



# Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1

Рабочая группа «Внутригрупповые услуги»

Практика применения Инспекцией положений письма ФНС России от

06.08.2020 № ШЮ-4-13/12599@

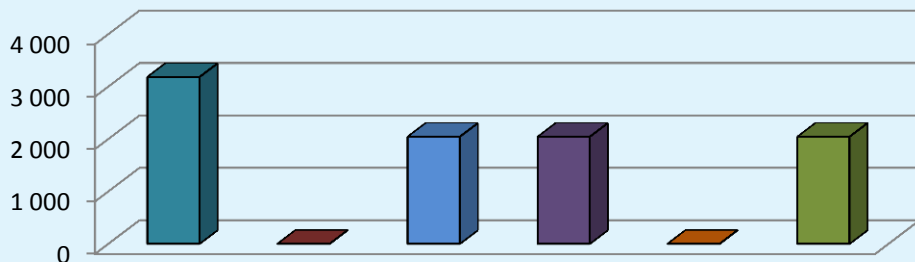
**Храмова Светлана Сергеевна**  
**Заместитель начальника инспекции**

18 декабря 2020 года  
г. Москва

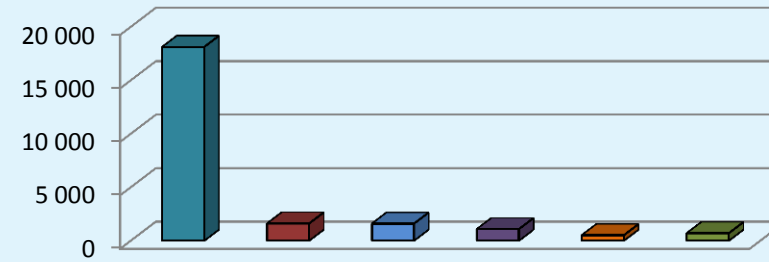
# Статистика по выездным налоговым проверкам за 2019-2020 год

(критерии выборки: объект анализа – ВГУ, проверяемый период 2014-2018 гг.)

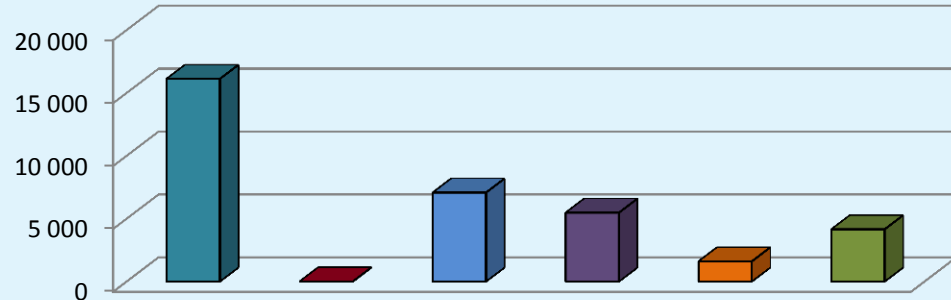
Проверяемый период 2014 год



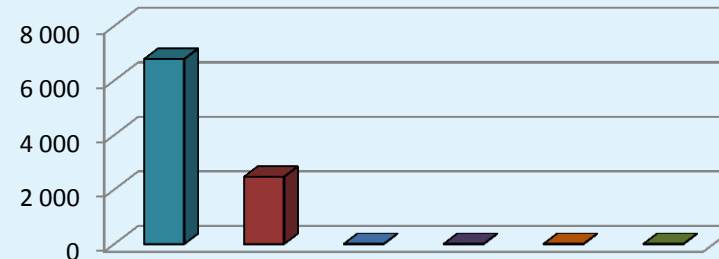
Проверяемый период 2017 год



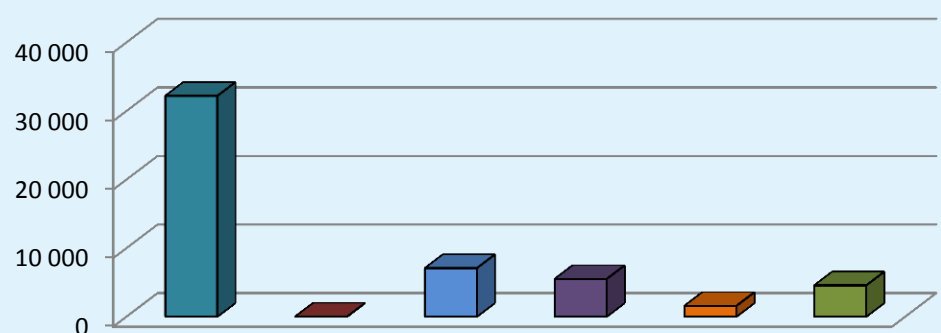
Проверяемый период 2015 год



Проверяемый период 2018 год



Проверяемый период 2016 год



\* Показатели приведены в млн. руб.

