

Оптимизация налогообложения. Методы снижения рисков.

Я горжусь тем, что плачу налоги в Соединенных штатах. Правда, я бы гордился не меньше за половину этой суммы.

Артур Годфри.

Налоговая нагрузка

$$\text{СНН} = \text{СНП} : \text{Д} * 100\%$$

где,

СНН – совокупная налоговая нагрузка;

СНП – совокупные налоговые платежи;

Д – доходы.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
info@mcf-c.ru | www.mcf-c.ru

+7 495 937 9086

ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
ОЦЕНКИ РИСКОВ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ,
ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В ПРОЦЕССЕ
ОТБОРА ОБЪЕКТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОТ 25.06.2007" (подготовлены на
основании Концепции системы планирования выездных
налоговых проверок, утв. Приказом ФНС России от 30.05.2007 N
ММ-3-06/333)



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Налоговая нагрузка (в %)

Год	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Всего	11,6	14,4	13,5	12,4	9,4	9,7	
Добыча ПИ	45.1	54.8	46.0	30.8	30.3	33.2	
в т.ч. Добыча ТЭПИ	45,1	60,2	50,5	33,2	33,2	36,3	
Добыча ПИ, кроме ТЭПИ	14,5	17,9	16,5	13,1	11,0	13,0	
Строительство	11,9	15,9	14,5	16,2	11,3	12,2	
Оптовая и розничная торговля	3,8	2,7	3,0	3,0	2,4	2,4	

Налоговые риски

Налоговые риски (риск взимания дополнительных налогов и наложения штрафов налоговыми органами) возникают, как правило, в следующих случаях:

если налоговое законодательство не четко регулирует условия налогообложения и позиция налогоплательщика отличается от позиции налогового органа;

если сделки налогоплательщика могут быть переквалифицированы (необоснованная налоговая выгода, притворные или мнимые сделки);

Контролируемые сделки;

если экономическая обоснованность расходов под вопросом;

если учет налогоплательщика запущен.

Виды налоговых рисков

- Риск возникновения спора;
- Риск проигрыша в суде;
- Риск назначения налоговой проверки*.

* Можно использовать Общеизвестные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (приложение 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@)

Налоговая выгода

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "ОБ ОЦЕНКЕ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ ОБОСНОВАННОСТИ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ» (п. 1, 3)

Под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Налоговая выгода может быть признана **необоснованной**, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции **не в соответствии с их действительным экономическим смыслом** или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Реальность операций

Пункт 4:

Налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком **вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.**

При этом следует учитывать, что возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной налогоплательщиком путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.



Приоритет существа над формой

Пункт 7:

Если суд на основании оценки представленных налоговым органом и налогоплательщиком доказательств придет к выводу о том, что налогоплательщик для целей налогообложения учел операции **не в соответствии с их действительным экономическим смыслом**, суд определяет объем прав и обязанностей налогоплательщика, исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Деловая цель

Пункт 9:

Установление судом наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях налогоплательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его **намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.**

Судам необходимо учитывать, что **налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели.** Поэтому если судом установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

Обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала для осуществления экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, эмиссия ценных бумаг, увеличение уставного капитала и т.п.) или от эффективности использования капитала.



Проблемные поставщики

Пункт 10:

Факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что **налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.**

Налоговая выгода может быть также признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что **деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей.**



Как проверить, стоит контрагент в государственном реестре юридических лиц или нет?

Сайт ФНС РФ – <http://egrul.nalog.ru>



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Аутстаффинг персонала

Налогоплательщик создал 14 предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, и вывел в них сотрудников из некоторых своих вспомогательных производств. Затем эти же сотрудники были переданы по договору на предоставление персонала обратно на предприятие. При проверке налоговый орган поднял вопрос о необоснованной налоговой выгоде по суммам ЕСН с заработной платы этих работников. Судебный орган поддержал налоговый орган (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС УРАЛЬСКОГО ОКРУГА от 19.06.2007 N Ф09-4597/07-С2 по делу N А50-18582/06) - Определение ВАС РФ от 19.10.2007 N 12639/07 по делу N А50-18582/2006-А12

Совместная деятельность

Предприятие связи осуществляло установку телефонов предприятиям и физическим лицам. Предприятие связи и заказчик заключали договор совместной деятельности.

