

Оптимизация налогообложения организаций и предпринимателей

1. Виды и способы оптимизации налогообложения
2. Как избежать налоговых рисков при оптимизации налогообложения

Главный консультант ООО «Юридическое
бюро «Унисон»

Стариков Владимир Александрович
starikov.v@unison72.ru

**«Налоги — это цена
цивилизованного
общества»
(Министерство
внутренних доходов
США)**



**«Хороших налогов
не бывает»
(Уинстон
Черчилль)**



Политика максимальных налогов
применяется в условиях
преодоления последствий
очередного экономического кризиса
и введенных санкций в отношении
РФ, налоговая политика государства
в текущей и среднесрочной
перспективе.

Оптимизация налогообложения — это деятельность налогоплательщиков по выбору оптимального способа достижения деловой цели, имеющего сопутствующий эффект в виде уменьшения размера налогообложения.



Виды оптимизации:

А) Оптимизация по видам налогов

- НДС
- Налог на прибыль
- Налог на недра
- Налог на имущество
- Земельный налог
- Единый налог при применении спецрежима налогообложения

Б) Оптимизация налогообложения организациями в зависимости от принадлежности к той или иной сферы деятельности

- Производственная
- Строительная
- Торговая
- Оказание различного вида услуг

В) Оптимизация налогообложения по категориям налогоплательщиков

- Организации
- ИП
- Крупные, средние, малые предприятия

Виды деятельности по оптимизации налогообложения различными способами по степени риска:

- ***легальные (законные) способы;***
- ***высокорисковые способы;***
- ***рисковые (полулегальные) способы, в т. ч.:***
 - способ разделения бизнеса
 - способ минимизации расходов
 - способ уменьшения налогов
 - способ замены договорных отношений

Налоговым органом

разработаны и широко применяются ряд доктрин:

Доктрина «существо над формой» - при оценке сделок первостепенное значение для целей налогообложения имеет сущность (реальность) сделки, а не ее форма, если будет установлен факт мнимости или притворности сделок, то такие сделки не учитываются для целей налогообложения.

Доктрина «деловая цель» - сделки, которые имеют налоговые преимущества, не учитываются для целей налогообложения, если отсутствует деловая цель.

Признаки «проблемного» контрагента (фирмы-«однодневки») проверяемого лица:

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.);
- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России www.nalog.ru).

Перечень обстоятельств, свидетельствующих о необоснованности налоговой выгоды:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

Новый подход к необоснованной налоговой выгоде

С 18.07.2017 введена ст. 54.1 Налогового Кодекса РФ, которая применяется к проверкам, назначенным после указанной даты.

По данной статье имеется 3 Письма ФНС России:

- Письмо от 31.10.2017 «О рекомендациях по применению положений ст.54.1 НК РФ»
- Письмо от 16.08.2017 «О применении норм ФЗ от 18.07.2017 «О внесении изменений в часть первую НК РФ»
- Письмо от 05.10.2017 «О применении ст.54.1 НК РФ»

Перечень обстоятельств, являющихся основанием проверки факта восстановления и уплаты "входного" НДС, ранее принятого к вычету:

1. при использовании имущества для операций, не облагаемых НДС;
2. при использовании имущества в том периоде, когда налогоплательщик получил освобождение от исчисления и уплаты НДС;
3. при передаче имущества: в уставный (складочный) капитал других организаций, паевых взносов в паевые фонды кооперативов; некоммерческим организациям для их основной уставной деятельности и т. п.;
4. при переходе на УСН и ЕНВД суммы НДС восстанавливаются в периоде, предшествующем переходу;
5. по имуществу, которое было списано в связи с тем, что оно испорчено, похищено или пришло в негодность;
6. по товарам, которые впоследствии были использованы для экспортных операций;
7. по объектам недвижимости в течение 10 лет.

ООО «Юридическое бюро «Унисон»
Тюмень, Свердлова, 5/1
8 (3452) 45–27–27
info@unison72.ru