

Вячеслав Фомин

Юридические риски в сфере налоговых отношений

Москва, 20 октября 2005 года

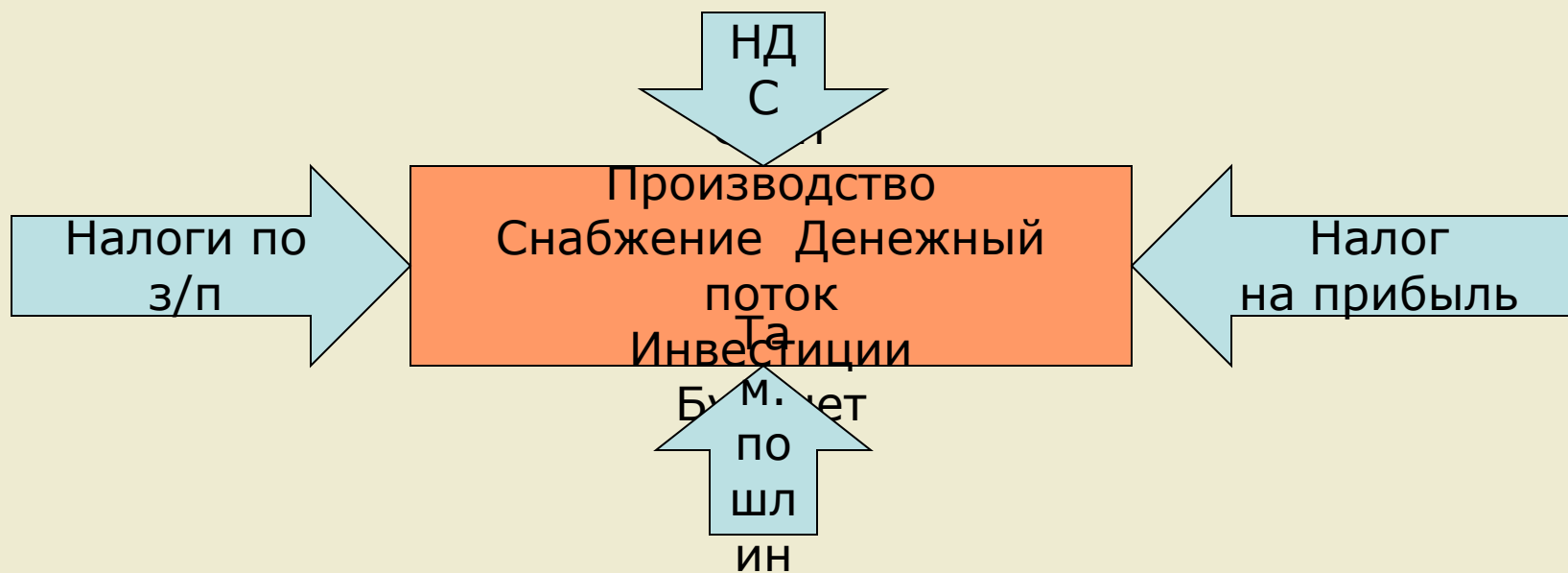
- **Перспективное и текущее налоговое планирование, как инструмент устранения юридических рисков:**
 - Значения налогового планирования;
 - Налоговое планирование на стадии организации субъекта предпринимательства;
 - Текущее налоговое планирование;
 - Методы налогового планирования применительно к отдельным налогам (налог на прибыль, НДС, налог на имущество).
- **Налоговые споры. Риски начисления штрафных санкций. Варианты решения конфликта:**
 - Что такое налоговый спор;
 - Налоговые проверки: избегать ли споров?
 - Досудебный порядок урегулирования споров;
 - Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами;
 - Налоговые санкции и административная ответственность.

Юридический риск – это финансовый риск (financial risk), проистекающий из неопределенности законодательства.

