

Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н.

Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика. / Под ред. к.ю.н. А.В. Брызгалина. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт-Издат, 2006. — 04 с. (Профессиональная практика).

Противодействие налогам как социально-экономическое явление существовало, существует и будет существовать до тех пор, пока будет государство и будет бюджет. Это явление объективно не зависит от государственного строя и морального облика населения.

Авторы подробно рассматривают само понятие уменьшения налогов, разделяя его на незаконное (или уклонение от уплаты налогов) и законное (или налоговую оптимизацию). Подробно рассматриваются опасности налоговой оптимизации, а также ее методика, включая оптимизацию налогообложения через заключение специального вида договоров, через методы замены и разделения отношений, оффшоры (внутри страны и за ее пределами) и т.д. По каждому методу даются границы его применимости, наиболее опасные последствия и расчет налоговой экономии.

Материалы в данном издании изложены с учетом первой и второй частей Налогового кодекса РФ.

Рекомендуется финансовым работникам предприятий, студентам высших учебных заведений, а также работникам налоговых органов.

Оглавление

ГЛАВА 1. УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГОВ: ПОНЯТИЕ И ВИДЫ.....	7
1.1. УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГОВ КАК СОЦИАЛЬНОЕ ЯВЛЕНИЕ.....	7
1.2. ПОНЯТИЕ УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГОВ (НАЛОГОВАЯ МИНИМИЗАЦИЯ).....	10
1.3. НЕКОТОРЫЕ ПРИЧИНЫ НАЛОГОВОЙ МИНИМИЗАЦИИ	11
1.4. ВИДЫ УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГОВ. УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ	17
<i>1-я категория способов налоговой минимизации</i>	19
Незаконное уменьшение налогов или уклонение от уплаты налогов	19
Можно ли "законно" уклониться от уплаты налогов?	22
<i>2-ая категория способов</i>	23
Законное уменьшение налогов или налоговая оптимизация.....	23
ГЛАВА 2. ОПАСНОСТИ НАЛОГОВОЙ МИНИМИЗАЦИИ	26
2.1. ГОСУДАРСТВО И УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: СРЕДСТВА И СПОСОБЫ БОРЬБЫ	26
2.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ ПО БОРЬБЕ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ:	30
2.3. ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗАДАТЬ НАЛОГОВОМУ ОПТИМИЗАТОРУ	38
2.4. ПРЕДЕЛЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ. НЕКОТОРЫЕ НЕЗАКОННЫЕ СПОСОБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (ИЛИ КАК НЕЛЬЗЯ "ОПТИМИЗИРОВАТЬ")	40
ГЛАВА 3. МЕТОДИКА НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ.....	47
3.1. ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ	47
3.2. РАЗРАБОТКА ПРИКАЗА ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	58

3.2.1. Установление в приказе об учетной политике в целях налогообложения метода признания дохода в целях налогообложения.....	58
3.2.2. Выбор метода начисления амортизации на основные производственные фонды.....	59
а) Линейный метод начисления амортизации	60
б) Нелинейный метод начисления амортизации	60
в) Сравнение двух методов начисления амортизации	61
Приложение № 1. Расчет амортизации по 2 амортизационной группе имущества с применением линейного и нелинейного метода	63
Приложение № 2. Сравнительный график линейного и нелинейного метода по 2 амортизационной группе	64
Приложение № 3. Расчет амортизации по 3 амортизационной группе имущества с применением линейного и нелинейного метода	65
Приложение № 4. Сравнительный график линейного и нелинейного метода по 3 амортизационной группе	67
Приложение № 5. Расчет амортизации по 4 амортизационной группе имущества с применением линейного и нелинейного метода.....	68
Приложение № 6. Сравнительный график линейного и нелинейного метода по 4 амортизационной группе	70
Приложение № 7. Обобщающая сравнительная таблица по линейному и нелинейному методу амортизации	71
Приложение № 8. Сравнительный график.....	71
3.2.3. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу	72
3.2.4. Применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу	73
3.2.5. Приобретение основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей включительно	74
3.2.6. Возможность применения лизинговых схем приобретения	

