

Руководителю Федеральной
Налоговой службы России
Егорову Д.В.



Исх. № 07-21 от 13.04.2021 года

Кас.: письма ФНС России от 12 февраля 2021 г. № ШЮ-4-13/1749

Уважаемый Даниил Вячеславович!

Мы, Санкт-Петербургская Международная Бизнес-Ассоциация (СПИБА), объединяющая более 180 иностранных и российских компаний, расположенных в Северо-Западном регионе, выражаем Вам свое почтение и обращаемся к Вам в связи и внутригрупповых услуг и акционерной деятельности, изложенной в Письме ФНС России от 12.02.2021 № ШЮ-4-13/1749.

Одной из основных проблем, с которой сталкиваются иностранные инвесторы – члены СПИБА, является учет затрат на оплату внутригрупповых услуг российской компанией, входящей в международную группу.

В этой связи можно только приветствовать конструктивную совместную работу бизнес-сообщества и ФНС России по выработке взаимоприемлемых позиций в вопросе учета расходов на приобретение внутригрупповых услуг, итогом которой стал выпуск письма ФНС России 06.08.2020 № ШЮ-4-13/12599@. Выпуск данного письма позволял надеяться на снижение количества соответствующих налоговых споров и обеспечение максимально комфортной уплаты налогов для законопослушных налогоплательщиков.

Но поскольку вопрос учета расходов на приобретение внутригрупповых услуг является многогранным, а также учитывая, что не все вопросы были отражены в выпущенном письме, мы выражаем свою готовность к дальнейшему сотрудничеству и совместной работе (в том числе на базе Консультативного совета ФНС России по вопросам налогообложения иностранных инвесторов) для выработки приемлемых для налогоплательщиков и налоговых органов методологических подходов по тем аспектам, которые не нашли своего отражения в письме от 06.08.2020 № ШЮ-4-13/12599@. Полагаем, что такая совместная работа и конструктивный диалог позволят ФНС лучше понять объективные особенности бизнеса, а бизнесу – ожидания ФНС.

Согласно Плану деятельности ФНС России на 2020-2021 гг.¹ организация работы Консультативного совета ФНС России по вопросам налогообложения иностранных инвесторов должна способствовать формированию «положительного имиджа налоговых органов Российской Федерации как полноценного бизнес-партнера, обеспечение открытого диалога ФНС России и иностранных инвесторов».

12.02.2021 ФНС России выпустила письмо № ШЮ-4-13/1749@ (далее – Письмо), касающееся разграничения внутригрупповых услуг и акционерной деятельности. Позиция, изложенная в указанном Письме, не обсуждалась с представителями иностранного бизнеса несмотря на то, что тема разграничения внутригрупповых услуг и акционерной деятельности крайне актуальна для многих из них, требует комплексного и детального анализа, а также имеет ряд особенностей, характерных именно для иностранного бизнеса. При этом данная позиция, по нашему мнению, входит в определенное противоречие с подходом ОЭСР и ООН по данному вопросу, а также не учитывает практические аспекты деятельности МГК.

Соответственно, без указания в Письме общих ориентиров и критериев, которые необходимо учитывать в ходе мероприятий налогового контроля в первую очередь, а также

¹ Утверждены Первым заместителем Председателя Правительства РФ - Министром финансов А.Г. Силуановым 11.12.2019 и 19.02.2021 соответственно на 2020 и 2021 годы.

Санкт-Петербургская Международная Бизнес-Ассоциация на Северо-Западе (СПИБА)

21, Nevsky pr., office 506, 191186 St. Petersburg, Russia
Tel. +7 (812) 325-9091, 312-5307 Fax +7 (812) 325-9092

Россия, 191186, Санкт-Петербург, Невский пр., 21, офис 506
Тел. +7 (812) 325-9091, +7 (812) 312-5307, Факс +7 (812) 325-9092

e-mail: office@spiba.ru
www.spiba.ru

более детальных пояснений в отношении соответствующих функций высок риск того, что территориальные налоговые органы могут пойти по наиболее «легкому» пути отказа налогоплательщику в любых внутригрупповых расходах, со ссылкой на их формальное соответствие одному или нескольким приведенным в Письме примерам акционерной деятельности, без проведения анализа в отношении сути данных расходов, их связи с приносящей доход деятельностью налогоплательщика и т.д.

