



Как сэкономить на налоге на прибыль, не нарушая Налоговый кодекс



-20%



© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2014

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.

Книга, которую вы читаете, подготовлена с использованием **Бератора нового поколения**.



Бератор – это современная система работы с большими объемами профессиональной информации, которая часто меняется. Особенность бераторов в том, что информация в них никогда не устаревает. Эксперты ежедневно проводят мониторинг законодательства, и как только происходят изменения, они тут же вносятся в бераторы.

В подготовке книги принимали участие: эксперты энциклопедии Бератор, редакция журнала «Практическая бухгалтерия», редакция журнала «Расчет».

Мы выражаем огромную благодарность специалистам Федеральной налоговой службы РФ за помощь в подготовке этой книги.

Дорогие читатели.

Большинство компаний, к сожалению, прибегает к опасным схемам минимизации. При этом абсолютно забывая, что начинать экономию нужно с использования тех способов, которые допустимы по закону. Эта книга о том, как при расчете и уплате налога на прибыль на законном основании снижать доходы, увеличивать расходы и обосновывать убытки. Как уберечь бизнес от ошибок, необдуманных шагов и опасных схем, о которых знают налоговики.

Желаем вам удачи и реальной налоговой экономии.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Если вы еще не стали обладателем Бератора нового поколения, дополнительную информацию читайте на последних страницах этой книги. Узнать подробнее о преимуществах бераторов, их видах и оформить заказ можно по телефону: **8 (495) 737-44-11.**

Или напишите нам по адресу **berator@berator.ru**, мы с удовольствием вам ответим.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

ГЛАВА 1. ПРОВЕРКА КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ И СВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ ОТЧЕТОМ 8

Анализ показателей декларации	10
Предварительная оценка налоговой базы.....	11
Обоснованность убытка	12
Новая деятельность.....	12
Продажа товаров ниже себестоимости	13
Крупные одновременные расходы	18
Поставщик изменил цены.....	19
Демпинг.....	19
Дивиденды	20
Условия предоставления льготы	20
Когда представлять документы.....	23
Благотворительность.....	24
Ликвидация компании	25

ГЛАВА 2. ДОХОДЫ ФИРМЫ.....27

Как увеличить лимит нормируемых расходов	27
Методы признания доходов	31
Плюсы и минусы методов признания доходов	32
Кто может применять кассовый метод.....	33

Рисковые доходы при методе начисления	34
Особые условия перехода права собственности	35
Признание дохода по договорам на выполнение услуг	38
Постепенное признание доходов	39
Внерезидентские доходы	40
Безвозмездное пользование имуществом учредителя	41
Расчеты с участником, выходящим из ООО	42
Списание просроченной кредиторской задолженности.	44
Приказ директора	44
Ликвидация контрагента	45
Акт сверки расчетов с кредитором прерывает исковую давность	46
Доходы в виде санкций по хозяйственным договорам.	47
Доходы, не учитываемые в налоговой базе	48
Заем денег у учредителя.	48
Заем под проценты	48
Беспроцентный заем	50
Безвозмездная передача денежных средств	50
Вклад в имущество ООО	51
Увеличение уставного капитала.	51
Целевое финансирование – отдельный учет	52

ГЛАВА 3. ЭКОНОМИЧЕСКИ ОПРАВДААННЫЕ ЗАТРАТЫ 53

Документальное подтверждение	56
Первичные документы	56
Подписывать документы в нужное время	59
Расходы, связанные с производством и реализацией.	60
Методы оценки сырья, материалов и товаров	62
Расходы на ГСМ	64
Расходы на оплату труда.	66
Единовременные выплаты к ежегодному отпуску работника.	67

Как учесть в расходах на оплату труда стоимость жилья	68
Чтобы премию не исключили из расхода	69
«Лишние» должности	71
Компенсация за разъездную работу	72
Амортизация безвозмездно полученного основного средства	73
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	74
Расходы на нормальные условия труда	74
Автомобиль сотрудника	79
Земельные участки	80
Расходы на НИОКР	82
Как учесть лизинговые платежи до начала эксплуатации и увеличить расходы	84
Внерезультационные расходы	85
Ликвидация основного средства	85
Благоустройство	87
Резервы	87
Резерв по сомнительным долгам	88
Резерв расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года	90
Резерв на ремонт основных средств	92
Амортизационная премия	98

ГЛАВА 4. УБЫТКИ 104

Перенос убытка по итогам отчетного периода	107
Как подтвердить убыток	108
Перенос убытков при реорганизации	109
Слияние	109
Разделение	110
Присоединение, преобразование, выделение	111

