

Как компании снижают налоги с помощью упрощенки

Все самое важное

1

Заводят компанию на упрощенке для клиентов, которым не нужны вычеты

В чем риски →32

2

Через контрагента на упрощенке проводят вспомогательные работы

Самый популярный способ. Как подтвердить реальность сделки →33

3

Торгуют через комиссионера на упрощенке

Способ хорошо известен налоговикам, он самый рискованный →34

4

Компания на упрощенке перерабатывает давальческое сырье

Способ подходит производственным предприятиям →35

5

Основные средства оформляют в компании на упрощенке

Достаточно безопасный способ. Более рискован способ с договором займа →37

Будет проще,

если сразу создавать бизнес со спецрежимом. Если же переводить на новый способ действующий бизнес, это вызовет подозрения налоговиков.



Упрощенной налоговой системы. Все о том, как вdro

Если вы хотите под... Если только то оцените тензии на... помогают переводит... тельная та

Общая п... разделили... ванную вы... знаков, по... (см. табли... у разделе... оптимизир... деление B

Как обо

Опасный

Бизнес разд... цели

Не все компа... реальную де

Учредители... зависимые

Одинаковый... щество и ша

Общая бухга... кадров, сайт

Одни и те же

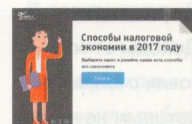
Одна компан



Упрощенка – один из самых популярных сейчас способов существенной налоговой экономии. На практике чаще всего встречаются шесть способов. →32–37 Но ни один из них не является абсолютно безопасным. Все они в той или иной степени рискованны, так как налоговики в дроблении бизнеса всегда видят схему.

Если вы уже пользуетесь одним из способов, у вас есть возможность подготовить то, чего не хватает для налоговой безопасности. Если только решаете, какой из способов на упрощенке применить, то оцените последствия и заранее делитесь так, чтобы исключить претензии налоговиков. Слабые звенья в каждом способе и меры, которые помогают снизить риски, — читайте об этом в статье. А выбрать, кого переводить на упрощенку — ООО или ИП, — вам поможет сравнительная таблица. →38

Общая претензия налоговиков ко всем шести способам — бизнес разделили искусственно с единственной целью получить необоснованную выгоду. Поэтому постарайтесь по возможности избегать признаков, по которым налоговики вычисляют искусственное дробление (см. таблицу внизу). Компаниям, кстати, удавалось доказать, что у разделения торговли на оптовую и розничную была деловая цель — оптимизировать бизнес, а не получить необоснованную выгоду (определение Верховного суда РФ от 22 апреля 2016 г. № 301-КГ16-3373).



Новый сервис

Воспользуйтесь новым сервисом.

→ glavbukh.ru/economia

Выберите налог и узнайте, как его можно снизить в 2017 году.

Как обосновать необходимость дробления бизнеса

Опасный признак

Как снизить риск

Бизнес раздробили без деловой цели

У дробления бизнеса должна быть деловая цель. Например, целью может быть выделить какой-то вид деятельности в отдельную компанию, чтобы было удобнее вести бизнес.

Не все компании группы ведут реальную деятельность

Все компании должны по факту вести реальную деятельность. Налоговики давно научились выявлять на проверках фиктивные сделки.

Учредители или руководители — зависимые

Безопаснее, чтобы компании не были подконтрольны одним и тем же людям. Желательно, чтобы учредители и директора разных компаний не были родственниками. В идеале лучше исключить даже любую косвенную зависимость.

Одинаковый адрес, общее имущество и штат

Лучше, чтобы адреса компаний различались. Кроме того, у компаний должны быть свои активы и персонал. Желательно, чтобы работники не были совместителями. Безопаснее, чтобы работники одной компании не вели переписку с клиентами другой организации.

Общая бухгалтерия, отдел кадров, сайт, электронная почта

Лучше, чтобы у каждой компании была своя бухгалтерия, отдел кадров, отдельный сайт, электронная почта.

Одни и те же контрагенты

Безопаснее, чтобы у компаний были разные поставщики и клиенты.

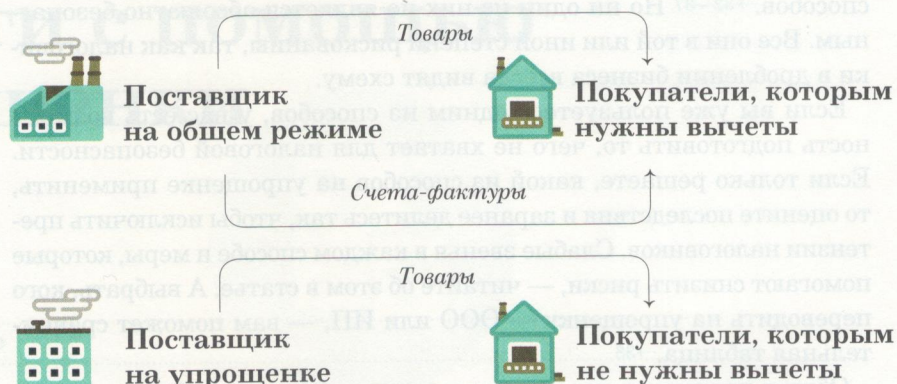
Одна компания платит за другую

Каждая компания должна оплачивать расходы со своего расчетного счета.

