

Во II полугодии 2012 года эксперты повысили рейтинг «штатной» налоговой оптимизации

Как эксперты оценивают безопасность налоговых схем

Почему возросла опасность совпадения IP-адресов двух компаний

Что делает ретроскидки удобными для налогового планирования

Елена Фещенко,
ведущий налоговый консультант,
эксперт «ПНП»

Представляем очередную редакцию рейтинга налоговых схем по итогам второго полугодия 2012 года*. Напомним, что каждые полгода «ПНП» обращается к налоговым экспертам для оценки различных аспектов налогового планирования. Среди экспертов — чиновники и специалисты в области аудита и налогового консалтинга, а также директора, главные бухгалтеры, юристы компаний (список

приведен на стр. 30). Оценки и комментарии даны с учетом новейшей практики деловых отношений, последних решений судов и очередных официальных разъяснений Минфина и ФНС. Мы обобщили результат этого труда и округлили средний результат до 0,5 балла.

Эксперты оценивали налоговые схемы по их элементам

Налоговое планирование — многогранный процесс. Это деятельность, которая ведется компанией на протяжении длительного времени. Начиная от выбора системы

* *Предыдущий рейтинг безопасности налоговых схем — за I полугодие 2012 года — можно найти на сайте e.nalogplan.ru или в «ПНП» № 5, 2012, стр. 20.*

налогообложения при регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя — и до оценки нюансов сделки. У каждой компании этот процесс индивидуален, но состоит из похожих элементов: системы налогообложения, видов сделок, положений учетной политики, типов контрагентов. А значит, оценив каждую составляющую процесса, можно сложить по кирпичикам единое целое.

Например, в целях налогообложения прибыли скидки учитываются продавцом и покупателем в расходах и доходах соответственно (подп. 19.1 и 20 п. 1 ст. 265 и п. 2 ст. 248 НК РФ). При этом имеет значение формулировка договора. Если премия непосредственно связана с поставкой товаров, то она является скидкой (постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.12 № 11637/11). А это влечет за собой корректировку НДС.

При этом последствия для бюджета могут быть разными. Если контрагентом компании является упрощенец, то для него НДС — это расход, как и стоимость приобретения товаров (подп. 8, 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Стало быть, предоставление скидок, а не бонусов для продавца в этом случае более выгодно, чем для бюджета.

То есть мы имеем значимые факторы: контрагент с пониженной ставкой налогообложения доходов и ретроскидка.

www.nalogplan.ru

Оценка безопасности

Все подписчики могут рассчитать безопасность за пять минут с помощью Калькулятора безопасности налоговых схем.

У обоих оценка — 3,5 балла. Но стоит ли из-за этого паниковать, если в целом компания прибыльна, сделка не принесла убытка и предоставление скидок является обычной практикой? В итоге средний балл схемы будет достаточно высоким.

Подсчет безопасности налоговой схемы легко автоматизировать

Не обязательно рассчитывать последствия для каждой операции вручную. Это легко можно сделать с помощью специальной программы «Калькулятор безопасности налоговых схем». Ею могут воспользоваться все подписчики на сайте нашего журнала nalogplan.ru. Достаточно зайти на главную страницу и кликнуть на ссылку «Все сервисы — Калькулятор безопасности налоговых схем». Для расчета необходимо будет ответить на несколько вопросов и получить итоговую цифру.