\* 10 компаний

- Стоимость ВГУ, всего
- Стоимость ВГУ, уточненная налогоплательщиком до акта проверки
- Стоимость ВГУ, признанная налоговым органом учтенной неправомерно в целях исчисления прибыли (акт ВНП)
- Оспорено в возражениях налогоплательщика на акт проверки
- Стоимость ВГУ, уточненная налогоплательщиком до решения по проверке
- Стоимость ВГУ, признанная налоговым органом учтенной неправомерно в целях исчисления прибыли (решение ВНП)

# Виды внутригрупповых услуг

## Виды ВГУ:

- регулярная (текущая) поддержка по административным вопросам;
- услуги в области финансов;
- юридическое консультирование;
- кадровое производство;
- внутренний контроль;
- внутренний аудит;
- услуги, связанные с развитием производства и продаж (услуги в области рекламы и маркетинга, повышения эффективности деятельности российской организации);
- услуги в области информационных технологий (услуги по разработке и внедрению программных продуктов, их технической поддержке, по обеспечению работоспособности программных продуктов и каналов связи, по хранению и обработке данных, консультированию по вопросам обслуживания информационных систем и центров данных);
- иные услуги.



## Формы внутригрупповых услуг

- *запрос на конкретную услугу;*
- *доступ к услугам за заранее установленную плату;*
- *предоставление ресурсов, которых не имеет российская компания (передача какой-то части функций от заказчика - российской компании иностранному участнику группы – исполнителю услуг или передача сопровождения процессов российской компании иностранному участнику группы исполнителю услуг);*
- *иные формы.*



# Документы, подтверждающие оказание услуг

## 1 пакет

документы, составление которых в ходе исполнения договора предусмотрено сторонами