В чем выгода

Доходы от торговли с клиентами, которым не нужны вычеты, облагаются на упрощенке. Возникает экономия на НДС и налоге на прибыль.

Поставщик на упрощенке для клиентов, которым не нужны вычеты



Суть способа. В отдельную компанию на упрощенке выделяют работу с клиентами, которым не нужны вычеты НДС. Это физлица, клиенты на спецрежимах, госструктуры. Таким образом, компания на общем режиме сотрудничает с клиентами, которым нужны счета-фактуры. Компания на упрощенке продает те же товары или услуги, но тем клиентам, кому не нужны вычеты. В результате — экономия на НДС и налоге на прибыль с деятельности на упрощенке.

В чем риски. Налоговики при проверке могут приписать компаниям незаконное дробление бизнеса. Тогда они объединят доходы компаний и доначислят налоги по общей системе. Обосновать дробление можно тем, что разные виды деятельности, например оптовую и розничную торговлю, удобнее вести через отдельные компании. Если обе организации торгуют оптом, можно ссылаться на то, что они ведут самостоятельную деятельность и у них разные клиенты.



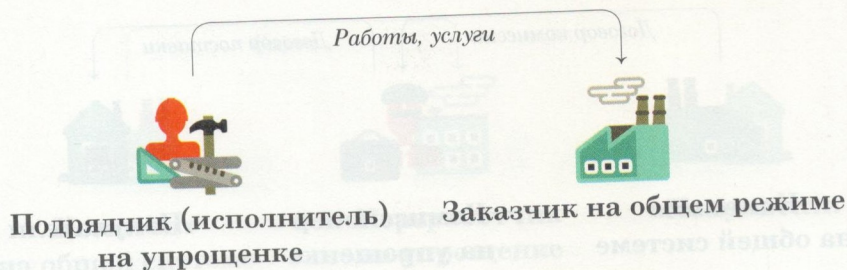
Как снизить риски

Отчитывайтесь по упрощенке с отдельного IP-адреса

Советую иметь на случай проверки доказательства следующих фактов. Деятельность компаний чем-то различается, хотя бы клиентской базой, желательно, чтобы были и другие отличия. У компаний самостоятельное имущество, они находятся по разным адресам. Учет ведут разные люди, отчетность отправляют с разных IP-адресов. Счета открыты в разных банках. Персонал разный. Кроме того, оценивайте состав учредителей, избегайте родственных связей между ними. Свои расходы каждая компания должна оплачивать самостоятельно. Не аккумулируйте выручку в одной компании.

ОЛЬГА ЦОХОРОВА, старший юрист ООО «Щекин и партнеры»

Покупка работ или услуг у компании на упрощенке



В чем выгода

Компания включает в расходы услуги или работы, приобретенные у упрощенщика, и экономит на налоге на прибыль.

Суть способа. Компанию на упрощенке создают, чтобы она оказывала услуги или работы для основной организации на общем режиме. Например, ведение бухучета, IT-услуги, отдельные строительные работы. Или, к примеру, в штате строительной компании нет проектировщиков и она заказывает инженеринговые услуги у дружественной организации на упрощенке. Стоимость услуг или работ высокая, ее включают в расходы и экономят на налоге на прибыль.

В чем риски. При проверке потребуются доказать реальность услуг или работ. Чем выше их стоимость, тем больше документов нужно готовить, чтобы обосновать расходы. Это могут быть отчеты, фотографии, распечатки с сайтов и т.д. Безопаснее, чтобы цена соответствовала рыночному уровню. Кроме того, у подрядчика на упрощенке должен быть необходимый персонал.

Риск существенно возрастает, если компания на общей системе массово переводит персонал в организацию на упрощенке. При этом функции работников и оплата труда сохраняются.

В любом случае желательно, чтобы у подрядчика на упрощенке появились и другие, независимые, клиенты. И чтобы заказчик на общем режиме получил экономию средств за счет того, что перевел работы или услуги на подрядчика.