Шкала оценок безопасности в рейтинге



Способ полностью безопасен



Высокая степень безопасности



Средняя степень безопасности



Степень безопасности ниже средней



Опасный способ оптимизации

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 1. Налоговый статус партнера		
Прибыльная компания на общем режиме налогообложения	★★★★★	Показатели по данной группе не изменились, за исключением последнего. Доверие к однодневкам вновь упало до своего прошлогоднего уровня. Сергей Рюмин , аудитор, управляющий партнер ООО «КАФ «ИНВЕСТАУДИТ-ТРАСТ»», объясняет это тем, что арбитражная практика по налоговым спорам по сделкам с однодневками в этом году снова сделала крен в пользу налоговиков. Нестабильности добавило и постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.12 № 3221/12. В нем предложен совершенно новый подход к решению таких споров, путем доказывания сторонами рыночности цен спорных сделок. Кроме того, снижение оценки может быть связано с тем, что под кампанию борьбы с однодневками попали компании, поставляющие им товар. Налоговики пытаются доказать, что поскольку покупатель не осуществляет фактическую деятельность, сделки с ним являются фиктивными. А значит, полученные средства – не доход от реализации, а внереализационный доход. Следовательно, теперь проявлять должную осмотрительность нужно и в отношении покупателей, а не только продавцов. Во избежание негативных последствий в будущем работать с однодневкой нужно очень аккуратно, советует Марина Ризванова , генеральный директор АКГ «Уральский союз». Как минимум, не лишне проверить документы, подтверждающие полномочия лица, фактически подписывающего договор
Индивидуальный предприниматель	★★★★★	
Нерезидент, находящийся не в офшорной зоне	★★★★★	
Субъект льготного налогообложения	★★★★★	
Убыточная компания на общем режиме налогообложения	★★★★★	
Физическое лицо	★★★★★	
Физическое лицо – инвалид	★★★★★	
Компания, в которой работают инвалиды или которая была учреждена обществом инвалидов	★★★★★	
Любые некоммерческие организации и объединения (ассоциации, фонды, профсоюзы)	★★★★★	
Нерезидент, находящийся в офшорной зоне	★★★★★	
Государственный заказчик	★★★★★	
Крупнейший налогоплательщик	★★★★★	
Компания-однодневка	★★★★★	
Группа № 2. Налоговые льготы		
Выплаты свыше лимита, по достижении которого не взимаются страховые взносы (в 2012 году – 512 тыс. рублей)	★★★★★	Начиная с 2012 года на суммы свыше 512 тыс. рублей начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по ставке 10 процентов (ч. 4 ст. 8 и ч. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Однако это не повлияло на безопасность выплат сверх этого лимита. Возросла оценка безопасности 10-процентной ставки НДС. Возможно, это связано с тем, что разницу в ставках все реже используют для получения необоснованной налоговой выгоды. Елена Мелкоян , советник государственной
Пониженные тарифы страховых взносов	★★★★★	
Ставка НДС 10 процентов	★★★★★	
Использование пониженной ставки при упрощенке в льготных регионах	★★★★★	

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Использование соглашений об избежании двойного налогообложения	★ ★ ★ ★ ★	<p>гражданской службы РФ 1-го класса, напомнила, что применение льгот и пониженных ставок подвергается тщательной проверке. Но это не значит, что налог доначислят, а льгот лишат, если все законно. Это подтверждает главный бухгалтер ООО «Бебелево» Елена Руцкова – при предоставлении документов, обосновывающих применение льгот, это безопасно.</p> <p>Эдуард Кучеров, руководитель департамента налогов и права ООО «Бейкер Тилли Русаудит», предполагает претензии налоговиков только в случае перерасчета налогов за прошлые периоды. Такое может происходить, когда имеющая право на льготы компания ранее не применяла их, а потом сделала перерасчет налогов за прошлые периоды в связи с применением льгот. Необходимость в будущем возвращать налоги из бюджета может возникнуть также в случае применения ставки НДС 0 процентов.</p> <p>О возможной проблеме при возмещении НДС также говорит ведущий юрист-консульт ОАО «АК БАРС» БАНК Николай Потапов. Если компания попытается возместить НДС за счет разницы между входящим 18-процентным и исходящим 10-процентным, то налоговики проверят реальность ведения деятельности и ее соответствие целям, ради которых создана компания, ее производственные возможности</p>
Ставка НДС 0 процентов	★ ★ ★ ★ ★	
Применение освобождения и льгот по НДС	★ ★ ★ ★ ★	
Ставка 0 процентов по полученным дивидендам	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 3. Налоговая чистота контрагента, если он не является компанией-однодневкой		
Срок деятельности контрагента меньше года	★ ★ ★ ★ ★	<p>Многие эксперты отметили, что адрес массовой регистрации – не аргумент в пользу признания компании однодневкой. Как отметил генеральный директор ООО «1НК Групп»/ ООО «1-я Налоговая Компания» Денис Буханов, этот адрес может принадлежать офисному или бизнес-центру. Тем не менее в рейтинге этот пункт упал на 0,5 единиц. По-видимому, из-за предвзятого отношения проверяющих. Однако, уточнила государственный советник РФ 3-го класса Ольга Борзунова, важна не только «прописка» по адресу массовой регистрации, но и фактическое отсутствие компании по этому адресу</p>
Контрагент прописан по адресу массовой регистрации	★ ★ ★ ★ ★	
Руководитель, главный бухгалтер, учредитель являются одновременно руководителем, главным бухгалтером, учредителем многих компаний	★ ★ ★ ★ ★	
Совокупность нескольких перечисленных признаков	★ ★ ★ ★ ★	

