

Внутригрупповые услуги: оттепель от ФНС?

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2020

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

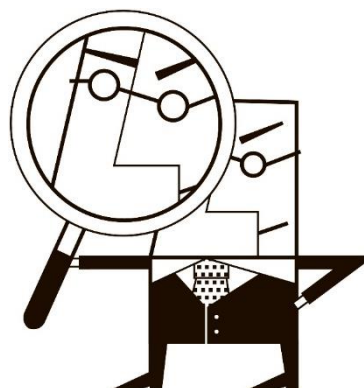


Подтверждена ли?

3



Адекватна ли цена?



Реальность

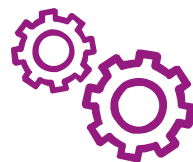


действительно ли такие услуги существовали и предоставлялись?



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



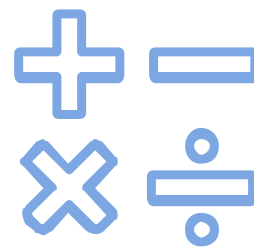
«принцип вытянутой руки»

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



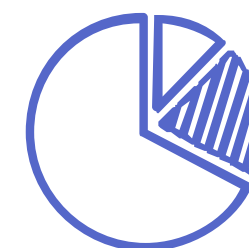
допустимость косвенного метода

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



зеркальное отражение доходов

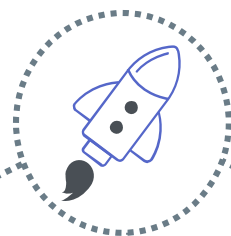
учет того, относятся ли затраты покупателя услуг к доходам компании-поставщика услуг для целей налогообложения прибыли



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



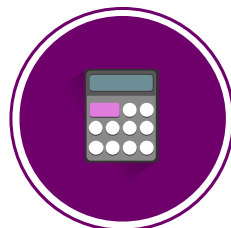
любые следы оказания услуг
(включая иностранные
документы)



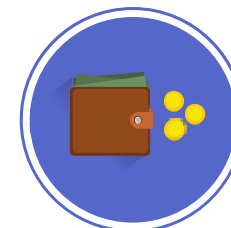
описание функционала, опыта и
компетенций исполнителя в
целях исключения дублирования



подтверждение связи услуг с
предпринимательской
деятельностью заказчика



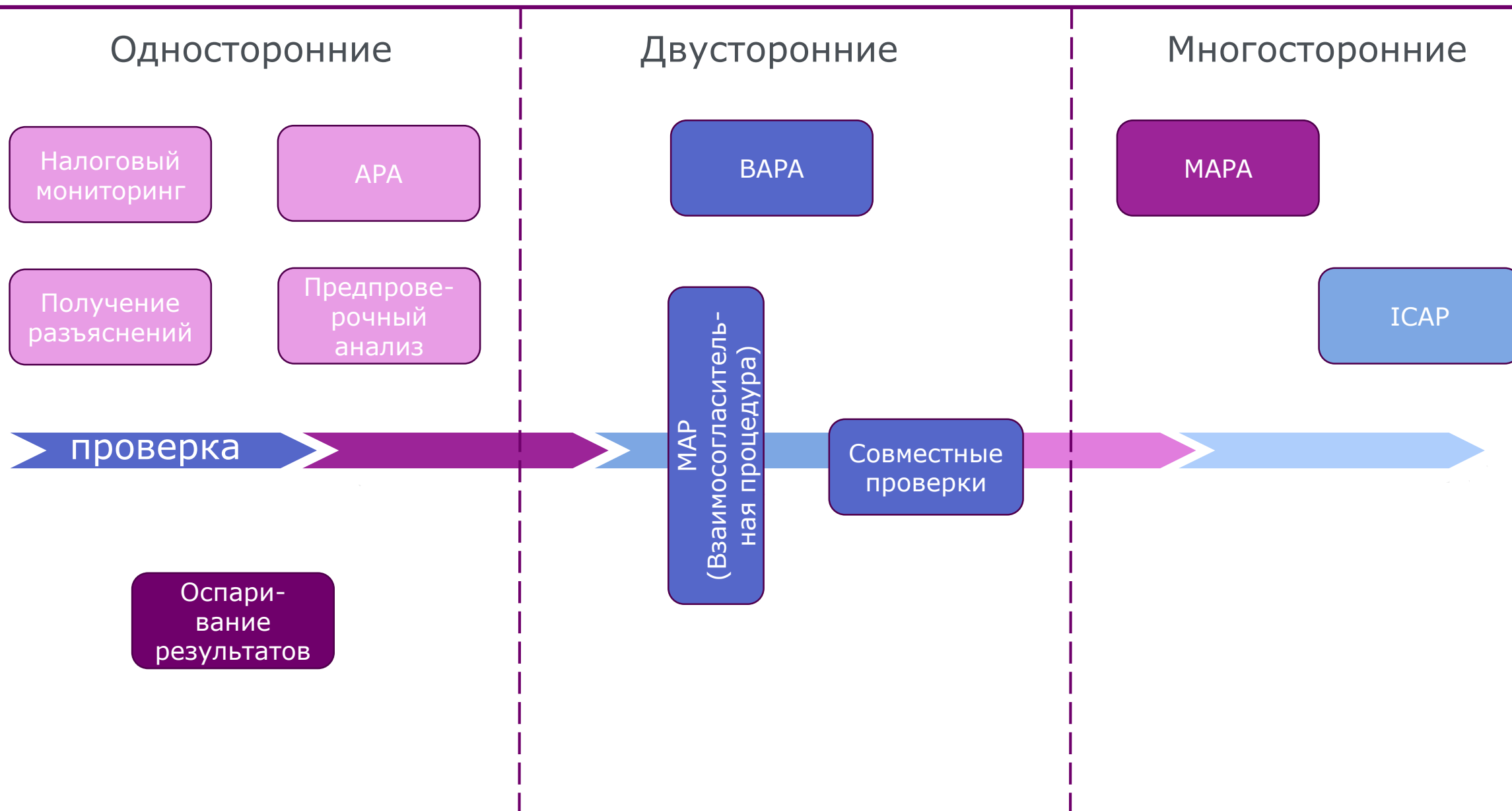
описание «прозрачной» и
последовательной методики
ценообразования



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

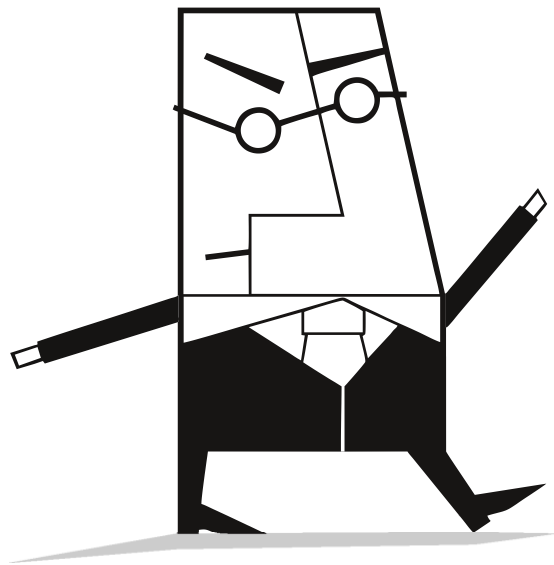
Возможности

- 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?

	APA	ICAP	MAP	Проверки
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



m.nikonova@pgplaw.ru



+7 (495) 767-00-07



+7 (495) 765-00-07