



Решение суда первой инстанции:
доначисление НДС по
консультационным услугам, т.к.
местом управления иностранных
организаций - получателей услуг
является Россия

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой (Tier 1)** в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us

 [facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

6 марта 2019 года Арбитражный суд города Москвы вынес решение¹ по налоговому спору, в котором поддержал позицию налоговых органов о доначислении НДС по консультационным услугам, оказанным российской компанией в пользу иностранных организаций, поскольку в ходе проверки инспекцией были установлены обстоятельства, свидетельствующие о том, что местом реализации российской компанией консультационных и юридических услуг взаимозависимым иностранным компаниям фактически являлась территория РФ ввиду того, что местом управления иностранных организаций (заказчиков услуг) являлась территория РФ.

¹ Решение Арбитражного суда г. Москвы от 6 марта 2019 года по делу N А40-142855/18-115-4029 <http://kad.arbitr.ru/Card/925a1146-4bfb-4586-b403-e1a86988786e>

Суть спора

В отношении ООО «Группа ОНЭКСИМ» (далее – «Общество») была проведена выездная налоговая проверка в отношении 2013-2015 годов. В ходе нее инспекцией было выявлено, что при оказании консультационных и юридических услуг иностранным компаниям Группы ОНЭКСИМ (зарегистрированным на территории Кипра, Британских Виргинских островов) Общество не исчисляло НДС, поскольку не признавало местом оказания данных услуг территорию РФ². Налоговые органы оспорили данную позицию, признав регистрацию иностранных компаний на территории Кипра и Британских Виргинских островов формальной, тогда как местом управления иностранными компаниями являлась территория РФ (а также вся деятельность иностранных компаний фактически велась на территории РФ).

Налоговые органы использовали многочисленные источники для сбора информации о фактических обстоятельствах дела, среди которых можно выделить следующие:

- ▶ взаимодействие с другими налоговыми инспекциями (в рамках проведения проверок других не аффилированных российских налогоплательщиков, оказывавших услуги тем же иностранным компаниям);
- ▶ направление запросов в налоговые органы Кипра;
- ▶ анализ уведомлений об участии в иностранных организациях, уведомлений о КИК;
- ▶ анализ информации, предоставленной федеральными службами (ФСБ, ФАС);
- ▶ анализ заключенных консультационных договоров;
- ▶ поиск в Интернете;
- ▶ анализ данных российского банка, в котором обслуживались Общество и иностранные компании.

Аргументы налоговой инспекции

Среди аргументов и фактов, использованных налоговыми органами и поддержанных судом, можно выделить следующие:

- ▶ в рамках обыска в московском офисе Общества были изъяты печати иностранных компаний, которым Общество оказывало консультационные услуги. На основе данного обстоятельства налоговый орган сделал вывод, что оформление документов от имени спорных заказчиков осуществлялось на территории РФ;
- ▶ в московском офисе Общества хранились оригиналы некоторых документов иностранных компаний;
- ▶ адрес московского офиса Общества использовался для получения корреспонденции на имя иностранных организаций;
- ▶ сотрудниками иностранных компаний являются только их директора, отсутствие сотрудников свидетельствует о формальной регистрации иностранных компаний на территории Кипра и Британских Виргинских островов, тогда как вся деятельность ведется на территории РФ, о чем свидетельствует, в том числе, необходимость привлечения сотрудников Общества для участия в финансово-хозяйственной деятельности иностранных компаний (представление интересов организаций, подписание документов, технические и вспомогательные функции);
- ▶ привлечение сотрудников Общества только лишь для оказания консультационных услуг опровергается наличием доверенностей, выданных иностранными компаниями сотрудникам Общества, на технические и вспомогательные услуги (подавать, получать, подготавливать документы), а также на действия в качестве поверенных для представления интересов в ЦБ РФ по всем вопросам;

² В силу пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ.

