



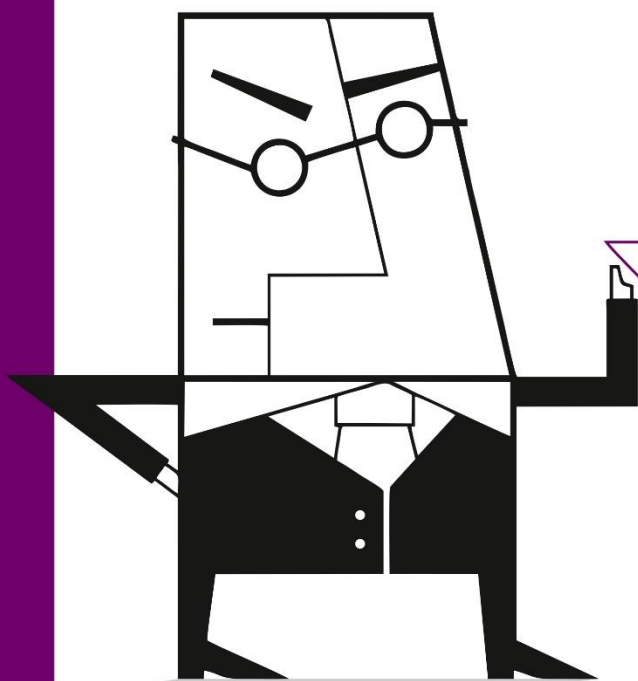
Риски внутригрупповых услуг

Никонова Мария

к.ю.н., партнер

2019

www.pgplaw.ru





Административные услуги (управление, планирование, координация)



Финансовые услуги (привлечение займов, управление капиталом)



Консультационные услуги (финансовые, налоговые, правовые)



IT (доступ к внутригрупповым базам данных и поддержка доступа)