- Договор;
- Акт;
- Отчет;
- Пояснения



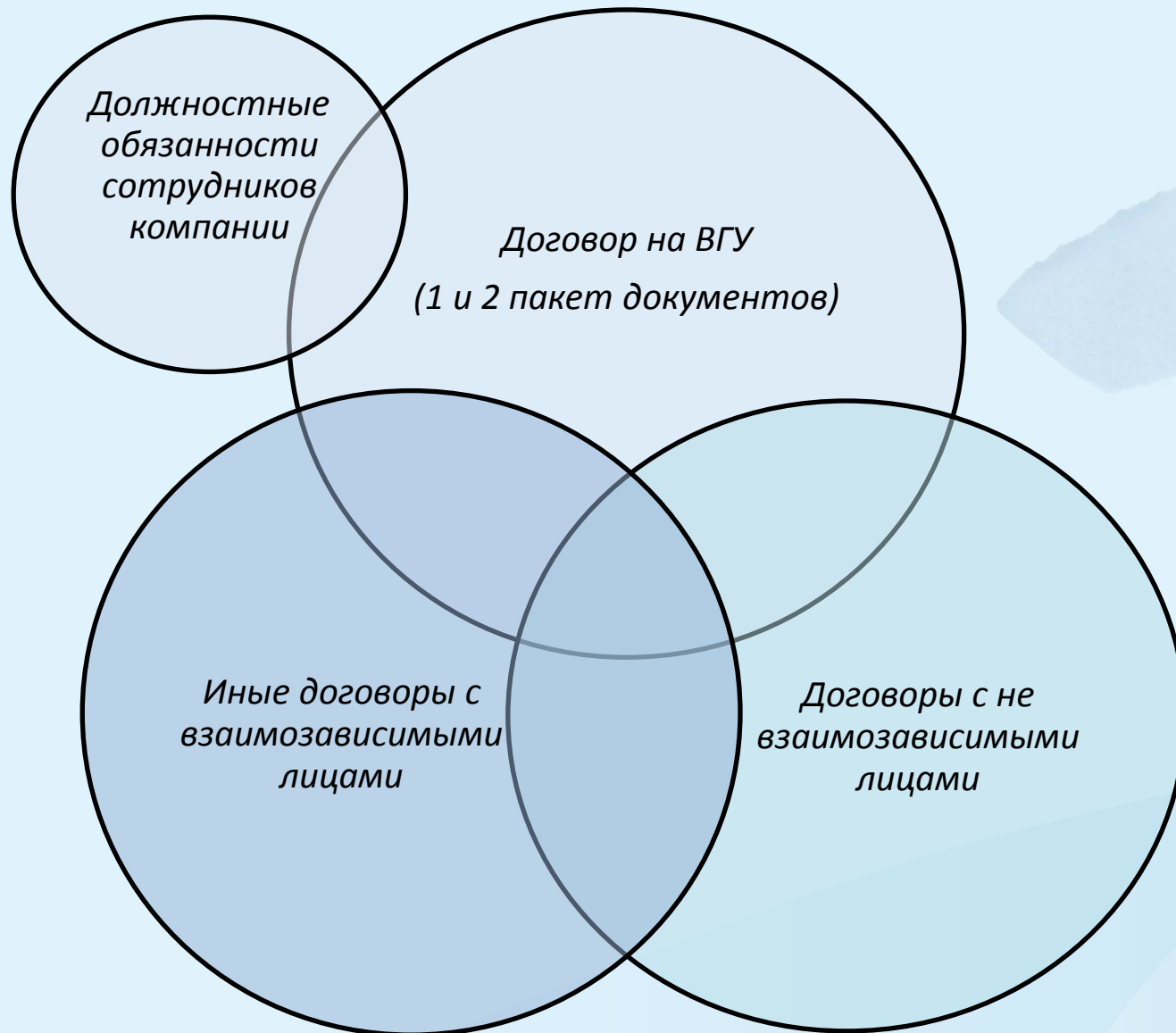
## 2 пакет

документы, подтверждающие реальность услуг и отсутствие дублирования

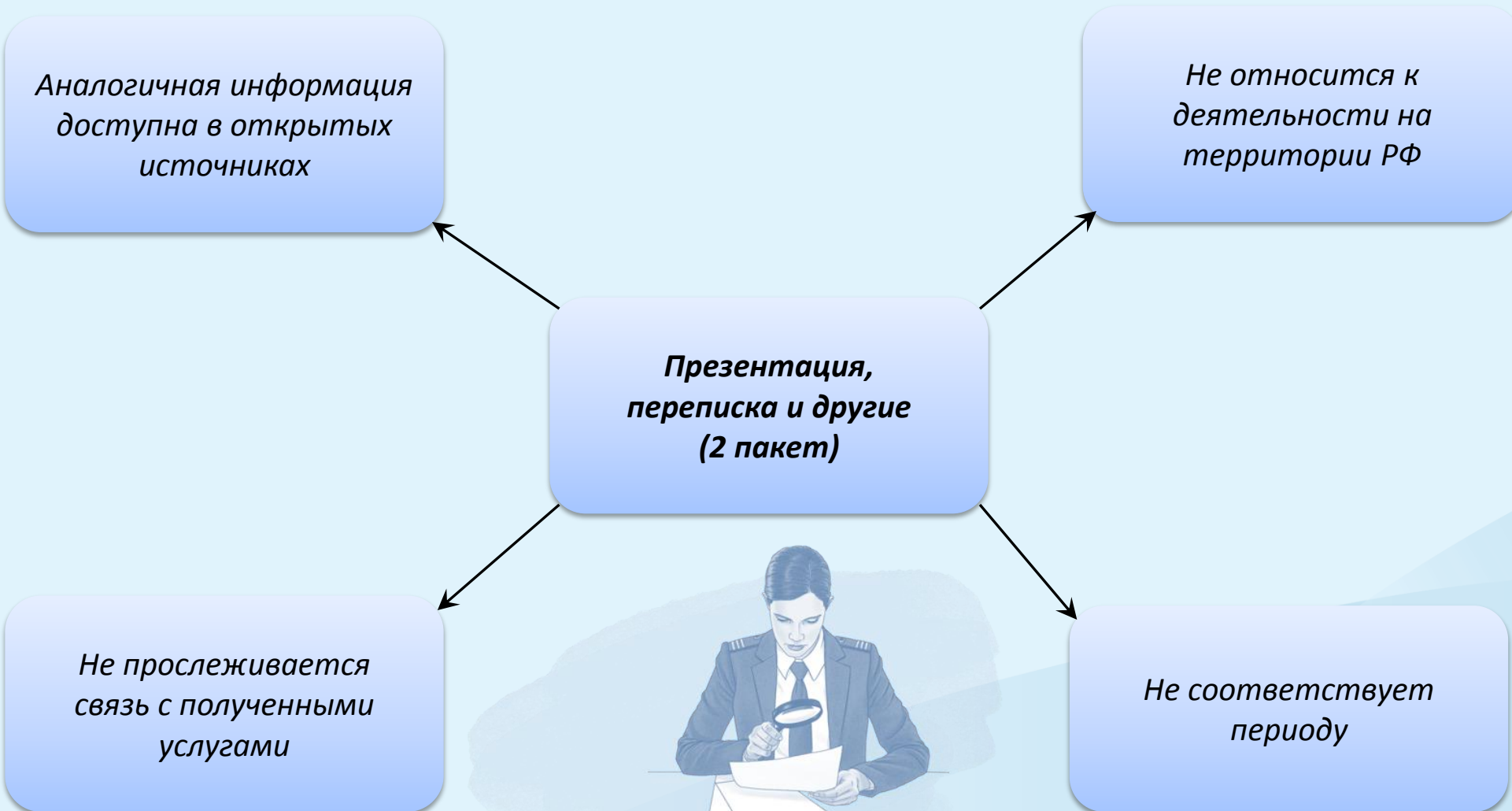
- Переписка, заявки, презентации, отчеты об оказанных услугах, включающие в себя детализацию услуг с описанием действий контрагента;
- Перечень сотрудников налогоплательщика, участвовавших в приемке услуг;
- Перечень сотрудников контрагента, участвовавших в процессе оказания услуг;
- Письменные пояснения и заверения сторон;
- Функциональный анализ оказываемых услуг (соотношение полученных услуг с внутренними функциями компании – получателя услуги);
- Сведения о сотрудниках и структурных подразделениях компании, которые являлись пользователями ВГУ.