Судебный орган квалифицировал правоотношения сторон как возмездное оказание услуг.

Постановление Президиума ВАС РФ от 21.01.97 № 3661/96

Переквалификация займа в полученный аванс

Налогоплательщик получал заемные средства от будущего покупателя. Полученные средства не облагались НДС как заемные. В последствии налогоплательщик осуществлял покупателю поставку товара и засчитывал задолженность в счет заемных средств. Судебный орган переквалифицировал данную сделку в предоплату, с обложением НДС, как полученного аванса.

Постановление Президиума ВАС РФ от 17 сентября 1996 г. N 367/96.

Переквалификация займа в полученный аванс

Поставщик товара получил аванс в счет предстоящих поставок товара. На часть суммы поставка была осуществлена. На оставшуюся часть аванса, было подписано соглашение о новации, которым произведена замена обязанности поставить товара на обязанность возвратить оставшуюся сумму как заемные средства.

Налоговый орган обратился в суд с заявлением о признании сделки недействительной как притворную и переквалифицировать отношения займа в отношения по договору поставки. В случае переквалификации у налогоплательщика возникла бы обязанность уплатить НДС с суммы аванса.

Судебный орган не поддержал позицию налогового органа, указав, что поскольку доказательства, находящиеся в деле, **не подтверждают дальнейшее существование между налогоплательщиком и другой стороной договорных отношений по поставке товара (работ, услуг), притворность сделки (соглашения о новации), недобросовестность действий общества**, требования налогового органа удовлетворению не подлежат.

Дело рассмотрено Постановлением ФАС уральского округа от 08.12.2003 N Ф09-4230/03-АК.

Продажа имущества через взнос в уставной капитал

Налогоплательщик учредил новые общества и в качестве вноса в уставной капитал внес имущество (здания). Вскоре после этой операции, доли (акции) в новых обществах были реализованы без НДС.

Судебный орган переквалифицировал эту операцию в продажу недвижимости (облагается НДС).

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС УРАЛЬСКОГО ОКРУГА от 23.03.2006 N Ф09-230/06-С7 по делу N А50-20663/05

Определением ВАС РФ от 10.04.2007 N 3137/07 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора.

Искусственный сомнительный долг

Продавец (организация группы) реализует товар дочерней организации, а та не оплачивает товар в срок.

Продавец создает резерв по сомнительным долгам.

Риск – высокий.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Взаимозависимые лица

П. 2 ст. 105.1 НК РФ предусматривает перечень случаев, когда лица взаимозависимы.

Лица вправе самостоятельно признать себя для целей налогообложения взаимозависимыми лицами по иным основаниям (п. 6 ст. 105.1 НК РФ)

Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям (п. 7 ст. 105.1 НК РФ)



Контролируемые сделки

Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами (ст. 105.14 НК):

- Иностранное взаимозависимое лицо – вне зависимости от суммы сделки;
- Российское взаимозависимое лицо – если сумма цен сделок между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 млрд. рублей (2013 – 2 млрд.).
Для некоторых видов сделок установлен более низкий порог.



