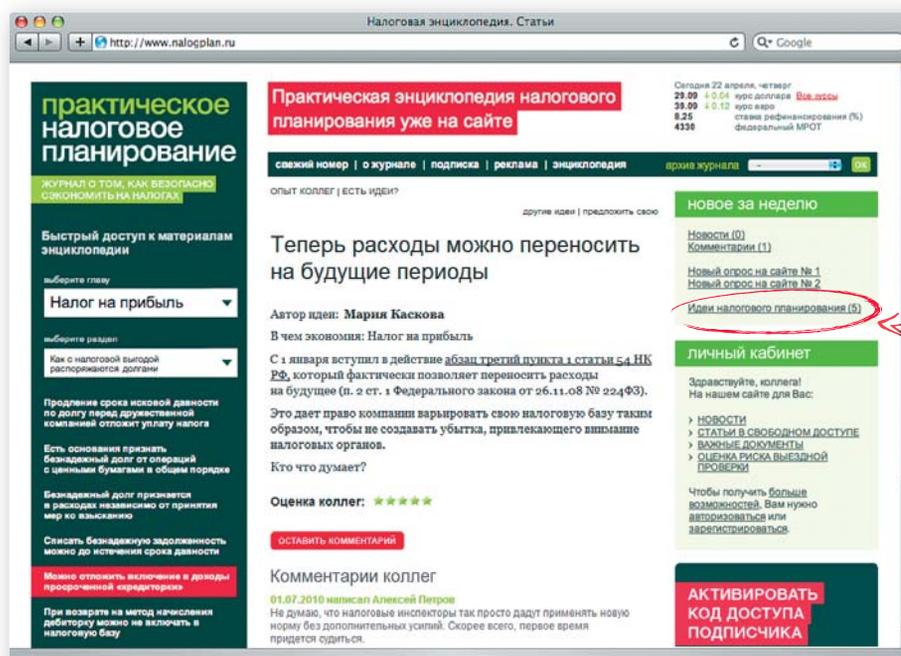


Прочтите идею раньше всех!

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 Налог на имущество

на чем основана идея Письмо Минфина России от 05.03.15 № 03-05-04-01/11797

Как не платить налог с имущества, полученного от взаимозависимой компании

Есть способ обойти норму Налогового кодекса, предусматривающую обязанность уплаты налога по движимому имуществу, полученному от взаимозависимых организаций. Для этого объект нужно приобрести по частям, после чего собрать из них основное средство. Такие выгодные для компаний разъяснения финансового ведомства ФНС России направлены нижестоящим инспекциям для использования в работе (письмо от 13.03.15 № ЗН-4-11/4037).

Напомним, что движимые активы третьей—десятой амортизационных групп, принятые на учет в качестве ОС с 1 января 2013 года, облагаются налогом на

имущество в случае, если они получены от взаимозависимых лиц (п. 25 ст. 381, подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). Но, как отметил в письме Минфин России, материалы не признаются объектом обложения (ст. 374 НК РФ). Отсюда чиновники сделали вывод, что и ОС, произведенные из материалов, закупленных у взаимозависимых лиц, налогом не облагаются. Аналогичный вывод сделан и в отношении движимых объектов, восстановленных путем модернизации (реконструкции) с использованием материалов, приобретенных у зависимого лица.

Идеей поделилась **Арина Ковалевская**, главный бухгалтер

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Алексей Сорокин, начальник отдела имущественных и прочих налогов Минфина России:

«Следует различать понятия “материалы” (счет 10) и “оборудование к установке” (счет 07). Стоимость частей оборудования, требующих монтажа, формирует первоначальную стоимость ОС на счете 01. В этом случае льгота, предусмотренная пунктом 25 статьи 381 НК РФ, не применяется».

эксперт ★★★★★

Марина Марчук, налоговый юрист компании «Дебет-нота»: *«Ситуация, когда компания приобретает материалы, после чего собирает из них объект, выглядит нетипично. И наверняка вызовет пристальное внимание у фискалов. Но поскольку налоговикам предписано руководствоваться разъяснениями Минфина России (подп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ), то разногласия можно будет устранить».*

практик ★★★★★

Оксана Бейкун, главный бухгалтер ООО «БухгалтерПроф»:

«Налоговики не видят в этом способе ничего противозаконного. Главное, чтобы материалы, которые компания получает от взаимозависимого лица, не отвечали всем признакам основного средства (п. 4 ПБУ 6/01). А также стоимость каждой части не превышала 40 тыс. рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ)».

