

■ Ernst & Young

Quality In Everything We Do

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 (НДС, налог на прибыль)
 - 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;
 - Сокращения затрат;
 - Обеспечения эффективного рефинансирования и (или) реорганизации.

Некоторые индикаторы возможности повышения налоговой эффективности

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

Некоторые области возможного снижения налоговой нагрузки

Максимальное использование изменений законодательства: налог на прибыль

- Увеличение амортизационной премии до 30% для 3-7 амортизационных групп
 - ▶ <u>Ограничение</u>: необходимость восстановить амортизационную премию при продаже до истечения 5 лет
- Отмена коэффициента 0,5 для автомобилей и пассажирских микроавтобусов
- Возможность изменения метода начисления амортизации в течение срока эксплуатации объекта ОС
- Новая методология применения нелинейного метода амортизации
- Увеличение предельной величины вычитаемых процентов (в 2009 г.)
 - ▶ До ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, увеличенной в 1,5 раза при оформлении долгового обязательства в рублях и до 22 процентов по долговым обязательствам в иностранной валюте
 - Ограничение: отсутствие в новых положениях явно указанной возможности использования предельных величин без обращения к сопоставимым долговым обязательствам
- Отмена ограничений на размер суточных для целей налога на прибыль
- Увеличение лимита на вычет расходов по взносам по договорам личного медицинского страхования с 3% до 6% от фонда оплаты труда



Максимальное использование изменений законодательства: **НДС**

- **Вычет НДС в момент уплаты авансов**
- Отмена требования о фактической уплате НДС денежными средствами при товарообменных операциях и взаимозачете
- Момент вычета НДС на СМР для собственного потребления

Налоговая учетная политика

- Выбор принципов налогового учета может оказывать существенное влияние на размер налоговых обязательств компании, в частности:
 - Использование налоговых резервов
 - Возможность создания резерва по сомнительным долгам, резерва на ремонт основных средств, резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и пр.
 - Момент признания отдельных доходов и расходов
 - Налоговый Кодекс предусматривает возможность выбора момента признания отдельных доходов и расходов, который может существенно повлиять на размер текущих налоговых обязательств.

Налоговая учетная политика (продолжение)

- Анализ возможности разукрупнения комплексных активов при постановки их на учет в качестве отдельных объектов основных средств.
- **Выбор метода амортизации основных средств и нематериальных активов и использование амортизационной премии**
 - Налоговый Кодекс предусматривает возможность единовременного вычета **амортизационной премии** (30% от первоначальной стоимости основных средств с 01.01.2009 для 3-7 групп ОС)
 - Налоговый Кодекс предусматривает возможность перехода на **нелинейный метод** амортизации основных средств для целей налога на прибыль начиная с 01.01.2009 г.
 - Применение каждого из методов позволяет существенно снизить налог на прибыль для капиталоемких предприятий
 - В целях более скорого отнесения на расходы стоимости приобретенных основных средств возможно **применение ускоренного коэффициента амортизации** в отношении некоторых видов оборудования.

Эффективная налоговая структура Группы

- За счет эффективного структурирования операций и оптимизации юридической структуры Группы можно достичь повышения ее налоговой эффективности, в частности:
 - Более полного **использования налоговых активов** (например, налоговых убытков) в рамках Группы, например за счет объединения **убыточных и прибыльных российских компаний** Группы
 - Минимизация налоговых потерь (НДС, налог на прибыль и налог на доходы у источника) и рисков за счет учета налоговых последствий при проработке положений основных хозяйственных договоров
 - Оптимизация структуры реализации и приобретения компаний и прочих активов Группы
 - Использование компаний-резидентов в юрисдикциях с благоприятным налоговым режимом
 - Возможности применения ставки 0% к дивидендам, получаемым российскими компаниями

Эффективная структура финансирования Группы

- Оптимизация структуры финансирования операций в Группе может значительно повысить налоговую эффективность в результате:
 - Анализа наиболее предпочтительных способов финансирования с точки зрения налогообложения
 - Анализа существующих вариантов финансирования с целью выявления рисков применения налоговыми органами правил недостаточной капитализации
 - Максимизации вычета процентных расходов за счет построения финансовых структур не подверженных применению правил наиболее недостаточной капитализации И использования выгодных способов финансирования
 - Оптимизации налогообложения внутригрупповой финансовой компании за счет использования пониженных ставок, предусмотренных договорами об избежании двойного налогообложения

