

LT in Focus

ВС РФ: при получении дивидендов раздельный учет расходов вести не нужно

ВС РФ рассмотрел прецедентный [спор](#) о необходимости ведения раздельного учета расходов при осуществлении холдинговой деятельности, направленной на получение дивидендов.

По мнению налоговых органов, расходы, связанные с холдинговой деятельностью, направлены на получение дивидендов, облагаемых по специальным ставкам (13% или 0%), и по этой причине не могут учитываться в общей налоговой базе.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налоговых органов, а ВС РФ отправил дело на новое рассмотрение.

Более подробно см. в нашем новом выпуске Legislative Tracking in Focus.

[Суть спора](#)

[Позиция ВС РФ](#)

[«Ложка дегтя»](#)

[Чем мы можем вам помочь?](#)

Суть спора

Налоговый орган оспорил вычет части расходов холдинговой компании (расходы московского филиала, а также расходы на приобретение услуг управления), которые, по его мнению, частично относились к деятельности, связанной с получением дивидендов, обложенных по ставке 0%.

Сумма таких расходов была определена расчетным методом пропорционально доле дивидендного дохода в общей сумме доходов.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налогового органа, сделав следующие выводы:

- для целей налогового учета расходы должны быть связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, при этом, по мнению суда, расходы должны быть непосредственно связаны с той деятельностью, доходы от которой облагаются по соответствующей ставке;
- при получении доходов, подлежащих обложению по ставке 0%, расходы, связанные с получением таких доходов, подлежат учету отдельно от расходов, уменьшающих прибыль, облагаемую по ставке 20%;
- налоговые органы представили доказательства того, что деятельность московского филиала налогоплательщика была связана в том числе с управлением дочерними обществами (сотрудники московского филиала осуществляли проверку финансово-хозяйственной деятельности дочерних компаний, направлялись в командировки в дочерние компании, работа с дочерними обществами указана в должностных инструкциях сотрудников филиала; участие в стратегическом управлении дочерними обществами было подтверждено свидетельскими показаниями);

- приобретенные налогоплательщиком услуги управления были в том числе связаны с управлением дочерними обществами (подтверждается отчетами управляющей компании);
- применение расчетного метода не противоречило учетной политике самого налогоплательщика (согласно его учетной политике расходы общего

характера распределяются между видами деятельности пропорционально доле соответствующего дохода).

Дело стало прецедентным и поставило под угрозу существенных налоговых начислений многие холдинговые компании, основным доходом которых являются дивиденды.

Позиция ВС РФ

ВС РФ подтвердил, что необходимость ведения раздельного учета расходов в спорной ситуации **отсутствует**.

Положениями НК РФ (п. 2 ст. 274 НК РФ) предусмотрено отдельное определение налоговой базы по **прибыли**, облагаемой по ставке, отличной от 20%.

Указанная норма неприменима в отношении дивидендного дохода, поскольку налоговой базой по дивидендам выступает не прибыль (доходы минус расходы), а сумма выплаченных дивидендов.

НК РФ **не предусматривает** распределения расходов между несколькими налоговыми базами для спорного случая .

Также ВС РФ прокомментировал использование налоговым органом расчетного метода исходя из доли дивидендов в общей сумме дохода.

По мнению ВС РФ, данный метод применим в случае ведения налогоплательщиком нескольких **видов деятельности**, в то время как дивиденды выступают внереализационным доходом, а не доходом от деятельности.

«Ложка дегтя»

Несмотря на столь положительные выводы, которые снимают вопрос о необходимости ведения холдинговыми компаниями раздельного учета расходов в связи с получением дивидендов, ВС РФ отправил дело на новое рассмотрение.

Четкой аргументации причин, по которым это было сделано, текст определения не содержит.

Мы полагаем, что это может быть связано с необходимостью оценки судом первой инстанции экономической обоснованности отдельных расходов в соответствии с требованиями п. 1 ст. 252 НК РФ.

Так, ВС РФ отметил, что критерием экономической оправданности затрат является их несение в **собственных интересах налогоплательщика**.

В частности, затраты, необходимость осуществления которых **обусловлена владением долями/акциями** в дочерних обществах и вытекающей из такого владения заинтересованностью в обеспечении эффективности функционирования дочерних обществ, могут быть признаны экономически обоснованными.

В качестве примера ВС РФ привел расходы, связанные с осуществлением **контроля** за финансово-хозяйственной деятельностью дочернего общества, которые в общем случае признаются экономическим обоснованными.