<i>основных средства</i>	75
3.2.7. <i>Создание резерва по сомнительным долгам</i>	78
3.2.8. <i>Работа с просроченной дебиторской задолженностью</i>	82
1. По налогу на прибыль	82
2. По налогу на добавленную стоимость	84
3.2.9. <i>Формирование продажной цены товаров с учетом требований ст.40 Налогового кодекса РФ</i> ..	84
1. Виды сделок, подлежащих контролю.....	85
2. Основание для применения специального расчета.....	91
3. Дата определения рыночной цены.....	92
4. Порядок определения рыночной цены.....	93
3.3. ОПТИМИЗАЦИЯ ЧЕРЕЗ ДОГОВОР. МЕТОДИКА ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОГО АНАЛИЗА (ЭКСПЕРТИЗЫ) ДОГОВОРА	96
3.3.1. <i>Анализ участников договора</i>	98
1) Является или нет контрагент плательщиком НДС	98
2) Имеется ли обязанность удержать налог с контрагента.....	100
3.3.2. <i>Анализ вида деятельности</i>	102
3.3.3. <i>Анализ предмета договора</i>	103
3.3.4. <i>Анализ даты совершения операции по договору</i>	105
3.3.5. <i>Анализ порядка определения и формирования цены договора</i>	108
3.3.6. <i>Установление цены на каждый вид товаров, работ, услуг</i>	108
1. Цена товара выражена в валюте	109
2. Цена товара выражена в условных единицах.....	110
3. Статья 40 Налогового кодекса РФ.....	110
3.3.6. <i>Меры ответственности по договору</i>	111
3.3.7. <i>Специальные положения</i>	113
1. Перепредъявляемые расходы.....	113

2. Включение во внешнеэкономический контракт на импорт товаров условия о моменте перехода права собственности.....	114
3. Существенные условия оформления договора подряда на ремонт основных средств (ОС) предприятия	115
4. Договор на оказание информационно-консультационных услуг	117
5. Договор аренды	119
6. Государственная регистрация.	120
7. Требования валютного законодательства.....	122
3.4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ МЕТОДЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ	125
3.4.1. Метод замены отношений.....	125
1. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга	126
2. Замена договора купли-продажи основного средства на договор аренды	126
3. Избежание обложения налога на доходы физических лиц сумм материальной выгоды при выдаче работнику займа на приобретение имущества.....	127
4. Уменьшение налогообложения в операциях по дарению (распределению, выделению) квартир сотрудникам.....	128
5. Замена договоров на финансирование ДДУ, на содержание коллектива ДДУ на договор долевого содержания ДДУ.....	131
6. Замена разовых стимулирующих выплат премией по результатам работы, предусмотренной системным положением предприятия.....	131
3.4.2. Метод разделения отношений.....	132
1. Разделение операции по реконструкции здания на собственно реконструкцию и капитальный ремонт	132
2. Разделение договора купли-продажи имущества на собственно договор купли-продажи и договор на оказание информационно-консультационных услуг	134
3. Разделение договора подряда с физическим лицом на договор	

подряда на выполнение работ и договор купли-продажи материалов	135
<i>3.4.3.Метод отсрочки налогового платежа.....</i>	<i>135</i>
1.С применением векселя.....	136
2.Отсрочка возникновения облагаемого оборота путем перечисления денежных средств в последний день отчетного периода.....	136
3.Отсрочка возникновения облагаемого оборота по схеме кредит- депозит	137
4. Отсрочка возникновения уплаты налога на прибыль путем установления в договоре особых правил перехода права собственности.....	138
<i>3.4.4.Метод прямого сокращения объекта налогообложения.....</i>	<i>138</i>
1.Сокращение объекта обложения по налогу на прибыль путем разукрупнения объекта основных средств.....	138
2.Сокращение объекта обложения по налогу на имущество путем проведения инвентаризации	139
3.Сокращение объекта обложения по налогу на имущество путем продления нормативного срока строительства.....	139
<i>3.4.5Метод оффшора... ..</i>	<i>140</i>
3.4.5.1.Метод территориального оффшора	140
<i>А. Иностраннные оффшоры.....</i>	<i>140</i>
<i>Б. Российские оффшоры.....</i>	<i>148</i>
<i>В. Схемы использования оффшорной компании.....</i>	<i>156</i>
3.4.5.2.Метод льготного предприятия.....	157
<i>А. Предприятие инвалидов.....</i>	<i>157</i>
<i>Б. Субъекты предпринимательской деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход.....</i>	<i>161</i>
<i>В. Субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения</i>	<i>166</i>
3.5. ПРИМЕНЕНИЕ ЛЬГОТ И ОСВОБОЖДЕНИЙ	167
<i>3.5.1.Льготы по налогу на прибыль</i>	<i>169</i>

3.5.2. Льготы по налогу на добавленную стоимость 177

ГЛАВА 4. АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА..... 187

4.1.КВАЛИФИКАЦИЯ СДЕЛОК, НАПРАВЛЕННЫХ НА ОПТИМИЗАЦИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	192
4.2.ОПТИМИЗАЦИЯ С ПОМОЩЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СТРАХОВЫХ СХЕМ, ВКЛАДОВ, ССУД.....	230
4.3.ОПТИМИЗАЦИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТРУДА ИНВАЛИДОВ	257
4.4.ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЗАКРЫТЫХ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ И СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН	270
4.5.ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЕ СТАТЬИ 40 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ	287