Маркетинг и PR



Управление персоналом



Глава V.1 НК РФ

Специальные правила не установлены

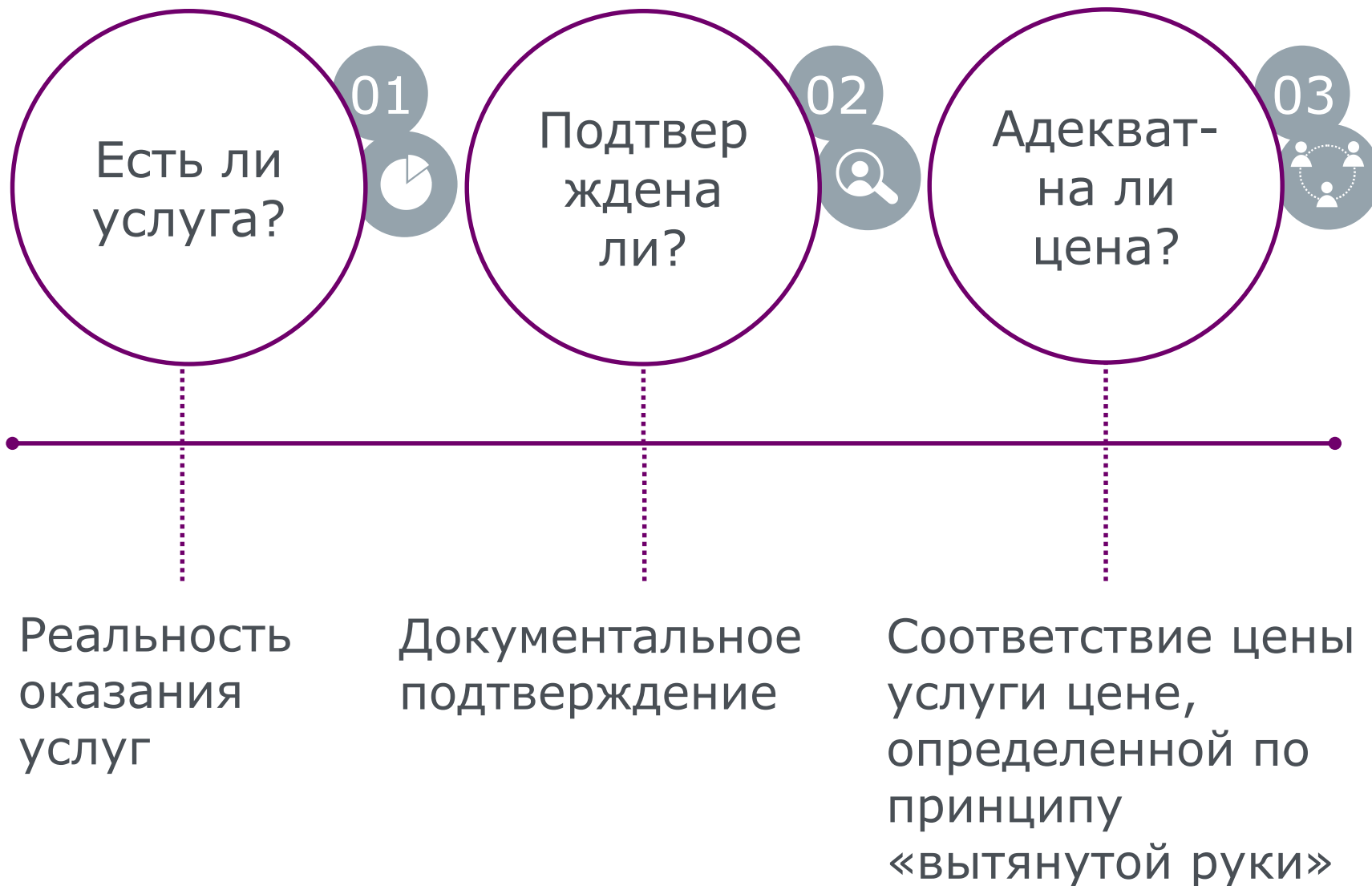


Глава VII «Внутригрупповые услуги» Руководства ОЭСР о трансфертном ценообразовании



Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

Письмо Минфина России от 18 июня 2013 г. N 03-01-18/22698, письмо Минфина России и ФНС России от 12 января 2012 г. N ОА-4-13/85@, письмо Минфина России и ФНС России от 6 мая 2019 г. N СА-4-7/8448@



Есть ли услуга?

Ценность услуги
для заказчика с
экономической и
коммерческой
точек зрения

benefits
test

Это внутригрупповая
услуга

Независимая компания при сопоставимых обстоятельствах стала бы платить за такие услуги или выполнила бы их самостоятельно внутренними ресурсами

Это не услуга

Независимая компания при сопоставимых обстоятельствах НЕ стала бы платить за такие услуги или НЕ стала бы выполнять их самостоятельно



Дублирование услуг

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



Акционерные расходы

Например: встречи акционеров, выпуск акций, подготовка отчетности для материнской компании

Но: привлечение инвестиций для нужд конкретной дочки - услуги



Случайные выгоды

Выгода только за счет принадлежности к группе компаний

Например: глобальный PR и маркетинг, повышение кредитного рейтинга

Но: надо отличать пассивное участие от активных действий



benefits
test

*Е.Ю. Балта, ФНС России,
интервью журналу
«Налоговая политика и
практика»*

Это внутригрупповая
услуга

*Независимая компания хотела бы
потратить деньги на такие услуги*

Это не услуга

- *нет связи между затратами и деятельностью компании в России;*
- *нет связи между затратами и выгодами, даже если по итогам отчетного периода компанией получена прибыль*



Дублирование услуг

- задвоение услуг недопустимо
- основные обязанности сотрудников российского налогоплательщика пересекаются с перечнем внутригрупповых услуг



Акционерные расходы

- консультирование по вопросу подготовки документации, необходимой для материнской компании
- внедрение обязательных программ в соответствии с требованиями глобальной политики группы компаний
- общий рекомендательный характер материалов для всей группы



Случайные выгоды

Апробировали на другом рынке для другой дочки, затем внедряется и берется плата с российского налогоплательщика



Материнская компания или сервисный центр могут оказывать финансовые, управленческие, технические, юридические или налоговые услуги по запросу в любое время

- наличие у исполнителя необходимого персонала и оборудования
- потребность в таких услугах актуальная, а не отложенная во времени
- аналогичные услуги не могут быть оказаны другими провайдерами быстрее и эффективнее



Допустима абонентская услуга, но:

- телефонные звонки, личное общение и электронная переписка не являются услугой, а соответствуют обычной бизнес-практике
- если не пользуетесь услугами, но продолжаете платить, это вызовет вопросы у налоговых органов
- сомнительно брать деньги за доступ к ресурсам материнской компании – политики, библиотеки данных и прочее



Документальным подтверждением оказанных услуг будут:

- договор оказания услуг с детальным описанием предоставляемых услуг
- акты оказанных услуг с детализацией
- отчеты с приложенными результатами услуг - документы, политики, подготовленные в процессе оказания услуг



Тест «кто, как и какой вопрос задал», «кто, как, когда и на какой вопрос ответил»

- документы должны быть настолько подробными, чтобы из них можно было определить, что это за услуга, в каком объеме потреблена, как связана с бизнесом в России, как оценена
- нужны запросы на оказание услуг и таймшиты, позволяющие определить реальный объем услуг
- телефонные звонки, личное общение и электронная переписка не являются услугой, а соответствуют обычной бизнес-практике
- документы подтверждают лишь взаимодействие сотрудников внутри группы компаний (обмен корпоративным опытом) – не услуга

Прямой метод (direct-charge)
(можно идентифицировать конкретную работу, известны конкретно относящиеся к этой работе затраты, можно измерить ее в единицах, известна цена единицы, и т.п.)

