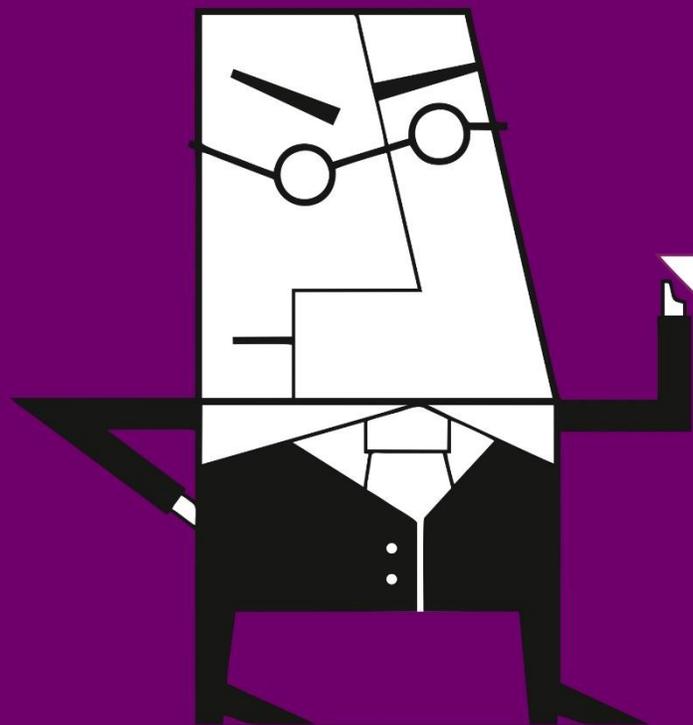
# Внутригрупповые услуги: оттепель от ФНС?

**Мария Никонова**

к.ю.н., партнер, адвокат

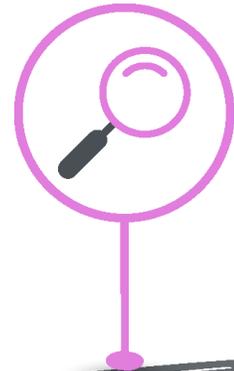
2020

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



# О чем поговорим?

Письмо ФНС: как  
изменились  
подходы?



Вопросы за  
бортом



Что положить в  
defense file?



Инструменты  
предупреждения рисков  
внутригрупповых услуг



Раздел V.1 НК РФ  
Специальные правила не установлены

Глава VII «Внутригрупповые услуги»  
Руководства ОЭСР о трансфертном  
ценообразовании

Письмо Минфина и ФНС России от 6 августа  
2020 г. № ШЮ-4-13/12599@ «Об  
отдельных вопросах налогообложения  
внутригрупповых услуг»



Административные услуги  
(управление, внутренний  
контроль и аудит)



Финансовые услуги  
(привлечение займов,  
управление капиталом)



Консультационные  
(финансовые, налоговые,  
правовые) и юридические



IT (доступ к  
внутригрупповым базам  
данных и поддержка доступа)



Развитие производства и  
продаж (маркетинг и PR)



Управление  
персоналом (кадры)

1



Есть ли услуга?

2

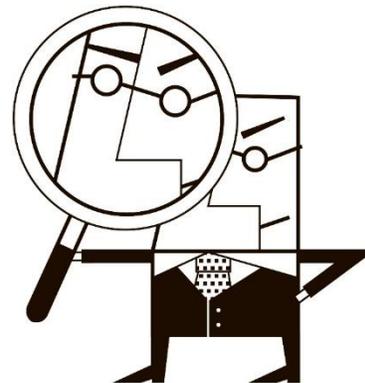


Подтверждена ли?

3



Адекватна ли цена?



## Реальность



действительно ли такие услуги существовали и предоставлялись?



результат услуги существует и передан (овеществление)

## Дублирование



не платит ли налогоплательщик за идентичные услуги в адрес нескольких поставщиков?



необходим анализ функционала, опыта и компетенций

## Ценность



готовы ли третьи лица приобретать такие услуги и реализовывать?



экономическая или коммерческая ценность (намерение)

## Акционерные расходы



являются ли такие расходы компенсацией затрат на акционерную деятельность?