Налоговое планирование – это комплекс мероприятий по снижению налогового бремени предпринимательской деятельности – снижение объема налоговых платежей.

Значение налогового планирования

Налоговое законодательство оказывает влияние на весь спектр деятельности предприятия



Режим налогообложения влияет на выпускаемую продукцию или услуги, на политику ценообразования, стратегию маркетинга и производства, на инвестиционную политику и даже на структуру организации.

Пример ЛК Ко: В чем важность текущего налогового планирования?

Предыстория: У ЛК Ко недавно заморозили банковский счет. Ежемесячно предприятие платит штраф на сумму 2 млн. рублей!

В отделе по налогам знали об этой угрозе, но генеральный и финансовый директор оказались не готовы к этому.



Как ЛК Ко оплатить расходы по зарплате и на электроэнергию в этом месяце?

Руководство никогда не занималось налоговым планированием



Генеральный директор созвал совещание руководящего комитета для анализа этой проблемы и обсуждения приемлемых решений

Финансовый директор: Я не могу понять, как возникла эта проблема – я утвердил направление средств на оплату налогов. Мы платили столько, сколько подсчитали бухгалтеры по налогам.

Начальник планового отдела: Мы платим слишком большие налоги. Нам придется полностью переделать прогноз денежных потоков на следующий год, так как из-за штрафов мы не можем даже оплатить за поставки сырья на ближайший месяц.

Генеральный директор: посмотрим, что скажет об этом бухгалтер по налогам. Предлагаю утром провести совещание с участием главного бухгалтера по налогам.

**Бухгалтер по налогам
имеет ограниченное
представление о
деятельности
предприятия – широкая
картина его не волнует**

**Бухгалтер по налогам никогда не участвовал в совещаниях руководства.
Фактически, он впервые услышал о существовании руководящего комитета
только сейчас.**

Руководящий
комитет



Денежные потоки
Финансирование
Инвестиционная
политика
Кадры
Ценообразование
Производство
Сбыт



Бухгалтер по
налогам

Таможенные пошлины
Акцизы
Налоги

Совещание руководства...

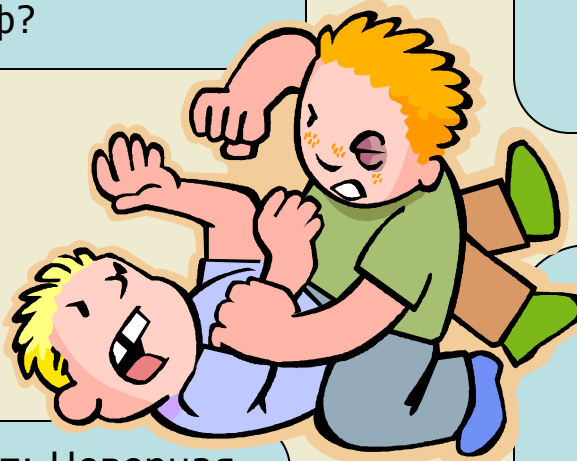
VEGAS-LEX

КОНСАЛТИНГ & КОНФЛИКТЫ

ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА

Финансовый директор: Вот запись всех налоговых платежей за прошлый год: почему мы до сих пор платим штраф?

Бухгалтер по налогам: Мой отдел рассчитал сумму налогов на основе полученных сведений. Мы очевидно получили неверную информацию.



Главный экономист: Неверная налоговая отчетность нарушила весь процесс планирования – мы не можем с ходу найти средства на оплату налогов и штрафов

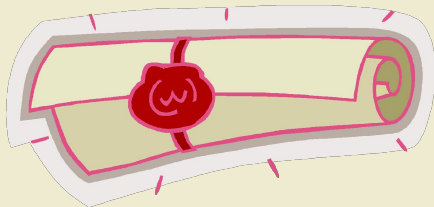
Бухгалтер по налогам: Мы не получаем данные о плановых изменениях в ценах, поэтому наши авансовые расчеты по налогам неверны. Недавно закупили 4 новых грузовика, мы могли бы сэкономить, сдав их в аренду – как можно правильно платить налоги, не зная планы?

