

Содержание

Вступление

Глава 1. Экспортные схемы

1.1. Возмещение НДС как способ незаконного обогащения

Уплата НДС и его возмещение из бюджета

Когда экспортеры на подозрении

1.2. Фиктивная экспортная деятельность

Раскрытая схема

Чем закончились судебные разбирательства

Почему налоговый орган признал схему раскрытой.

1.3. Движение денег через Россию

Суть схемы

Претензии налоговых органов

Отсутствие реального поступления экспортной выручки

Отсутствие источника возмещения НДС

Согласованность действий участников схемы

Отсутствие деловой цели при совершении операций

Пороки в документах

Раскрытая схема

1.4. Искусственное завышение цены экспортируемых товаров (работ, услуг)

Суть схемы

Опасности применения схемы

Признаки схемы глазами налоговых органов

Поставщики-однодневки

Согласованность действий участников схемы

Нереальность проведения операций

Разовый или неритмичный характер операций

Раскрытая схема

1.5. Приложения к главе 1

Глава 2. «Обналичка» как способ уклонения от уплаты налогов.

2.1. Фирма-однодневка как излюбленный способ вывода выручки из-под налогообложения

Зачем нужна фирма-однодневка

«Помощь» в налогообложении

«Помощь» в получении наличных денежных средств

Чем опасны фирмы-однодневки

Борьба государства с фирмами-однодневками

Основные критерии недобросовестности

2.2. Схема обналичивания денег по фиктивным операциям

Суть схемы

Налоговая выгода

Привлечение для «обналички» предпринимателей

2.3 Как налоговые органы раскрывают схемы по «обналичке»

Проблемные контрагенты

Фиктивность заключенных договоров

Отсутствие необходимых мощностей

Отсутствие лицензий у однодневок

Противоречивые или отсутствующие документы

Иные претензии

Раскрытая схема

2.4. Приложения к главе 2

Глава 3. «Экономия» с помощью ЕНВД

3.1. Налоговые преимущества спецрежима

Суть специального налогового режима в виде ЕНВД

Чем так привлекателен ЕНВД?

Какие налоги нужно и не нужно платить

Ограничения для применения ЕНВД

3.2. Претензии налоговых органов

Ошибка или попытка уклонения от уплаты налогов?

Проблемы розницы и общепита

Проблемы транспортных организаций

Намеренное уклонение от уплаты налогов

3.3. Раскрытые схемы

Маскировка опта под розницу

Суть схемы

Налоговая выгода

Раскрытая схема

Дробление бизнеса с целью применения ЕНВД

Суть схемы

Налоговая выгода

Опасности применения

Раскрытая схема

3.4. Приложения к главе 3

Глава 4. Реорганизация как способ избежания налоговых долгов

4.1. Реорганизация и ее налоговая привлекательность

Правовая природа реорганизации

Способы реорганизации

Передача прав и обязанностей правопреемнику

Универсальное правопреемство

Налоговая привлекательность реорганизации

Переход налоговых обязательств

Налоговые послабления

4.2. Использование реорганизации для построения налоговых схем

Суть схемы, основанной на реорганизации

Этапы построения схемы

Вывод активов

Реализация доли должника

Реорганизация должника

Ликвидация организации

Раскрытая схема

4.3. Приложения к главе 4

Глава 5. Схемы с использованием вкладов учредителей

5.1. Вклады учредителей как правовая категория

Уставный капитал и вклады учредителей

Вклады в имущество дочерних организаций

5.2. Налогообложение вкладов: на чем можно сэкономить

Инвестиционные льготы при передаче вкладов

Инвестиционная льгота по налогу на прибыль

Инвестиционная льгота по НДС

Изменение уставного капитала как средство экономии

Увеличение уставного капитала

Уменьшение уставного капитала

5.3. Использование вкладов при построении налоговых схем Как используются вклады для уклонения от налогов.