ГЛАВА 5. УСЛОВНО-БЕЗОПАСНЫЕ СХЕМЫ..... 112

Что такое ОЭЗ	112
Посредник по продаже	113
Посредник по закупке	114
Лизинг через взаимозависимую фирму	115
Слияние	115
Возвратный лизинг	116
Расходы без затрат	117
Списание расходов на модернизацию	118

ГЛАВА 6. ОПАСНЫЕ СХЕМЫ..... 120

Схемы, которые используют фирмы-«однодневки»	120
Схемы получения необоснованной налоговой выгоды при реализации недвижимости	121
Трансфертное ценообразование	121
Фиктивные штрафы	122
Факторинг	122
Привлечение посредника	122
Покупка фиктивных ценных бумаг	123

ГЛАВА 7. ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ И ОСТОРОЖНОСТЬ ПРИ ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА 125

Фирмы-«однодневки»	125
Должная осмотрительность	127

ГЛАВА 1. ПРОВЕРКА КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ И СВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ ОТЧЕТОМ

Налогоплательщики стремятся снизить налоговое бремя, сотрудники ИФНС – повысить уровень собираемости налогов. Главным инструментом инспекторов является проверка.

В их распоряжении два вида проверок – камеральные и выездные. Основные опасности доначисления налога на прибыль подстерегают организацию во время выездной проверки, когда налоговики ищут любые способы не только не признать расходы, но и доначислить доходы. Но решение о назначении выездной проверки инспекция чаще всего принимает по результатам камеральной.

По правилам камеральной проверки налога на прибыль организаций (ст. 88 НК РФ) инспектор может запросить у проверяемого дополнительные документы, если в декларации есть несоответствия и ошибки. Значит, чтобы снизить риск, нужно уделить особое внимание правильности отчета. Для этого необходимо знать, как инспектор проверяет декларацию по налогу на прибыль, чтобы отобрать кандидата на выездную проверку.

Сначала инспектор анализирует показатели декларации на выполнение контрольных соотношений (связь отдельных данных между собой). Одновременно отдельные показатели он проверяет на соответствие главе 25 Налогового кодекса.

Если будет обнаружено несоответствие или отсутствие логической связи между показателями налоговой и (или) бухгалтерской отчетности, у компании запросят пояснения о порядке формирования отдельных сумм доходов и расхо-

дов, а также операций, финансовые результаты которых учтены при расчете налоговой базы. Если у инспектора появятся основания предполагать, что налоговая база занижена, он затребует первичные документы.

Налоговая инспекция обязательно потребует пояснений, если в налоговой декларации будут заявлены:

- льготы и пониженные ставки;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по отдельным операциям, финансовый результат которых определяют по особым правилам;
- средства целевого финансирования.

Из перечисленного главным критерием для назначения выездной проверки является наличие убытка. Поэтому стоит планировать свою деятельность так, чтобы всегда иметь прибыль – небольшую, но стабильную.

В пояснениях к годовому отчету разъясните порядок применения льгот по налогу. Расшифруйте отдельные прибыли и убытки, указав на то, как рассчитывали налог в этих случаях.

Заметим, что некоторые показатели бухгалтерской и налоговой отчетности соотнести нельзя.

Например, амортизационная премия (п. 1.1 ст. 259 НК РФ). В бухгалтерском учете ее не применяют (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н). Но если в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в отношении основных средств колонка «Поступило» не заполнена, а в декларации амортизационная премия заявлена (строки 042, 043 приложения 2 к листу 02), вопросы обязательно будут: ведь в такой ситуации премии взяться неоткуда.

Пояснения запросят и в случае, если показатели прибыли в бухгалтерской и налоговой отчетности существенно расходятся или если в бухгалтерской отчетности отражена прибыль, а в налоговой декларации – убыток. Если компания применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н), причины этих отклонений можно увидеть и в бухгалтерском балансе, и в отчете о финансовых результатах. А в пояснениях к годовому отчету лучше сразу расшифровать перечень отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, постоянных налоговых обязательств.

Анализ показателей декларации

Затем налоговики проводят экономический анализ показателей декларации по налогу на прибыль. По его результатам окончательно отбирают фирмы для выездной налоговой проверки.

Основные показатели – это обороты по реализации, сумма доходов и расходов. На этом этапе проверки налоговики сопоставляют показатели, отраженные в декларации по налогу на прибыль, с данными бухгалтерской отчетности в динамике, например, за последние три года. Так они отслеживают тенденции в формировании доходов и расходов, влияющих на налог на прибыль.

Если расходы (как прямые, так и косвенные) возрастают, а выручка остается прежней или возрастает незначительно, есть повод для выездной проверки. Кроме того, у компании запросят первичные документы, подтверждающие приведенные в декларации суммы.