При информированном налоговом планировании этой проблемы можно было бы избежать

Генеральный директор: Проблема очевидна – руководство не занималось налогами.

Руководящий комитет должен координировать свою работу с отделом по налогам – необходимо анализировать налоговые последствия своей деятельности: оперативной, тактической и стратегической.

В то же время для составления значимого плана отдел по налогам должен давать правильный прогноз по расходам в счет уплаты налогов.



Отдел по налогам, помимо ответственности за соблюдение налогового законодательства и слежения за изменениями в нем, будет также отвечать за налоговое планирование

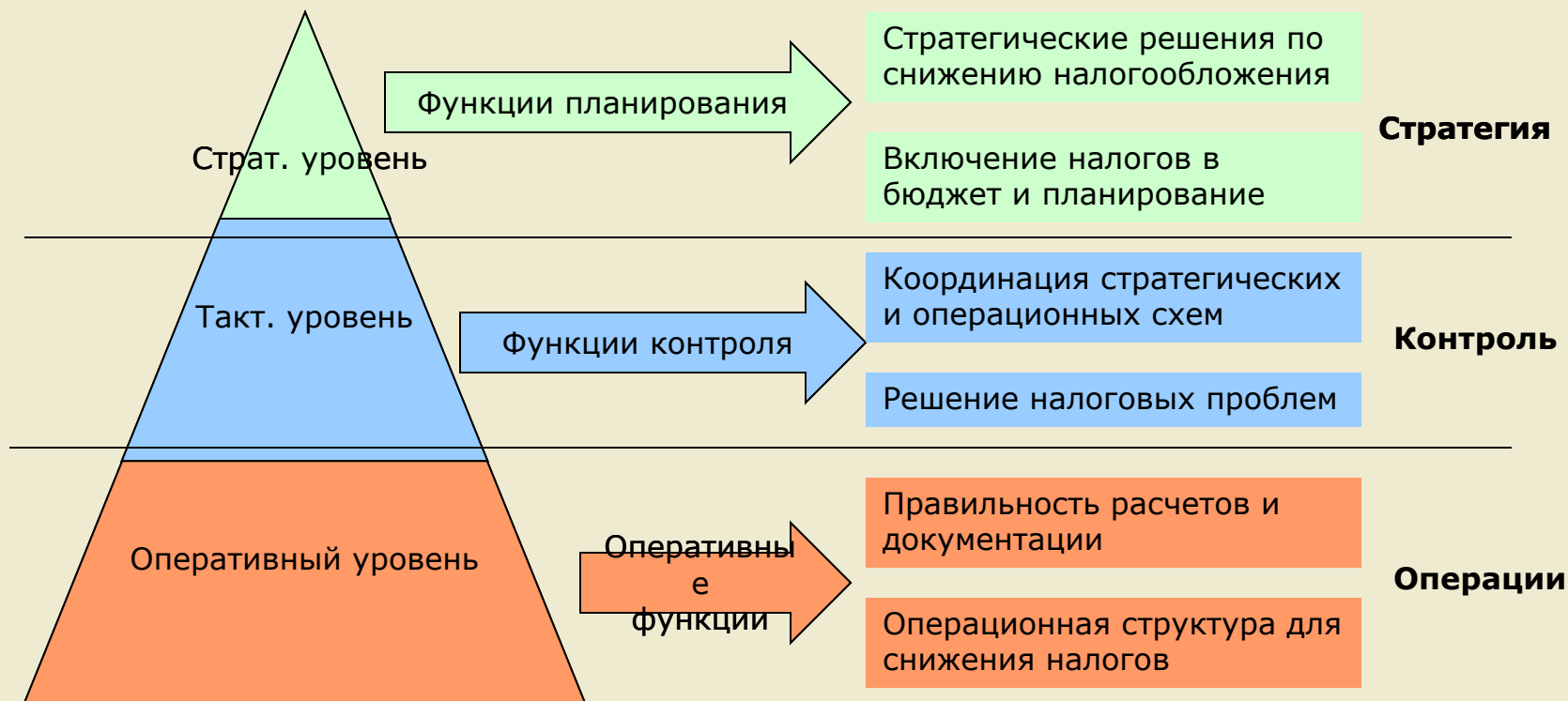
Финансовый и плановый отдел должны совместно с отделом по налогам обеспечить проработку налоговых последствий при принятии решений