Возмещение НДС за счет вкладов учредителей

Прикрытие других сделок

Раскрытая схема

Суть схемы

Претензии налоговых органов

5 4. Приложения к главе 5

Глава 6. «Инвалидные» схемы

6.1. Поддержка инвалидов в России

6.2. Налоговые послабления для инвалидов

Основные «инвалидные» льготы

Льготное налогообложение объединений инвалидов

Субъекты, пользующиеся льготами

Состав «инвалидных» преимуществ

6.3. Использование льгот для построения схем

Общие положения

Суть схемы, основанной на «играх с работниками»

Общий вид схемы

Что можно сэкономить

Раскрытая схема

6.4. «Инвалидные» схемы: либо пан, либо пропал

Способы переброски работников

Увольняем — принимаем

Работаем по совместительству

Предоставляем персонал

Дополнительные хитрости

Безвозмездное пользование имуществом

Создание льготируемых организаций

6.5. Приложения к разделу 6

Глава 7. Займы как составная часть налоговых схем

7.1. Заем с гражданско-правовой точки зрения

7.2. Использование займов в налоговых схемах

Налогообложение заемных операций

Налог на прибыль организаций

Налог на добавленную стоимость

Способы использования займов в налоговых схемах

7.3. Использование займов для возмещения НДС

Суть схемы

Успехи налоговых органов в борьбе с заемными схемами

Реальность расходов

Убыточность компании, заявляющей вычет

Неоправданное завышение цены

Раскрытая схема

7.4. Штрафные санкции по договору займа как способ уклонения от уплаты налогов

Суть схемы

В чем заключается экономия?

К чему придираются налоговые органы

Экономическая необоснованность

Краткосрочность договора

Раскрытая схема

7.5. Приложения к главе 7

Глава 8. Замена купли-продажи на лизинг имущества

8.1. Основания для создания схем

Суть договора лизинга

Налоговые преимущества для лизинга

Экономия по налогу на прибыль

Экономия по налогу на имущество

Экономия на НДС

8.2. Суть схемы по замене купли-продажи на лизинг

8.3. Лизинг под прицелом налоговых органов

Претензии налоговых органов к лизингу

Зацепки для контролеров

Источники денежных средств для приобретения лизингового имущества

Взаимозависимость участников договора лизинга

Предпринимательская цель лизинговой компании

Срок договора лизинга

Прочие стандартные претензии

Раскрытая схема

8.4. Приложения к главе 8

Глава 9. Медицинское страхование как способ сэкономить

9.1. Правовая природа страхования

9.2. Налоговая привлекательность добровольного страхования

«Зарплатные» налоги и взносы

Налог на доходы физических лиц

Налог на прибыль

Налог на добавленную стоимость

9.3. Схемы с использованием договоров медицинского страхования

Схема по замене бесплатного питания медицинским страхованием.

Суть схемы

Экономия на налогах

Основания для претензий

Отсутствие деловой цели

Мнимость договора медицинского страхования

Отсутствие фактического оказания медицинских услуг

Претензии к характеру оказываемых медицинских услуг

Раскрытая схема

Описание схемы

Почему суд привлек налогоплательщика к ответственности

9.4. Приложения к главе 9

Глава 10. Замена работников на ПБОЮЛ

10.1. Зачем работники «меняются» на предпринимателей

Раскрытая схема

Суть схемы

Разница в налогообложении

Экономия на налогах

Где поджидает опасность

10.2. Отличие трудового договора от гражданско-правового

Понятие трудового и гражданско-правового договоров

Грани, разделяющие трудовой и гражданско-правовой договор

Процесс или результат?

Равенство или подчинение

Когда важна личность исполнителя

Систематичность работы

Имущественные риски

Условия оплаты труда

Условия для осуществления труда

Социальные гарантии и компенсации

10.3. Обзор судебной практики

10.4. Приложения к главе 10

Глава 11. Притворный лизинг персонала

11.1. Что такое лизинг персонала

Законность заключения договора лизинга персонала

Суть договора лизинга персонала

11.2. Привлекательность лизинга персонала

11.3. Использование лизинга персонала

для уклонения от налогов

Суть схемы, основанной на замене трудовых отношений

на отношения по договору лизинга персонала

Что вызывает подозрения налоговых органов

Основные подозрительные факторы

Отсутствие деловой цели

Оценка фактических действий лизинговых компаний

Прочие факты, свидетельствующие о наличии схемы

Раскрытая схема

11.4. Приложения к главе 11

Глава 12. Использование убытков в налоговых схемах

12.1. Почему убытки привлекают внимание

налоговых инспекторов

Возникновение убытков

Имеют ли право на существование убыточные организации?

Налоговые основания для создания убытка

Какие убытки выгодны для налогоплательщика

Убытки от займа

Вексельные убытки

Убытки от валютных операций

12.2. Использование отрицательных разниц в налоговых схемах

Суть схемы

Претензии налоговых органов к убыткам от валютных операций

Отсутствие деловой цели

Регулярность получения отрицательной разницы

Контрагенты — недобросовестные налогоплательщики.

Раскрытая схема

12.3. Приложения к главе 12