- ▶ кроме того, отмечено, что не все услуги являлись консультационными (исходя из анализа актов приема-передачи оказанных услуг);
- ▶ иностранные контрагенты являются контролируруемыми организациями (со ссылкой на поданное уведомление о КИК), осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность в интересах Группы Компаний «Онэксим» (организаций, относящихся к той же группе лиц, что и Общество), а именно, в интересах бенефициарного конечного владельца компаний Прохорова М.Д. Данное обстоятельство подтверждается фактами заключения многочисленных сделок по приобретению/продаже акций различных компаний в интересах Прохорова М.Д., о чем имеется соответствующая информация в интернете. Ввиду изложенного, налоговый орган делает вывод, что активы приобретались иностранными компаниями, которые контролируются резидентами РФ, результат консультационных услуг на территории иностранных государств не использовался, таким образом, фактическим местом оказания услуг является территория РФ;
- ▶ инспекцией проведен анализ лог-файлов соединений с сервером организаций-нерезидентов РФ, входящих в Группу Компаний «ОНЭКСИМ», а также самого Общества, и установлено, что у ряда организаций нерезидентов РФ совпадает IP-адрес и MAC-адрес, а также IP-адрес организаций нерезидентов РФ совпадает с IP-адресом Общества, т.е. IP-адреса и даты входа с указанных IP-адресов совпадают в один день для различных организаций;
- ▶ анализ выписок по операциям на расчетных счетах иностранных компаний также показал, что денежные средства поступают со счетов и перечисляются преимущественно на счета иностранных компаний, печати которых также были изъяты во время обыска. Платежи между данными компаниями производятся за векселя или по договорам займа, при

этом какие-либо операции, связанные с оплатой товаров (работ, услуг), выплатой заработной платы, арендой помещений и т.д., указанными иностранными организациями не осуществлялись.

Позиция суда

Налоговым органом обоснованно установлено, что фактическим местом управления иностранными организациями, выступавшими заказчиками оказываемых Обществом консультационных и юридических услуг, является территория Российской Федерации. В этой связи, услуги, оказанные Обществом в пользу иностранных организаций, подлежат обложению НДС.

Выводы

Суммируя изложенное выше, можно сделать вывод, что налоговые органы и суды обращают ключевое внимание на следующие аспекты:

- ▶ где фактически осуществляется деятельность компаний, кто наделен основными полномочиями на принятие решений, одобрение/заключение сделок/подписание договоров, использование средств на банковских счетах;
- ▶ есть ли в иностранной компании сотрудники помимо директоров, их квалификация, есть ли у компании офис и насколько расходы иностранной компании соответствуют осуществляемой деятельности;
- ▶ как на практике осуществляется деятельность иностранных компаний и какую роль играют российские компании в этом процессе.

Данное дело демонстрирует широкие возможности налоговых органов при сборе доказательств и глубокой проработке аргументов, а также подход судов к их оценке. Мы будем держать Вас в курсе развития практики по данному вопросу.

Авторы:

*Мария Фролова
Мария Савельева*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Мария Фролова
+7 (495) 641 2997
Maria.Frolova@ru.ey.com

Мария Савельева
Maria.Savelyeva@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Офисы EY

Алматы	Краснодар
+7 (727) 258 5960	+7 (861) 210 1212
Астана	Минск
+7 (7172) 58 0400	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 99 6099	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Ростов-на-Дону
+996 (312) 39 1713	+7 (863) 261 8400
Владивосток	Санкт-Петербург
+7 (423) 265 8383	+7 (812) 703 7800
Екатеринбург	Ташкент
+7 (343) 378 4900	+998 (71) 140 6482
Ереван	Тбилиси
+374 (10) 500 790	+995 (32) 215 8811
Казань	Тольятти
+ 7 (843) 567 3333	+7 (8482) 99 9777
Киев	Южно-Сахалинск
+380 (44) 490 3000	+7 (4242) 49 9090

© 2019 «Эрнст энд Янг» (СНГ) Б.В.

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.