Снижение невычитаемых расходов

- Проведение детального анализа наиболее существенных категорий невычитаемых расходов с целью выявления возможности отнесения на затраты их части
- Потенциально возможные изменения:
 - Пересмотр статуса части расходов по итогам 2006 и 2007 годов
 - Возможность подачи уточненных деклараций за прошлые годы
 - Изменение подхода в будущих периодах
- Внедрение процедур, направленных на минимизацию не вычитаемых расходов для целей налога на прибыль
- Контроль за документооборотом

Использование эффективных средств внутреннего контроля

- Существенная налоговая экономия может быть достигнута за счет улучшения процесса управления налоговыми обязательствами компании, в частности, за счет:
 - Отхода от излишне консервативных решений по налогам за счет формализации критериев и процесса оценки налоговых рисков и налоговой стратегии компании
 - Уменьшение налоговой неэффективности за счет внедрения процедур и контролей, позволяющих отслеживать неэффективные/излишне консервативные решения в момент их возникновения, например:
 - процедур, направленных на минимизацию размера невычитаемых расходов для целей налога на прибыль
 - процедур, позволяющих ускорить процесс возмещения НДС за счет ускорения документооборота
 - процесса налогового планирования, процесса налогового согласования существенных сделок и пр.

Использование эффективных средств внутреннего контроля

- Текущий контроль факторов повышения налоговой эффективности может осуществляться, в частности, по следующим направлениям:
 - Контроль за документальным оформлением
 - Некорректное оформление первичных документов (по учету основных средств, по расходам на рекламу, по расходам на продажу, по услугам сторонних организаций, по расходам на приобретение ПО)
 - Контроль за трансфертным ценообразованием
 - Предоставление услуг/реализация товаров по заниженным ценам
 - Контроль за регистрацией договоров

Использование эффективных средств внутреннего контроля (НДС)

- Оценка эффективности применения вычетов НДС и оптимизация оборачиваемости НДС путем анализа остатков по счету 19 с целью определения неэффективности, ведущей к отсрочке вычетов НДС, и определения причин, препятствующих своевременно вычитать НДС;
- Оценка эффективности управления денежными потоками по НДС в компании и в группе компаний с учетом оценки налоговых эффектов от действующих в настоящее время договорных отношений в группе;
- Контроль за непринятыми к вычету суммами НДС: отсутствие эффективных контролей за получением и исправлением счетов-фактур ведет к отсрочкам в применении вычетов НДС; Существенные отсрочки в получении корректных документов и соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС могут привести к потере права на вычет НДС.

Управление налоговыми рисками Группы компаний

- Цель: разработка процедур эффективного управления налоговыми рисками и необходимой документации
- Основные направления проекта:
 - Разработка налоговой стратегии
 - Разработка критериев и процедур по оценке налоговых рисков
 - Оптимизация организационной структуры налогового отдела
 - Оптимизация процессов налогового планирования, управления налоговыми рисками и подготовки налоговой отчетности и разработка эффективной системы внутреннего контроля
 - Разработка программ по повышению квалификации сотрудников налогового отдела
 - Разработка систем мотивации (КРІ) для сотрудников налогового отдела

Возможные мероприятия по снижению налоговой нагрузки

Инвентаризация

Анализ выгод и затрат Детальная проработка

Внедрение

- Определение явных областей потенциального снижения налоговой нагрузки
- Определение дополнительных скрытых возможностей
- Определение приоритетов

- Анализ налоговой выгоды от изменений в выбранных областях
- Анализ затрат и рисков, связанных с внедрением предполагаемых изменений
- Определение приоритетов

- Детальная проработка выбранных изменений
- Разработка Т3 необходимых для изменения систем
- Разработка изменений для процессов
- Разработка документооборота

Внедрение новых процессов, изменений в ИТ системы

Контакты



Дмитрий Бабинер
Партнер
Руководитель отдела
налоговых и юридических
услуг в Санкт-Петербурге

+ 7 812 703 7839 Dmitri.Babiner@ru.ey.com

- ► Партнер, руководитель отдела налоговых и юридических услуг, офис «Эрнст энд Янг» в Санкт-Петербурге
- ▶ Санкт-Петербургский Государственный Университет Экономики и Финансов; Санкт-Петербургский Государственный Университет, юридический факультет.