Отдел по налогам должен совместно с плановым отделом включить расходы по налогам в процесс планирования

Налоговое планирование может помочь вашему предприятию:

- Соблюдать налоговое законодательство – путем правильного расчета налогов
- Соблюдать налоговое законодательство – путем своевременной уплаты запланированных сумм
- Свести до минимума налоговые суммы
- Максимально увеличить прибыль
- Разработать структуру взаимовыгодных сделок
- Управлять потоками денежных средств
- Избежать штрафных платежей

Налоговое планирование занимается оперативными, тактическим и стратегическими вопросами работы предприятия



Налоговое планирование на стадии организации субъекта предпринимательства



ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА

- выбор оптимальной формы предпринимательской деятельности: индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, а также выбор организационно-правовой формы юридического лица (акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью и т.д.);
- выбор налоговой резидентности субъекта предпринимательской деятельности (выбор территории постановки на налоговый учет и территории, на которой производится уплата основного объема налоговых платежей);
- определение приемлемых ограничений планируемого бизнеса: ограничения по видам деятельности (ЕНВД), составу и количеству работников (ЕНВД, УСНО), объему реализации (УСНО) и т.д.
- выбор основных партнеров и основных форм сделок.

Перспективное налоговое планирование возможно не только на стадии организации субъекта предпринимательства, но в ходе его деятельности. В частности применение особого режима налогообложения возможно путем выделения отдельных подразделений из состава предприятия в самостоятельные юридические лица (самостоятельные налогоплательщики).

Мероприятия текущего **налогового планирования** осуществляются в ходе деятельности предприятия и базируются на сокращении объектов налогообложения, полном использовании установленных законодательством льгот, использовании особенностей налогообложения отдельных операций и т.д.

