

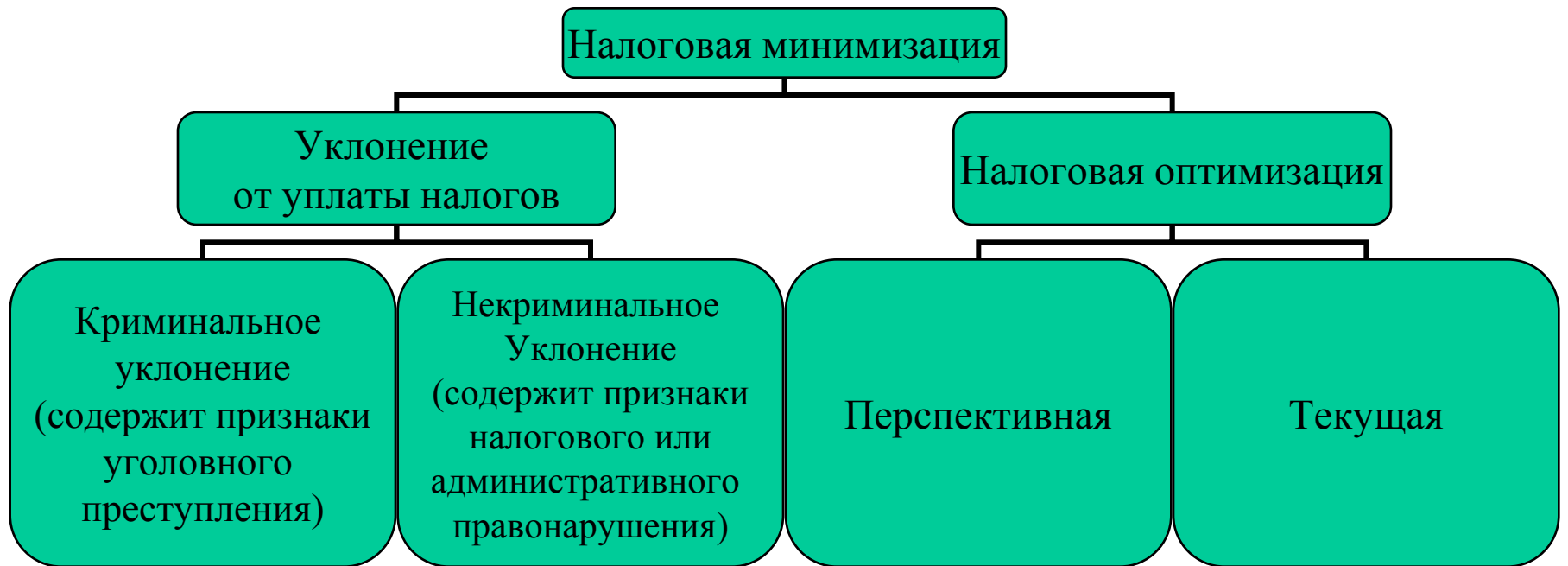
НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ: проблемы определения экономического смысла и деловых целей совершаемых операций

- Понятие налоговой оптимизации
- Категория «необоснованная налоговая выгода»
- Операции с недобросовестными налогоплательщиками

Что такое налоговая оптимизация

- Активные, волевые, осознанные и правомерные действия, направленные на уменьшение налогового бремени

Способы налоговой минимизации



Основные методы налоговой оптимизации

- Формирование учетной политики
- Формирование договорной политики (путем оптимизации условий заключаемых договоров)
- Использование налоговых льгот, предусмотренных законом
- Метод отсрочки налоговых платежей
- Метод замены отношений
- Метод разделения отношений

Налоговая выгода – это уменьшение размера налоговой обязанности

Способы уменьшения (постановление Пленума ВАС РФ от
12.10.2006г. № 53) :

- уменьшение налоговой базы
- получение налоговой выгоды
- получение налоговой льготы
- применение более низкой налоговой ставки
- получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета

Условия отсутствия факта получения необоснованной налоговой выгоды

(по постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.2006г. № 53) :

- Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех предусмотренных законодательством о налогах и сборах документов
- Надлежащее оформление представленных документов
- Отсутствие у налоговых органов доказательств неполноты, недостоверности и (или) противоречивости сведений, содержащихся в представленных документах

Критерии необоснованности налоговой ВЫГОДЫ

(по постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.2006г. № 53):

- Не соответствие сведений налогового учета действительному экономическому смыслу отраженных операций
- Отсутствие обусловленности учтенных операций разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера)
- Получение налоговой выгоды вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности
- Наличие обстоятельств, свидетельствующих о необоснованности налоговой выгода

Обстоятельства, которые могут свидетельствовать о необоснованности налоговой выгоды

(по постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.2006г. № 53):

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

Обстоятельства, которые не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной вне совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, свидетельствующими о необоснованности налоговой выгоды

(по постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.2006г. № 53): :

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- взаимозависимость участников сделок;
- неритмичный характер хозяйственных операций;
- нарушение налогового законодательства в прошлом;
- разовый характер операции;
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика;
- осуществление расчетов с использованием одного банка;
- осуществление транзитных платежей между участниками взаимозависимых хозяйственных операций;
- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

