

ЮРИДИЧЕСКОЕ
 СОПРОВОЖДЕНИЕ
 В СВЯЗИ С ПРЕТЕНЗИЯМИ
 ПО ВНУТРИГРУППОВЫМ
 УСЛУГАМ

Юридическая компания
 «Пепеляев Групп»



КОНТАКТЫ



Ксения Литвинова

Партнер

k.litvinova@pgplaw.ru

О «ПЕПЕЛЯЕВ ГРУПП»

160 юристов



Среди наших юристов 20 докторов
 и кандидатов юридических наук



20 областей практики



2000 клиентов



6 офисов

Москва, Санкт-Петербург, Нижнекамск,
 Красноярск, Владивосток, Дубай

Наши рейтинги:

CHAMBERS
 EUROPE

CHAMBERS
 GLOBAL

INTERNATIONAL
 TAX REVIEW

THE
 LEGAL
 500

World
 Trademark
 Review.

IFLR1000

Best Lawyers

Expert

ПРАВО
 300

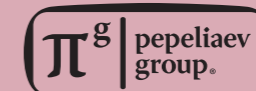
RGRU
 РЕЙТИНГ
 ЮРИСТОВ

PRO
 банкротство



@Pgp_official

Официальный telegram-канал «Пепеляев Групп». Новости компании, тематические правовые обзоры законодательства и судебной практики, комментарии экспертов.



Москва
 E: info@pgplaw.ru
 T: +7 (495) 767-00-07

Санкт-Петербург
 E: spb@pgplaw.ru
 T: +7 (812) 640-60-10

Татарстан, Нижнекамск
 E: rt@pgplaw.ru
 T: +7 (495) 767-00-07

Красноярск
 E: krs@pgplaw.ru
 T: +7 (391) 277-73-00

Владивосток
 E: vld@pgplaw.ru
 T: +7 (4232) 65-93-55

ОАЭ, Дубай
 E: mena@pgplaw.ru
 T: +7 (495) 767-00-07

Китай
 E: ch@pgplaw.ru
 T: +7 (495) 767-00-07

Корея
 E: kor@pgplaw.ru
 T: +7 (495) 767-00-07

Подробную информацию о компании и услугах
 можно посмотреть по QR-кодам:



Сайт



Брошюры и презентации

ВИДЫ ВНУТРИГРУППОВЫХ УСЛУГ



Административные



Связанные с IT



Финансовые



Связанные с маркетингом и PR



Консультационные



По управлению персоналом



Лицензионные договоры



Исследования (R&D и другие)

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ДЕМОНСТРИРУЮТ ПОВЫШЕННЫЙ ИНТЕРЕС К ВНУТРИГРУППОВЫМ ПЛАТЕЖАМ:

- оспаривают признание расходов на внутригрупповые услуги и иные формы предоставления ресурсов внутри международной группы компаний
- переквалифицируют внутригрупповые платежи в выплату пассивного дохода, источником которого является РФ, и начисляют налог у источника
- применяют 40-процентные штрафы за умышленное занижение налоговой базы

ПРЕТЕНЗИИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1. Налоговые органы оспаривают реальность оказания услуг, мотивируя это тем, что:

- услуги дублируются или обязанности сотрудников пересекаются с перечнем внутригрупповых услуг
- это акционерные расходы, нет связи между расходами и выгодами получателя услуг
- получена случайная выгода, либо она получена только за счет принадлежности к группе компаний
- у исполнителя отсутствуют необходимые персонал и оборудование
- услуги представляют собой действия, соответствующие обычной бизнес-практике, такие как: телефонные звонки, личное общение и электронная переписка

2. Налоговые органы обращают повышенное внимание на документальное подтверждение оказания услуг, считая, что:

- документы, подтверждающие внутригрупповые услуги, недостаточно подробные
- нет данных, позволяющих определить реальный объем услуг и/или соотнести его с уплаченной ценой (например, отсутствуют таймшиты исполнителя)
- документы подтверждают лишь взаимодействие сотрудников только внутри группы и обмен корпоративным опытом

