

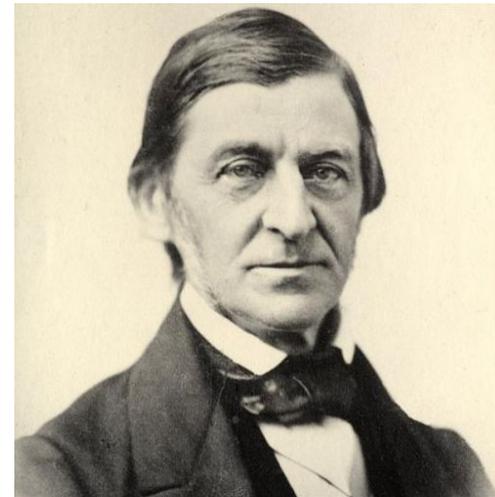


Оптимизация налогов для субъектов МСП

29 мая 2019 г.

Из всех видов долгов человек менее всего склонен платить налоги.

Ральф Уолдо Эмерсон (1803–1882), американский эссеист, поэт и философ



Налоговое планирование

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговое планирование можно определить как выбор между различными вариантами методов осуществления деятельности и размещения активов, направленный на достижение возможно более низкого уровня возникающих при этом налоговых обязательств.

Налоговое планирование

- Уклонение от уплаты налогов производится за счет:
- снижения или сокрытия объекта налогообложения (дохода, прибыли и т.д.);
 - нарушения правил ведения бухгалтерского и налогового учета;
 - представления недостоверных данных (фиктивный документооборот);
 - неправомерного использования налоговых льгот.

Налоговое планирование

Принципы налогового планирования:

1. Принцип законности - при осуществлении налогового планирования должны соблюдаться все нормы действующего законодательства.
2. Принцип выгоды - при осуществлении налогового планирования в организации должны быть снижены налоговые обязательства.
3. Принцип реальности и эффективности - те или иные инструменты планирования должны быть применимы к данному предприятию.
4. Принцип альтернативности - при осуществлении налогового планирования должно рассматриваться несколько альтернатив, из которых в дальнейшем будет выбран наиболее оптимальный для данной организации.
5. Принцип оперативности - в условиях изменения законодательства корректировка налогового планирования должна осуществляться в кратчайшие сроки.
6. Принцип содержания существа над формой.

Налоговое планирование

В соответствии с приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» **налоговая нагрузка** рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным статистической налоговой отчетности и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики.

Налоговое планирование

Основные инструменты налогового планирования:

- 1) налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством;
- 2) форма договорных отношений;
- 3) цены сделок;
- 4) отдельные элементы налогообложения;
- 5) применение специальных налоговых режимов;
- 6) льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами и соглашениями;
- 7) элементы бухгалтерского учета в целях налогообложения, учетная политика в целях налогообложения;
- 8) изменение срока уплаты налога.

Налоговое планирование

В процессе налогового планирования используют следующие способы:

- 1) использование пробелов законодательства;
- 2) выявление ошибок;
- 3) выбор организационно-правовой формы;
- 4) прогнозирование изменений налогового законодательства.

Налоговое планирование

Схемы, известные налоговым органам:

- реализация (покупка) через подконтрольных лиц;
- перенос бизнеса в другую организацию
- перевод сотрудников в ИП
- имитация деятельности на ЕНВД
- «дробление бизнеса»
- манипулирования ценами
- внесение имущества в уставный капитал с целью прикрытия реализации имущества
- вместо инвестирования – заём,
цель – проценты признаются расходами
- заём вместо аванса,
цель – уход от НДС

Признаки незаконного дробления бизнеса

Дробление бизнеса как механизм получения необоснованной налоговой выгоды – это:

- Умышленные действия, прежде всего направленные на снижение налогоплательщиком (налогоплательщиками) своих налоговых обязательств, путем создания видимости деятельности нескольких лиц, прикрывающих фактическую деятельность одного налогоплательщика.
- Дробление бизнеса в данном случае – это один из способов получения необоснованной налоговой выгоды.
- Он также характеризуется ФОРМАЛЬНО соответствующим требованиям действующего законодательства юридическим оформлением хозяйственных отношений, но фактически не соответствующим их действительному экономическому смыслу или целям делового характера, разумным экономическим и иным причинам соответствующего выбора структуры бизнеса (отличным от экономии на налогах).

Признаки незаконного дробления бизнеса

Для разукрупнения бизнеса компания может:

(или) реорганизоваться путем разделения или выделения;

(или) создать новые организации;

(или) зарегистрировать в качестве предпринимателей доверенных лиц (на практике это часто учредитель или директор компании либо их родственники и друзья).

