ОПАСНЫЕ СХЕМЫ
налоговой оптимизации

Снижение налогов и выбор наиболее выгодной формы предпринимательской деятельности сами по себе не являются незаконными*. Но последствия зависят от того, как такие действия оценят налоговые органы и суды.

В нашей инфографике – способы налоговой оптимизации, которые в большинстве случаев будут признаны незаконными и сулят привлечение к субсидиарной** и даже уголовной ответственности.

1 Фиктивные поставки

Суть схемы:
Вы заключаете сделку с контрагентом, но фактически товары или услуги поставляет другая фирма, или производит ваша компания.
В результате конечная стоимость товаров и услуг увеличивается, и вы принимаете к вычету завышенный НДС и расходы.

В чем уязвимость схемы:
С 2017 года реальность исполнения непосредственно стороной сделки – основной критерий для налоговиков (ст.54.1 НК РФ). Если инспекторы докажут, что у контрагента не было возможности исполнить сделку (нет ресурсов, сотрудников, транспорта и т.д.), в вычетах вам откажут. Даже если вы проявили должную осмотрительность.

Риск:
Доначисление НДС, налога на прибыль, пени, штрафы, привлечение к уголовной ответственности руководителя и должностных лиц, осуществляющих управление по статье 199 УК РФ (до 6 лет лишения свободы)

* Постановление КС РФ от 27 мая 2003 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности положения ст.199 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами П.Н. Белецкого, Г.А. Никоновой, Р.В. Рукавишникова, В.Л. Соколовского и Н.И. Таланова»

** Субсидиарная ответственность, согласно ст. 399 ГК РФ, является разновидностью гражданско-правовой ответственности, возлагающей на третье лицо обязанность расплатиться за счет своих средств по долгам кредитора, в случае его несостоятельности.

АДВОКАТСКОЕ БЮРО «ДЕЛОВОЙ ФАРВАТЕР»

Ваш бизнес –
в безопасности!

+ 7 (495) 929-70-50
(круглосуточно)

© Адвокатское бюро «Деловой фарватер»

2 Формальное дробление бизнеса

Суть схемы:
Вы делите крупную компанию на несколько мелких, созданные организации переводите на ЕНВД либо УСН и платите меньше налогов.

В чем уязвимость схемы
Если схема была создана формально, и вы только избежали формальных признаков – единых директоров и единого адреса и т.д., налоговики смогут доказать незаконность схемы по менее очевидным признакам, например: ip-адресам, доверенностям, результатам допросов сотрудников – и доначислят налоги.

Поэтому использовать эту схему опасно.

Риск:
Налоговики не только доначислят налоги за весь период, но могут не засчитать уплаченные ранее налоги по упрощенке в счет погашения доначислений. Вместо выгоды вы можете получить доначисления в двойном или даже тройном размере.

3 Перевод штатных сотрудников или руководителя в ИП

Суть схемы:
Работник фирмы регистрируется в качестве ИП на УСН и выполняет ту же работу, но уже не за зарплату, а по договору оказания услуг. ИП на упрощенке за свой счет уплачивает 6% налога с доходов и страховые взносы, в то время как по трудовому договору вы из своего кармана платили бы страховые взносы, отчисляя в фонды 30% от зарплаты и НДФЛ.

В чем уязвимость схемы
В 2018 году эта схема привлечет внимание, т.к. теперь ФНС администрирует и налоги, и взносы в фонды. Инспекторы опросят сотрудников, проанализируют документы, переписку, телефонные звонки и докажут, что фактически работники состояли в трудовых отношениях с вашей организацией, а целью их перевода на ИП было уклонение от уплаты налогов и страховых платежей.

Риск:
Доначисление НДФЛ и страховых взносов, штрафы, уголовная ответственность для «лиц, принимающих решения» по статье 199.1 УК РФ (до 6 лет лишения свободы).

© Адвокатское бюро «Деловой фарватер»

4 Использование управляющей компании или ИП в качестве руководителя

Суть схемы:
Фактически вы руководите фирмой сами, но чтобы избежать ответственности нанимаете в качестве формального руководителя ИП или управляющую компанию.

В чем уязвимость схемы
Налоговые и следственные органы с помощью отлаженных процедур без труда докажут деятельность субъекта в качестве номинала.

Риск:
Ответственность за управление бизнесом и за допущенные правонарушения возложат на владельцев. Вместо того, чтобы избежать ответственности, владельцы компании понесут уголовную ответственность по статье 199 УК РФ (до 6 лет лишения свободы) и субсидиарную ответственность на всю сумму доначисленных налогов.

5 Ведение бизнеса через низконалоговые юрисдикции (офшоры)

Суть схемы:
Чтобы платить меньше налогов, вы можете захотеть использовать офшорные фирмы для сделок по экспорту/импорту; в качестве холдинга; для выплаты дивидендов компании; для владения авторскими правами, торговыми марками, патентами, другой интеллектуальной собственностью и получения лицензионных выплат (роялти); для выдачи кредитов и т.д.

Схема 1: Поставщик продает компании на Кипре товар себестоимостью в 100$ по цене 101$, компания на Кипре продает товар по цене 110$ непосредственно покупателю. Прибыль, возникающая в результате операции, накапливается в офшорной компании, свободная от каких-либо налогов.

Схема 2: Дочерняя компания – резидент РФ выплачивает дивиденды материнской компании – нерезиденту.

© Адвокатское бюро «Деловой фарватер»

В чем уязвимость схемы
Налоговые органы РФ активно используют правила о контролируемых иностранных компаниях (КИК), концепцию «налогового резидентства» организаций, концепцию бенефициарного собственника дохода, а также международные инструменты обмена информацией.

Это позволяет определять окончательного получателя необоснованной налоговой выгоды и доначислять налоги.

Риск:
Доначисление налогов, пени, штрафы, привлечение к уголовной ответственности руководителя и должностных лиц, осуществляющих управление, по статье 199 УК РФ (до 6 лет лишения свободы).

Снижение налоговой нагрузки – важная задача, но для этого нужно использовать безопасные методы.

Прежде чем приступать к оптимизации налогообложения компании, обязательно проконсультируйтесь с адвокатом.

* Постановление КС РФ от 27 мая 2003 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности положения ст.199 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами П.Н. Белецкого, Г.А. Никоновой, Р.В. Рукавишникова, В.Л. Соколовского и Н.И. Таланова»

** Субсидиарная ответственность, согласно ст. 399 ГК РФ, является разновидностью гражданско-правовой ответственности, возлагающей на третье лицо обязанность расплатиться за счет своих средств по долгам кредитора, в случае его несостоятельности.

© Адвокатское бюро «Деловой фарватер»