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

в чем экономия Налог на прибыль

на чем основана идея Подпункт 20 пункта 1 статьи 265 НК РФ,
Федеральный закон от 29.10.98 № 164-ФЗ, статьи 665-670 ГК РФ

Как получить финансирование под залог основных средств и снизить налог на прибыль

Если выяснилось, что объект лизинга имеет неустранимые дефекты, договор расторгается, лизингополучатель компенсирует лизингодателю расходы на приобретение имущества и требует компенсировать эти расходы у производителя. Вполне возможно, что к этому моменту лизингополучатель также уже уплатил лизингодателю часть лизинговых платежей. Все перечисленные расходы уменьшают облагаемую прибыль (подп. 10 п. 1 ст. 264, подп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ). И, как показывает наш опыт, этот факт, несмотря на претензии инспекторов, удается подтвердить в досудебном порядке.

Для целей налогового планирования это означает, что дружественные компании в рамках такого неудавшегося лизинга могут временно перераспределить свои доходы и расходы. Лизингополучатель до момента возврата денег производителем снизит свою базу и по налогу на прибыль, и по НДС. А лизингодатель и поставщик предмета лизинга, также до момента возврата денег лизингополучателю, увеличат базу по соответствующим налогам.

Идеей поделился **Сергей Братишко**, специалист департамента аудита и внутреннего контроля АО «Росэлектроника»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Ирина Илларионова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

«В случае расторжения договора увеличение налоговых обязательств у лизингополучателя и их уменьшение у лизингодателя возможно только в периоде двухсторонней реституции (определение Верховного суда РФ от 26.03.15 № 305-КГ15-965). То есть после возврата денег и объекта лизинга».

эксперт ★★★★★

Олег Сомин, замруководителя направления судебной практики АКГ «Уральский союз»:

«При выявлении дефектов расторжение договора не является обязательным. В случае если ответственность за выбор продавца лежит на лизингодателе, то лизингополучатель вправе по своему выбору предъявить требования в связи с дефектами как продавцу, так и лизингодателю (п. 2 ст. 670 ГК РФ)».

практик ★★★★★

Оксана Бейкун, главный бухгалтер ООО «БухгалтерПроф»:

«Внедрение идеи не приводит к разногласиям с налоговиками. Поскольку любые лизинговые платежи включаются в состав расходов (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). Главное — прописать специфические условия в договоре лизинга. Однако этот способ перераспределения доходов и расходов является временным».

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

В ЧЕМ ЭКОНОМИЯ НДС

на чем основана идея Пункты 1, 7 статьи 429.2 ГК РФ, подпункты 12 и 30 пункта 2 статьи 149 НК РФ

Как не платить НДС при уступке права по договору аренды

Согласно пункту 5 статьи 155 НК РФ, передача прав, связанных с правом заключения договора аренды, и арендных прав является облагаемой НДС операцией. Налоговая база по ней определяется в порядке, предусмотренном статьями 154 НК РФ. Таким образом, при передаче прав на заключение договора аренды или арендных прав необходимо на стоимость права начислить НДС.

Но вместо этих договоров для получения права аренды с 1 июня 2015 года можно заключить опцион на заключение договора, а потом уступить права по нему. Это допустимо в силу пун-

ктов 1 и 7 статьи 429.2 ГК РФ. При этом финансовые инструменты срочных сделок, к которым относятся и опционы, не облагаются НДС (подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ). Налогом облагается только арендная плата по договору аренды. Кроме того, и уступка прав по опциону не подлежит обложению НДС (подп. 30 п. 2 ст. 149 НК РФ). Стоит обратить внимание на требования, установленные статьями 429.2 ГК РФ для данного вида сделок, в частности о форме договора и обязательных условиях.

Идеей поделилась **Анастасия Щербатенко**, ведущий юрист-консультант

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★☆☆☆

Елена Ордынская, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«Идея довольно-таки безопасная, хотя, не имея правоприменительной практики по этому вопросу, однозначно это утверждать все-таки сложно. Так что, учитывая положения как новой редакции ГК РФ, так и НК РФ, следует помнить о риске возможной переквалификации опционного контракта».

эксперт ★★★★★

Олег Сомин, замруководителя направления судебной практики АКГ «Уральский союз»:

«Я думаю, что опцион на заключение договора не является ФИСС в налоговых целях. Изменения ГК РФ направлены на регулирование передачи прав на заключение договоров. Поэтому по-прежнему должен применяться пункт 5 статьи 155 НК РФ, а не подпункт 30 пункта 2 статьи 149 НК РФ».

практик ★★★★★

Михаил Мухин, налоговый эксперт:

«Идея интересная, но рискованная. Включение дополнительного звена в виде опциона с последующей уступкой носит искусственный характер. Экономический смысл таких действий неочевиден. Поэтому вижу высокий риск признания налоговой выгоды необоснованной не только со стороны налогового органа, но и в суде».

