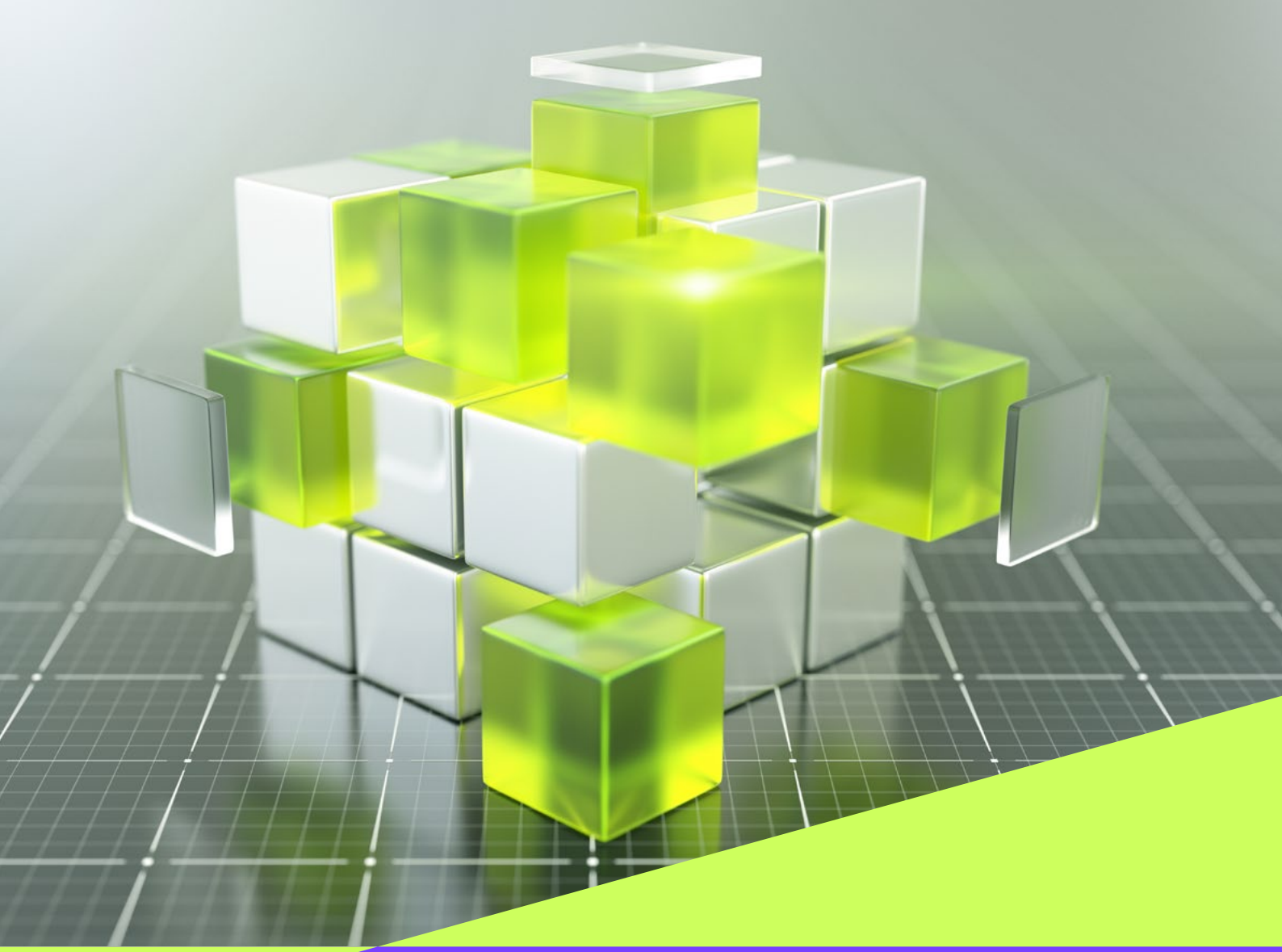

Налоговые риски внутригрупповых услуг

2024 г.

kept

Расходы на внутригрупповые услуги, оказываемые иностранными компаниями, относятся к рисковым операциям с точки зрения налогообложения. Налоговые органы считают, что платежи за услуги используются в качестве выгодного с налоговой точки зрения механизма перераспределения налоговой базы в пользу иностранных компаний группы.

Потенциальный налоговый эффект может быть существенным

Оспаривание расходов для целей налога на прибыль

18%
от суммы расходов

Пени

Штраф до

40%
от суммы недоимки

Помимо оспаривания реальности оказанных услуг, налоговые органы могут оспорить механизм ценообразования и доначислить соответствующую сумму налога на прибыль, пени и штраф в рамках проверки соблюдения трансфертного ценообразования.

Повышается сложность и глубина контрольных мероприятий

Налоговые органы могут проводить детальный анализ хозяйственных операций, сравнивая подходы разных плательщиков и таким образом вырабатывая наиболее действенные инструменты для проверки обоснованности затрат на услуги иностранных компаний.

Как правило, в ходе налоговой проверки инспекция запрашивает обширный объем информации и документов. Например, помимо договоров, актов, счетов могут запросить:

- расшифровки затрат исполнителя и документы, подтверждающие затраты, понесенные исполнителем услуг при предоставлении услуг;
- документы, подтверждающие фактическое оказание услуг в разрезе каждой услуги, указанной в акте (в том числе отчеты об оказанных услугах, презентации, переписку с исполнителем услуг и т.д.);
- информацию о третьих лицах, которых исполнитель привлекал для исполнения обязательств по договору об оказании услуг.

