

Квалификация услуг концессионера для целей корректного определения режима налогообложения российским НДС

Выпуск № 4
серии обзоров
«Налоги в ГЧП»

© 2020 SharpLaw LF компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации

Квалификация услуг для целей корректного определения режима налогообложения российским НДС

Вопрос о том, оказываются ли Концессионером разрозненный набор самостоятельных услуг или единая комплексная услуга имеет критичное значение для целей корректного определения режима налогообложения российским НДС таких услуг.

Квалификация услуг, оказываемых нерезидентам в целях обложения НДС в РФ зависит от:

- 1) *условий договора* (например, проект договора не содержит разбивки на составные элементы оказываемой услуги, стоимость услуги определена в целом за одни сутки),
- 2) *признаков взаимозависимости сторон договора,*
- 3) *наличия аргументов для разделения совокупности оказываемых Компанией услуг на элементы, для выделения тех, которые могли бы быть исключены из-под налогообложения в РФ* (например, отнесение услуг мониторинга к информационным услугам, налогообложение НДС которых в РФ не возникает, если покупателем таких информационных услуг является иностранное лицо).



Квалификация услуг для целей корректного определения режима налогообложения российским НДС

Актуальная судебная практика

В решении АСГМ от 29.01.2020 по делу ООО «Парексель Интернешнл» №А40-234872/2019, суд рассмотрел применение положений ст.148 НК РФ при определении места оказания услуг российской компанией нерезиденту при оказании комплексной услуги (состоящей из нескольких услуг).

При квалификации оказываемых услуг в качестве совокупности различных услуг или в качестве самостоятельной услуги суд учел следующие аргументы:

- действия работников направлены на выполнение единой основной функции,
- спорные услуги прямо не поименованы в пп 1-4.1 п.1 ст.148 НК РФ и не являются аналогичными перечисленным услугам, а представляют собой услугу (совокупность услуг), не дающую право налогоплательщику на применение предусмотренного ст.148 НК РФ освобождения от уплаты налога,
- разделение услуг в договоре противоречит истинному смыслу договора с заказчиком и направлено на избежание уплаты НДС, обусловлено целями минимизации налогового бремени, возможно ввиду аффилированности сторон договора и полной зависимости российской компании от головной (иностранной) компании.



Квалификация услуг для целей корректного определения режима налогообложения российским НДС

Выводы

Если перед менеджментом не стоит задача об исключении из-под налогообложения в РФ различных элементов комплексной услуги, позиция налогового органа к налогообложению комплексной услуги НДС в РФ может быть использована для обоснования того, что территория РФ является местом оказания услуг в отношении всех элементов (т.е. комплексной услуги), которые будут оказаны контрагентам.

Мы готовы обсудить иные возможные ограничения налогообложения комплексных услуг в более развернутом формате в ходе личной беседы или в ZOOM, если Вы – концессионер



Наша команда ГЧП



КИРИЛЛ ПЕТРОВ

Партнер

Квалификация

- ❶ Специалист по налогам и налогообложению ВГНА Минфина РФ (диплом с отличием)
- ❷ Магистр права. МГЮА им. О.Е. Кутафина (диплом с отличием)
- ❸ Персонально отмечен в рейтингах - Tax Controversy Leaders by ITR и Best Lawyers

Опыт

- ❶ Обладает обширным опытом консультирования в сфере российского и международного налогообложения, в вопросах налогового риск-менеджмента, планирования и методологии налогообложения. Многолетним опытом структурирования сделок и проведению предынвестиционных налоговых исследований, а также представлению интересов клиентов в судах по налоговым спорам.
- ❷ До прихода в команду «Шаповалов Петров» Кирилл занимал различные позиции в компаниях PwC, ОАО ТНК-ВР Менеджмент (Роснефть – на сегодняшний день), а также в течение нескольких лет руководил налоговым департаментом «En+ Менеджмент».

Специализация

- ❶ ГЧП, разрешение споров, налоговое планирование, налоговый риск-менеджмент, Due Diligence



SHAPOVALOV
PETROV



**ИРИНА
ЛЕБЕДЕНКО**

*Руководитель
проектов*

Квалификация

- ❸ Специалист. Диплом по специальности «Юриспруденция». Северо-Кавказская академия государственной службы
- ❸ Аттестованный аудитор, член AAC
- ❸ Master of Science degree in Accounting. U.S. Accredited Commission

Опыт

- ❸ Многолетний опыт реализации проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита. Значительный опыт в оценке налоговых последствий реструктуризации бизнеса и применения различных бизнес моделей, минимизации налоговых рисков и разработке методологии налогового учета.
- ❸ До прихода в «Шاپовалов Петров» Ирина занимала позицию главного специалиста отдела внутреннего аудита АО «Связьтранснефть».

Специализация

- ❸ ГЧП, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право





SHARP | SHAPOVALOV^Р
PETROV
TAX • LEGAL

КИРИЛЛ ПЕТРОВ
Партнер

kp@sharplaw.ru
Tel: +7 (915) 280-46-21