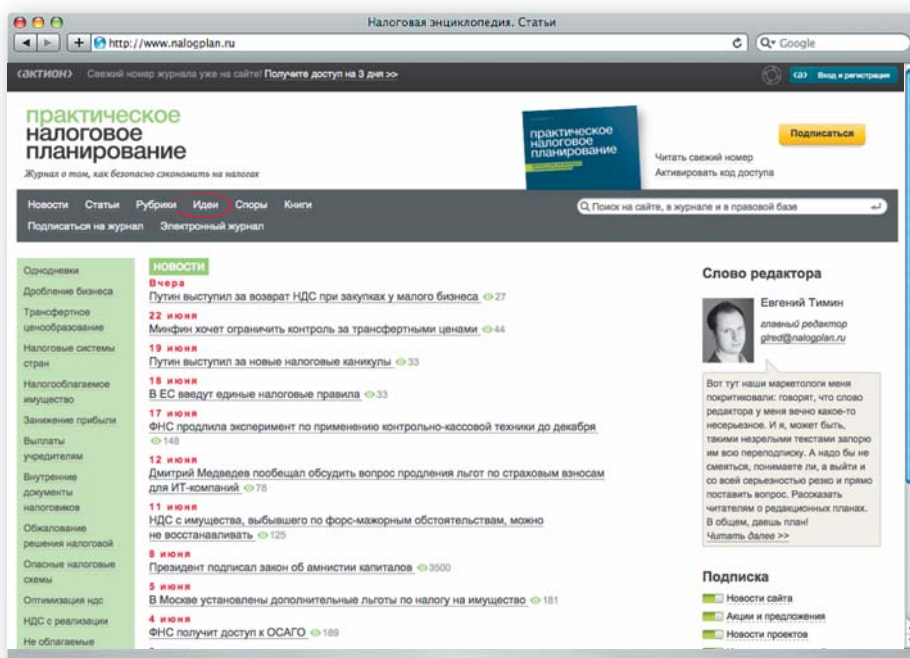


Прочтите идею раньше всех!

На нашем сайте www.nalogplan.ru/ei еще до выхода свежего номера мы выкладываем идеи по налоговому планированию, которые будут опубликованы. У вас есть шанс прочесть их раньше других, прокомментировать и дать свою оценку. Средняя оценка пользователей сайта на момент подписания номера в печать появится в журнале наряду с оценками чиновников, экспертов и практиков. Также на сайте вы можете предложить на обсуждение коллег свою идею. **Автору лучшей идеи месяца – приз!**



★★★★★

Риска нет.
Осуществление идеи не приведет к каким-либо разногласиям с налоговыми органами

★★★★★

Риск минимальный. Если и возникнет налоговый спор, победа обязательно будет на стороне компании

★★★★★

Риск средний. Вероятен налоговый спор, который можно разрешить на этапе возражений или в суде

★★★★★

Риск выше среднего. Спор гарантирован, есть шансы доказать свою правоту в суде

★★★★★

Риск высокий. Спор гарантирован, шансы доказать свою правоту в суде небольшие

В чем экономия Стоимость патента

на чем основана идея Письмо ФНС от 05.04.2019 № СД-4-3/6369@, Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ

Как сэкономить на патенте с помощью режима самозанятых

В кризис разваливается бизнес? Есть способ снизить риски, сэкономить на фиксированных страховых взносах и уменьшить стоимость патента. Перейдите на режим самозанятости (Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ). Так ваши налоги будут зависеть только от совершенных сделок, а разницу за неиспользованные дни по патенту вам вернут.

Чтобы отказаться от патента, подайте по ТКС заявление о прекращении деятельности в качестве ИП. Как вариант — заявите о прекращении деятельности, по которой получили патент. После этого зарегистрируйтесь в качестве самозанятого.

Разумеется, если ваша деятельность вписывается в рамки спецрежима.

Патент пересчитают исходя из фактического времени, когда вы работали на этой системе. Расчет идет по календарным дням. Порядок перерасчета ФНС опубликовала в письме от 05.04.2019 № СД-4-3/6369@.

Налоговым периодом применения патентной системы считается время с даты регистрации до даты прекращения, указанной в заявлении (п. 8 ст. 346.45, п. 3 ст. 346.49 НК).

Идеей поделился **Владимир Пороховников**, налоговый консультант

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Светлана Сергеева, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«Схема законная. Налогоплательщик, применяющий патент, вправе стать самозанятым только после снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН. То есть по окончании действия патента либо после уведомления об утрате или о прекращении такой деятельности (ст. 346.45 НК)».

эксперт ★★★★★★

Ольга Ястребкова, налоговый юрист:

«Идея для отдельно взятого налогоплательщика и именно в кризис неплоха. Действительно, будет экономия на взносах, и налог вы заплатите по фактическим сделкам, а не исходя из потенциально возможного дохода, которого в текущих условиях может и не быть. Но нужно соблюдать ограничения по самозанятым».