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 4. Взаимозависимость		
Есть признаки взаимозависимости, названные в статье 105.1 НК РФ	★ ★ ★ ★ ★	<p>Эксперты отметили повышение опасности ситуации, когда проверяемая компания является единственным контрагентом третьего лица. Елизавета Скаковская, исполнительный директор консалтинговой группы «СИНЭ КУА НОН», объясняет это тем, что наличие одного контрагента нехарактерно для предпринимательской деятельности. Этот признак в большинстве случаев будет свидетельствовать о наличии схемы.</p> <p>Почти все эксперты в комментариях отметили опасность совпадения IP-адреса у компании и ее контрагента. Ольга Макаркина, генеральный директор консалтинговой компании «СЕПТАДА», отмечает, что руководство ФНС уже давно в своих внутренних документах обязало инспекторов идентифицировать IP-адрес, с которого проверяемая компания входит в «Клиент-банк». Налоговики все чаще требуют эту информацию, а также сведения о провайдере. А в последнее время начали интересоваться и айпишниками контрагентов, пользуясь тем, что четкого перечня документов, которые они вправе истребовать, в НК РФ нет. Однако главный бухгалтер ООО «Рокфор» Евгения Доморошина отметила, что проверка по IP-адресу пока в регионах не распространена. А ее коллега, главный бухгалтер ООО «Стройкомполит-Спецматериалы» Оксана Костылева, обратила внимание, что налогоплательщики ищут способы защиты от выявления таких совпадений. В частности, в этих целях используют прокси-сервер</p>
Есть признаки скрытой взаимозависимости, в частности:		
один и тот же адрес местонахождения	★ ★ ★ ★ ★	
за бухучет отвечает одно и то же лицо или служба	★ ★ ★ ★ ★	
у налогоплательщика и контрагента ключевые должности занимают родственники	★ ★ ★ ★ ★	
физицо или предприниматель являются работниками или учредителями компании, получающей экономию	★ ★ ★ ★ ★	
проверяемая компания является единственным контрагентом другой организации	★ ★ ★ ★ ★	
счета компаний управляются с одного IP-адреса	★ ★ ★ ★ ★	
печати одной организации хранятся в офисе другой организации	★ ★ ★ ★ ★	
совокупность нескольких перечисленных признаков скрытой взаимозависимости	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 5. Вид операции (договора)		
Купля-продажа	★ ★ ★ ★ ★	<p>Аттестованный аудитор Игорь Невский обратил внимание на то, что почти все перечисленные в группе операции являются вполне типичными и при корректной организации взаимоотношений сторон, а также правильном ведении бухгалтерского и налогового учета никаких рисков не несут. При этом Елена Деревягина, заместитель директора ООО «Сибирский аудиторский центр», напомнила, что все операции, которые связаны с оказанием услуг, выполнением работ, являются</p>
Аренда	★ ★ ★ ★ ★	
Возмездное оказание услуг	★ ★ ★ ★ ★	
Инвестирование	★ ★ ★ ★ ★	
Кредит	★ ★ ★ ★ ★	
Лизинг	★ ★ ★ ★ ★	
Негласное простое товарищество	★ ★ ★ ★ ★	
Подряд	★ ★ ★ ★ ★	