Контролируемые сделки

Контролируемыми признаются сделки, которые приравнены к сделкам между взаимозависимыми лицами (ст. 105.14 НК):

- Сделки между взаимозависимыми лицами через посредников
- Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (60 млн. рублей)
- Сделки с оффшорными юрисдикциями (60 млн. рублей)

Контролируемые сделки

По контролируемым сделкам налогоплательщик обязан представить уведомления (не позднее 20 мая следующего года) (ст. 105.16 НК)

Налоговый орган вправе затребовать документацию о контролируемых сделках (не ранее 1 июня следующего года) (ст. 105.15 НК)



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Льготные категории налогоплательщиков

- Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково»
- Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий
- Упрощенная система налогообложения (УСН)
- Патентная система налогообложения
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Преимущества и недостатки УСН

НДС, налог на прибыль организаций и налог на имущество заменяется на налог УСН:

- Доходы 6% (зачет взносов в ФОС до 50%)
- Доходы, за вычетом расходов 15% (минимальный налог 1%)

Объект обложения Доходы

Выгоднее чем Доходы, за вычетом расходов только при высокой рентабельности.

Пример

Доходы – 10 млн. рублей

Расходы – 8 млн. рублей

Налог при объекте Доходы – 600 тыс. рублей

Налог при объекте Доходы, за вычетом расходов – 300 тыс. рублей



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Преимущества и недостатки УСН

Объект обложения Доходы, за вычетом расходов

Закрытый перечень расходов, установленный ст. 346.16 НК РФ

ОС и НМА приобретенные в период применения УСН списываются на расходы сразу

ОС и НМА приобретенные до применения УСН списываются на расходы в ускоренном режиме

Установлены льготные тарифы взносов в ФОС для некоторых категорий налогоплательщиков УСН (ст. 58 федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Потери на НДС в группе при УСН

Организация А заказывает услугу у Организации Б (УСН) за 100 рублей.

Затраты Организации Б:

Аренда и услуги подрядчиков – 30 рублей

Входящий НДС - 6 рублей

Заработная плата и налоги – 54 рубля

Итого затраты – 90 рублей.

Прибыль 10 рублей

Организация А заказывает услугу у Организации Б (ОСН) за 110,92 рублей с НДС (94 рубля без НДС, НДС 16,92 рубля).

Затраты Организации Б:

Аренда и услуги подрядчиков – 30 рублей

Заработная плата и налоги – 54 рубля

Итого затраты – 84 рубля.

Прибыль 10 рублей



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Условия применения УСН (ст. 346.12 НК)

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление, доходы (определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ), не превысили 45 млн. рублей (сумма подлежит индексации).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (за небольшим исключением, указанным в пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).
- 15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек;
- 16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, превышает 100 млн. рублей (по бухгалтерскому учету).



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения регулируется главой 26.5 НК РФ и введена с 1 января 2013 года Федеральным законом от 25.06.2012 N 94-ФЗ. Патентная система налогообложения вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

В Москве принят Закон города Москвы 31 октября 2012 года № 53 «О патентной системе налогообложения»

Патентная система налогообложения может применяться только индивидуальными предпринимателями.

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru
+7 495 782-1969

Патентная система налогообложения

При применении патентной системы налогообложения средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек.

При применении ПСН индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности по уплате:

- 1) НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);
- 2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН).
- 3) НДС (за небольшим исключением)



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Патентная система налогообложения

Налоговая база определяется как потенциально возможный к получению доход по виду предпринимательской деятельности, устанавливаемый на календарный год законом субъекта Российской Федерации (ст. 346.48 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов (ст. 346.50 НК РФ).

Налоговым периодом в общем случае признается календарный год (ст. 346.49 НК РФ).



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Варианты использования УСН

НДС

1. УСН реализует товары (работы, услуги) клиенту

Выгода в том случае, если покупатель у УСН не принимает к вычету НДС (освобожден от НДС, не является налогоплательщиком НДС) – физические лица, организации со льготами.

2. УСН реализует клиенту по договору комиссии товары (работы, услуги) комитента (УСН - комиссионер)

Выгода в том, что доходами УСН признается только комиссионное вознаграждение



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Варианты использования УСН

Взносы в ФОГС, Налог на имущество

Использование УСН для видов деятельности с льготными тарифами взносов.

