



Оптимизация налогообложения веб студии 2011

Константин Коньков
Финансовый директор,
член Аудиторской Палаты РФ,
аттестованный аудитор



Налоговая оптимизация

Платить налоги не задумываясь	Нередко встречается когда учет ведется сторонними специалистами
Использовать законные льготы	Требуется привлечение специалиста, знающего законодательство
Выбирать режимы налогообложения	<ul style="list-style-type: none">- Общая система- Упрощенная система
Выбирать формы предпринимательской деятельности	<ul style="list-style-type: none">- Юридическое лицо- Предприниматель
Модифицировать условия сделок	<ul style="list-style-type: none">- Разъединение сделок- Перенос финансовых потоков



Принципы налоговой оптимизации

- Обоснованность «налоговой выгоды» (уменьшение размера налоговой обязанности)
- деловая цель



Налоговая выгода

Проявление должной осмотрительности при выборе контрагентов

- Фирмы-однодневки (не зарегистрирована либо на подставных лиц)
- Отсутствие необходимых условий (персонала, оборудования, помещений, транспорта)
- Несоответствие операций с учетом времени и места нахождения имущества и ресурсов



Не считаются достаточными доказательства необоснованности налоговой выгоды

- создание организации незадолго до совершения сделки
- взаимозависимость участников сделок
- неритмичный характер хозяйственных операций
- нарушение налогового законодательства в прошлом
- разовый характер операции
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика
- осуществление расчетов с использованием одного банка
- осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций
- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций



Концепция деловой цели

- Каждое действие налогоплательщика направлено на достижение деловой цели
- Снижение размера налогов не признается самостоятельной «деловой целью»

Если действия налогоплательщика не имеют «деловой цели», а только лишь получение налоговых выгод, то такие выгоды являются необоснованными



Состав расходов

Материальные расходы	Материалы, производственные услуги
Оплата труда	Зарплата, премии, надбавки, пособия по временной нетрудоспособности
Амортизация	Оборудование, вычислительная техника, транспорт
Прочие расходы	Реклама, командировки, представительские, услуги связи и т.п.
Налоги	Налоги от зарплаты, от имущества, прибыли



Налоговые выгоды для компаний, учитывающих расходы при налогообложении

Сумма налога может быть уменьшена за
счет:

- Более точных формулировок в договорах и документах, соответствующих перечню расходов в Налоговом кодексе
- Правильного и своевременного оформления документов
- Оформления документов на те расходы, которые, как правило, неохотно учитывает бухгалтерия (представительские, разъездные, компенсации за транспорт и использование имущества)



Налоговые льготы для компаний на УСН 6%

Сумма налога может быть уменьшена на:

- Страховые взносы на обязательное страхование работников
- Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности)

Но не более чем на 50% суммы налога



Ставки взносов для субъектов IT-отрасли, применяющих УСН* (%)

Работодатели	2011	2012	С 2013
Пенсионный фонд РФ	18,0	18,0	26,0
Фонд соц. страхования	2,9	2,9	2,9
Федеральный ФОМС	3,1	5,1	5,1
Территориальный ФОМС	2,0	-	-
ИТОГО	26	26	34
* Для отдельных видов деятельности			
Проект с 2012 года	-	20	20



Виды деятельности для применения льгот другими субъектами IT-отрасли на УСН

Группа кодов 72
(ОК 029-2001 КДЕС Ред. 1)

- Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
- Обработка данных
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, в том числе ресурсов сети Интернет
- Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий



Условия применения льгот

Форма бизнеса	Организации и ИП (но только по выплатам работникам)
Средняя численность	-
Государственная аккредитация	-
Система налогообложения	УСН
Перечень профильных доходов	Все доходы по кодам группы 72 ОКВЭД
Доля профильных доходов	70%
Соответствие видов доходов	Проверяется постоянно
Тариф	26%



Способы снижения налоговой нагрузки на ФОТ

- Передача части функций на сторону другим предпринимательским субъектам
- Некоторые опции соцпакета (обучение, медстрахование, проценты по ипотеке, дополнительное софинансирование пенсий)
- Оплата ученичества
- Выплаты за командировки
- Выплата материальной помощи
- Официальное оформление «больничных»



Вуалирование ФОТ

Выплаты работникам «под видом»

- Аренды имущества
- Приобретения имущества
- Дивидендов

Не являются полностью законными



1С-БИТРИКС



СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ВЕБ-ПРОЕКТАМИ И КОРПОРАТИВНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

Спасибо за внимание! Вопросы?