Члены СПИБА полагают, что Письмо:

- 1) существенно увеличивает риск произвольного толкования территориальными налоговыми органами предложенных ФНС России критериев акционерной деятельности, что повышает правовую неопределенность для налогоплательщиков. Такая неопределенность не способствует доверию инвесторов и привлекательности России как страны с понятными и стабильными правилами налогового администрирования;
- 2) может способствовать увеличению количества жалоб на вынесенные территориальными налоговыми органами решения, что идет вразрез с провозглашенными ФНС России целями по снижению количества жалоб налогоплательщиков.

Одновременно, по мнению членов ассоциации, содержание Письма позволяет сделать выводы:

- 1) о противоречии отдельных положений Письма закрепленным в ст. 3 НК РФ основополагающим принципам недопустимости дискриминационного характера взимания налогов и взимания налогов в отсутствие экономического основания для этого. Выводимое из приведенных ФНС России примеров общее основание для разграничения услуг от акционерной деятельности по критерию ее осуществления в отношении «всех или большинства членов группы (бизнес-сегмента)» (акционерная деятельность) и «конкретных компаний» (внутригрупповые услуги) при его буквальном восприятии территориальными налоговыми органами может привести к потенциальной дискриминации налогоплательщиков, входящих в группу компаний и приобретающих отдельные услуги для ведения своей деятельности от членов группы, по сравнению с налогоплательщиками, приобретающими схожие услуги от независимых третьих лиц. Кроме того, разделение по указанному критерию (в отношении «всех или большинства членов группы (бизнес-сегмента)» и «конкретных компаний») представляется некорректным, поскольку принципиальное значение должен иметь другой критерий – связь приобретаемых услуг с деятельностью конкретной компании, направленной на получение дохода;
- 2) о возникновении оснований для двойного (и даже тройного) налогообложения, поскольку иностранная компания – исполнитель учитывает оплату за оказанные услуги (например, услуги по проведению рыночных исследований) в составе своих облагаемых доходов, однако российский заказчик не сможет учесть расходы на приобретение таких услуг при исчислении налога на прибыль в связи с перекалфикацией таких услуг в акционерную деятельность, и возможно будет вынужден удержать налог у источника со стоимости данных услуг;
- 3) об увеличении оснований (как следствие двойного налогообложения) для инициирования компетентными иностранными органами взаимосогласительных процедур из-за различных подходов к учету затрат на внутригрупповые услуги и акционерную деятельность.

Такие опасения членов ассоциации вызваны определенными формулировками Письма, особенно в части приведенных ФНС конкретных примеров акционерной деятельности, которые в большинстве случаев такой деятельностью признаны быть не могут, так как связаны с обычной операционной деятельностью компаний на российском рынке. Мы будем рады дополнительно представить примеры таких неоднозначных и спорных формулировок, идущих вразрез с международной практикой, и создающих риск увеличения количества налоговых споров.

Также стоит отметить, что отдельные услуги, относящиеся согласно рассматриваемому Письму ФНС к акционерной деятельности, не учитывают специфику, разнообразие и особенности корпоративного управления дочерними предприятиями МГК, что противоречит международной практике. В частности, согласно подходу ОЭСР

и ООН акционерными предлагается признавать только затраты, сопутствующие корпоративному управлению, приносящие экономические выгоды только акционеру и те затраты, которые никогда бы не были оплачены независимому предприятию.

Вопросы налогообложения при оказании внутригрупповых услуг прямо не урегулированы действующим законодательством, в связи с чем официальные разъяснения, несомненно, оказывают регулирующее воздействие на бизнес посредством правоприменительной практики налоговых органов.

Учитывая заинтересованность бизнеса в пересмотре подходов, изложенных в Письме ФНС России от 12 февраля 2021 г. № ШЮ-4-13/1749@, просим Вас рассмотреть возможность возврата в ближайшее время к предметному обсуждению данного вопроса с привлечением представителей компаний–налогоплательщиков (крупнейших инвесторов в экономику страны) с целью учесть все существенные аспекты, в том числе практические, и совместно выработать выверенный сбалансированный подход, исключающий рост числа налоговых споров по данному вопросу.

С уважением,

Карина Хабачева,
Исполнительный директор СПИБА
Тел. +7-921-963-5372,
Электронная почта: khabacheva@spiba.ru