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Трудовой договор	★ ★ ★ ★ ★	<p>предметом внимания налогового органа. Эксперт связывает это, прежде всего, с самой сущностью операции, в частности с нематериальностью услуг – налоговые органы, как правило, ищут признаки фиктивного исполнения сделки.</p> <p>В фиктивности сделок видит проблему также Елена Кунцова, главный бухгалтер ООО «Ренталь». Она считает, что опасность неблагоприятных налоговых последствий возникает, когда компании маскируют под одним видом договора другой вид для снижения налогов. Но, несмотря на эти опасения, договоры возмездного оказания услуг, а также договор инвестирования набрали по полбалла в сравнении с прошлым результатом. Оъяснил это советник государственной гражданской службы 1-го класса Александр Мосякин тем, что в последнее время больший интерес при проверках вызывают договоры в связке. Это может быть, например, сочетание договора комиссии, договора купли-продажи и договора лизинга. Данная связка часто используется для получения откатов и прочих некоммерческих преимуществ при ведении бизнеса</p>
Участие в капитале компании	★ ★ ★ ★ ★	
Хранение	★ ★ ★ ★ ★	
Экспортный контракт	★ ★ ★ ★ ★	
Давальческая переработка	★ ★ ★ ★ ★	
Заем	★ ★ ★ ★ ★	
Лицензионный договор и иные договоры на использование интеллектуальной собственности	★ ★ ★ ★ ★	
Посреднические (комиссии, поручения, агентский)	★ ★ ★ ★ ★	
Простое товарищество	★ ★ ★ ★ ★	
Инвестиционное товарищество	★ ★ ★ ★ ★	
Факторинг	★ ★ ★ ★ ★	
Безвозмездная передача имущества в собственность или в пользование	★ ★ ★ ★ ★	
Аутсорсинг, аутстаффинг	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 6. Использование промежуточных договоров		
Проверяемая компания закупает товары или услуги у перепродавца, хотя ей известны данные основного поставщика	★ ★ ★ ★ ★	<p>Данная группа показателей полностью повторила результаты предыдущего опроса. Эксперты подтвердили опасность таких элементов схемы. Павел Кутузов, старший налоговый консультант ЗАО «МЭФ-Аудит», отмечает, что привлечение посредников, которые приобретают товар у известного принципалу продавца, может свидетельствовать о наличии незаконной схемы по переносу «центра прибыли» на посредника. А главный юрисконсульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница» Надежда Абакумова указывает на то, что налогоплательщику не всегда удается обосновать необходимость приобретения товаров через посредников. И обращает внимание, что в судебной практике текущего года суды все чаще признают недоказанной деловую цель по таким сделкам и признают получение компаниями необоснованной налоговой выгоды</p>
Товар передается по цепочке перепродавцов или посредников	★ ★ ★ ★ ★	
Оформлены иные промежуточные сделки	★ ★ ★ ★ ★	
Заключено множество сопутствующих договоров, например на оказание консультаций, оценку рынка и пр.	★ ★ ★ ★ ★	
Проведение операции без договора «вчерную»	★ ★ ★ ★ ★	