Учет облагаемого налогом имущества на балансе УСН



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Варианты использования УСН

Налог на прибыль

Осуществление проблемных расходов (неподтвержденных документально и т.д.) через УСН, применяющую ставку 6% от доходов.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Использование льготных предприятий на внутреннем контуре (выполнение функции как исполнитель)

Организация на УСН

Входящий НДС должен быть минимальным

Налоговые расходы на этапе выполнения функции:

15% с доходов, за вычетом расходов, или
6% с доходов

Налоговые расходы на этапе вывода средств физическим лицам:

Через заработную плату работникам:

13% НДФЛ

30% (или льготный тариф 20%) Взносы в ФОС с заработной

Через дивиденды:

9% НДФЛ



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Использование льготных предприятий на внутреннем контуре (выполнение функции как исполнитель)

Индивидуальный предприниматель на УСН

Входящий НДС должен быть минимальным

Налоговые расходы на этапе выполнения функции:

15% с доходов, за вычетом расходов, или
6% с доходов

Налоговые расходы на этапе вывода средств физическим лицам:

Взносы в ФОС по тарифам, установленным для индивидуальных предпринимателей.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Использование льготных предприятий на внутреннем контуре (выполнение функции как исполнитель)

Индивидуальный предприниматель на патенте

Входящий НДС должен быть минимальным

Налоговые расходы на этапе выполнения функции:

Налог по тарифам, установленным для вида деятельности.

Налоговые расходы на этапе вывода средств физическим лицам:

Взносы в ФОС по тарифам, установленным для индивидуальных предпринимателей, применяющих патент.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Схема дробления бизнеса

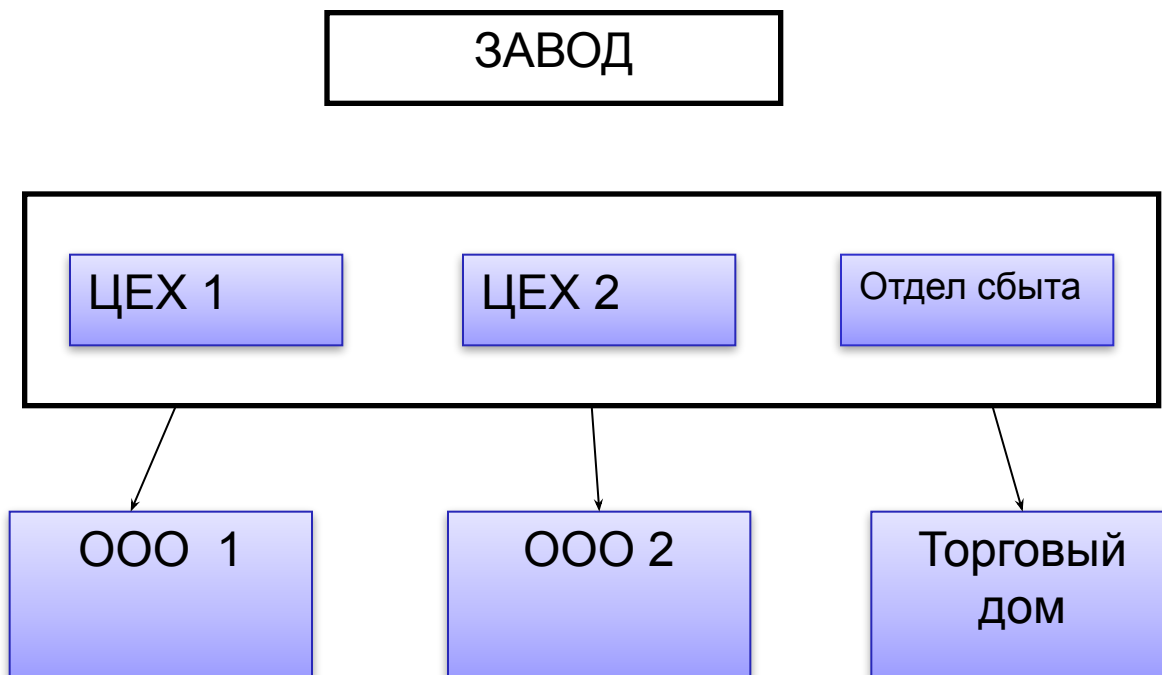
Так называется дробление организации на более мелкие, с целью воспользоваться преимуществами льготных систем налогообложения (прежде всего, УСН)