Цена услуги должна быть такой же, как между двумя независимыми компаниями в сопоставимых обстоятельствах

Косвенный метод
(indirect-charge)

Удобен для налогового контроля, но не всегда возможен (например, услугами пользуются сразу несколько дочерних компаний)

цена
услуги

Затраты (+ маржа) распределяются пропорционально каким-то показателям (выручка, количество персонала, количество заявок, количество компьютеров)

Если используются ключи распределения, характеризующие место получателя услуг в группе компаний, а не реальный объем услуг, то это распределение затрат, не предусмотренное налоговым законодательством РФ

Ключ аллокации не должен быть абстракцией, выручка – абстракция, количество пользователей программным обеспечением - нет

Прямой метод
(direct-charge)

Косвенный метод
(indirect-charge)

цена
услуги



Постановление АС Северо-Западного округа от 30 мая 2019 г. по делу N А13-16397/2015



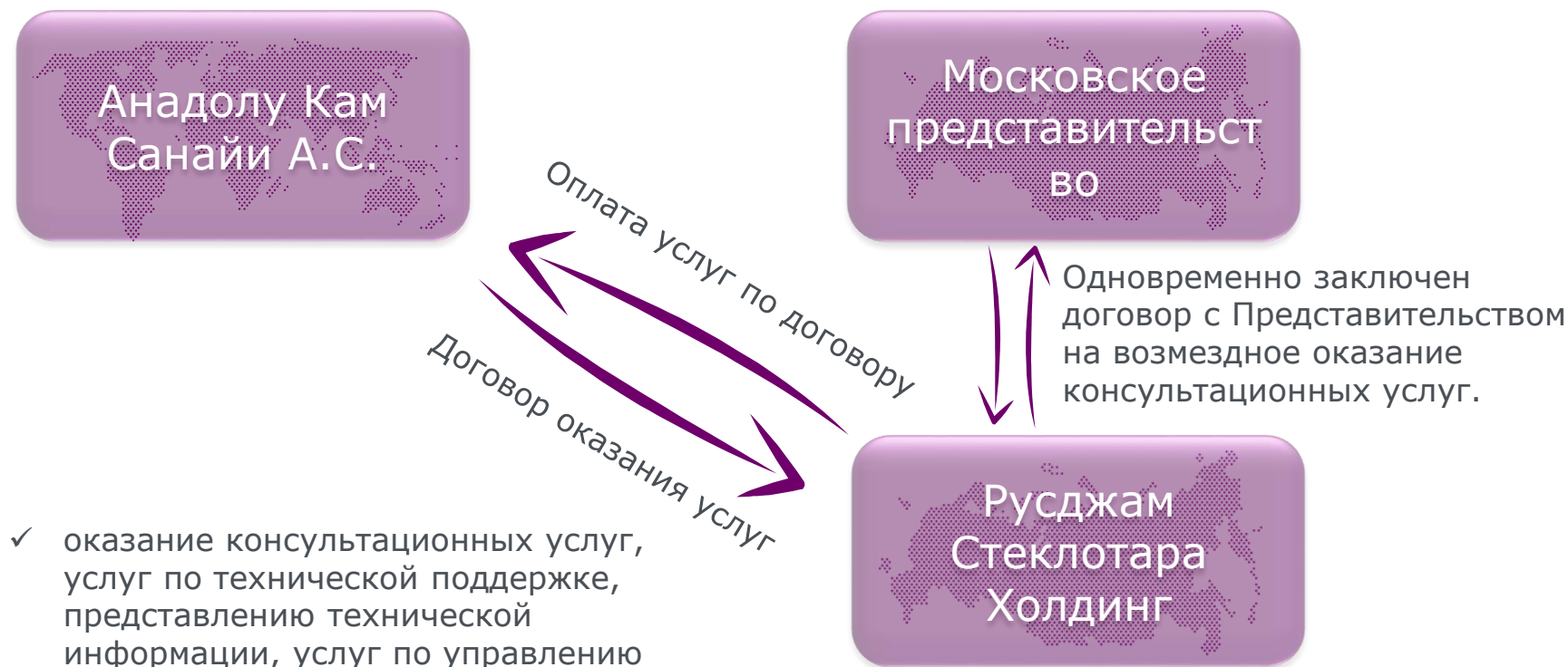


Обстоятельства, которые повлияли на положительное разрешение спора:

- к каждому ежемесячному отчету сформированы приложения, которые содержат соответствующие документы - результат оказания услуг
- факт оказания услуг подтверждается свидетельскими показаниями работника заказчика
- наличие у общества специалистов, в обязанности которых входят аналогичные функции, не препятствует налогоплательщику привлекать иных специалистов, оказывающих аналогичные услуги
- эффект от оказанных услуг подтверждается полученными обществом в проверяемом периоде доходами
- представительство исполнителя отразило операции по реализации услуг обществу в составе выручки и уплатило НДС



