



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/

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 отнесла 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 - доли в уставных капиталах (акциях) 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.

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*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Алексей Нестеренко
+7 (495) 662 9319
Alexei.Nesterenko@ru.ey.com

Дмитрий Книженцев
+7 (495) 705 9712
Dmitry.Knizhentsev@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.