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Схема дробления бизнеса



Договор на управление

Полномочия единоличного исполнительного органа общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

Для акционерных обществ

Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации или управляющему принимается общим собранием акционеров только по предложению совета директоров (наблюдательного совета) общества (ст. 69 федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах»).

Для обществ с ограниченной ответственностью

Общество вправе передать по договору осуществление полномочий своего единоличного исполнительного органа управляющему (ст. 42 федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Договор на управление

Для управляющей компании, вознаграждение по договору признается доходом.

Для управляемой организации, уплачиваемое вознаграждение признается прочим расходом (пп. 18 п. 1 ст. 264 НК РФ) - расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями

На что обратить внимание

- Не рекомендуется цену договора устанавливать в процентах от выручки.
- Изменение цены договора (особенно увеличение) должно быть обосновано экономическими причинами (а не увеличением затрат исполнителя).



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Договор на предоставление персонала (аутстаффинг)

По договору на предоставления персонала исполнитель передает своих работников в распоряжение заказчика на определенный срок. В договоре оговариваются требования к квалификации персонала, характер выполняемых работ, срок выполнения работ. При этом работники продолжают оставаться в трудовых отношениях с исполнителем. В то же время, работники исполнителя, как бы встраиваются в штат заказчика и подчиняются правилам трудового распорядка заказчика, выполняют задания заказчика.

Такой договор прямо не поименован в части второй ГК РФ. В то же время, в силу принципа свободы договора (ст. 421 ГК РФ), такие договоры не противоречат ГК РФ.



Договор на предоставление персонала (аутстаффинг)

Для управляющей компании, вознаграждение по договору признается доходом.

Для управляемой организации, уплачиваемое вознаграждение признается прочим расходом (пп. 19 п. 1 ст. 264 НК РФ) - расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией.

На что обратить внимание

Простое документальное оформление – в акте указывается список переданных сотрудников, ставка, стоимость

Стоимость должна быть рыночной

Реальность услуг



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Права на товарный знак (роялти)

Правовое регулирование роялти производится главой 4 ГК РФ.

Товарный знак (обозначение, служащее для индивидуализации товаров) - исключительное право, удостоверяемое свидетельством на товарный знак (статья 1481). Правила о товарных знаках соответственно применяются к знакам обслуживания (обозначения, служащие для индивидуализации работ, услуг (ст. 1477 ГК РФ)).

К прочим расходам относятся периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) (пп. 37 п. 1 ст. 264 НК РФ)

На что обратить внимание

Плата за пользование товарным знаком должна соответствовать рыночным критериям.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов облагается налогом по ставке (п. 3 ст. 284 НК РФ):

0% - в случаях указанных далее;

9% - по доходам, полученным **российскими организациями** в виде дивидендов от российских и иностранных организаций;

15% - по доходам, полученным **иностранными организациями** в виде дивидендов от российских организаций.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