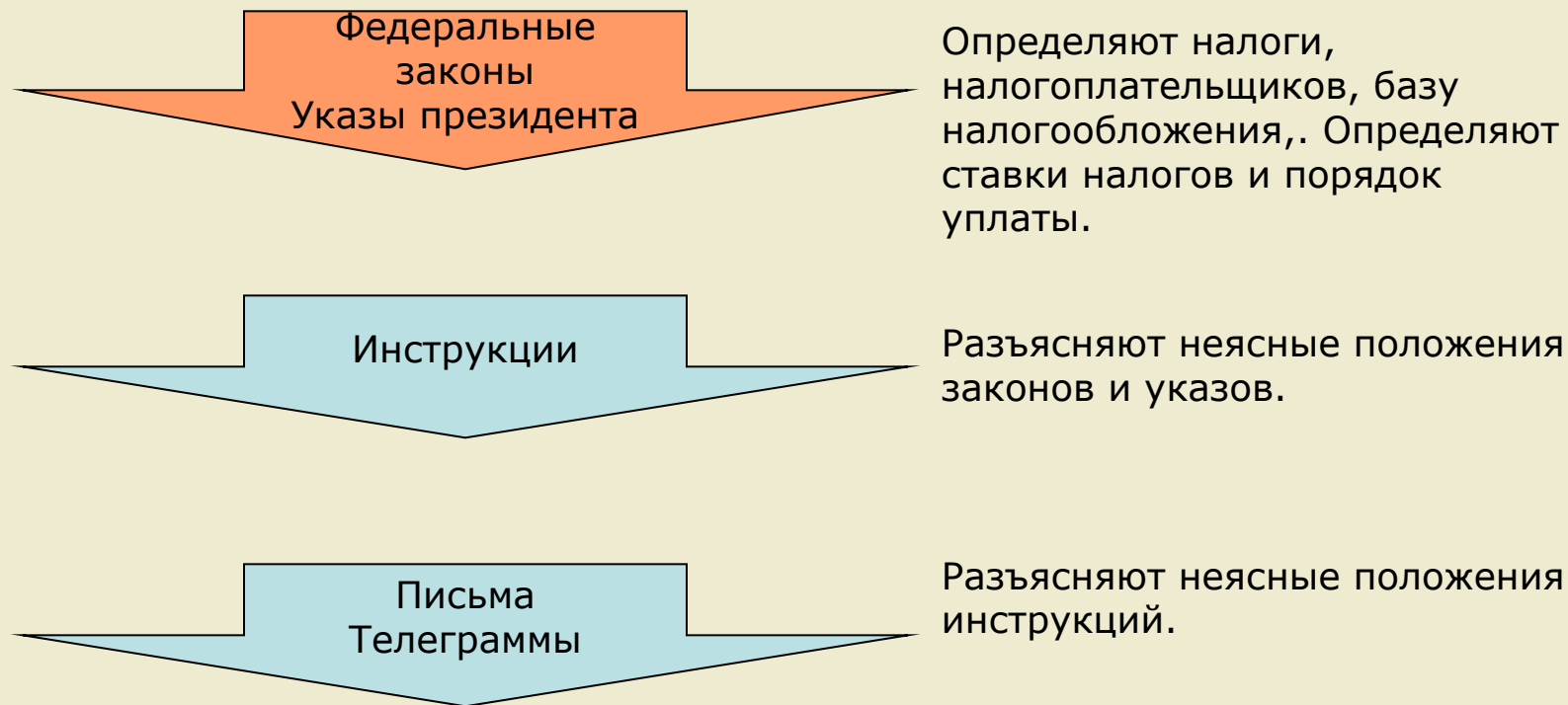
Исходя из того, что подавляющее большинство объектов налогообложения вытекает из гражданско-правовых сделок, в первую очередь анализу подлежат хозяйственные договоры предприятия.

Например, в ходе мероприятий текущего **налогового планирования** производится:

- выбор формы сделки при приобретении основных фондов (лизинг, аренда с правом выкупа, купля-продажа с рассрочкой платежа и резервированием права собственности);
- выбор момента перехода права собственности по договорам поставки (в том числе внешнеэкономическим и договорам, предусматривающим оплату в условных единицах);
- расчет экономического эффекта от переоценки основных фондов предприятия (в целях оптимизации или налога на прибыль, или налога на имущество);
- выбор предмета договора на реконструкцию основных фондов предприятия (ремонт или реконструкция) и т. д;

Методы налогового планирования применительно к отдельным налогам

Российская налоговая система: иерархия налогового законодательства



Российская налоговая система: источники налогов

Выручка

НДС
Акцизы
Экспортная
пошлина
Налог на
топливо и ГСМ

СРТ

Налог на землю
Налог с
владельцев а/м
Импортная
пошлина
Платежи в соц.
внебюджетные
фонды

