





НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Выполнила: Баисова Саида



□ Налоговая оптимизация - это уменьшение размера налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений и других приемов и способов в рамках законодательства.

Цели налоговой оптимизации

- Целью налоговой оптимизации является снижение размера всех налогов, в отношении которых у налогоплательщика имеются соответствующие обязанности, сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов, снижение налоговых рисков.
- Наряду с этой целью налоговой оптимизации может являться отсрочка налоговых платежей, т. е. перенос их уплаты на более поздний срок

Виды налоговой оптимизации

- Можно выделить следующие виды оптимизации налогообложения:
- 1) оптимизация по видам налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и другие налоги);
- 2) оптимизация налогообложения у организаций в зависимости от их принадлежности к той или иной сфере финансово-хозяйственной деятельности (например, банки, страховые организации, организации торговли и т. д.);
- 3) оптимизация налогообложения по категориям налогоплательщиков (организации, индивидуальные предприниматели, крупные, средние и малые предприятия).

Критерии разграничения видов НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

- законность действий налогоплательщика (налогоплательщик нарушает закон или нет);
- степень налоговой нагрузки: платит ли он налоги, не предпринимая действий по уменьшению налогообложения, либо каким-то образом минимизирует налог.
- получим такие виды налоговой оптимизации:
- действия налогоплательщика соответствуют закону, налоговые платежи производятся в обычном порядке. В этом случае осуществляется классическая налоговая оптимизация;
- действия налогоплательщика соответствуют закону, налоговые платежи при этом по возможности уменьшаются. В этом случае осуществляется МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВ;
- действия налогоплательщика не соответствуют закону, налоговые платежи не производятся. В этом случае осуществляется противозаконная налоговая оптимизация.

Элементы налоговой оптимизации

```
graph TD; A[Элементы налоговой оптимизации] --> B[Система контроля за правильностью начисления налогов и своевременной уплатой налогов в бюджет]; A --> C[Точное исполнение налоговых обязательств]; A --> D[Оптимизация налоговых обязательств]; A --> E[система бухгалтерского и налогового учета]; A --> F[Недопущение возникновения дебиторской задолженности по хозяйственным договорам за отгруженную продукцию, на сроки, которые превышают срок исковой давности];
```

Система контроля за правильностью начисления налогов и своевременной уплатой налогов в бюджет

Точное исполнение налоговых обязательств

Оптимизация налоговых обязательств

система бухгалтерского и налогового учета

Недопущение возникновения дебиторской задолженности по хозяйственным договорам за отгруженную продукцию, на сроки, которые превышают срок исковой давности

Способы налоговой оптимизации

```
graph TD; A[Способы налоговой оптимизации] --> B[Замены отношений]; A --> C[Учетная политика]; A --> D[Разделения отношений]; A --> E[Отсрочки платежей]; A --> F[Льготы, преференции]; A --> G[Сокращение объекта]; A --> H[Смена юрисдикции]; A --> I[Делегирование ответственности];
```

Замены отношений

Учетная политика

Разделения отношений

Отсрочки платежей

Льготы, преференции


Делегирование ответственности

Сокращение объекта

Смена юрисдикции

Этапы налоговой оптимизации

Этап	Описание
Первый этап	непосредственно создание коммерческой организации
Второй этап	Выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения как самого предприятия, так и его руководящих органов, филиалов и дочерних компаний. При этом учитывается не только налоговый режим, предоставляемый местным законодательством, но и возможность и условия предоставления налоговых кредитов и иных специальных льгот, возможность безналогового перевода доходов из одной страны в другую, условия налоговых соглашений и т. п.
Третий этап	Выбор оптимальной для конкретных целей деятельности организационно - правовой формы юридического лица или формы предпринимателей без образования юридического лица
Четвертый этап	Анализ и максимально правильное использование всех предоставленных налоговым законодательством преимуществ и льгот по каждому из налогов при осуществлении текущей предпринимательской деятельности
Пятый этап	Анализ всех возможных форм сделок, которые будут осуществляться в коммерческой деятельности, с точки зрения минимизации налогов
Шестой этап	Решение вопроса о надлежащем размещении активов и прибыли организации с целью получения дохода от инвестиций




Кто осуществляет налоговую ОПТИМИЗАЦИЮ

- Непосредственно действия, позволяющие в результате минимизировать налоговые платежи организации, могут совершаться её работниками: бухгалтерами, финансистами, юристами.
- Однако налоговая оптимизация может осуществляться по поручению налогоплательщика также на основе соответствующего договора консалтинговыми компаниями, юридическими фирмами, аудиторами и налоговыми консультантами.

