

практическое налоговое планирование

ЖУРНАЛ О ТОМ, КАК БЕЗОПАСНО
СЭКОНОМИТЬ НА НАЛОГАХ

№ 9

сентябрь 2017

**Бухгалтерские байки: учимся
на чужих ошибках** стр. 20

**Документ, который подтвердит должную
осмотрительность по новым правилам НК РФ** стр. 52

Как ускорить возмещение НДС из бюджета стр. 66



Евгений Тимин,
главный редактор
glred@nalogplan.ru

Грубый век, грубые нравы, романтизму нету

Жила-была группа компаний. Работали, платили налоги. Тяжело, но что делать-то? Время однодневок прошло, пора начинать спать спокойно и получать звания образцового налогоплательщика... Как-то так.

Но однажды позвонили из обслуживающего банка и говорят:

— Центробанк нас лицензии лишает. А вы у нас — любимый клиент. Так что мы решили в знак благодарности за совместно прожитые годы вам об этом заранее сказать. Переводите свои расчеты в другие банки.

— Подождите, у вас же там в банке миллионы наших рублей! Давайте их тоже в другие банки переведем срочно.

— А вот этого никак не можем! Все активы мы уже вывели. Извините.

Стали в группе компаний думать, а что же делать? Может, быстренько налоги заплатить этими несуществующими деньгами? Идея богатая. Но как же после этого спать спокойно и дальше получать из ИФНС призы и грамоты? Стыдно.

И тут вспомнили, что наследием темного прошлого осталась в холдинге одна незакрытая полуоднедневка. Правда, она давно уже только нулевые отчеты сдает и деятельности не ведет, но вроде жива еще. И счет у нее в том же банке. Удобно.

Встроили ее быстренько в торговые цепочки холдинга и скинули на нее всю прибыль, какая была. И деньгами несуществующими рассчитались — внутрибанковскими переводами. Полуоднедневка гордо сдала декларацию с огромной прибылью и принесла в банк платежку. Красота!

Но налоговикам почему-то не понравилось. В Арбитражный суд г. Москвы пошли. Говорят, что это была «умышленная неуплата налога». Грубый век, грубые нравы, романтизму нету...

К слову, ФНС России совместно со Следственным комитетом России 13 июля 2017 года разослала в региональные управления письмо № ЕД-4-2/13650@ «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)». Осторожнее теперь с такими схемами.

новое в налоговом планировании

СОБЫТИЯ

- 6 За страховые взносы — в тюрьму • Подозрительные компании исчезнут без суда • Бенефициар, раскройся

ИДЕИ

- 8 Как обосновать вычет НДС, заплатив налоги за контрагента • Как работать через обособку без регистрации и миллионных штрафов • Как предпринимателю на общей системе быстрее списать расходы на товары • Как не пропустить трехлетний срок для вычета по НДС • Как сэкономить налог на имущество при пересмотре кадастровой стоимости

КОММЕНТАРИЙ СПЕЦИАЛИСТА

- 16 Отвечать по долгам компании будут контролирующие лица

налоговая экономия

ГЛАВНАЯ ТЕМА

- 20 **Бухгалтерские байки: учимся на чужих ошибках**
Почему главбуху лучше перепроверить работу программистов • Как компания пыталась получить льготу, зная, что прав на нее нет • Что делать, если поправки в Налоговый кодекс непонятны

ЛИЧНЫЙ ОПЫТ



Илья Митрофанов,
налоговый
консультант

- 56 **Как налоговая служба решила отрегулировать агробизнес**

КАК СНИЖАЮТ НАЛОГИ

- 30 **Как не потерять на налогах, выплачивая компенсации иностранным работникам**
Когда выплата компенсаций иностранцам не облагается страховыми взносами

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СХЕМАХ

- 34 **Семь схем, в которых работник-ИП экономит компании налоги**
В схемах ИП чаще всего применяет УСН с объектом «доходы» • Когда контролеры сочтут сделки с ИП фиктивными

ВЫГОДА НА ЦИФРАХ

- 42 **Какой способ поможет учесть как можно меньше НДС в стоимости актива**
Как увеличить суммы НДС к вычету и уменьшить в расходах

РЕШИТЕЛЬНЫЙ И ОСТОРОЖНЫЙ

48 Расторгаем договор аренды. Что с налогами?