Финансо
вый
результат

Т
Налог на
имущество
Налог на
рекламу

Прибыль

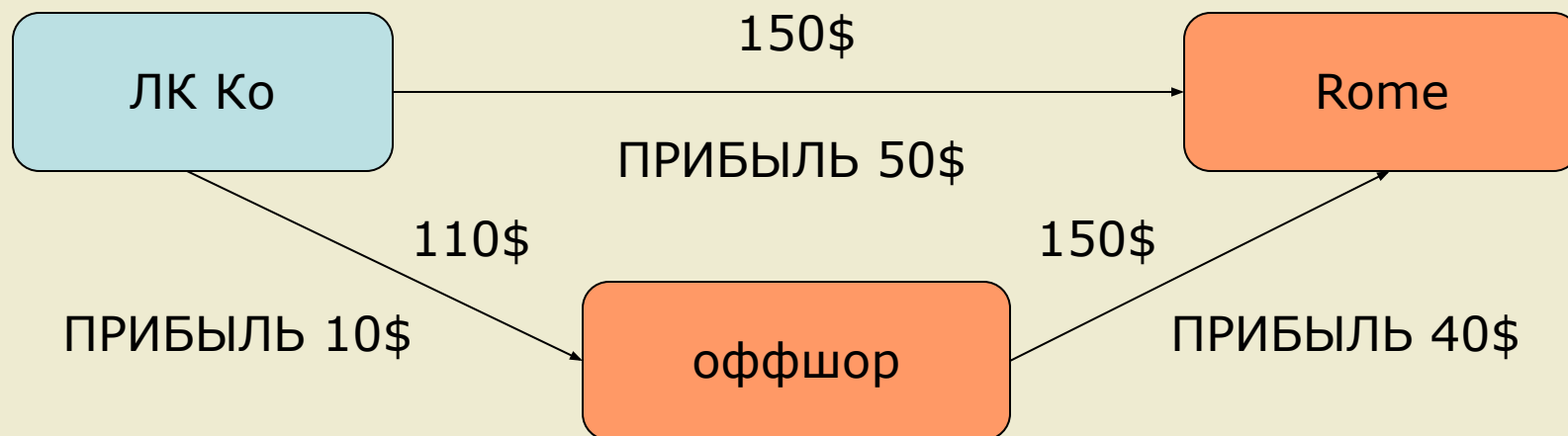
Налог на
прибыль
Местные
налоги с
прибыли

Оптимизация налогообложения при импортно-экспортных операциях.

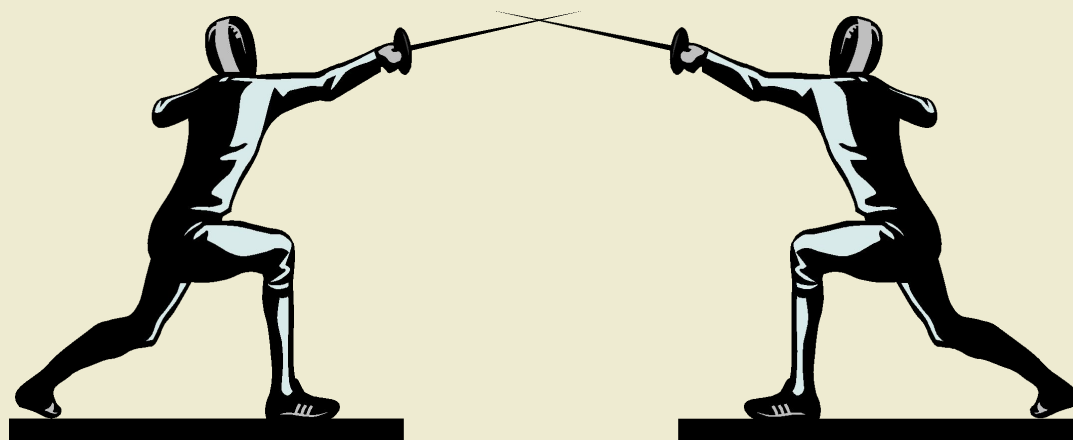
Одним из самых широко распространенных способов использования оффшорных компаний являются импортно-экспортные операции. В таких операциях очень часто используется реинвойсинг — занижение или завышение стоимости товара (или "transfer pricing" — трансфертное ценообразование), что позволяет переместить основной доход, а, следовательно, прибыль из юрисдикции с высоким налогообложением в оффшорную зону или в юрисдикцию с льготным режимом налогообложения. С целью достижения минимизации налогооблагаемой прибыли в цепочку операций между двумя или более фирмами вводится оффшорная структура (компания-посредник).