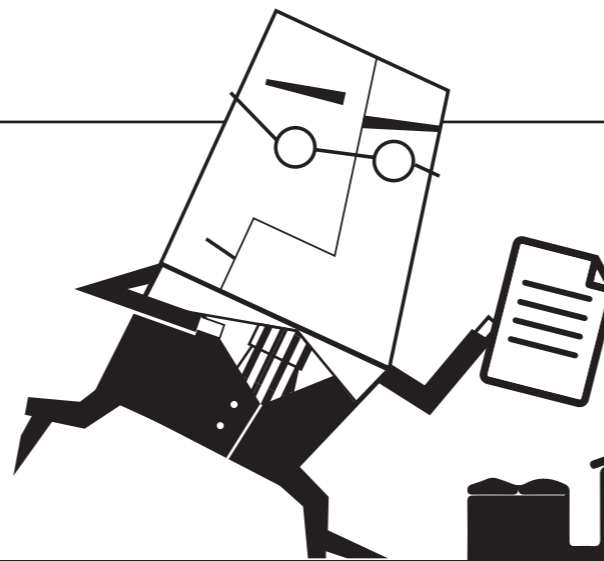
3. Налоговые органы считают неверным метод определения цены внутригрупповой услуги:

- 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
- отсутствует связь между ценностью фактически полученной услуги и сформированной таким образом ценой
- аналогичные услуги могут быть оказаны другими провайдерами быстрее и эффективнее

НАШИ УСЛУГИ

- Структурирование внутригрупповых услуг
- Выявление и анализ налоговых рисков внутригрупповых услуг, рекомендации по их снижению
- Подготовка «защитных файлов» с обоснованием внутригрупповых платежей
- Разработка двусторонних соглашений о ценообразовании между ФНС и крупнейшими налогоплательщиками в отношении внутригрупповых услуг, участие в их обсуждении с ФНС
- Взаимодействие с налоговыми органами на этапе проверки и предпроверочных мероприятий налогового контроля
- Подготовка стратегии работы с налоговым органом и порядка предоставления документов в рамках предпроверочных мероприятий, а также налоговых проверок и проверок по ТЦО
- Сопровождение сотрудников в процессе дачи пояснений по внутригрупповым платежам
- Проведение тренингов для сотрудников налогоплательщика по тому, как вести себя в ходе мероприятий налогового контроля
- Подготовка стратегии защиты расходов, которые снимает налоговый орган, с целью: обеспечить хорошие шансы на вычет расходов за рубежом, снизить риск применения мер уголовной и административно-правовой ответственности и максимально снизить размер санкций по ст. 122 и 123 НК РФ
- Представление интересов клиента в международных процедурах предотвращения и разрешения споров по внутригрупповым услугам: MAP и ICAP

«НЕ НУЖНО ДОЖИДАТЬСЯ ОКОНЧАНИЯ ПРОВЕРКИ, НЕОБХОДИМО КАК МОЖНО СКОРЕЕ НАЧАТЬ ЭФФЕКТИВНОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ».



ПРИМЕРЫ ПРОЕКТОВ

Урегулирование претензий по акту проверки

Юристы «Пепеляев Групп» оказали поддержку клиенту в рамках внесудебного урегулирования спора между инспекцией и российской «дочкой» группы. Спор касался возможности включения в расходы стоимости внутригрупповых услуг, оказанных компаниями группы из США и Германии.

Инспекцией был предъявлен комплекс претензий к таким услугам, включая:

- отсутствие документального подтверждения их полезности;
- отсутствие или недостаточность доказательств использования их результатов в деятельности российской «дочки»;
- несоразмерность цены и полученного результата.

Наши юристы подготовили возражения на акт проверки, в которых разделили требования проверяющих на законные и незаконные, обосновали такое разделение и оказали содействие клиенту в подготовке документального обоснования. В результате удалось убедить инспекцию ограничить доначисления только той группой услуг, по которой требования проверяющих были законными. Остальные претензии из состава предложенных доначислений были исключены, а санкции - снижены до минимальных размеров.

Снятие доначислений по результатам возражений на акт проверки

Инспекция пришла к выводу, что клиент, осуществляющий деятельность по договору франчайзинга с иностранной компанией группы, фактически является представителем этой компании, а не ее дочерним обществом. На этом основании затраты на уплату роялти было предложено исключить, т. к. роялти не могут взиматься за использование интеллектуальной собственности в рамках одного юридического лица. Инспекция ссылалась на неблагоприятный судебный прецедент.

Наши юристы подготовили правовое обоснование, опровергающее законность претензий. Это обоснование было приведено в возражениях на акт проверки, по итогам рассмотрения которых инспекция полностью отказалась от предложенных доначислений.

Отмена решения инспекции о доначислении налогов

Юристам «Пепеляев Групп» удалось добиться полной отмены решения инспекции о доначислении НДС и налога на прибыль в связи с исключением расходов на приобретение услуг взаимозависимой компании, оказанных по договору о межфирменных услугах и рамочному соглашению о маркетинговых услугах. Такой результат был достигнут в том числе благодаря работе по формированию пакета дополнительных документов, подтверждающих факты оказания услуг.