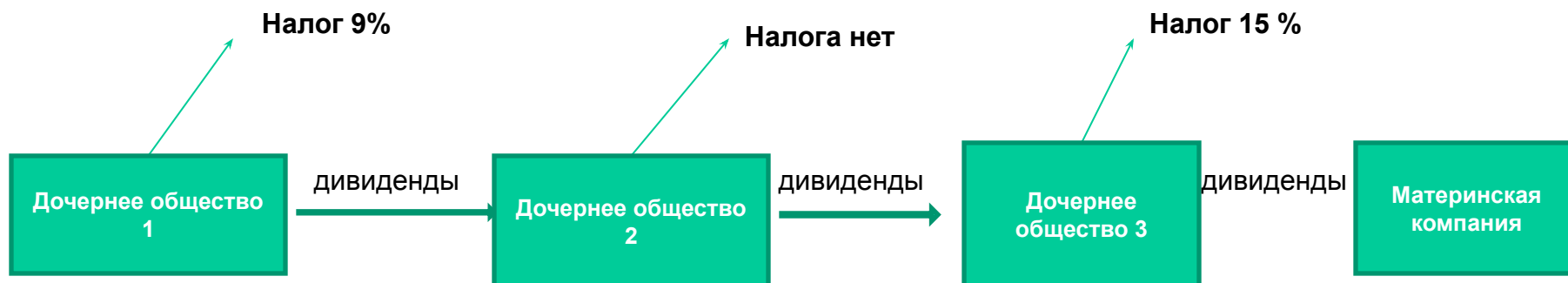
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Каскадная выплата дивидендов

Россия

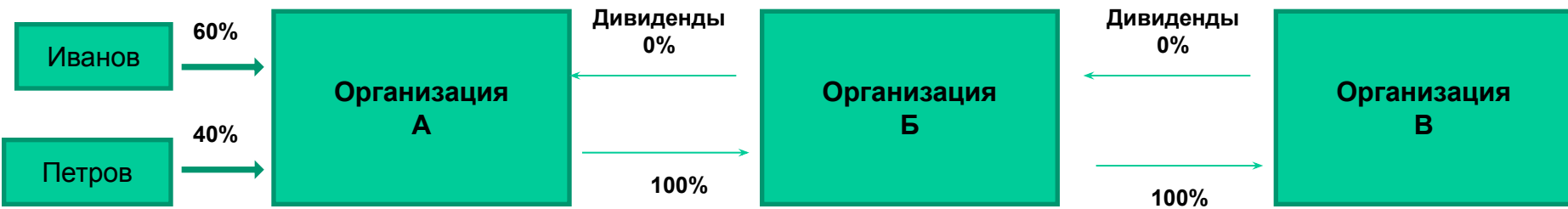
Иностранное государство



Применение ставки 0% (п. 3 ст. 284)

0 процентов - по доходам, **полученным российскими организациями** в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение **не менее 365 календарных дней непрерывно владеет** на праве собственности **не менее чем 50-процентным вкладом** (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, налоговая ставка 0% применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых **не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения** и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) - Приказ Минфина РФ от 13.11.07 № 108н



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
info@mcf-c.ru | www.mcf-c.ru

+7 495 937 9086

Выплата дивидендов иностранной компании

Установлена ставка налога 15% (п. 3 ст. 284 НК РФ)

Кипр, СОГЛАШЕНИЕ от 05.12.1998 - а) 5%, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании сумму эквивалентную не менее 100 тыс. долларов США; б) 10% от общей суммы дивидендов во всех остальных случаях.

Нидерланды, СОГЛАШЕНИЕ от 16.12.1996 а) 5% если прямое участие в капитале компании, выплачивающей дивиденды, составляет не менее 25% и которая инвестировала в нее не менее 75 тысяч ЭКЮ или эквивалентную сумму в национальной валюте Договаривающихся Государств; б) 15% общей суммы дивидендов во всех других случаях.

Германия, СОГЛАШЕНИЕ от 29.05.1996 а) 5 % если компания непосредственно располагает по меньшей мере 10 % уставного или складочного капитала выплачивающей дивиденды компании, и эта доля участия в капитале составляет не менее чем 160000 немецких марок или эквивалентную сумму в рублях; б) 15 % от валовой суммы дивидендов во всех остальных случаях



Получение дивидендов от иностранной компании

Сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется российским налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки – 9% или 0% (п. 3 ст. 384 НК РФ).