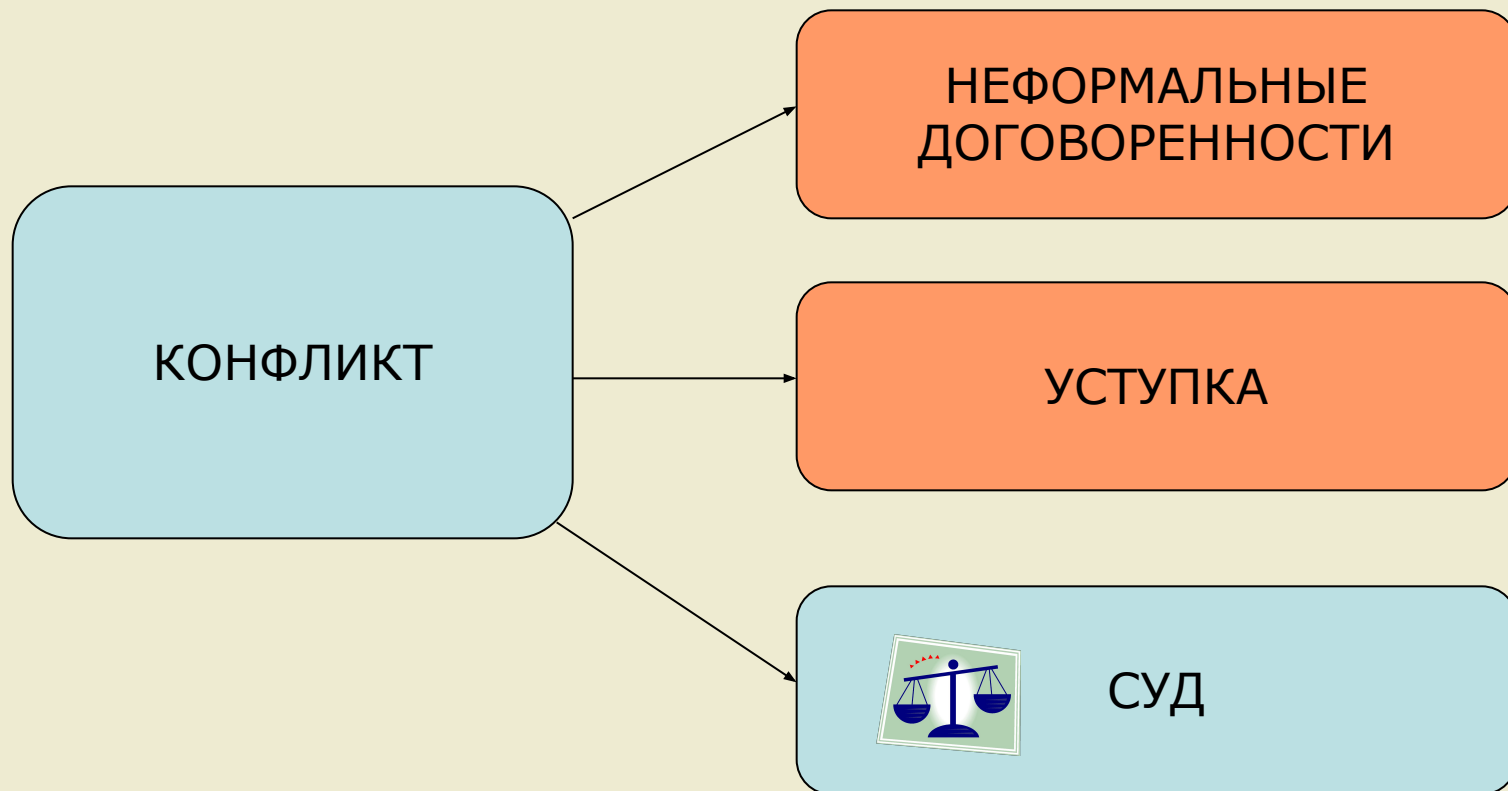
Экспортные операции



Налоговый спор - оспаривание решений
налоговых органов, возврат излишне
уплаченных налогов.