Постановление АС Волго-Вятского округа от 5 декабря 2018 г. по делу N А11-9880/2016, Определение Верховного суда РФ от 25 апреля 2019 г. N 301-ЭС19-2319





Обстоятельства, которые повлияли на отрицательное разрешение спора:

- все спорные акты за рассматриваемый период хозяйственных отношений являются шаблонными и абстрактными
- налогоплательщик при проведении налоговой проверки в ответ на неоднократные предложения налогового органа не представил предусмотренные соглашениями отчеты об оказании услуг, спецификации (калькуляции, расчет) цены, рекомендации и консультации по указанным договорам. Документы были представлены только в суд
- услуги исполнителя дублировали услуги его российского представительства, несмотря на отдельные отличия, имело место смешение предметов соглашений
- размер указанной выплаты соотносился с нераспределенной прибылью Общества за 9 месяцев 2013 года



Новые тенденции в судебной практике:

поскольку суды установили, что встречного предоставления со стороны исполнителя услуг не было, имела место выплата пассивного дохода, подлежащего налогообложению в РФ



Определение ВС РФ от 07.09.2018 N 309-КГ18-6366 по делу "ГалоПолимер Кирово-Чепецк"

- в отношении дохода в виде дивидендов, процентов, роялти и аналогичных выплат, не связанных с совершением операций по продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав в Российской Федерации, налоговая юрисдикция РФ распространяется на все доходы, экономическим источником возникновения которых является территория государства
- денежные средства получены иностранной компанией безвозмездно, следовательно, по факту представляли собой часть имущества (капитала), связанного по источнику своего образования с территорией РФ, распределенного в пользу иностранной компании с ведома российской организации и на безвозвратной основе

Статья 193.1 УК РФ карает за «*совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, **документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода***»

01
перечисление дивидендов «Вятский квас»

02
покупка акций ООО «Рольф»

Не платить за оказанные материнской компанией услуги?

- п. 8 ст. 250 НК РФ: безвозмездное получение имущества, имущественных прав, работ или услуг включается в базу по налогу на прибыль;
- возможно ли освобождение по подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ?

Платить материнской компании, но не относить на расходы?

- не исключает применения ст. 193.1 УК РФ в связи с *«заведомо недостоверными сведениями об основаниях, целях и назначении перевода»*;
- может рассматриваться как выплата пассивного дохода материнской компании

01
исключить дублирование услуг (в т.ч. совпадений с функциями штатных сотрудников)

02
выделить в отдельные договоры различные услуги

03
ввести таймшиты с фиксацией отработанного времени

04
заключать прямые договоры с независимыми провайдерами или через агента

05
оказание услуг через постоянное представительство материнской компании





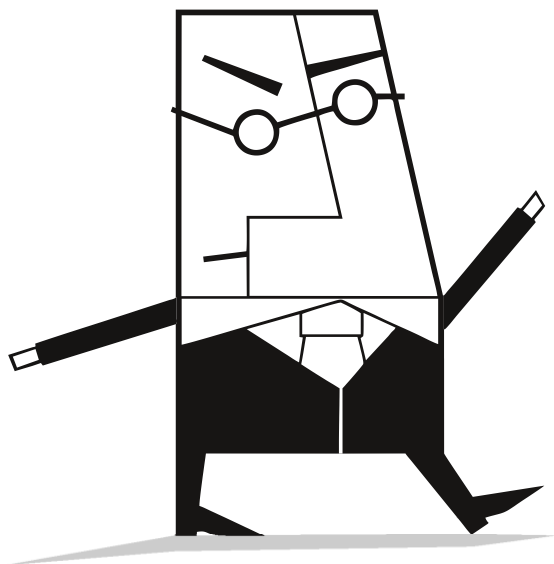
Мария Никонова

Партнер, адвокат,
канд. юрид. наук

m.nikonova@pgplaw.ru

Мария консультирует клиентов по вопросам налогообложения, налогового планирования и оценки налоговых рисков. Имеет опыт предоставления правовой поддержки крупным компаниям при проведении анализа и структуризации деятельности их российских подразделений с целью максимизации ее эффективности и минимизации сопутствующих рисков.

Специализируется в вопросах налогообложения в сфере фармацевтической отрасли и FMCG.



- **Россия**
Москва, Санкт-Петербург, Красноярск,
Южно-Сахалинск, Владивосток
 - **Китай**
Пекин, Шанхай
 - **Корея**
- 🌐 www.pgplaw.ru
- ✉ info@pgplaw.ru
- 📱 +7 (495) 767-00-07
- 🖨 +7 (495) 765-00-07