



Минфин не видит разночтений между положениями НК РФ и Руководством ОЭСР по ТЦО для подтверждения расходов на внутригрупповые услуги

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/)

Министерство Финансов РФ («Минфин») разъяснило перечень принципов и требований, предъявляемых к порядку подтверждения российской организацией, входящей в международную группу компаний, расходов на оплату внутригрупповых услуг в целях расчёта налога на прибыль¹.

По мнению Минфина принципы и требования, установленные общими положениями налогового законодательства к признанию расходов по договорам на оказание внутригрупповых услуг, включая положения ст. 252 Налогового Кодекса РФ («НК РФ») от том, что расходы должны быть обоснованными, документально подтверждёнными, связанными с деятельностью, направленной на получение прибыли, не противоречат стандартам и принципам трансфертного ценообразования («ТЦО»), установленным Организацией экономического сотрудничества и развития («ОЭСР»), в частности, в Руководстве ОЭСР по ТЦО от 2017 года («Руководство ОЭСР»).

¹ Письмо Минфина РФ от 24 сентября 2019 г. № 03-03-06/1/73272

Минфин ссылается на различные положения НК РФ и Руководства ОЭСР, имеющие схожий характер и цель, а именно:

Требования НК РФ (ст. 252 НК РФ)	Положения Руководства ОЭСР (Раздел VII В1.1, В2.1 пп. 7.14, 7.19, 7.2, 7.5)
экономическая обоснованность расхода	«Тест на наличие выгоды» («benefit test») - оценка и подтверждение факта оказания
документальная подверженность (включая документы, косвенно подтверждающие произведённые расходы)	внутригрупповых услуг (действительно ли такие услуги предоставлялись?), а также подтверждение того, что услуга, оказанная одному или
связь с деятельностью, направленной на получение дохода	нескольким членам международной группы компаний, должна представлять
фактическое совершение хозяйственных операций	экономическую и коммерческую ценность с целью улучшения или поддержания состояния их бизнес деятельности
	Соответствие цены принципу «вытянутой руки»

При этом Минфин отдельно отмечает, что лишь после *доказательства факта оказания лицом услуг*, которое подразумевает проведение комплексного анализа фактов и обстоятельств хозяйственной деятельности, имеет смысл переходить к оценке и подтверждению рыночности трансфертной цены, в том числе, с применением *прямого или косвенного метода* её определения.

Ссылка на возможность применения косвенного метода определения стоимости внутригрупповых услуг можно, в том числе,

расценивать как позитивный сигнал к тому, что при использовании метода ценообразования, основанного на анализе затрат и применимой рыночной наценки, возможно использование ключей распределения к затратной базе (когда определить затраты, напрямую относящиеся к оказанию услуг в адрес российских налогоплательщиков, является затруднительным), о чем подробнее говорится в Руководстве по ТЦО ОЭСР.

Что делать?

Помимо сбора и подготовки солидного пакета обосновывающей документации, рекомендуется также документирование (в том числе, в формате документации по ТЦО):

- ▶ «теста на наличие выгоды»,
- ▶ детального функционального профиля сторон, включая роль как компании, оказывающей внутригрупповые услуги, так и роль компании, приобретающей такие услуги, в общей операционной модели группы компаний,
- ▶ общей политики трансфертного ценообразования, включая применимые ключи распределения расходов и т.п.

Таким образом, налогоплательщики подготовятся лучше к налоговым проверкам внутригрупповых услуг, применяя комплексный подход к выбору порядка налогового учёта таких операций.

Мы будем рады помочь Вам с подготовкой соответствующей документации, а также оказать помощь по иным вопросам в отношении внутригрупповых услуг, включая сопровождение в налоговых проверках, ответы на вопросы налоговых органов в рамках предпроверочного анализа и т.д.

Авторы: Люсинэ Сатиян,

Мирра Цыбульская

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Люсинэ Сатиян
+7 (495) 664 7887
Lyusine.Satiyan@ru.ey.com

Мирра Цыбульская
Mirra.Tcybulskaia@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
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

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

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
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.»

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем 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 взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 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: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+ 7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 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.