При расторжении договора аренды возникают неоднозначные налоговые последствия. Эксперты не смогли прийти к единому мнению, что происходит с налогами

ЭКОНОМНЫЙ ДОКУМЕНТ

52 Документ, который подтвердит должную осмотрительность по новым правилам НК РФ

МЕЖДУНАРОДНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

60 Налоговая служба исключает Британские Виргинские острова из черного списка

Почему ФНС планирует исключить БВО из черного списка • Чем выгодно решение ФНС России для налогового планирования • Зачем власти БВО создали единый реестр бенефициаров

КАК РАСКРЫЛИ СХЕМУ

70 Упрощенец приобрел экскаватор через посредника ради вычета по НДС

ЗАЩИТА НАЛОГОВЫХ СХЕМ

72 Как защитить налоговую экономию с помощью официальных разъяснений

В половине случаев выгодные письма освобождают от штрафов • Письма из СМИ компании могут использовать для защиты

80 Как использовать прокуратуру для защиты от налоговиков

Когда налогоплательщику стоит пожаловаться в прокуратуру • Как составить беспроигрышную жалобу прокурору • В каких случаях нужно действовать на опережение

ВОЗРАЖЕНИЯ НА АКТ ПРОВЕРКИ

86 Что отвечать на обвинения в умышленной неуплате налогов

налоговая безопасность

КАК ПРОВЕРЯЮТ

66 Как ускорить возмещение НДС из бюджета

Каковы условия для досрочного возмещения НДС • В чем преимущества заявительного порядка возмещения НДС • Как заключить договор поручительства при заявительном порядке

экономный справочник

90 Справочник аргументов по расходам на внутригрупповые услуги

96 Свои деньги

Имущественного вычета при приобретении апартаментов нет • Когда не надо платить НДФЛ с продажи жилья, зарегистрированного менее трех лет назад

ЧТО МЕНЯЕТСЯ

За страховые взносы – в тюрьму

Теперь уголовная ответственность наступает и за неуплату страховых взносов (Федеральный закон от 29.07.17 № 250-ФЗ). Но только если компания не уплатила их в крупном или особо крупном размере.

Крупной считается недоимка в 15 млн рублей (либо 5 млн руб. в течение трех финансовых лет подряд). Особо крупной – 45 млн рублей (или по 15 млн руб. ежегодно в течение трех лет подряд).

Ужесточилась ответственность за уклонение от уплаты взносов на травма-

тизм. В Уголовный кодекс ввели новые составы преступления из-за несчастных случаев и профессиональных заболеваний (ст. 199.3 и 199.4 УК РФ). Верхняя планка штрафа для юридических лиц – 300 тыс. рублей (крупный размер) и 500 тыс. рублей (особо крупный размер). Виновные должностные лица получают наказание в виде принудительных работ или лишатся свободы на четыре года. Избегут уголовного наказания лица, которые нарушили закон впервые и вовремя уплатили недоимку.

Подозрительные компании исчезнут без суда и следствия

С 1 сентября ФНС вправе исключить организацию из единого госреестра без

К ЧЕМУ ГОТОВИТЬСЯ

Комиссии получили указания по НДС и страховым взносам

ФНС расширила полномочия комиссий по легализации налоговой базы. Письмо от 25.07.17 № ЕД-4-15/14490@ называет признаки недобросовестных организаций, которые стоит включить в план проверок, а их руководство пригласить на беседу в налоговую. Это, в частности, низкая налоговая нагрузка, маленькие зарплаты и долги по взносам.

Если компания снизила платежи по НДС относительно предыдущего отчетного периода более чем на 10 процентов – она тоже попадет в черный список. Комиссиям дали указание внимательнее приглядываться к налоговым агентам, выплачивающим зарплату ниже регионального прожиточного минимума.

Компании, угодившей под прицел комиссии, налоговики направят письмо с описанием своих подозрений и предложат уточнить налоговые обязательства либо обязательства по уплате страховых взносов (ст. 81 НК РФ). Также комиссия предложит налогоплательщику самостоятельно оценить риски в соответствии

судебных разбирательств, если достоверность сведений о ней находится под вопросом на протяжении шести месяцев. Такие изменения внес Федеральный закон от 28.12.16 № 488-ФЗ.

Налоговики внесут компанию или индивидуального предпринимателя в список подозреваемых, если они не представят корректную информацию в течение 30 дней после запроса инспектора. Информацию о наличии в ЕГРЮЛ пометок о недостоверности сведений можно найти на сайте ФНС в соответствующем электронном сервисе.

Также без суда налоговики теперь вправе исключить из реестра действующую в течение 20 месяцев компанию, у которой нет средств на расходы по ликвидации, а возложить эти расходы на учредителей невозможно.