Признаки незаконного дробления бизнеса

ОБЩИЕ ПРИЗНАКИ, свидетельствующие о согласованности действий участников схем дробления с целью ухода от исполнения налоговой обязанности:

- дробление одного бизнеса (производственного процесса) происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (ЕНВД или УСН) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;
- применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;

Признаки незаконного дробления бизнеса

- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;
- прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);
- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;

Признаки незаконного дробления бизнеса

- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;
- несение расходов участниками схемы друг за друга;
- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;
- отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;

Признаки незаконного дробления бизнеса

- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети "Интернет", адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т.п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т.п.;
- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;
- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;

Признаки незаконного дробления бизнеса

- единые для участников схемы службы, осуществляющие: ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.;
- представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;

Признаки незаконного дробления бизнеса

- показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения;
- данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;
- распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Признаки незаконного дробления бизнеса

«В целях исключения случаев признания решений налоговых органов недействительными по мотивам неверного определения налоговыми органами действительного размера налоговых обязательств проверяемых налогоплательщиков, в ходе доказывания получения необоснованной налоговой выгоды необходимо учитывать следующую совокупность обстоятельств:

- *в расчете налоговой базы должны учитываться не только доходы участников схемы, но и их расходы;*
- *надлежащее обоснование применения той или иной налоговой ставки с учетом установленных фактических обстоятельств и имеющихся документов;*

Признаки незаконного дробления бизнеса

- в обязательном порядке обеспечивать наличие в акте и решении подробного расчета, объясняющего методику производимых доначислений налогов проверяемому налогоплательщику;*
- предпринимать исчерпывающие меры, направленные на подтверждение правомерности расчета налогового органа действительных налоговых обязательств проверяемого налогоплательщика: получение документального подтверждения доходов и расходов налогоплательщика путем истребования документов у налогоплательщика и его контрагентов, получения банковских выписок и сведений об иных аналогичных налогоплательщиках;*
- учитывать возражения налогоплательщика относительно правильности расчетов с учетом подтверждающих документов».*

Алгоритм проверок по «дроблению бизнеса»



Судебная практика по дроблению бизнеса

Решение Арбитражного суда Владимирской области от 29.12.2018 г. по делу № А11-8288/2016 (-)

Вывод 1.

Инспекцией доказано совершение налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем действий по умышленному созданию организаций с целью снижения своих налоговых обязательств путем формального соблюдения действующего законодательства и создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких обществ прикрывала фактическую деятельность ИП, учитывая совокупность следующих обстоятельств:

- в ходе обыска (выемки) у ИП обнаружены печати, папки с документами, трудовые книжки, токены и пр. взаимозависимых организаций;
- опрошенные работники указали на непосредственное подчинение ИП;
- одни и те же виды деятельности;
- взаимозависимые лица не имели в собственности объектов недвижимого имущества, а оформление договоров аренды носило формальный характер;
- перевод сотрудников из одной организации в другую при сохранении трудовых функций;
- использование при реализации товара одного товарного знака;
- наличие р/счетов в одних и тех же банках, сдача отчетности через одного и того же оператора;
- совместное пользование услугами сторонних организаций (коммунальными, связи, рекламы и пр.), при этом расходы по оплате несли только одна из организаций;
- наличие одинаковых поставщиков;
- перераспределение кредитных (заемных) средств между участниками группы, при этом в качестве обеспечения перед банками выступало имущество ИП.

Судебная практика по дроблению бизнеса

Решение Арбитражного суда Владимирской области от 29.12.2018 г. по делу № А11-8288/2016 (-)

Вывод 2.

Отсутствие деловой цели создания взаимозависимых организаций подтверждается формальной сменой учредителей в период проведения выездной налоговой проверки, а затем, и прекращением их хозяйственной деятельности.

Вывод 3.

Конечным выгодоприобретателем является ИП, поскольку именно он является приобретателем недвижимого имущества, используемого в предпринимательской деятельности, при том, что соучредители такого имущества не приобретали и дивидендов не получали.

Вывод 4.

ИП и взаимозависимые общества являлись частью единого производственного процесса (бизнеса ИП).

Судебная практика по дроблению бизнеса

Решение Арбитражного суда Владимирской области от 29.12.2018 г. по делу № А11-8288/2016 (-)

Вывод 5.

В ходе судебного разбирательства заявитель не подтвердил того обстоятельства, что регистрация самостоятельных юридических лиц связана исключительно хозяйственными целями и не имелось намерения сохранить специальные налоговые режимы.

Вывод 6.

Уплаченные взаимозависимыми организациями налоги по спецрежимам, не отвечают критериям налогов, подлежащих учету в соответствии с положениями статей 221 и 264 Кодекса, поскольку они использовались ИП в схеме незаконной минимизации своих налоговых обязательств с целью неуплаты налогов по общему режиму налогообложения.