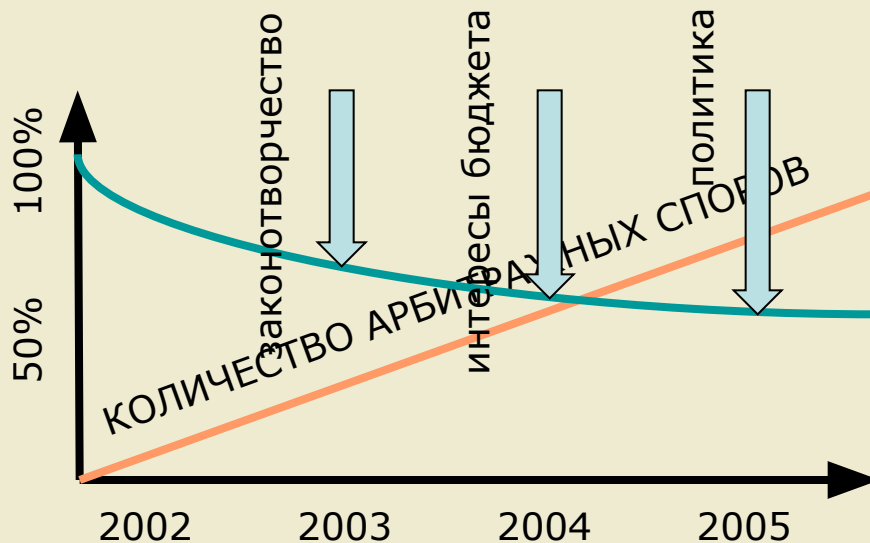
Налоговые проверки: избегать ли споров?



- В соответствии с п. 7 ст. 114 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков, налоговых агентов только в судебном порядке.
- Несоблюдение досудебного порядка урегулирования спора с ответчиком, если это предусмотрено федеральным законом, согласно ст. 148 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (АПК РФ) является основанием для оставления искового заявления налогового органа без рассмотрения.

Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами.

- Готовиться к суду надо как только началась налоговая проверка.
- Между законностью решений и сложившейся судебной практикой не всегда можно ставить знак равенства. Действие закона, не подвергавшегося изменению, постоянно с момента введения его в действие, в то время как практика толкования и применения закона подвержена некоторым колебаниям.



- Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения и устанавливается и применяется в виде денежного взыскания (штрафа) в размерах, предусмотренных Налоговым кодексом.
(НК РФ. Часть первая: От 31.07.1998 № 146-ФЗ. В ред. от 02.11.2004.-Ст. 114, пп. 1, 2)
- При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за *каждое* правонарушение в отдельности *без поглощения* менее строгой санкции более строгой.
Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику или налоговому агенту за нарушение законодательства о налогах и сборах, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.
Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.
(Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: От 31.07.1998 № 146-ФЗ.-В ред. от 02.11.2004.-Ст. 114, пп. 5-7)

Неуплата налога в результате занижения налоговой базы.

Организация: Штраф 20% от неуплаченной суммы налога (НК-122-1)

То же, но совершенное умышленно – штраф 40% от неуплаченной суммы налога (НК-122-3)

Должностные лица:

К вышеуказанному + произошло искажение сумм налогов не менее чем на 10% - штраф от 2 000 до 3 000 руб. (КоАП-15.11)

Невыполнение обязанностей налогового агента.

Организация:

Штраф 20% от суммы, подлежащей перечислению (НК-123)