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 7. Реальность операции или деятельности		
Компания не понесла дополнительные расходы по сделке, обычные в деловой практике)	★ ★ ★ ★ ★	<p>Последний пункт опроса в данной группе набрал полбалла по сравнению с предыдущим опросом. Возможные сомнения налоговиков при оценке реальности операций или деятельности компании стали вызывать меньше опасений. Генеральный директор ООО «1НК Групп»/ООО «1-я Налоговая Компания» Денис Буханов свою высокую оценку по этому пункту объяснил тем, что у налоговиков когда угодно и по какому угодно договору могут возникнуть сомнения, поэтому ориентироваться на их внутренние ощущения совершенно неправильно. Другое дело, что по любой сделке должно быть обоснование деловой цели «для себя». И если есть понимание, что деловая цель сделки неочевидна, значит ее надо сделать очевидной. Например, заказать исследование рынка, оформить служебные записки, опросить контрагентов и задокументировать встречи.</p> <p>При этом Анастасия Смотрицкая, налоговый консультант АНО ЮС «Консультации и Услуги», напоминает, что выводы налоговиков об отсутствии «потребности» или «деловой цели» не находят поддержки в суде</p>
Спорные основания для отражения операции (например, по созданию резерва)	★ ★ ★ ★ ★	
У покупателя нет реальной потребности в полученных активах, работах или услугах	★ ★ ★ ★ ★	
Товар реально перевозился только конечному покупателю, минуя всех перепродавцов	★ ★ ★ ★ ★	
У налоговиков могут возникнуть сомнения в деловой цели операции	★ ★ ★ ★ ★	
Обратная сделка (например, передача имущества и получение его обратно по другому договору)	★ ★ ★ ★ ★	
У продавца нет реальной возможности исполнить сделку (нет нужного персонала, склада, разрешений, лицензий и т.п.)	★ ★ ★ ★ ★	
Могут возникнуть иные сомнения в реальности операции	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 8. Предмет операции		
Предмет операции не связан с основной деятельностью компании	★ ★ ★ ★ ★	<p>В оценке предмета операции рейтинг за полгода не изменился. В целом, эксперты советуют ориентироваться в этом вопросе на прибыльность операции. Так, Ирина Жалонкина, заместитель начальника контрольного отдела УФНС России по Томской области, отметила, что риск минимален для компании по разовой сделке, которая принесла прибыль. Впрочем, это не означает, что по той же сделке не возникнут претензии к контрагенту, который соответственно признал расходы. Поэтому в целом оценки по данной группе невысокие</p>
Предмет операции находится на особом контроле налоговиков (например, консультационные услуги, экспорт металлов и т.д.)	★ ★ ★ ★ ★	
Из описания оказанных по договору услуг невозможно понять их суть	★ ★ ★ ★ ★	

