



Налоговая оптимизация: источники повышения налоговой эффективности

Дмитрий Бабинер, Партнер
Глава налоговой и юридической практики в Санкт-Петербурге

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
 - ▶ Ограничение: 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 недостаточной капитализации и использования наиболее 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 (KPI) для сотрудников налогового отдела

Возможные мероприятия по снижению налоговой нагрузки



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

▶ За двенадцать лет профессиональной деятельности участвовал в крупных проектах для клиентов, занятых в целлюлозно-бумажной промышленности, телекоммуникационной отрасли, пищевой промышленности и производстве товаров промышленного назначения; сферы профессиональной компетенции включают налоговое и таможенное планирование, анализ комплексных налоговых, юридических и бухгалтерских вопросов при реорганизациях; также специализируется на анализе налоговых и таможенных вопросов при внешнеторговых операциях и представляет интересы клиентов в арбитражном суде при спорах с налоговыми органами

▶ Санкт-Петербургский Государственный Университет Экономики и Финансов; Санкт-Петербургский Государственный Университет, юридический факультет.