

КОНТАКТЫ



Андрей Никонов

Старший партнер

a.nikonov@pgplaw.ru



Мария Никонова

Партнер,
канд. юрид. наук

m.nikonova@pgplaw.ru



Ксения Литвинова

Партнер

k.litvinova@pgplaw.ru

О «ПЕПЕЛЯЕВ ГРУПП»

- **Ведущая** российская юридическая компания
- **Комплексная** правовая поддержка бизнеса
- Более **160 юристов**
- **19 практик** и 7 отраслевых групп
- **7 офисов:** Москва, Санкт-Петербург, Красноярск, Южно-Сахалинск, Владивосток, Пекин, Шанхай
- Более **1500 клиентов** в различных отраслях экономики
- Более **50% клиентов** – международные компании и корпорации, многие из которых осуществляют долгосрочные инвестиции на территории России
- **Наши рейтинги:**

CHAMBERS
EUROPE

INTERNATIONAL
TAX REVIEW

World
Trademark
Review.

IFLR1000

CHAMBERS
GLOBAL

The
LEGAL
500

ПРАВО
300



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

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

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

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

Южно-Сахалинск
E: skh@pgplaw.ru
T: +7 (4242) 32-12-21

Пекин
E: bj@pgplaw.ru
T: +86 10 8441 8770

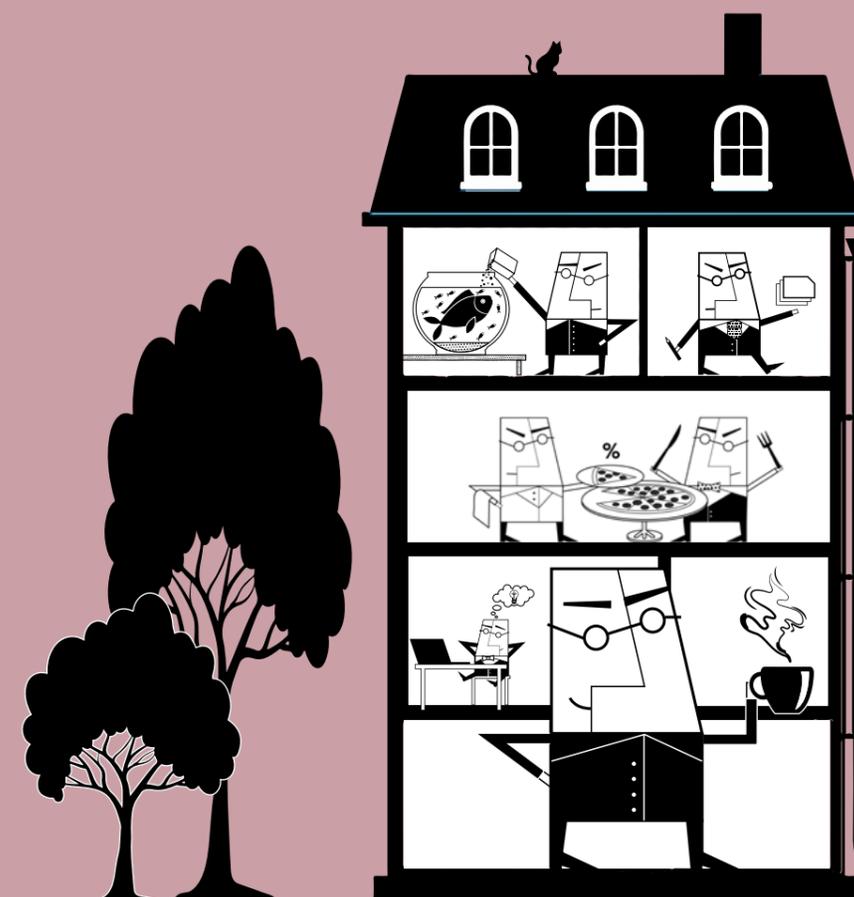
Шанхай
E: sh@pgplaw.ru
T: +86 21 535 00 301

www.pgplaw.ru

П^g
pepeliaev group®

ЮРИДИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕТЕНЗИЯМИ ПО ВНУТРИГРУППОВЫМ УСЛУГАМ

Юридическая компания
«Пепеляев Групп»



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

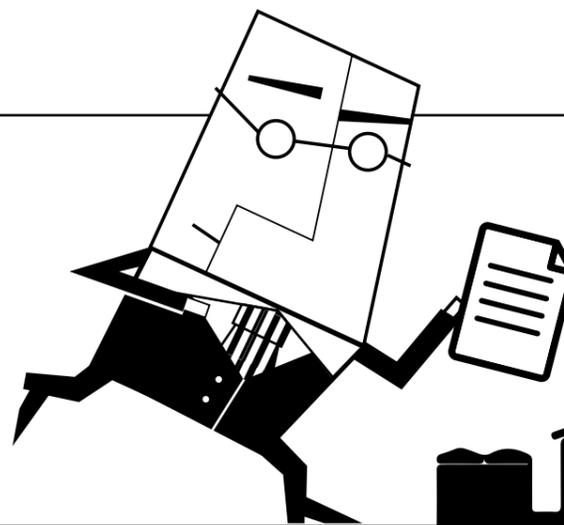
3. Налоговые органы считают неверным метод определения цены внутригрупповой услуги:

- 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.