



СЕНТЯБРЬ 2019

Дело ООО «УралМетКом» о связи управленческих расходов и получаемых дивидендов

В конце августа Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации (СКЭС ВС РФ) вынесла определение по резонансному делу ООО «УралМетКом»¹, связанному с признанием расходов на управление дочерними организациями, которые выплачивают материнской компании дивиденды.

Обстоятельства дела

ООО «УралМетКом» заключило договор на осуществление полномочий единоличного исполнительного органа с управляющей компанией ООО «УК «Металлоинвест», которая выполняла работы и оказывала услуги ООО «УралМетКом» и его дочерним организациям. Московский филиал ООО «УралМетКом» также осуществлял деятельность, связанную с выполнением управленческих функций в отношении компании и её дочерних организаций. Расходы по договору с управляющей компанией и затраты по филиалу были учтены в общей налоговой базе по налогу на прибыль по ставке 20%.

Помимо доходов от доверительного управления, облагаемых по общей ставке 20%, ООО «УралМетКом» в 2013 году получало доходы от дочерних организаций в виде дивидендов, которые в соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ подлежат налогообложению по ставке 0%.

Налоговый орган посчитал, что необходимо было вести отдельный учет расходов, связанных с получением доходов в виде дивидендов, облагаемых по специальной ставке (по мнению налогового органа, расходы на управление непосредственно связаны с получением дивидендов), и остальных расходов, связанных с получением доходов, облагаемых по общей ставке. Инспекция решила, что ООО «УралМетКом» необоснованно завысило расходы по налогу на прибыль, и исключила часть расходов, связанных с управлением, в размере 12,2% (в соответствии с долей полученных дивидендов в общей сумме доходов).

Выводы судов

Суды трех инстанций поддержали налоговый орган, признав, что расходы компании подлежат отдельному учету, т.к. расходы по управлению дочерними организациями направлены исключительно на повышение их эффективности и доходности, что в конечном итоге и привело к получению дивидендов. Однако ВС РФ не согласился с таким подходом и встал на сторону налогоплательщика.

¹ http://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/fcaaec8a-344b-48b6-abfa-4219033fd850/79320958-93b5-4ac5-8f15-d062d4471afe/A47-9881-2017_20190826_Opredelenie.pdf?isAddStamp=True



ВС РФ признал расходы на управление дочерними обществами экономически оправданными затратами, которые могут быть учтены при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Коллегия подчеркнула, что в отношении управленческих расходов НК РФ не содержит положений, которые бы устанавливали их предельный размер, учитываемый при налогообложении, а также предписаний о каком-либо их распределении между различными видами доходов.

Также СКЭС ВС РФ отметила, что п. 2 ст. 274 НК РФ, который предусматривает отдельное определение налоговой базы по прибыли, облагаемой по отличной от 20% ставке, в данном случае не подлежит применению, поскольку в силу ст. 275 НК РФ и п. 3 ст. 284 НК РФ налоговой базой при получении дивидендов выступает не прибыль (доходы за вычетом расходов), а исключительно сами суммы выплаченных дивидендов.

Суд определил, что в представленном случае отсутствуют основания для распределения расходов пропорционально доле соответствующего дохода в общей сумме доходов налогоплательщика, т.к. норма п.2 ст. 274 НК РФ, предусматривающая отдельное определение налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от 20%, применяется только в случаях ведения налогоплательщиком нескольких видов деятельности. Вместе с тем, дивиденды выступают внереализационным доходом от долевого участия налогоплательщика в других организациях, а не доходом от деятельности.

Заключение

Дело ООО «УралМетКом» вызвало серьезное беспокойство у многих компаний, получающих дивиденды от дочерних организаций. «Здоровое» решение ВС РФ в противовес решениям нижестоящих инстанций является крайне позитивным для налогоплательщиков, получающих дивиденды от «дочек». Вывод суда о том, что налоговой базой по дивидендным доходам является сама сумма дивидендов, а не прибыль (доходы, уменьшенные на сумму расходов), в полной мере отвечает экономической сущности дивидендов и порядку их налогообложения, установленному главой 25 НК РФ.

Авторы: *руководитель налоговой практики Сергей Калинин, помощник юриста Анастасия Алексеева.*

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой
практики

sergey_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки. Чтобы отказаться от получения рассылки «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**. Просим учесть, что мы оставляем за собой право ограничить круг получателей информационных рассылок.