потребность владельцев МГК контролировать свои инвестиции

# Подтверждена ли услуга?



перечень документов, предоставляемых в подтверждение факта оказания услуг, является открытым



допустимо отсутствие формализованных запросов в отношении каждой отдельной услуги



разрешено представлять документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота иностранного государства



принцип разумного соотношения объема запрашиваемых документов с объемом оказанных услуг



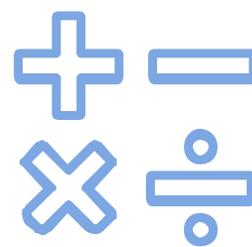
## «принцип вытянутой руки»

готова ли организация на сопоставимых условиях заплатить за аналогичные услуги независимому лицу или осуществить эту деятельность своими силами



## прозрачность методики + единообразие

налоговый орган вправе проверить наличия прозрачной методологии формирования стоимости услуг, единообразия ее применения во всей МГК



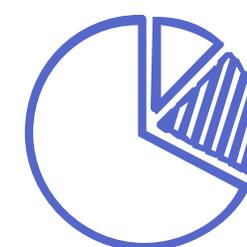
## допустимость косвенного метода

допустим порядок формирования цены, как сумма произведенных поставщиком услуг затрат и обычная для определенной сферы деятельности надбавка (наценка)



## зеркальное отражение доходов

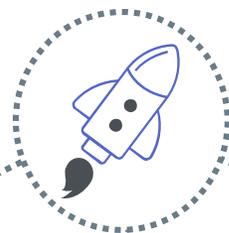
учет того, относятся ли затраты покупателя услуг к доходам компании-поставщика услуг для целей налогообложения прибыли



## разделение полномочий

контроль соответствия цен рыночным не может быть предметом налоговых проверок, вместе с тем налоговым органам следует учитывать фактор цены, механизма ее формирования как неотъемлемой характеристики самой услуги





## допустимость дублирования?

ОЭСР: или с целью снижения рисков принятия неверных бизнес-решений (второе юридическое мнение)

## критерии акционерных расходов?

ОЭСР: акционерная деятельность такая, которая ведется только в интересах собственника

## ключи аллокации по выручке?

(ключи должны быть понятными, простыми, связанными с бенефитом, которыми сложно манипулировать)

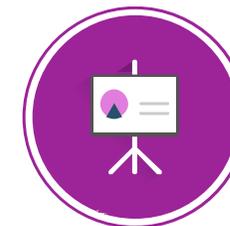
# Что положить в defense file?



акты оказанных услуг,  
отражающие вид, объем и  
содержание услуг



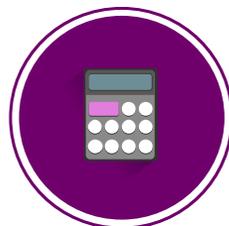
любые следы оказания услуг  
(включая иностранные  
документы)



описание функционала, опыта и  
компетенций исполнителя в  
целях исключения дублирования



подтверждение связи услуг с  
предпринимательской  
деятельностью заказчика



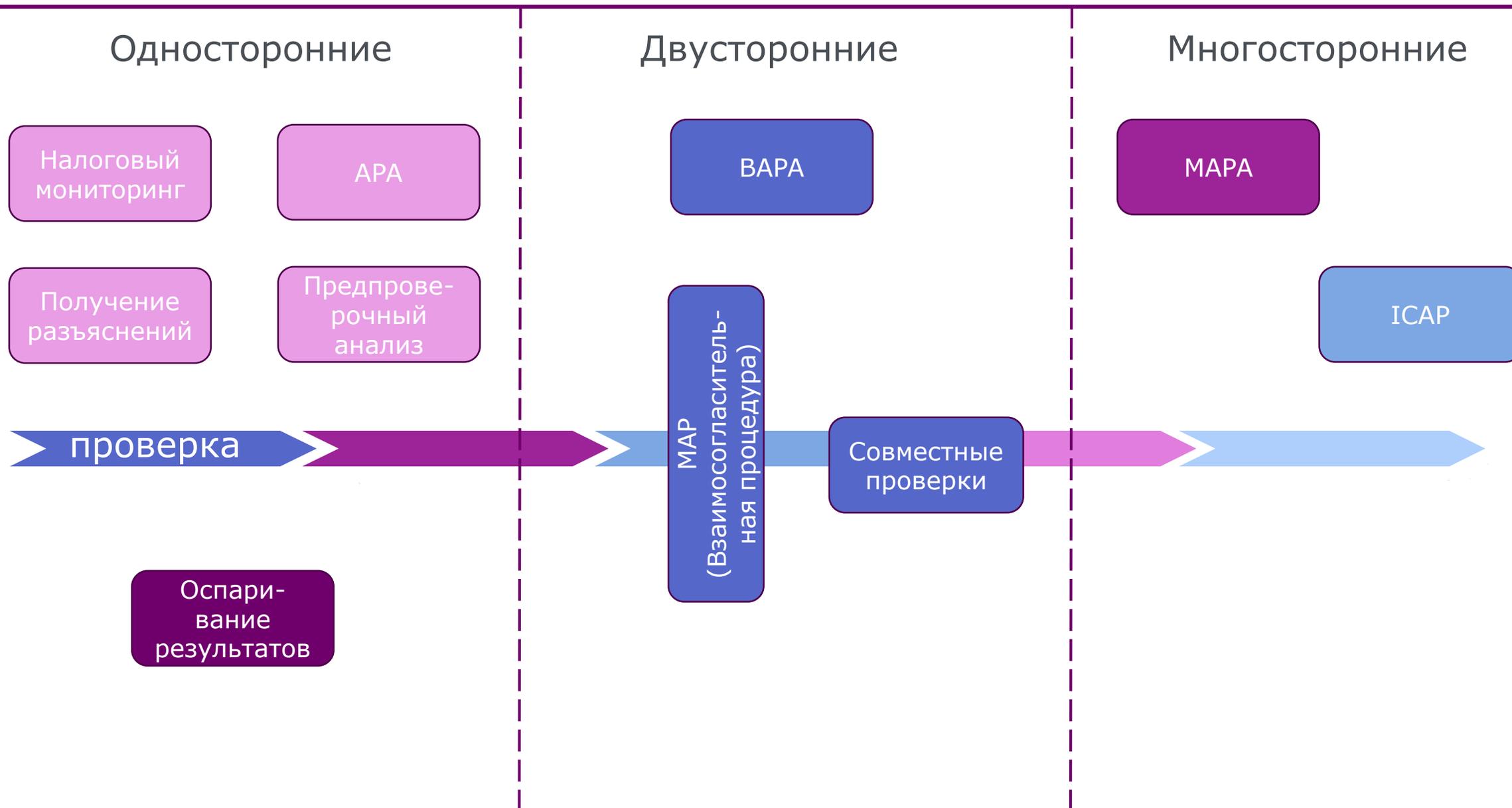
описание «прозрачной» и  
последовательной методики  
ценообразования