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 9. Цена операции		
Льготные цены для отдельных контрагентов	★ ★ ★ ★ ★	<p>Невысокая наценка и льготные цены для отдельных контрагентов стали вызывать больше опасений – их рейтинг снизился на полбалла. В то же время заместитель директора по экономике и финансам ООО «Энерготранс» Иван Морозов обратил внимание на то, что оценивать ценовые элементы сделок нужно с учетом рентабельности отрасли. Существуют рынки, где рентабельность незначительна. Другое дело, если в рамках высокорентабельного бизнеса появляются договоры с неоправданно заниженной ценой. В отношении ретроскидок эксперты отметили появление определенности. Например, Василий Десятов, аттестованный аудитор, член СРО «РКА», считает, что этому способствовали как изменения НК РФ, принятые год назад, так и последовавшие разъяснения Минфина и ФНС. Свою роль сыграла также судебная практика, а именно постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.12 № 11637/11. С таким выводом согласен Игорь Богомолов, ведущий консультант ВДО в России. При соблюдении правил оформления ретроскидок риски для налогоплательщиков отсутствуют</p>
Отпускная цена чуть выше себестоимости	★ ★ ★ ★ ★	
Цена не соответствует рыночной (раздел V.1 НК РФ)	★ ★ ★ ★ ★	
Цены на продаваемое имущество ниже балансовых	★ ★ ★ ★ ★	
Очевидное завышение цены (при покупке)	★ ★ ★ ★ ★	
Очевидное занижение цены (при продаже)	★ ★ ★ ★ ★	
Предоставление ретроскидок, бонусов за выполнение каких-либо условий	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 10. Способ расчетов по операции		
Расчеты в одном банке	★ ★ ★ ★ ★	<p>Эксперты отметили снижение опасности расчетов в одном банке. После снижения рейтинга этого пункта полгода назад он вновь вернулся на прежний уровень. Как заметила Татьяна Живаева, заместитель директора и руководитель консалтинговой практики Аудиторско-консалтинговой фирмы «Экспертный центр «Партнёры»», при ныне существующей системе банковского контроля и ответственности за транзакции клиентов факт наличия расчетных счетов в одном и том же банке – не показатель налоговой схемы. Екатерина Шестакова, эксперт Аудиторской фирмы «БИЗНЕС-СТУДИО», считает, что использование одного банка может быть просто удобным. Даже если это привлечет внимание налоговиков, суды при оценке наличия налоговой схемы не рассматривают этот факт как решающий</p>
Взаимозачет	★ ★ ★ ★ ★	
Вексель третьего лица	★ ★ ★ ★ ★	
Собственный вексель	★ ★ ★ ★ ★	
Товарообмен	★ ★ ★ ★ ★	
Наличный расчет, в том числе через подотчетных лиц	★ ★ ★ ★ ★	

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 11. Сроки расчетов или исполнения обязательств		
Существенная (от одного месяца) отсрочка платежа по договору	★ ★ ★ ★ ★	<p>На полбалла вырос рейтинг расчетов за один день. Как отметила главный бухгалтер ООО «Ветеран-2» Ольга Бурлуцкая, современные банковские технологии позволяют осуществлять расчеты за один день без проблем. Соответственно, в случае наличия таких расчетов оценивать налоговики их будут в совокупности с другими признаками. Об этом напоминает Алексей Матюшин, государственный налоговый инспектор, референт 3-го класса.</p> <p>Риски можно минимизировать, считает Марина Андреева, старший налоговый консультант ЗАО «МЭФ-Аудит», если в договоре четко прописать сроки и порядок оплаты, а также санкции за просрочку. На необходимость указания сроков расчетов в договоре для отражения экономической составляющей сделки с точки зрения делового оборота указывает также Дмитрий Менжинский, старший налоговый специалист департамента аудита ООО «Бейкер Тилли Русаудит»</p>
Накопление дебиторской задолженности	★ ★ ★ ★ ★	
Отсрочка получения дохода (подписания актов, реализации)	★ ★ ★ ★ ★	
Расчеты по всей цепочке операций производятся в один день	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 12. Источник финансирования операции		
Собственные источники компании (чистая прибыль)	★ ★ ★ ★ ★	<p>Рейтинг группы за полгода не изменился. Но в комментариях эксперты отметили некоторые нюансы. По мнению Ирины Жалонкиной, заместителя начальника контрольного отдела УФНС России по Томской области, отсутствие собственных источников финансирования может свидетельствовать либо о нерентабельности производства, либо о возможном применении схемы экономии налогов. А государственный советник РФ 3-го класса Ольга Борзунова обратила внимание на возврат старой проблемы – перечисление заемных средств не непосредственно на расчетный счет заемщика, а третьему лицу</p>
Заемные средства	★ ★ ★ ★ ★	
Средства, полученные от учредителя	★ ★ ★ ★ ★	
«Черный нал»	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 13. Замена правоотношений		
Разделение договора на два или больше (например, выдача нескольких займов вместо одного для выполнения условия о сопоставимости обязательств)	★ ★ ★ ★ ★	<p>Оценка многих элементов данной группы понизилась на полбалла: подменять один договор другим и заключать заведомо недействительные сделки стало опаснее. Операционный директор Acsour Дмитрий Карев объясняет это достаточно частой проверкой</p>