Для затрат, связанных с владением дочерними компаниями, как указал ВС РФ, не предусмотрены предельный размер или необходимость их

распределения между различными видами доходов.

Здесь встает очень важный вопрос: как отделить расходы, связанные с владением дочерними обществами и контролем за их деятельностью, от расходов, связанных с выполнением функций, которые в общем случае должны быть возмездными (управление, консультирование, юридическая поддержка и т. п.)?

Ведь расходы, связанные с оказанием услуг на безвозмездной основе, не могут быть учтены для целей налогообложения (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Более того, оказание услуг на безвозмездной основе облагается НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

В судебной практике уже есть примеры споров, когда налогоплательщику было отказано в вычете расходов на оплату труда сотрудников, осуществлявших трудовую деятельность в интересах взаимозависимых лиц (например, дело № [А60-11262/2018](#)).

Если при новом рассмотрении дела будет установлено, что расходы были понесены в целях оказания безвозмездных услуг своим дочерним компаниям, то существует риск отказа в вычете полной суммы расходов.

Будет ли суд при новом рассмотрении оценивать аргументы сторон с точки зрения функций, осуществляемых холдинговой компанией, мы узнаем в ближайшем будущем.

Чем мы можем вам помочь?



Анализ функций холдинговых компаний во взаимоотношениях с дочерними обществами и оценка риска квалификации деятельности в виде безвозмездного оказания услуг



Разработка подходов к определению вознаграждения холдинговой компании, оказывающей услуги дочерним обществам



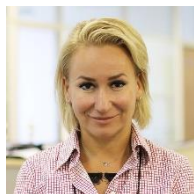
Рекомендации по документальному оформлению управленческих/консультационных услуг в целях минимизации рисков отказа в вычете соответствующих расходов у приобретающих услуги сторон

Контакты

Налоговые и юридические услуги



Светлана Мейер
Управляющий партнер
Налоговые
и юридические услуги
smeyer@deloitte.ru



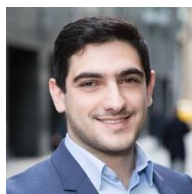
Анна Костыра
Управляющий партнер
Deloitte Legal
akostyra@deloitte.ru



Ирина Андрончева
Директор
iandroncheva@deloitte.ru



Тамара Архангельская
Директор
tarkhangelskaya@deloitte.ru



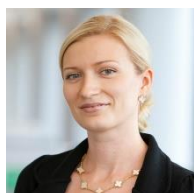
Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@deloitte.ru



Павел Балашов
Партнер
pbalashov@deloitte.ru



Олег Березин
Партнер
oberezin@deloitte.ru



Светлана Борисова
Партнер
sborisova@deloitte.ru



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Казбек Дзалаев
Партнер
kdzalaev@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
ozhupina@deloitte.ru



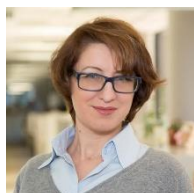
Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



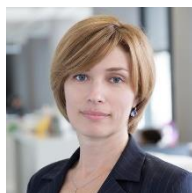
Геннадий Камышников
Партнер
gkamyschnikov@deloitte.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliova@deloitte.ru



Анна Климова
Директор
aklimova@deloitte.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@deloitte.ru



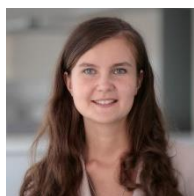
Оксана Кожина
Директор
okozhina@deloitte.ru

Контакты

Налоговые и юридические услуги



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@deloitte.ru



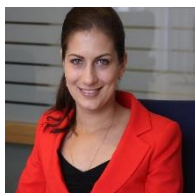
Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@deloitte.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Юлия Меньшикова
Директор
ymenshikova@deloitte.ru



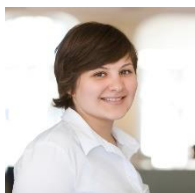
Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
apanin@deloitte.ru



Леонид Печерников
Директор
lpechernikov@deloitte.ru



Мария Подосенова
Директор
mpodosenova@deloitte.ru



Дмитрий Пожарный
Директор
dpozharniy@deloitte.ru



Екатерина Портман
Директор
eportman@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinitsyna@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Елена Соловьева
Партнер
esolovyeva@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
otroshin@deloitte.ru

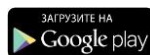


Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@deloitte.ru

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей в приложении Deloitte TaxSmart или на [официальной странице](#) в Интернете.

Подписывайтесь на наши публикации [по ссылке](#).

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

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 286 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.