Основные источники повышения налоговой эффективности


Налоговая
эффективность

- **Оптимизация размера налоговых обязательств**
- Использование инструментов налогового планирования
- Максимальное использование изменений законодательства
- Налоговая учетная политика
- Эффективная налоговая структура группы
- Эффективная структура финансирования группы
- Налогообложение основных хозяйственных операций
- **Оптимизация налогового денежного потока**
- Ускорение оборачиваемости налоговых активов
- Максимальное использование налоговых активов различных компаний группы
- **Использование эффективных средств внутреннего контроля**



Возможности в области налогообложения в период экономического спада

- В современных экономических условиях необходимо использовать возможности в области налогообложения для обеспечения сохранности акционерного капитала и его увеличения
- Целесообразно ориентировать стратегию в области налогообложения на повышение налоговой эффективности для:
 - высвобождения денежных средств
 - сокращение затрат
 - обеспечения эффективного рефинансирования и реорганизации



Индикаторы возможности повышения налоговой эффективности

- Высокая эффективная ставка налога на прибыль
- Применение линейного метода амортизации
- Применение правил недостаточной капитализации
- Низкая оборачиваемость НДС
- Большой объем не вычитаемых расходов
- Наличие налоговых убытков прошлых лет в рамках группы компаний

Возможные мероприятия по снижению налоговой нагрузки

Инвентаризация

Определение явных областей потенциального снижения налоговой нагрузки

Определение дополнительных скрытых возможностей

Определение приоритетов

Анализ выгод и затрат

Анализ налоговой выгоды от изменений в выбранных областях

Анализ затрат и рисков, связанных с внедрением предполагаемых изменений

Определение приоритетов

Детальная проработка

Детальная проработка выбранных изменений

Разработка ТЗ необходимых для изменения систем

Разработка изменений для процессов

Разработка документооборота

Внедрение

Внедрение новых процессов изменений в ИТ системы

Типичные ошибки при проведении процедуры оптимизации

- ❑ Отсутствие цели оптимизации
- ❑ Изменение схемы работы задним числом
- ❑ Использование схем, которые стоят на особом контроле у государства
- ❑ Недостаточный инструктаж работников

Налоговая ответственность

Неуплата или неверная (заниженная) уплата налогов и взносов влечет наложение штрафа в размере 20% (даже если не знали, что должны платить) или 40% (в случае умысла – когда знали, что должны платить, но не платили) от недоплаты, а также начисление пеней по ставке рефинансирования.

Неправильная уплата налогов может грозить и уголовной ответственностью виновным лицам (в частности, директору, бухгалтеру) – штрафами до 500 000 руб. или даже лишением свободы на срок до 6 лет с запретом занимать аналогичную должность сроком до 3 лет.

В действительно спорных налоговых ситуациях можно рассчитывать, что при юридически грамотной защите суд применит законную норму, что все неясности и неточности должны толковаться в пользу налогоплательщика, однако незнание своих обязательств от налоговых рисков и ответственности не убережет.

Заключение

- Таким образом, правильно будет понимать под оптимизацией налогообложения поиск пути наилучшего сочетания самой структуры налогов и модели налогообложения для предприятия.
- В вопросе налоговой оптимизации государство делает шаг навстречу предпринимателям, который выражается в возможности налогового планирования с учетом различных льгот по налогам, различным размерам налоговых ставок. Кроме этого, косвенно способствуют достижению оптимизации налогообложения некоторые пробелы в законодательстве, касающиеся налогообложения. Они обусловлены не только недостаточным уровнем юридических знаний лиц, принимающих законы, но также невозможностью учета всех нюансов, которые могут возникать в деятельности предприятия и которые способны повлиять на способы планирования налогов.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