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Подмена одного договора другим, дающим налоговую экономию	★ ★ ★ ★ ★	налоговиками соответствия реальной цели договора и его оформления. Особенно это касается подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, а также при попытке реализации товара через залоговые схемы
Замена одних выплат другими, например, выплата вместо оплаты труда компенсаций	★ ★ ★ ★ ★	
Заключение заведомо недействительного договора	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 14. Финансовый результат операции		
Операция принесла прибыль	★ ★ ★ ★ ★	Увеличился на полбалла рейтинг малорентабельных или нулевых сделок, проведенных прибыльной компанией. Его уже можно считать достигшим безопасного уровня. Хотя эксперты отмечают, что и убыток у прибыльной компании не так уж и страшен. По мнению Дмитрия Карева , операционного директора Acsour, у компании не будет налоговых проблем, пока она в целом прибыльна. Даже убыточные сделки не вызовут вопросов. Однако нужно готовиться к проверке с пристрастием, если компания убыточна. С последним утверждением согласны Алексей Матюшин , государственный налоговый инспектор, референт 3-го класса, и Виталий Цыганков , советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса. Они предупреждают, что убытки на протяжении длительного периода могут стать причиной проведения контрольных мероприятий
Операция принесла нулевую или минимальную прибыль, при этом в целом компания является прибыльной	★ ★ ★ ★ ★	
Операция принесла нулевую или минимальную прибыль, при этом в целом компания является убыточной	★ ★ ★ ★ ★	
Операция принесла убыток, при этом в целом компания является прибыльной	★ ★ ★ ★ ★	
Операция принесла убыток, при этом в целом компания является убыточной	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 15. Изменение структуры компании		
Преобразование	★ ★ ★ ★ ★	Показатели рейтинга по изменению структуры компании не претерпели изменений. Как и прежде, наиболее рискованным эксперты считают перенос деятельности в «льготный» регион. Хотя Марина Андреева , старший налоговый консультант ЗАО «МЭФ-Аудит», отметила, что само по себе создание филиала не влечет за собой негативных последствий. Подозрения в добросовестности налогоплательщика могут возникнуть в случае неоднократного «переезда» из одной налоговой инспекции в другую, особенно перед выездной налоговой проверкой
Выделение или разделение	★ ★ ★ ★ ★	
Присоединение или слияние	★ ★ ★ ★ ★	
Создание филиалов или перенос юрадреса на территории с льготным налогообложением	★ ★ ★ ★ ★	

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 16. Учетная политика		
Переоценка	★ ★ ★ ★ ★	На полбалла возросло доверие экспертов к кассовому методу учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Причина заключается в том, что кассовый метод – это низко рискованный элемент учетной политики. По мнению Елены Деревягиной , заместителя директора ООО «Сибирский аудиторский центр», если действующее законодательство дает налогоплательщику альтернативу в выборе способа учета, то такой выбор является более безопасным, чем изобретение иных, не предусмотренных НК РФ способов. Потеряли по полбалла резервы и единовременное отнесение на расходы части затрат на приобретение основных средств. Сразу несколько экспертов обратили внимание на опасность неправильного формирования первоначальной стоимости основных средств, в частности, Татьяна Живаева , заместитель директора – руководитель консалтинговой практики Аудиторско-консалтинговой фирмы «Экспертный центр “Партнёры”», и Надежда Абакумова , главный юрист-консульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница». Татьяна Живаева также предупреждает против необоснованно созданных резервов. В этом с ней согласен советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса Варган Мелконян . Он напоминает, что налоговые органы всегда обращают внимание на создание резервов, не имеющих под собой законного основания
Использование повышающих коэффициентов амортизации	★ ★ ★ ★ ★	
Использование амортизационной премии	★ ★ ★ ★ ★	
Учет процентов по сопоставимым обязательствам	★ ★ ★ ★ ★	
Кассовый метод	★ ★ ★ ★ ★	
Создание резервов	★ ★ ★ ★ ★	
Выгодные положения раздельного учета по НДС или при одновременном исчислении налога на прибыль и ЕНВД	★ ★ ★ ★ ★	
Учет основных средств по частям	★ ★ ★ ★ ★	
Невключение в первоначальную стоимость основных средств многих расходов	★ ★ ★ ★ ★	
Увеличение доли косвенных расходов для налога на прибыль	★ ★ ★ ★ ★	
Распределение делящихся доходов и расходов	★ ★ ★ ★ ★	
Момент постановки на учет (например, варьирование налогом на имущество в зависимости от даты перевода актива на счет 01)	★ ★ ★ ★ ★	