зеркальное отражение доходов  
исполнителем от оказания услуг

# Как создать defense file?

Факты, подлежащие отражению	Документы для сохранения	Ответственные	Документ для фиксации	Место хранения документов
Вид, объем, содержание услуг	Переписка с исполнителем Протоколы встреч Презентации Снимки экрана компьютера Перечень сотрудников Распечатка календаря	ФИО, должность	Акт оказанных услуг, отчет Ссылка на сетевой документ	Сетевой диск, куда складываются все документы



## Угрозы

- неопределенность и непредсказуемость налогообложения
- «однобокий» подход налоговых органов при проверке многонациональных компаний
- сложности в применении симметричной корректировки в случае исключения расходов проверяемого налогоплательщика
- пробюджетный подход при разрешении налоговых споров

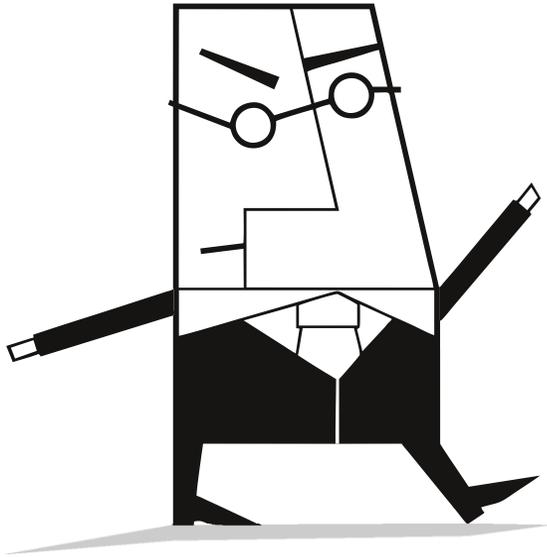
## Возможности

- создание ранней определенности в налогообложении
- комплексная оценка налоговых последствий для группы
- возможность применения симметричной корректировки в случае доначисления налогов российскими налоговыми органами
- учет интересов не только российской стороны, но и других участвующих в международном взаимодействии сторон

# Какой инструмент выбрать?

	<b>APA</b>	<b>ICAP</b>	<b>MAP</b>	<b>Проверки</b>
Необходимый уровень уверенности	Определенный	Комфортный	Определенный	Неопределенный
Налоговые риски под вопросом	Трансфертное ценообразование	Широкий перечень международных рисков по СИДН	Риски по налогу на прибыль, налогу на имущество, НДФЛ	Международные и трансграничные риски (не определены)
Налоговые юрисдикции под вопросом	Одна – АРА, две – ВАРА, несколько – МАРА	Три и более	Две	Две (возможно больше?)
Уровень раскрытия документов	Высокий	Высокий, но только после перехода к стадии оценки рисков	Комфортный	Высокий
Количество доступного времени	6-9 месяцев и активное участие налогоплательщика	11 месяцев и активное участие налогоплательщика	24 месяца без участия налогоплательщика	Не ограничен и активное участие налогоплательщика
Необходимость в ранней определенности	Оценка только будущих рисков	Оценка скорее рисков будущих, прошлых - возможно	Оценка скорее прошлых рисков, будущих - возможно	Оценка только прошлых рисков

# 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