



ВНУТРИГРУППОВЫЕ РАСХОДЫ

Вниманию руководителей международных и российских холдинговых компаний


Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что в свете новой судебной практики любые расходы российской организации на выплаты в пользу иностранной компании в рамках международной группы могут быть не признаны при налогообложении прибыли.

Обстоятельства дела

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 04.12.2014 г. по делу № А40-138879/14-75-404 подтверждена законность нового подхода налоговых органов по исключению из расходов затрат на выплату роялти.

Суть налоговых претензий к налогоплательщику – ООО «Орифлэйм Косметикс» (далее – Общество) – такова. Общество, являясь дочерним юридическим лицом со 100% иностранным капиталом, выплачивало за рубеж роялти за использование разработок по ведению бизнеса, созданных головной компанией группы. Налоговым органом не оспаривался ни сам факт таких разработок, ни их ценность, при этом вопрос о соответствии размера платежа рыночной стоимости не ставился. Тем не менее, эти платежи исключены налоговым органом из расходов Общества при подсчете налога на прибыль. Налоговый орган посчитал, что российская компания группы, зарегистрированная в России в качестве общества с ограниченной ответственностью, не может рассматриваться как отдельное юридическое лицо. По его мнению, дочерняя компания является представителем материнской, т.е. «дочка» и «мама» – единое целое. Такой подход был применён потому, что:

- 1) «дочка» подчеркивает свою связь с группой, используя таким образом мировую известность и репутацию её бренда;
- 2) материнская компания контролирует «дочку», осуществляя стратегическое управление ею;
- 3) некоторые работники совмещают работу в материнской компании с работой в дочерней компании, некоторые переходят из иностранной компании на работу в российскую «дочку» и наоборот.

 Деятельность группы Орифлэйм схожа с деятельностью многих других международных холдингов. Ни одна из материнских компаний не оставляет российскую «дочку» без контроля, к тому же право на такой контроль гарантировано гражданским законодательством РФ. Продвижение каждой «дочкой» товаров и услуг основано на использовании репутации более известной «мамы». Ротация и совмещение должностей – это мощный инструмент мотивации кадров и контроля. Это способ обеспечить выполнение работы, необходимой для конкретного предприятия группы в данный период, наиболее эффективными кадрами группы. Поскольку так ведется бизнес во многих международных, да и российских холдингах, спор Общества с налоговым органом может оказать существенное влияние на практику налоговых органов в отношении любой из российских компаний таких холдингов.

О чем подумать, что предпринять

Решение суда пока не вступило в законную силу, однако факт его вынесения повышает вероятность, что налоговые органы будут предъявлять аналогичные претензии другим компаниям.

Вынесенное судом решение формирует существенные налоговые риски, которые практически невозможно устранить «терапевтическими методами» т.е. без кардинального изменения бизнес-модели работы в России иностранных компаний.

В силу ретроактивности судебной практики новый подход создает налоговые риски и по прошлым периодам – такие риски устранить или снизить еще сложнее.

В связи с этим бизнес-сообщество может быть заинтересовано в более сдержанном подходе налоговых органов и судов к оценке статуса и характера деятельности холдинговых структур. Однако для этого необходимы консолидированные усилия.

Контактная информация**Андрей Никонов**

Старший партнер,
Руководитель налоговой
практики «Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967-00-07
a.nikonov@pgplaw.ru

**Файзрахманова Наталья**

Старший юрист
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967-00-07
n.faizrahmanova@pgplaw.ru

**Егор Лысенко**

Руководитель Сибирского
отделения «Пепеляев Групп»
в г. Красноярске
Тел.: +7 (391) 277-73-00
e.lysenko@pgplaw.ru

**Сергей Сосновский**

Руководитель налоговой
Практики
«Пепеляев Групп» (СПб)
Тел.: +7 (812) 640-60-10
s.sosnovsky@pgplaw.ru