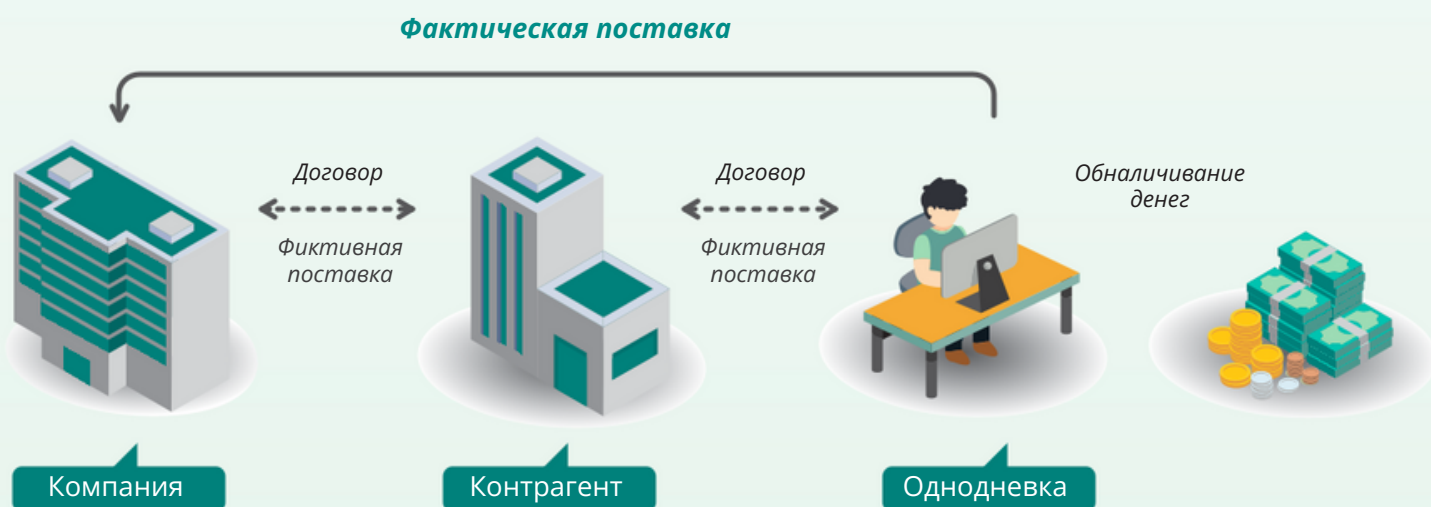


ОПАСНЫЕ СХЕМЫ налоговой оптимизации

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.

2 Формальное дробление бизнеса



Суть схемы:

Вы делите крупную компанию на несколько мелких. Созданные организации переводите на УСН и платите меньше налогов.

В чем уязвимость схемы:

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

Поэтому использовать эту схему опасно.

Риск:

Риск доначисления пени и штрафа:

- по ст. 122 НК РФ – за несвоевременную уплату налогов до 40% от неуплаченной суммы
- по ст. 119 НК РФ – за несвоевременное представление налоговой отчетности до 30% от суммы налогов, подлежащих отражению в декларации)

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 2025 году эта схема привлечет внимание, т.к. 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 было уклонение от уплаты налогов и страховых платежей: перевод на ИП, заключение вместо трудового договора с сотрудником договора ГПХ с физическим лицом как с самозанятым.

Риск:

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

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 в ОАЭ товар себестоимостью в 100\$ по цене 101\$, компания в ОАЭ 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.

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.