## Проверка на наличие (отсутствие) дублирования услуг



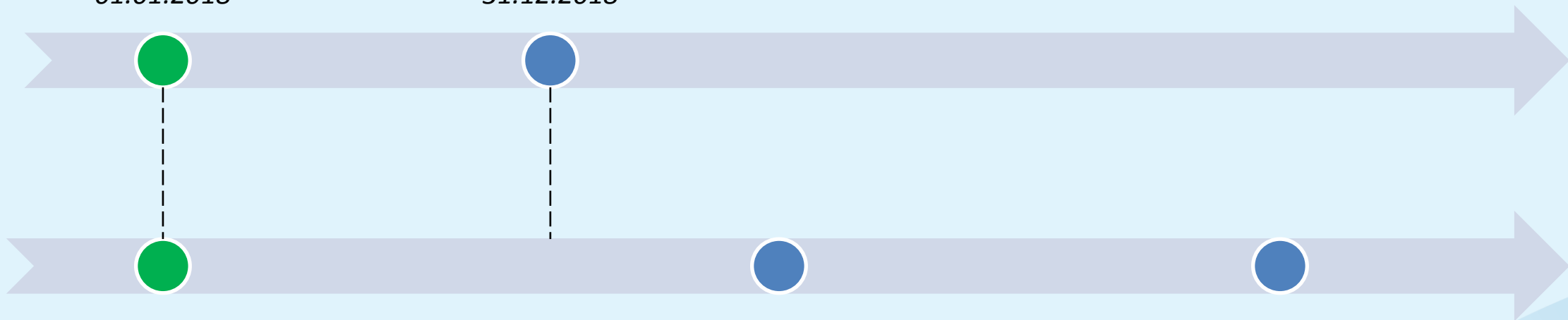
## Несоответствия, выявленные в ходе ВМП



## Анализ документов (1 пакет)

Начало периода  
оказания услуг  
01.01.2018

Окончание периода  
оказания услуг  
31.12.2018



01.01.2018  
Заключение  
договора без  
указания  
цены/стоимости  
услуг



30.03.2018  
Приложение/  
спецификация с ценой и  
стоимостью услуг

30.06.2019  
Акт оказания услуг



# Глобальная политика международных групп компаний

НЕТ

**Вспомогательная деятельность по обеспечению корпоративного управления международных групп компаний не может считаться оказанием услуг!!!**

ДА

Предоставленная глобальная политика (стратегия, стандарт) – это измеримая разработка влияющая на успех предпринимательской деятельности и прибыльность российской организации, если об этом свидетельствуют соответствующие документы (2 пакет).



## Сопоставление объема и стоимости услуг

Цена услуги + механизм формирования цены услуги



Характеристика услуги, которую необходимо проверять налоговому органу

Метод формирования стоимости услуги должен быть прозрачен и единообразен для всех компаний группы

ЕСЛИ

стоимость ВГУ = расходы Исполнителя + надбавка

ТО

у налогового органа нет необходимости проверять расходы Исполнителя

НО

следует провести анализ включения Исполнителем ВГУ стоимости услуг в доходы для налогообложения прибыли в иностранном государстве



Спасибо за внимание!