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранной организации, в том числе через постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации, не вправе уменьшить сумму налога, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода (п. 1 ст. 275 НК РФ).

Для российских организаций, получающих дивиденды от иностранных организаций, соглашения, как правило, предоставляют возможность зачесть сумму налога, уплаченную в иностранном государстве.

Сумма вычета, однако, не должна превышать сумму налога на такие доход или имущество, рассчитанную в соответствии с налоговыми законами и правилами России.

Безвозмездная передача

Подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ предусматривает, что при определении налоговой базы не учитывается имущество, полученное российской организацией:

- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации;
- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада получающей организации.

Полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Передача средств на увеличение чистых активов

Пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ устанавливает льготу для поступлений в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

На что обратить внимание при безвозмездном финансировании

Статья 575 ГК РФ запрещает дарение за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает пяти МРОТ в отношениях между коммерческими организациями.

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) передающая сторона должна уплатить НДС, который не принимается к вычету у получателя (ст. 146, 171, 172 НК РФ)

Внесение имущества в уставной капитал

По НДС способ не влечет никаких налоговых последствий для организаций, если вносятся денежные средства.

Если в виде вклада в уставной капитал вносится имущество, то принятый ранее к вычету НДС восстанавливается (по основным средствам, пропорционально остаточной стоимости) пп. 1 п. 3 ст. 170 НК. Но получатель имущества, вправе принять его к вычету (п. 11 ст. 171 НК).



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Внесение имущества в уставной капитал

У передающей стороны:

Стоимость приобретаемых акций признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества, определяемой по данным налогового учета (на дату перехода права собственности), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении (п. 2 ст. 277 НК).

У получающей стороны:

Имущество, полученное в виде вноса (вклада) в уставный капитал принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю (п. 2 ст. 277 НК).



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Предоставление (получение) займов

На что обратить внимание

- Лимит, установленный ст. 269 НК РФ
- Если займ получен от иностранной организации, то нужно учитывать правила тонкой капитализации (п. 2 ст. 269 НК РФ)
- При получении займов от иностранных компаний следует учитывать международные соглашения
- Беспроцентный займ – возникает ли материальная выгода?

Использование германского капитала

Пункт 3 Протокола к Соглашению между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 "Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" указывает:

"Считается согласованным, что суммы процентов, которые выплачивает компания, являющаяся резидентом одного Договаривающегося Государства и в которой участвует резидент другого Договаривающегося Государства, подлежат неограниченному вычету при исчислении налогооблагаемой прибыли этой компании в первом упомянутом Государстве, независимо от того, выплачиваются ли эти суммы процентов банку или другому лицу, и независимо от срока действия ссуды. Такой вычет, однако, не может превышать сумм, которые согласовывались бы независимыми предприятиями при сопоставимых условиях. Соответствующее положение применяется к издержкам на рекламу".

Передача имущества в безвозмездное пользование

Имеются существенные налоговые недостатки:

Для ссудополучателя

Есть налоговый риск признания стоимости сэкономленной арендной платы как дохода (п. 2 Информационного Письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98).

Для ссудодателя

1. По переданному в безвозмездное пользование имуществу, амортизация не начисляется (пп. 8 п. 2 ст. 256 НК РФ).
2. Есть риск признания безвозмездной реализации услуг (НДС):



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Инвестиции

□ Займ

□ Уставной капитал

Стадии:

□ Инвестирование;

□ Возврат инвестиций;

□ Продажа объекта инвестиций.



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287
cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Перенос убытков на будущее (ст. 283 НК РФ)

Налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине **реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу** в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 283 НК РФ, **на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.**



2-я Хуторская, д. 38а, стр. 17, Москва, 127287

cdlaw@cdlaw.ru | www.cdlaw.ru

+7 495 782-1969

Признание убытка через реорганизацию

