

LT In Focus

Учет расходов, понесенных иностранной организацией, ее постоянным представительством в РФ. Позиция Арбитражного суда города Москвы.

29 июня 2016 года Арбитражный суд города Москвы (далее — Суд) принял [решение по делу № А40-51925/16](#), в котором оспорил возможность распределения затрат постоянного представительства в России (далее — ПП), основываясь исключительно на политике распределения расходов. Данное решение подтверждает основной тренд, сложившийся в административной и судебной практике разрешения аналогичных споров в течение последних лет.

Таким образом, распределение расходов головного офиса, относящихся к деятельности ПП, становится более рискованным и сложным с точки зрения администрирования.

В данном выпуске мы детально рассмотрели основные выводы суда, изложенные в решении.

[Наличие первичных документов становится важным фактором для учета затрат](#)

[Подтверждение экономической целесообразности расходов](#)

[Перевод документов на русский язык](#)

[Рекомендации](#)

[Контакты](#)

Наличие первичных документов становится важным фактором для учета затрат

Суд ссылался на [Решение ВАС РФ от 27 апреля 2012 года № 1896/12](#) (по заявлению международной юридической фирмы с головным офисом во Франции). В данном решении ВАС РФ дал оценку рекомендациям Минфина России, согласно которым расходы, передаваемые головным офисом ПП, считаются произведенными в том периоде, когда они были фактически переданы. В упомянутом решении он обратил внимание на то, что само по себе сообщение о расходах, передаваемое иностранной организацией своему представительству в Российской Федерации, не может быть признано единственным оправдательным документом, на основе которого представительство осуществляет бухгалтерский и налоговый учет, поскольку расходы могут подтверждаться и иными учетными документами, содержащими сведения о хозяйственных операциях. В связи с этим Суд пришел к выводу, что переданные расходы следует учитывать в тех периодах, к которым они относятся на основании первичных документов.

В доказательство вышеизложенной позиции ВАС РФ Суд в рассматриваемом деле признал необоснованным вычет ПП переданных расходов, используя следующие аргументы:

- предоставленные документы не были подписаны руководителем головного офиса и поэтому не могут рассматриваться в качестве первичных документов и не подтверждают указанные конкретные показатели (Судом, в частности, были проанализированы следующие документы: учетная политика налогоплательщика, акт передачи расходов головного офиса, справка-расчет независимого аудитора; копия отчета по расходам головного офиса);

- копии расчетов о расходах головного офиса и описание способа расчетов головного офиса не завизированы подписью руководителя организации, а также на указанных документах отсутствует печать организации;
- из акта передачи расходов головного офиса и отчетов о расходах головной организации не представляется возможным определить, из каких статей затрат сложились управленческие расходы и косвенные общехозяйственные расходы. При этом отсутствуют документы или выписки из них, подписанные руководителем головного офиса, подтверждающие указанные показатели.

На основании проведенного анализа Суд пришел к выводу, что упомянутые документы не могут считаться первичными и поэтому не могут являться основанием для признания расходов ПП.

Отметим, что ранее суды придерживались различных подходов к учету прямых расходов и других расходов, распределяемых между ПП и головным офисом. При этом позиция судов была основана на следующих доводах: прямые затраты ПП должны подтверждаться первичными документами, подготовленными с учетом требований российского и иностранного законодательства, в то время как распределяемые расходы могут быть признаны на основе акта передачи расходов (см. [Постановление Федерального Арбитражного суда Московского округа от 19 октября 2010](#)

[года по делу № А40-35277/09-35-189](#), [Постановление Федерального Арбитражного суда Московского округа от 13 апреля 2011 года № F05-2325/11 по делу № А40-1154/10-116-18](#) и [Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 20 апреля 2015 года № 09АП-1887/2015 по делу № А40-3279/14](#), рассмотренное по заявлению международной юридической фирмы и консалтинговой компании, оказывающей услуги в нефтегазовой отрасли, головные офисы которых расположены в Великобритании).

Подтверждение экономической целесообразности расходов

В качестве дополнительных аргументов в поддержку нового подхода Суд отметил, что налогоплательщик также не смог доказать обоснованность произведенных расходов для целей, связанных с осуществлением деятельности ПП в Российской Федерации. В частности, Суд ссылается на существенные недочеты в расчетах, в соответствии с которыми производилось распределение расходов, а также в актах передачи расходов:

- из представленных документов невозможно определить, относятся ли указанные расходы непосредственно к деятельности ПП;
- предоставленные документы не позволяют

идентифицировать проекты, работников, затраченное время, сумму расходов по заработной плате и их относимость к деятельности ПП;

- акты передачи расходов головного офиса не содержат сведения о хозяйственных операциях.

Данный подход Суда представляется обоснованным и соответствует ранее сформированному подходу судов к рассмотрению аналогичных дел, в которых налоговые органы тщательно изучили вопрос передачи расходов постоянному представительству.

Перевод документов на русский язык

Суд отметил, что налогоплательщик обязан самостоятельно представлять в налоговый орган документы, составленные на иностранном языке, с переводом на русский язык. Непредставление таких документов означает,

что налогоплательщик осознанно не воспользовался правом на предоставление доказательств на всех стадиях осуществления налогового контроля в соответствии с гл. 19 НК РФ.

Рекомендации

в целях минимизации рисков оспаривания налоговыми органами переданных расходов мы настоятельно рекомендуем предпринять следующие действия:

- пересмотреть существующую методику распределения расходов между головным и офисом и ПП, а также акты передачи расходов с точки зрения (1) полноты описания передаваемых расходов, (2) соответствия показателей иностранным учетным регистрам и первичным документам и (3) принятия/подписания таких документов уполномоченными представителями налогоплательщика;
- подготовить доверенность, подтверждающую полномочия представителя на подписание методики распределения расходов, актов передачи расходов и других документов;
- получить копии первичных документов, подтверждающих показатели, установленные головным офисом иностранной организации в акте передачи расходов, а также методике распределения расходов между головным офисом и ПП;
- перевести все необходимые документы на русский язык (эта мера может быть принята до официального запроса со стороны налоговых органов).

Мы надеемся, что вы найдете эту информацию своевременной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, специалисты «Делойта» будут рады на них ответить.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты



Григорий Павлоцкий
Управляющий партнер
Руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву компании
«Делойт», СНГ
gpavlotsky@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
Департамент консультирования
по налогообложению и праву компании
«Делойт», СНГ
yorlova@deloitte.ru



Оксана Кожина
Старший менеджер
Департамент консультирования
по налогообложению и праву компании
«Делойт», СНГ
Tax & Legal
okozhina@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.