Специалисты, участвовавшие в подготовке рейтинга

чиновники

Ольга Борзунова, государственный советник РФ 3-го класса

Ирина Жалонкина, заместитель начальника контрольного отдела УФНС России по Томской обл.

Алексей Матюшин, государственный налоговый инспектор, референт 3-го класса

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

Вартан Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса
Александр Мосякин, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса
Виталий Цыганков, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

эксперты

Марина Андреева, старший налоговый консультант ЗАО «МЭФ-Аудит»
Александр Анищенко, аудитор ООО «Аудиторская фирма “АТОЛЛ-АФ”»
Игорь Богомолов, ведущий консультант BDO в России
Денис Буханов, генеральный директор ООО «1НК Групп»/ООО «1-я Налоговая Компания»
Елена Деревягина, заместитель директора ООО «Сибирский аудиторский центр»
Виталий Десятов, аттестованный аудитор, член СРО «РКА»
Татьяна Живаева, заместитель директора – руководитель консалтинговой практики Аудиторско-консалтинговой фирмы «Экспертный центр “Партнёры”»
Дмитрий Карев, операционный директор Acsour
Павел Кутузов, старший налоговый консультант ЗАО «МЭФ-Аудит»
Эдуард Кучеров, руководитель департамента налогов и права ООО «Бейкер Тилли Русаудит»
Ольга Макаркина, генеральный директор консалтинговой компании «СЕПТАДА»
Дмитрий Менжинский, старший налоговый специалист департамента аудита ООО «Бейкер Тилли Русаудит»
Игорь Невский, аттестованный аудитор
Марина Ризванова, генеральный директор АКГ «Уральский союз»
Сергей Рюмин, аудитор, управляющий партнер ООО «КАФ “ИНВЕСТАУДИТТРАСТ”»
Елизавета Скаковская, исполнительный директор консалтинговой группы «СИНЭ КУА НОН»
Виктория Смирнова, руководитель департамента налогового консалтинга ЗАО «МЭФ-Аудит»
Анастасия Смотрицкая, налоговый консультант АНО ЮС «Консультации и Услуги»
Екатерина Шестакова, эксперт аудиторской фирмы «БИЗНЕС-СТУДИО»

практики

Надежда Абакумова, главный юрисконсульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница»
Ольга Бурлуцкая, главный бухгалтер ООО «Ветеран-2»
Евгения Доморощина, главный бухгалтер ООО «Рокфор»
Аэлига Жукова, главный бухгалтер ООО «Средства Промышленной Безопасности Труда»
Валентина Заикина, главный бухгалтер ООО «РА “Манускрипт”»
Оксана Костылева, главный бухгалтер ООО «Стройкомполит-Спецматериалы»
Елена Кунцова, главный бухгалтер ООО «Ренталь»
Иван Морозов, замдиректора по экономике и финансам ООО «Энерготранс»
Резеда Мухаметдинова, главный бухгалтер ООО «Бухгалтер-ПРО»
Николай Потапов, ведущий юрисконсульт ОАО «АК БАРС» БАНК
Елена Руцкова, главный бухгалтер ООО «Бебелево»