**ПЕРЕЧЕНЬ ЧАСТЫХ НАРУШЕНИЙ
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПО
НАЛОГОВОМУ КОНТРОЛЮ**

Налог на прибыль организаций

- Занижение налоговой базы в результате применения схемы дробления бизнеса с использованием взаимозависимых лиц (ст. 246, ст. 247, ст. 248, ст. 249, ст. 250, п. 1 ст. 274 НК РФ).
- Неправомерное списание затрат организации по сносу домов на земельных участках, приобретенных с целью создания санитарно-защитных зон, одновременно в составе расходов, вместо включения их в первоначальную стоимость таких земельных участков (п. 1 ст. 252 НК РФ).
- Неправомерное отнесение отдельных связанных с производством товаров (работ, услуг) затрат к косвенным расходам, в случае наличия реальной возможности отнести их к прямым, применив экономически обоснованные показатели (ст. 264, 265, 318, 319 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

- Неправомерное включение в состав расходов необоснованных и экономически неоправданных затрат на аренду (субаренду) недвижимого имущества (ст. 252, 365 НК РФ).
- Завышение расходов в результате отнесения к расходам на оплату труда расходов в виде стоимости бесплатно предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации питания и продуктов, не предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором (ст. 255, 270 НК РФ).
- Необоснованное завышение расходов путем оформления сделок с фирмами-однодневками (документы, представленные налогоплательщиком в подтверждение расходов, содержат недостоверные и неподтвержденные данные, соответственно не могут служить в качестве документов, подтверждающих расходы в целях исчисления налога на прибыль организаций) и взаимозависимых лиц при отсутствии реальности операций по документам содержащим недостоверные сведения (п. 1 ст. 252, ст. 253, пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость

- Необоснованное включение в состав налоговых вычетов суммы НДС по взаимоотношениям с фиктивными фирмами, приняты к вычету суммы НДС без подтверждающих документов и/или на основании счетов-фактур содержащих недостоверные сведения (ст. 169, 171, 172 НК РФ).
- Занижение налоговой базы в результате применения схемы дробления бизнеса с использованием взаимозависимых лиц (ст. 146, 154, 171, 172, 173, 174 НК РФ).
- Занижение налоговой базы на суммы погашенной заемщиком задолженности по договору займа, а также при передаче товара в счет отступного по договору займа (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость

- Занижение налоговой базы в результате неправомерного применения освобождения от налогообложения НДС, в частности, в случае выполнения работ (оказания услуг) налогоплательщиками, признанными в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами) (ст. 149, п. 1 ст. 146 НК РФ).
- Невосстановление суммы НДС, принятой к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам, при переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц

- Занижение налоговой базы в результате неисчисления налога с дохода, полученного в натуральной форме (ст. 211, 227, 228 НК РФ).
- Неисполнение налоговым агентом обязанности по представлению сведений о доходах физических лиц в соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ при наличии сообщения, направленного налоговым агентом на основании п. 5 ст. 226 НК РФ (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Упрощенная система налогообложения

- Изменение налогоплательщиком объекта налогообложения, указанного им в уведомлении о применении упрощенной системы налогообложения, после начала налогового периода (п. 1 ст. 346.13, п. 1, 2 ст. 346.14 НК РФ).
- Доходы, относящиеся к деятельности, облагаемой по патентной системе налогообложения, полученные в период применения упрощенной системы налогообложения, не отражены в налоговой базе по упрощенной системе налогообложения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).
- Невключение в состав доходов при исчислении налоговой базы суммы обеспечительного платежа (здатка), которая не была возвращена налогоплательщиком-арендодателем арендатору (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).
- Неправомерное включение в состав расходов при исчислении налоговой базы расходов, которые не поименованы в исчерпывающем перечне расходов, установленном пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ (ст. 346.16, 346.17 НК РФ).

Упрощенная система налогообложения

- Необоснованное уменьшение налогоплательщиком, применяющим УСН с объектом налогообложения в виде доходов, суммы налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование не в том налоговом периоде, в котором данный платеж был произведен (абз. 6 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

- Неправомерное применение системы налогообложения в виде ЕНВД по услугам и работам, подпадающим под общую систему налогообложения, или упрощенную систему налогообложения (ст. 346.26 НК РФ).
- Необоснованное применение системы налогообложения в виде ЕНВД в результате осуществления деятельности путем формального деления площадей между взаимозависимыми лицами (пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).



Способы оптимизации налога на прибыль

создание резервов по сомнительным долгам, на ремонт основных средств

экономия за счет амортизации

приобретение основных средств по лизингу

перенос налогооблагаемой базы на предприятие с льготным налоговым режимом

Способы оптимизации налога на добавленную стоимость

полноценное использование налоговых вычетов

Способы оптимизации налога на имущество

передача имущества структуре, имеющей льготы по этому налогу

переоценка основных средств

Способы оптимизации единого налога на вмененный доход

уменьшение площади торгового зала

перевод сотрудников на другое юридическое лицо
(индивидуального предпринимателя)

Способы оптимизации налога при применении УСН

использование комиссионной схемы



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Контакты:

Кучер Сергей Петрович

тел. 8 (903) 831-59-51

pnk33@mail.ru