Бенефициар, раскройся

Компаниям дали пять дней для того, чтобы раскрыть данные о бенефициарах, если им поступит запрос из ФНС или Росфинмониторинга. Об этом говорит постановление Правительства РФ от 31.07.17 № 913. Под бенефициарным владельцем подразумевается человек, который держит под контролем не менее 25 процентов акций и имеет решающее слово в принятии решений в компании.

Отвечать на запрос можно электронно. Уточненные сведения компания вправе направить в течение трех дней после основного ответа. За нарушение порядка предоставления информации предусмотрен штраф: для сотрудников — от 30 до 40 тыс. рублей, для компаний — от 100 до 500 тыс. рублей.

с приказом ФНС России от 30.05.07 № ММ 3-06/333@.

Что изменится в работе компании. Скорее всего, налоговые комиссии начнут работать активнее. Стоит подготовить аргументы в свою пользу заранее.

Срок камеральных проверок уменьшится втрое

Законодатели предлагают сократить сроки камеральных проверок с трех до одного месяца.

Тот же законопроект (№ 249505-7) уточняет порядок оформления дополни-

тельных мероприятий налогового контроля. По их итогам налоговики будут обязаны составлять акт. В нем необходимо зафиксировать суть контрольных мероприятий и выводы, сделанные по их итогам. Налогоплательщик получит возможность подготовить свои возражения.

Поправки также меняют порядок оформления возмещения НДС при экспорте. Например, в экспортной сделке между двумя российскими компаниями будет возможно применить нулевую ставку НДС.

Примут – не примут. Возможно, примут, но с доработками. Чиновники ФНС пока против сокращения срока камералок.

В чем экономия НДС
на чем основана идея Пункт 1 статьи 45 НК РФ

Как обосновать вычет НДС, заплатив налоги за контрагента

Чтобы отстоять право на вычет, покупателю надо доказать, что поставщик перечислил НДС по сделке в бюджет. Сейчас компании вправе платить налоги друг за друга (п. 1 ст. 45 НК РФ). Поэтому, если ситуация потенциально угрожает доначислениями, покупателю стоит перечислить НДС за продавца. Это подтвердит, что поставщик не только отразил налог в декларации, но и реально уплатил его.

Уплата НДС за продавца может стать частью крупной сделки, например по купле-продаже недвижимости. Стороны вправе договориться, что налог в бюджет уплатит покупатель, а продавец обязуется вернуть эту сумму с процентами. Такой

порядок расчетов подтвердит, что у сторон не было намерений получить необоснованную выгоду, а покупатель проявил осмотрительность.

Правда, Минфин России считает, что кодексе не предусматривает уплаты НДС за контрагента по конкретной операции (письмо от 09.06.17 № 03-02-07/1/37101). Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода (п. 1 ст. 174 НК РФ), а не по конкретным операциям реализации товаров (работ, услуг).

Идеей поделился **Сергей Рюмин**,
 управляющий партнер
 ООО «КАФ "ИНВЕСТАУДИТТРАСТ"»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Галина Плавинская, советник налоговой службы РФ 2-го ранга:
«Налоги за компанию может заплатить третье лицо (п. 1 ст. 45 НК РФ). НДС исчисляется и уплачивается по итогам каждого налогового периода (п. 1 ст. 173, п. 1 ст. 174 НК РФ). Налоговый кодекс не предусматривает уплату НДС за контрагента по конкретной сделке. Риск высокий. Шансы доказать свою правоту небольшие».

эксперт ★★★★★

Павел Зюков, руководитель налоговой практики Coleman Legal Services:
«Минфин России подчеркивает, что НДС уплачивается в целом за налоговый период, а не по конкретной операции. Но это не мешает сторонам договориться о том, что покупатель уплатит только часть налога, исчисленного за конкретный период. Налоговый кодекс не запрещает сделать это».

практик ★★★★★

Валентина Заикина, главный бухгалтер ООО «РА Манускрипт»:
«Стоит учитывать мнение Минфина России. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода (п. 1 ст. 174 НК РФ), а не по конкретным сделкам (письмо Минфина России от 09.06.17 № 03-02-07/1/37101). Спор можно будет решить в пользу компании на этапе возражений или в суде».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★

в чем экономия Штраф по пункту 2 статьи 116 НК РФ
на чем основана идея Определение ВС РФ от 26.06.17 № 303-КГ17-2377

Как работать через обособку без регистрации и миллионных штрафов

Контролеры не вправе предъявлять компаниям миллионные штрафы за непостановку на учет обособленных подразделений (п. 2 ст. 116 НК РФ). Теперь, если общество не поставит на учет подразделение, то оно заплатит лишь штраф в размере 200 рублей за непредставление документа (п. 1 ст. 126 НК РФ). Такую выгодную для налогоплательщиков позицию занял Верховный суд (определение от 26.06.17 № 303-КГ17-2377).

