
BLOGBEITRAG

Российско-немецкая налоговая практика – Внутригрупповые услуги и акционерная деятельность

Договоры о внутригрупповых услугах традиционно вызывают споры с налоговыми органами, в первую очередь в той юрисдикции, в которой находятся компании группы, экономически несущие бремя расходов на эти услуги. Обычно речь идет о таких дочерних компаниях группы, как импортеры, производители или дистрибьютеры. Россия не является исключением. При этом российские дочерние компании и их менеджмент в большей степени подвержены налоговым рискам в силу чрезвычайно консервативного подхода российских налоговых органов к вычету расходов на внутригрупповые услуги.

В августе 2020 года ФНС России выпустила письмо, посвященное внутригрупповым услугам. Мы подробно рассказывали об этом письме в видеоблоге ([ссылка](#)) и в целом оцениваем посыл контролирующих органов как положительный для развития правоприменительной практики. В феврале 2021 года ведомство выпустило еще одно письмо, полностью посвященное разграничению понятий "внутригрупповые услуги" и "акционерная деятельность".

Суть проблемы

Если переданные дочерней компании расходы возникли в связи с деятельностью исключительно в интересах акционеров группы (акционерная деятельность), они не уменьшают налогооблагаемые доходы дочерней компании, поскольку деятельность в интересах акционеров не считается услугой. Группа в целом несет финансовые потери в результате двойного налогообложения, поскольку компания (например, в Германии), передающая расходы, облагает полученные из России средства налогом в общем порядке, а в России расходы оплачиваются из чистой прибыли. Новое письмо может усугубить данную проблему, поскольку разграничение понятий "внутригрупповые услуги" и "акционерная деятельность", предложенное ФНС, не соответствует мировой, в том числе немецкой практике.

Акционерная деятельность в международной практике

ОЭСР относит деятельность к акционерной с помощью следующих критериев. Если

деятельность необходима, потому что материнская компания обязана соблюдать определенные правила в стране своего нахождения (например, в Германии), в том числе во взаимоотношениях со своими акционерами, то такая деятельность осуществляется в интересах акционеров. В качестве примеров можно привести обязательную отчетность в стране материнской компании, проведение обязательных корпоративных мероприятий, соблюдение правил корпоративного управления группой в целом и так далее.

Также в мировой практике к деятельности в пользу акционеров принято относить деятельность, связанную с защитой инвестиций, т.е. вложенного в России капитала.

ФНС России об акционерной деятельности

ФНС России относит к акционерной следующие виды деятельности:

- Разработка стратегии развития группы в целом либо по сегментам и регионам
- Маркетинговые исследования в отношении товаров и услуг, еще не выведенных на российский рынок
- Оценка целесообразности, затрат и эффективности инвестиционных проектов
- Стратегическое планирование и бюджетирование
- Подготовка консолидированной финансовой и управленческой отчетности
- Внутренний аудит и контроль
- Организация финансирования группы, организация эффективного использования денежных средств внутри группы
- Получение рейтингов, взаимодействие с финансовыми институтами
- Разработка и внедрение стандартов, методик и политик группы

Подобное расхождение в вопросе о том, что является деятельностью в интересах акционеров, гарантированно приведет к налоговым спорам в России и двойной налоговой нагрузке на международные группы с дочерними компаниями в стране. ФНС России считает, что компенсация затрат на акционерную деятельность может подлежать налогообложению как доход от источника в России, например, расцениваться как выплата дивидендов в пользу иностранной материнской компании.

Что необходимо делать в сложившейся ситуации?

Несмотря на актуальное – неблагоприятное для бизнеса – развитие, международным группам следует по-прежнему придерживаться указанных выше критериев для разграничения акционерной деятельности и внутригрупповых услуг. Позиция ФНС России, хотя и является руководством для налоговых инспекций, в средне- и долгосрочной перспективе может измениться под влиянием судебного толкования и

меняющейся политики Министерства финансов.

Одновременно необходимо изменить подход к документированию передаваемых расходов.

Наш многолетний опыт показывает, что зачастую клиенты непродуманно и даже легкомысленно относятся к документированию деятельности, расходы на которую передаются дочерней компании. Нередко это связано с тем, что менеджмент головной компании неверно оценивает правовую ситуацию и налоговые риски в иностранных государствах. Результатом эпизодического или отсутствующего документирования становится отказ в праве на вычет даже тех расходов, которые могут быть обоснованно отнесены к расходам на внутригрупповые услуги, а также налоговые штрафы у российской компании.

Договоры о внутригрупповых услугах должны включать в себя не просто перечисление видов деятельности и проектов в целом, как-то: управление, маркетинг, финансовые услуги, отчетность и аудит, IT, внедрение политик, стандартов и т.д. Акцент должен быть смещен в пользу детального описания тех функций, которые принимают на себя компании, оказывающие услуги и передающие расходы. Отчетность об оказанных услугах должна фиксировать, в том числе, количественные показатели: объем проделанной работы, затраченное время, прочие задействованные ресурсы.

Мы будем рады оказать Вам содействие при подготовке договоров о внутригрупповых услугах и необходимой документации для обоснования передаваемых расходов.

[Anna Lesova](#)