практик ★★★★★★

Валентина Заикина, главный бухгалтер ООО «РА "Манускрипт"»:

«Экономия на остаточной стоимости патента явная. При регистрации ИП не надо платить страховые — опять экономия. Но это не дает налогоплательщику права в дальнейшем получать страховую пенсию, если он не будет платить добровольные взносы в Пенсионный фонд. Это минус схемы».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★★

В чем экономия Налог на прибыль

на чем основана идея Постановление Пятого ААС от 25.12.2019 № А59-8433/2018

Как непропорциональность сэкономит налог у источника выплаты дивидендов

Пропишите в уставе, что прибыль компании распределяется между ее участниками непропорционально долям: иностранный учредитель имеет право на большую часть. Это поможет сэкономить налог при выплате дивидендов за границу.

Например, у компании два учредителя: российское ООО с долей 51 процент и нидерландская компания с долей 49 процентов. Устав предусматривает непропорциональное распределение прибыли: российскому участнику 1 процент, нидерландскому — 99 процентов. При выплате дивидендов в Нидерланды компания удержит налог по ставке 5 процентов только с суммы, пропор-

циональной доле участия учредителя. Непропорциональная часть дивидендов — это «другие доходы», которые не облагаются налогом у источника выплаты (ст. 10, 21 соглашения от 16.12.1996).

Пятый ААС в постановлении от 25.12.2019 № А59-8433/2018 согласился, что дивиденды — любой доход, распределенный пропорционально взносам участников (п. 1 ст. 43 НК). Значит, суммы, которые превышают выплаты в пределах пропорционального распределения, дивидендами не признаются.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**, управляющий партнер ООО КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Светлана Сергеева, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«В некоторых международных соглашениях указано, что «другие доходы», возникающие из источников в договаривающемся государстве (в РФ), могут облагаться налогом в этом государстве (в РФ). Такое правило есть, к примеру, в статье 18 российско-белорусского соглашения от 21.04.1995».

эксперт ★★★★★

Ольга Ястребкова, налоговый юрист:

«Международные соглашения, как правило, не содержат условий о выплате дивидендов пропорционально долям участников. Положения международных соглашений имеют приоритет над нормами НК (п. 1 ст. 7 НК). Неуплату налога суд может признать злоупотреблением правом. Следует дождаться позиции Верховного суда».

практик ★★★★★

Валентина Заикина, главный бухгалтер ООО «РА «Манускрипт»:

«Суммы, которые превышают выплаты в пределах пропорционального распределения, дивидендами не признаются (письмо Минфина от 30.07.2012 № 03-03-10/84). Идея рабочая. Главное — внести изменения в устав. Возможны претензии со стороны налоговиков, так как судебное решение единичное».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★

В ЧЕМ ЭКОНОМИЯ Любые налоги

на чем основана идея Статьи 4, 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ

Как получить льготы, досрочно став субъектом малого бизнеса

Настаивайте на том, что компания признается субъектом малого или среднего предпринимательства (МСП) с начала года, а не с момента включения в реестр. Компании или ИП выгоднее стать субъектом МСП раньше, так как для таких налогоплательщиков действуют льготы. В частности, с 1 апреля субъекты МСП начисляют страховые взносы по тарифу 15 процентов с ежемесячной выплаты сверх МРОТ (п. 9 ст. 2, ст. 6, 7 Закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ).

Компанию включают в реестр, если ее доходы и среднесписочная численность за предшествующий год не превысят предельных значений. Также следует соблю-

сти требования по составу участников общества (ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ).

ФНС формирует реестр субъектов МСП ежегодно 10 августа по состоянию на 1 июля (rmsp.nalog.ru/index.html, п. 1 ч. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ). Однако если компания подпадает под критерии уже с начала года, она вправе пользоваться льготами, не дожидаясь 10 августа. 10 августа она просто получит подтверждение от чиновников, что действовала верно.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**, управляющий партнер ООО КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Елена Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса:

«Риска нет. Реестр формируется автоматически на основании сведений из ЕГРЮЛ, а также из отчетности за предыдущий год. Компания может передать в реестр дополнительные сведения: о видах производимой продукции, опыте и пр. (ч. 3, 4 ст. 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ)».

эксперт ★★★★★

Дмитрий Ширяев, руководитель направления судебной практики АКГ «Уральский союз»:

«Риск выше среднего. Закон связывает понятие субъекта малого и среднего предпринимательства с внесением в соответствующий реестр (ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Коллизия норм гарантируетет компании спор, хотя все же есть шансы доказать свою правоту в суде».

практик ★★★★★

Аэлита Жукова, главный бухгалтер ООО «Средства промышленной безопасности»:

«Идея рабочая. Налогоплательщик признается субъектом малого или среднего предпринимательства с начала года либо с момента регистрации, а не с момента включения в реестр (ч. 4 ст. 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Реестр МСП выполняет технические функции».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★