Налоговики оштрафовали организацию на 7,7 млн рублей за то, что она не поставила на учет обособленные подразделения. Верховный суд решил, что штрафа за непредставление заявлений о постанов-

ке на учет достаточно. Компания состоит на налоговом учете, контролеры имеют возможность проверить правильность исчисления ею налогов. В случае выявления неполной уплаты налогов они предъявят штраф по статье 122 НК РФ.

Действительно, многие компании не подают в инспекцию заявления о постановке на учет подразделений. Штраф составляет 10 процентов от выручки (п. 1 ст. 116 НК РФ). Совокупность положений статей 122 и 126 НК РФ поможет отменить штраф по статье 116 НК РФ.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**,
управляющий партнер
ООО «КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★☆☆☆☆

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

«Позицию ВС РФ можно применить к филиалам и представительствам. В этом случае нужно подать лишь уведомление о внесении изменений в учредительные документы (п. 3 ст. 83 НК РФ). При открытии других обособок нужно подать сообщение по форме № С-09-3-1 (подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ)».

эксперт ★★★★★★

Марина Марчук, налоговый юрист группы компаний «Стабильность»:

«Если компания не поставит на учет обособленное подразделение, то она заплатит штраф лишь в размере 200 рублей (п. 1 ст. 126 НК РФ). С этим согласны и суды, и Минфин России (постановление АС Уральского округа от 22.06.16 № Ф09-6160/16, письмо от 17.04.2013 № 03-02-07/1/12946)».

практик ★★☆☆☆☆

Оксана Костылева, главный бухгалтер ООО «Химтек-Инжиниринг»:

«Компания не уведомила инспекцию о создании подразделений. В этом и состояло нарушение порядка постановки на учет. Штраф следует взимать в размере 200 рублей. Общество может использовать этот способ экономии при условии полной уплаты налогов от деятельности подразделения».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★★

в чем экономия **НДФЛ**

на чем основана идея Решение ВС РФ от 19.06.17 № АКПИ17-283

Как предпринимателю на общей системе быстрее списать расходы на товары

Предприниматель на общей системе, выбравший кассовый метод, вправе учесть в расходах при исчислении НДФЛ затраты по нереализованным товарам. Несмотря на прямой запрет, установленный в пункте 22 Порядка учета доходов и расходов для ИП (утв. приказом Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.02). К такому выводу пришел Верховный суд (решение от 19.06.17 № АКПИ17-283).

Предприниматель обратился с иском в Верховный суд о признании пункта 22 Порядка недействующим. Это положение противоречит нормам статьи 273 НК РФ – предприниматели, избрав-

шие кассовый метод, вправе учесть расходы после их фактической оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Суд удовлетворил иск. Положения пункта 22 Порядка устанавливают для ИП, избравших кассовый метод, дополнительное условие для признания расходов для целей налогообложения. Это не соответствует требованиям кодекса. Пункт 3 статьи 273 НК РФ не связывает момент учета расходов с датой получения дохода от реализации товаров, для изготовления которых эти расходы были понесены.

Идеей поделилась **Виктория Гродзинская**, главный бухгалтер

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Николай Стельмах, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса:

«Риск минимальный, поскольку есть решение ВС РФ. Суды и налоговые органы будут руководствоваться этим судебным актом. ИП на общей системе, использующие Порядок учета доходов и расходов для ИП, вправе учесть затраты при исчислении НДФЛ после их фактической оплаты».

эксперт ★★★★★

Марина Марчук, налоговый юрист группы компаний «Стабильность»:

«Благодаря решению ВС РФ ИП вправе учесть затраты на приобретение товаров (работ, услуг) сразу после их оплаты. Противоречие между пунктом 3 статьи 273 НК РФ и пунктом 22 Порядка учета доходов и расходов для ИП должно толковаться в пользу налогоплательщиков (п. 7 ст. 3 НК РФ)».

практик ★★★★★

Оксана Костылева, главный бухгалтер ООО «Химтек-Инжиниринг»:

«Риск минимальный. Предприниматели на общей системе вправе в полном объеме учесть материальные расходы, понесенные при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг). При этом ИП, избравшие кассовый метод, учитывают расходы после их фактической оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ)».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★

В ЧЕМ ЭКОНОМИЯ НДС

на чем основана идея Письмо ФНС России от 30.07.13 № БС-4-11/13835

Как не пропустить трехлетний срок для вычета по НДС

В III квартале 2017 года обнаружили неучтенный счет-фактуру за III квартал 2014 года? Вычет возможен, несмотря на то, что трехлетний срок для реализации права на вычет НДС (п. 2 ст. 173 НК РФ) истекает 30 сентября, а декларацию по НДС сдают в октябре (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Суды не позволяют налогоплательщикам увеличивать трехлетний срок на время, необходимое для подачи налоговой декларации (определения КС РФ от 24.03.15 № 540-О и ВАС РФ от 30.07.14 № ВАС-9424/14). Этот срок истекает в последний день соответствующего квартала. Но выход есть.

