

## НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

НЕРЕЗИДЕНТЫ

# Правила безопасности по внутригрупповым услугам, если одна из сторон — нерезидент



Андрей Кириллов, Ведущий юрист компании «Пепеляев групп», к. ю. н.

**Как компании в России доказать инспекции, что она имеет полное право принять расходы на услуги от иностранных компаний своей группы в налоговом учете.**

Российским организациям из состава международных групп (далее — МГК), а также взаимозависимым с иностранными компаниями часто бывает затруднительно доказать инспекторам правомерность принятия некоторых расходов в налоговом учете. Особенно это касается внутригрупповых услуг, которые им оказывают из-за рубежа. Проверяющие успешно оспаривали такие расходы и исключали их из расчета налогооблагаемой прибыли.

ФНС постаралась урегулировать этот вопрос (письмо от 06.08.2020 № ШЮ-4-13/12599). В статье — о том, по какому алгоритму инспекторы теперь проверяют обоснованность расходов на такие услуги и как действовать российской компании, чтобы принять их к учету и избежать споров с налоговой.

## Тест 1. На реальность услуг

Инспекторы в начале проверки определяют реальность оказания услуг. При этом они должны избегать формального подхода. ФНС в вышеупомянутом письме указала услуги, которые можно принимать в налоговом учете, но оставила этот перечень открытым. Поименованными оказались административные, финансовые, консультационные, рекламные и прочие услуги.

**Как подготовиться.** Так как теперь перечень подтверждающих документов открыт, подготовьте всю доступную информацию. ФНС готова принять во внимание деловую переписку, в том числе электронную корреспонденцию, детализацию телефонных звонков, протоколы встреч, служебные записки и справки, распечатки из внутренних электронных систем налогоплательщика, скриншоты экрана компьютера.

Более того, налогоплательщики могут предоставлять первичные документы, оформленные по правилам делового оборота, принятым в иностранном государстве. Подготовьте,

например, регламент сотрудничества, который содержит описание действий иностранного поставщика услуг.

В договоре подробно расшифруйте те услуги, которые оказывает иностранная компания. Это может избавить вас от лишних запросов со стороны проверяющих в отношении каждой отдельной операции.

### Мнение эксперта

Отмечу, что теперь основным «орудием» налоговых органов стал допрос свидетелей. Ими могут быть не только директор и главный бухгалтер, но и другие сотрудники. Чтобы у налогового органа не осталось сомнений в реальности услуг, лица, участвующие в сделке, должны быть проинформированы о ней, ее целях и других участниках. Это также относится и к бывшим сотрудникам.  
Наталья Кордюкова, руководитель налоговой практики компании «Клифф»

## Тест 2. На дублирование услуг

Налоговые органы проверяют, не платит ли организация за идентичные услуги в адрес нескольких иностранных поставщиков, то есть нет ли дублирования. Также они проверяют, не числятся ли в штате российской организации сотрудники с аналогичным функционалом.

**Как подготовиться.** Заранее подготовьте описание организационной структуры, штатное расписание, должностные инструкции, положение о подразделении и другие подобные документы.

### Мнение эксперта

Если дублирования избежать не удалось, нужно его обосновать. Дублирование услуг может быть вызвано большими объемами работы, с которыми не справлялись штатные сотрудники или другие контрагенты. Подготовьте расчет нормо-часов и укажите количество сотрудников, которые выполняли эти услуги. Если понадобилось стороннее мнение или консультация эксперта в узкой области, также соберите соответствующие доказательства.  
Наталья Кордюкова, руководитель налоговой практики компании «Клифф»

## Тест 3. На экономическую обоснованность

ФНС предлагает организациям руководствоваться принципами итогового отчета BEPS (разделы 8–10) для выявления экономической целесообразности услуг. Налоговые органы проанализируют, могла ли российская организация на сопоставимых условиях заплатить за аналогичные услуги независимому лицу или осуществить эту деятельность своими силами.

Услуги должны быть направлены на улучшение или поддержание бизнес-деятельности именно в России. Услуги, необходимые для соблюдения внутренних стандартов отчетности МГК или требований законодательства иностранных государств, но необязательные

по требованиям российского законодательства, не будут признаны экономически оправданными.

**Как подготовиться.** Организации нужно раскрыть налоговым органам, как полученные результаты услуг используются в предпринимательской деятельности компании на территории России. При этом отрицательный финансовый результат услуг не может сам по себе быть единственным основанием для признания расходов необоснованными. Кроме того, допустимо собрать доказательства, что другие российские организации из той же отрасли также приобретают подобные услуги.

### Мнение эксперта

Организация может использовать любые мотивированные расчеты и внутренние документы. Это может быть маркетинговая политика, стратегия продвижения товаров и услуг, стратегия развития и стандарты принятия коммерческих решений, финансовые расчеты, планы и пр.

Наталья Кордюкова, руководитель налоговой практики компании «Клифф»

## Тест 4. На акционерную деятельность

Не всякая внутригрупповая деятельность может быть квалифицирована в качестве услуг для целей российского налогового законодательства. Например, компенсация расходов на акционерную деятельность не должна учитываться для целей налога на прибыль в России (письмо ФНС от 12.02.2021 № ШЮ-4-13/1749@).

**Как подготовиться.** Соберите доказательства того, что экономический эффект от оказанных услуг получила именно компания из России.

### Мнение эксперта

Чтобы разделить акционерную и неакционерную деятельность, проведите функциональный анализ, который определит, кто получит потенциальный положительный эффект — акционер или дочерняя компания. Результаты анализа желательно закрепить во внутренних стандартах холдинга.

Наталья Кордюкова, руководитель налоговой практики компании «Клифф»

## Тест 5. На ценообразование услуг

В отношении механизма ценообразования услуг существенное значение имеет признание ФНС того, что методология «затраты плюс надбавка (наценка) поставщика» (cost plus) является обычной практикой международного делового оборота. Факт применения такой модели ценообразования сам по себе не должен рассматриваться налоговыми органами как перераспределение доходов и убытков между компаниями международной группы или свидетельствовать о необоснованности соответствующих расходов.

**Как подготовиться.** Проверьте соответствие цен по договору на внутригрупповые услуги рыночным ценам. Подготовьте единую методологию формирования стоимости услуг во всей

МГК.

### **Мнение эксперта**

Организации желательно иметь ценовую политику по всем услугам внутри холдинга. По цене формально контролируются не все операции с зависимым лицом, а только крупные и специфичные сделки. По ним необходимо отчитываться в особом порядке, а подготовить ценовую политику не просто желательно, а обязательно по закону.  
Наталья Кордюкова, руководитель налоговой практики компании «Клифф»