Налоговая выгода признается необоснованной, если

(по постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.2006г. № 53):

- главной целью являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствии намерения осуществлять реальную экономическую деятельность
- налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом
- деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых и аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей

Притворная сделка (п. 2 ст. 170 ГК РФ)

- Совершается с целью прикрыть другую сделку

Мнимая сделка (п. 1 ст. 170 ГК РФ)

- Ни одна из сторон не имеет намерения исполнять сделку
- Совершается для вида

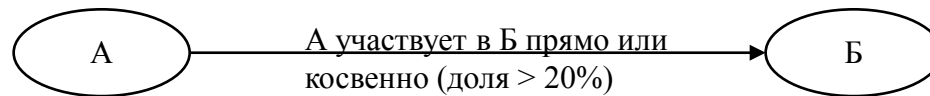
Последствия признания сделки мнимой или притворной

- Мнимые и притворные сделки ничтожны, т.е. не порождают никаких правовых последствий, независимо от признания их недействительными судом, кроме последствий, связанных с их недействительностью, и недействительны с момента их совершения
- В отношении притворных сделок применяется правило, согласно которому к сделке, которую стороны действительно имели в виду, с учетом существа сделки, применяются относящиеся к ней правила
- Каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре возместить его стоимость в деньгах - если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом

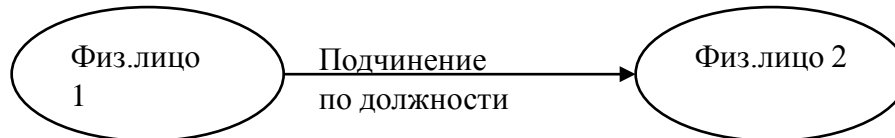
Примеры взаимозависимости

По действующему налоговому законодательству:

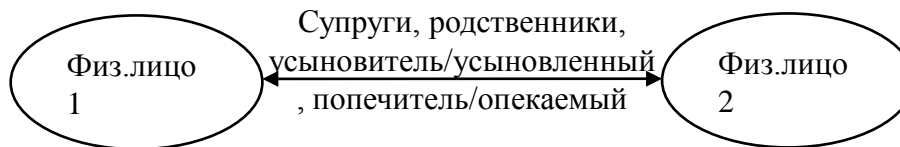
1. (пп.1 п. 1 ст. 20 НК РФ)



2. (пп.2 п. 1 ст. 20 НК РФ)

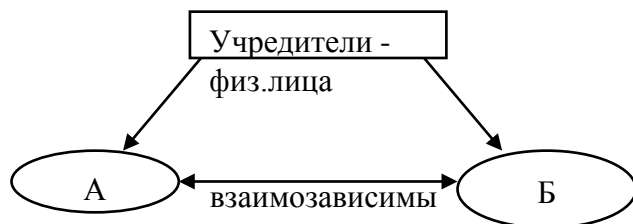


3. (пп.3 п. 1 ст. 20 НК РФ)



Согласно судебной практике:

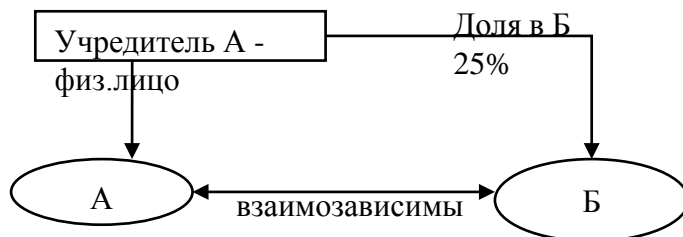
1. (п. 2 ст. 20 НК РФ) (инф. письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 г. № 71, приложение, п. 1)



2. (инф. письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 г. № 71, приложение, п. 2)

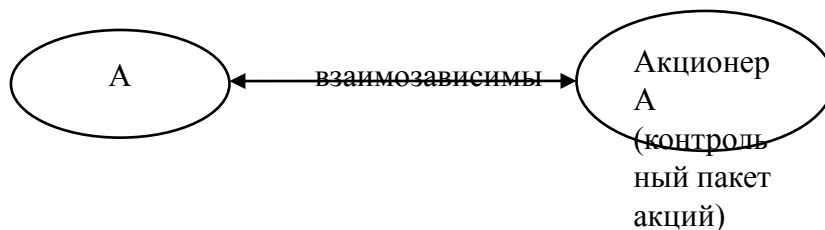


3. инф. письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 г. № 71, приложение, п. 2)



Савватеев Владимир Юрьевич, директор ООО «Компания «АВ Макс»

4. письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 г. № 71, приложение, п. 4)



Савватеев Владимир Юрьевич, директор ООО «Компания «АВ Макс»»

Автор – составитель:

Савватеев Владимир Юрьевич -

директор Юридической фирмы «Компания «АВ Макс»,
специалист по корпоративному и налоговому праву,
доцент кафедры гражданского права и процесса
Самарской Гуманитарной Академии, кандидат
юридических наук

E-mail: avmax@land.ru

(846) 922-72-15