Включите вычет в декларацию за III квартал 2017 года, но подайте ее досрочно, например 29 или 30 сентября 2017 года. НК РФ запрета на это не содержит. Соглашается с этим и ФНС России, говоря про декларацию по налогу на имущество (письмо от 30.07.13 № БС-4-11/13835).

Если в такой декларации обнаружится ошибка, не страшно. В октябре подайте уточненку с корректировками. На правомерность вычета, заявленного в первичной декларации, это уже не повлияет.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**, управляющий партнер ООО «КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Галина Плавинская, советник налоговой службы РФ 2-го ранга:

«Сумма НДС к уплате определяется по итогам квартала (ст. 163 НК РФ). Но в сентябре III квартал еще не закончен, поэтому представлять декларацию нет оснований. Письмо ФНС России от 30.07.13 № БС-4-11/13835 касается налога на имущество. Там иначе формируется налоговая база».

эксперт ★★★★★

Павел Зюков, руководитель налоговой практики Coleman Legal Services:

«Идея хорошая. Подачу досрочной налоговой декларации НК РФ не запрещает. Подтверждает это и Минфин России. Однако налоговики могут по формальным признакам в вычете отказать. Все-таки разъяснения чиновников не касаются НДС. Но право на вычет реально отстаивать».

практик ★★★★★

Валентина Заикина, главный бухгалтер ООО «РА Манускрипт»:

«Все зависит от суммы НДС по спорному счету-фактуре. Не думаю, что налоговики будут сильно возражать, если итоговая сумма к уплате в бюджет впишется в рекомендуемые нормативы. Если не впишется — проблемы будут. Но все решится положительно, если активно контактировать с налоговой инспекцией».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★

в чем экономия Налог на имущество
на чем основана идея Письмо Минфина России от 20.06.17 № 03-05-04-01/38266

Как сэкономить налог на имущество при пересмотре кадастровой стоимости

Если суд снизил кадастровую стоимость объекта из-за ошибок, допущенных при ее определении, налогоплательщик вправе подать уточненки по налогу на имущество за предыдущие периоды. Если же кадастровая стоимость увеличилась, налоговая база, напротив, не меняется ни в текущем, ни в предыдущих налоговых периодах. Уплачивать налог в большей сумме придется только со следующего года. Пересчитывать налог за текущий и предыдущие годы не нужно.

К такому выгодному для налогоплательщиков выводу пришел Минфин России в письме от 20.06.17 № 03-05-04-01/38266.

Если кадастровая стоимость пересматривается из-за недостоверных сведений, в акт об утверждении результатов оценки вносятся изменения. Акт вступает в силу по истечении месяца после опубликования, но не ранее первого числа очередного налогового периода. Если пересмотр улучшает положение компании, то акт может вступить в силу раньше — в сроки, предусмотренные в нем (п. 1 ст. 5 НК РФ). Если кадастровую стоимость уменьшили, то в акте должны быть указаны сроки введения новой стоимости.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**,
управляющий партнер
ООО «КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★☆☆☆

Олег Бубнов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«При уменьшении кадастровой стоимости новые сведения можно учесть при определении налоговой базы в текущем и предыдущих периодах. Но только если это предусмотрено нормативным актом субъекта об утверждении кадастровой стоимости (письмо Минфина России от 20.06.17 № 03-05-04-01/38266)».

эксперт ★★★★★

Александр Анищенко, аудитор аудиторской фирмы «АТОЛЛ-АФ»:

«Использование идеи приведет к разногласиям с проверяющими. Указанное разъяснение Минфина России доведено до сотрудников налоговых инспекций, а также до органов, уполномоченных утверждать результаты кадастровой оценки (письмо ФНС России от 22.06.17 № БС-4-21/11953@)».

практик ★★★★★

Наталья Красина, финансовый директор ООО «Ланцелот»:

«Идея работает, если в нормативном правовом акте субъекта РФ предусмотрено распространение его действия на прошедшие налоговые периоды (письмо Минфина России от 20.06.17 № 03-05-06-02/38282). Иначе оснований для перерасчета налога на имущество в связи с уменьшением кадастровой стоимости нет».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★