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

В чем экономия Налог, уплачиваемый при УСН

на чем основана идея Подпункт 14 пункта 2 статьи 346.25, пункт 2 статьи 11 НК РФ

Как сэкономить на налогах компании, созданной с участием муниципалитетов

В силу подпункта 14 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ не вправе применять УСН компании, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Но участие в уставном капитале компании муниципального образования не препятствует применению ею УСН при условии соблюдения иных требований главы 26.2 НК РФ.

Исходя из пункта 1 статьи 2, статьи 124 ГК РФ, муниципальные образования в отношениях, регулируемых гражданским законодательством, выступают на равных началах с иными участниками этих отношений и могут быть учредителями юридических лиц.

При этом муниципальные образования не подпадают под понятие организаций, приведенное в пункте 2 статьи 11 НК РФ (письмо Минфина России от 17.06.10 № 03-11-06/2/94, определение ВАС РФ от 28.05.08 № 6214/08). На их участие в уставном капитале компаний не распространяется названное ограничение. Об этом, в частности, напомнил Минфин России в письме от 02.06.14 № 03-11-06/2/26211. В письме от 01.04.11 № 03-11-06/2/43 аналогичные разъяснения даны в отношении компаний, созданных со 100-процентным участием РФ.

Идеей поделился **Юрий Лермонтов**, государственный советник РФ 3-го класса

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Александр Косолапов, начальник отдела специальных налоговых режимов департамента Минфина России: «Риска нет. Можно добавить, что у унитарных предприятий еще и имущество не закреплено в их собственности и является неделимым, не разделится по вкладам, долям, паям (п. 1 ст. 113 ГК РФ, письмо Минфина России от 24.03.14 № 03-11-06/2/12708)».

эксперт ★★★★★

Марина Марчук, налоговый юрист компании «Дебет-Нота»: «По описанной ситуации имеется достаточно подробных разъяснений Минфина России за несколько последних лет. Налоговые органы хорошо знакомы с ними, поэтому споров в вопросе применения УСН компаниями с участием в уставном капитале РФ, субъектов РФ и муниципальных образований практически не возникает».

практик ★★★★★

Александр Крахмальный, аудитор АКГ «Уральский союз»: «Действительно, под термином “организация” в данном случае понимаются исключительно юридические лица. Ими не являются публичные образования. Если они непосредственно выступают в качестве учредителей или участников компании, их доли в уставном капитале не могут признаваться в качестве доли организаций».

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

В чем экономия Налог на прибыль

на чем основана идея Подпункт 1 пункта 12, пункты 14, 29 статьи 280 НК РФ

Как взаимозависимым лицам безопасно продать акции

По операциям с ценными бумагами, подпадающим под трансфертный контроль, применяются ограничения в части определения финансового результата. По обращающимся ценным бумагам ограничение установлено в размере минимальной или максимальной цены сделки у организатора торговли (п. 14, 29 ст. 280 НК РФ). Обойти требование о контроле цены по сделкам взаимозависимых лиц помогут новые положения о дате, на которую определяется цена акций. При совершении сделки с обращающимися ценными бумагами вне ОРЦБ датой ее совершения признается дата договора (подп. 1 п. 12 ст. 280 НК РФ).

Таким образом, возможна следующая схема. У организатора торговли необходимо получить данные о котировках за период времени. После чего выбирается день, в котором цена акций на торгах соответствует цене, по которой стороны хотят заключить сделку. И на эту дату подписывается задним числом контракт. Обосновать отсрочку исполнения можно несколькими факторами. Например, можно поставить условие о предоплате — пока покупатель не перечислит денежные средства, продавец не осуществит перерегистрацию акций.

Идеей поделился **Георгий Цицинов**, независимый консультант

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★★

Ирина Илларионова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

«Смущает оформление договора задним числом. В этом случае период между получением информации о низкой цене на ценные бумаги, то есть датой заключения договора, и датой их фактической передачи может быть длительным. Это обстоятельство придется объяснять при проверке».

эксперт ★★★★★★

Марина Марчук, налоговый юрист компании «Дебет-Нота»: «Сделка между взаимозависимыми лицами в любых обстоятельствах привлекает внимание налоговых органов. И, скорее всего, сделка по предложенной схеме будет тщательно проверяться. Однако идея базируется на нормах НК РФ прямого действия и при условии аккуратного выполнения пройдет гладко».

практик ★★★★★★

Оксана Бейкун, главный бухгалтер ООО «БухгалтерПроф»:

«Риска нет. Идея основана на нормах НК РФ. Если не будет свидетельств об искусственном определении даты сделки, например данных о переговорах о ней, датированных более поздним периодом, то у налогового органа не будет оснований для пересчета доходов и расходов по этой сделке».

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