Оперативно собрать необходимые документы в таком объеме в сжатые сроки может быть затруднительно.

Кроме того, налоговые органы могут проводить опросы сотрудников плательщика (в том числе бывших) и его контрагентов.

На что направлен взгляд налоговых органов

В ходе проверки внутригрупповых услуг налоговые органы могут анализировать следующие критерии:

01

Реальность оказания услуг

Для услуг различной формы (например, запросы на конкретную услугу, доступ к услугам за заранее установленную плату, формирование единого центра обслуживания) необходимы различные перечни возможных доказательств, подтверждающих реальность оказания услуг. В целях удостоверения, что расходы на оказание услуг компаниями-поставщиками действительно были понесены, налоговый орган может всесторонне оценить предоставленную плательщиком документацию.

02

Отсутствие дублирования расходов

Доказательства того, что плательщик не получает идентичные услуги от нескольких поставщиков либо собственных работников.

03

Наличие экономической (коммерческой) ценности

Намерение плательщика получить экономический эффект в результате деятельности исполнителя, т.е. направленность расходов на получение выгод. Также налоговыми органами могут быть проанализированы:

- готовность третьих лиц приобретать такие услуги или реализовывать их за счет самостоятельной разработки технологий или найма дополнительного персонала;
- готовность налогоплательщика на сопоставимых условиях заплатить за аналогичные услуги независимому лицу или осуществить эту деятельность своими силами.

04

Отсутствие компенсации затрат на деятельность учредителей

Реализация прав учредителя (например, получение информации о деятельности учрежденной компании, участие в распределении прибыли, вспомогательная деятельность по обеспечению корпоративного управления группы) не могут считаться оказанием услуг.

05

Наличие прозрачной методологии ценообразования

Фактор цены, механизм и принцип ее формирования являются неотъемлемой характеристикой самой услуги.

Сбор убедительного подтверждающего файла – трудоемкий процесс для компаний

Практика показывает, что сбор убедительного подтверждающего файла является трудоемким процессом для компаний. Он также требует опыта. В числе прочего сложности могут возникнуть вследствие:

Большого количества задействованных в процессе лиц

Это могут быть сотрудники как компании – получателя услуг, так и компании-исполнителя. Следует учитывать, что в сборе подтверждающего файла принимают непосредственное участие не только сотрудники бухгалтерии и налогового отдела компании, но и все сотрудники, получающие услуги (маркетологи, юристы, сотрудники отдела закупок, логисты и т.д.). Каждый сотрудник должен хорошо понимать свою роль в процессе фиксации результатов оказанных услуг.

Налоговые органы могут провести опрос любого из сотрудников для проверки достоверности подтверждающего файла. Любые противоречия могут быть использованы при оспаривании реальности оказанных услуг.

Необходимости организации регулярного взаимодействия между получателем и исполнителем по сбору документов

На практике мы видим, что по разным причинам иностранные компании – исполнители услуг не всегда уделяют должное внимание сбору и хранению подтверждающих документов по услугам.

Отсутствия своевременной фиксации необходимых документов и информации

В случае предъявления претензий налоговыми органами спустя значительное время после непосредственного оказания услуги компания может столкнуться с объективными сложностями, затрудняющими сбор необходимых документов: уходом из компании сотрудников, непосредственно использовавших результаты услуг, утратой архивов и документов и т.п.

Сбор документов и информации по услугам в текущем режиме может позволить своевременно подготовиться к проверке и тем самым снизить риски возможных доначислений.

Чем может помочь Kept?

Kept объединяет команду опытных специалистов в области права, бухгалтерского учета, налогообложения.

Наша компания готова предложить комплексную поддержку по следующим направлениям:

Текущая поддержка в процессе сбора подтверждающего файла: оценка, классификация его содержания, анализ документов, разработка рекомендаций по улучшению подтверждающего файла.

Поддержка компании (получателя услуг) при выстраивании взаимодействия по сбору документов с исполнителем услуг.

Выработка рекомендаций по выстраиванию бизнес-процессов по своевременному сбору подтверждающего файла («в текущем режиме») на будущие периоды.

Проведение тренингов для сотрудников компании, направленных на информирование сотрудников о процессе и значении сбора подтверждающего файла, ознакомление сотрудников с процедурой налогового контроля.

Выявление и анализ рисков, связанных с учетом компанией расходов по внутригрупповым услугам, подготовка рекомендаций по снижению выявленных рисков.

Контакты

Ирина Суворова

Партнер

Корпоративное
налогообложение
Kept

T: +7 (495) 937 44 44
E: isuvorova@kept.by

Ольга Андриевская

Старший менеджер

Корпоративное
налогообложение
Kept

T: +375 (740) 740 90 90
E: oandryjeuskaja@kept.by

Елена Повидайко

Старший консультант

Корпоративное
налогообложение
Kept

T: +375 (740) 740 90 90
E: apovidayko@kept.by

www.kept.by

Данная информация подготовлена Kept, носит общий характер и не должна рассматриваться как применимая к конкретным обстоятельствам какого-либо лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.