



## Порядок учета холдинговыми компаниями затрат на управление дочерними обществами

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://facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

В последнее время налоговыми органами все чаще поднимаются вопросы о правомерности учета различного рода затрат по взаимоотношениям между компаниями внутри одного холдинга. Одним из знаковых дел, вызвавшим активные дискуссии в бизнес-сообществе, стало дело «УралМетКом», которое было разрешено Верховным судом РФ в пользу налогоплательщика (Определение ВС РФ от 26 августа 2019 № 309-КГ18-26166 по делу № А47-9881/2017).

**Обстоятельства дела:** ООО «УралМетКом» (Компания) является участником холдинга. В рассматриваемом периоде (2013 год):

1. Компания получала как доходы, облагаемые налогом на прибыль по ставке 20 %, так и доходы в виде дивидендов, в отношении которых применялась ставка 0 %.
2. При этом Компания несла расходы на содержание филиала и приобретение услуг управляющей компании, связанные, в том числе, с координацией деятельности дочерних обществ, от которых Компания получала дивиденды (управленческие расходы). Данные расходы были в полном объеме учтены Компанией при исчислении налога на прибыль по ставке 20 %.

3. Согласно позиции налогового органа, поддержанной судами 3-х инстанций, Компания должна была распределять управленческие расходы между доходами, облагаемыми налогом на прибыль по ставке 20 %, и дивидендами, в отношении которых применялась ставка 0 %, в соответствующей пропорции. Как следствие, Компании был доначислен налог на прибыль. В обосновании данного вывода были использованы следующие аргументы:

- ▶ поскольку Компания получала как доходы от основного вида деятельности, которые облагались налогом на прибыль по ставке 20 %, так и доходы в виде дивидендов, которые облагались по ставке 0 %, то Компания должна была вести отдельный учет доходов и расходов по таким операциям в соответствии с пунктом 2 статьи 274 НК РФ;
- ▶ управленческие расходы были направлены на повышение эффективности и доходности дочерних компаний, что в итоге привело к получению дивидендов Компанией, следовательно, управленческие расходы должны были быть распределены между доходами, облагаемыми налогом на прибыль по ставке 20 %, и доходами в виде дивидендов, облагаемыми по ставке 0 %;
- ▶ ввиду того, что Компания не вела отдельный учет по управленческим расходам самостоятельно, а отнести управленческие расходы конкретно к доходу от основного вида деятельности, либо к доходу в виде дивидендов не представляется возможным, то следует применить расчетный метод, предусмотренный пунктом 1 статьи 272 НК РФ, и распределить управленческие расходы пропорционально доле доходов в

виде дивидендов в общем объеме всех доходов Компании.

Верховный суд РФ встал на сторону налогоплательщика, отменив судебные акты нижестоящих инстанций и отправив дело на новое рассмотрение, указав следующее:

- ▶ положения пункта 2 статьи 274 НК РФ об отдельном определении налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки 20 %, неприменимы в данном случае, поскольку в силу статьи 275 и пункта 3 статьи 284 НК РФ налоговой базой при получении дивидендов выступает не прибыль (доходы за вычетом расходов), а исключительно сами суммы выплаченных дивидендов. Распределения расходов между несколькими налоговыми базами для данного случая закон не предполагает, а, следовательно, у Компании отсутствовала обязанность вести отдельный учет в отношении доходов в виде дивидендов;
- ▶ экономически оправданными, в частности, могут быть признаны затраты, необходимость осуществления которых обусловлена фактом принадлежности налогоплательщику имущества, способного приносить экономические выгоды - долей в уставных капиталах (акций) хозяйственных обществ, и вытекающим из этого факта интересом налогоплательщика в обеспечении эффективности функционирования хозяйственных обществ, в том числе, затраты на осуществление контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью. Названные затраты могут быть учтены при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 18 пункта 1 статьи 264 НК РФ. В отношении расходов этого вида глава 25 НК РФ не содержит положений, которые бы устанавливали их предельный размер, учитываемый при налогообложении, а также предписаний о каком-либо распределении данных расходов между различными видами доходов;
- ▶ отсутствуют основания для распределения расходов налогоплательщика пропорционально доле соответствующего

дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика по правилам пункта 1 статьи 272 НК РФ, поскольку названная норма, исходя из ее буквального содержания, применяется в случаях ведения налогоплательщиком нескольких видов деятельности, в то время как дивиденды выступают внереализационным доходом от долевого участия налогоплательщика в других организациях, а не доходом от деятельности.

### **Что это значит для бизнеса**

Затраты, которые холдинговые компании несут для обеспечения контроля за активами в виде долей или акций других компаний (например, рассмотренные в анализируемом деле «управленческие расходы»), могут быть без ограничений учтены в налоговой базе для целей исчисления налога на прибыль по ставке 20 % в случае, если они отвечают общим требованиям для признания расходов, установленным статьей 252 НК РФ.

**За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:**

**Алексей Нестеренко**  
+7 (495) 662 9319  
[Alexei.Nesterenko@ru.ey.com](mailto:Alexei.Nesterenko@ru.ey.com)

**Дмитрий Книженцев**  
+7 (495) 705 9712  
[Dmitry.Knizhentsev@ru.ey.com](mailto:Dmitry.Knizhentsev@ru.ey.com)

### **Что делать**

Если компания подала уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль, исключив часть «управленческих расходов» при исчислении налога на прибыль по ставке 20 %, то целесообразно рассмотреть возможность уточнения налоговых обязательств.

В целом, мы надеемся, что анализируемое Определение ВС РФ предупредит развитие подобных споров в позитивном для налогоплательщиков ключе.

*Авторы: Алексей Нестеренко  
Дмитрий Книженцев  
Николай Червонный*

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](http://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.