Как снизить риски

У компании на упрощенке должно быть несколько клиентов

Компания на общем режиме часто передает какие-то работы или услуги исполнителю или подрядчику на упрощенке. Это оптимальный способ снизить налоговую нагрузку. Но безопаснее, чтобы компания на общем режиме не была единственным клиентом предприятия на упрощенке. Нужны разные клиенты, не связанные друг с другом. Кроме того, необходимы подробные акты, отчеты, другие документы, которые подтвердят реальность услуг или работ.

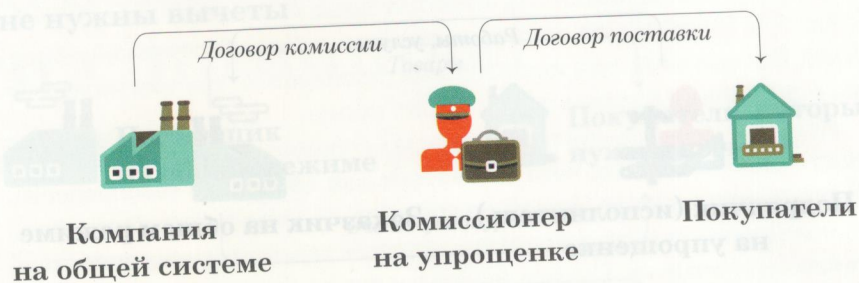
АРКАДИЙ КАПКАЕВ, руководитель налоговой практики юридической фирмы «ФЕЙГЕЛЬ И ПАРТНЁРЫ»



В чем выгода

Наценка облагается на упрощенке в составе комиссионного вознаграждения. Кроме того, комитент включает вознаграждение в расходы. Получается экономия на НДС и налоге на прибыль.

Посредник на упрощенке



Суть способа. Компания на общей системе продает товары через комиссионера или агента на упрощенке, который действует от своего имени. В договор закладывают значительное комиссионное вознаграждение, чтобы торговая наценка облагалась на упрощенке. Компания на общей системе включает комиссионное вознаграждение в расходы. Покупатели получают вычеты, так как посредник выставляет счета-фактуры с НДС. Ведь он продает товары комитента на общей системе.

В чем риски. Налоговики скажут, что комитент получает меньшую прибыль, чем мог бы, если бы продавал товары сам. Также постараются доказать, что продажу товаров по факту проводил комитент. Поэтому нежелательно, чтобы у комитента раньше были прямые договоры с теми же покупателями. Если так, то комитент мог бы по-прежнему работать с ними напрямую.

Для бухгалтерии документооборот усложняется. Счета-фактуры выставляет сначала комиссионер покупателю, затем комитент комиссионеру. Комиссионер должен вести журнал учета счетов-фактур и сдавать его в инспекцию по ТКС. В качестве первички кроме накладных нужен отчет комиссионера.



Как снизить риски

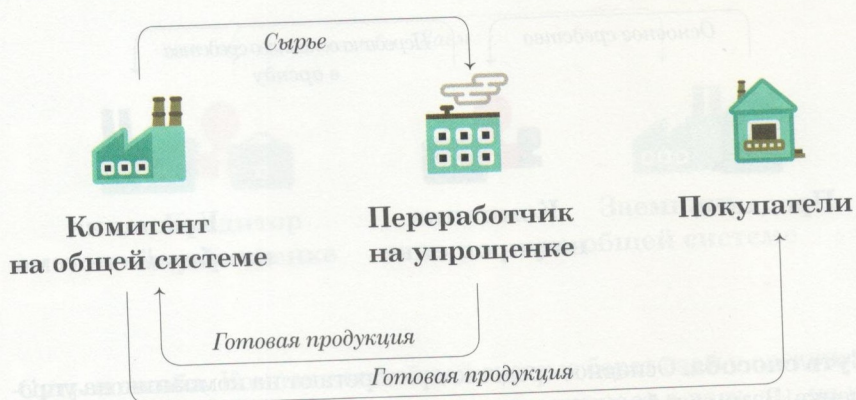
Комиссионер должен вести переговоры с клиентами и иметь достаточный штат

Чтобы снизить риски, комиссионер не должен зависеть от комитента. И должен реально участвовать в реализации товара — вести переговоры с клиентами, иметь достаточный штат и т.д. Если обе компании изначально использовали такой вариант сотрудничества, то вопросов у налоговиков обычно не возникает. Но они будут обязательно, если комиссионер появляется неожиданно, через него комитент начинает работать даже со старыми клиентами, в договоре устанавливают нетипично высокий процент вознаграждения, который съедает большую часть прибыли комитента.

СЕРГЕЙ РЮМИН, аудитор, управляющий партнер
ООО «КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»



Компания на упрощенке как переработчик



В чем выгода

Переработка облагается на упрощенке. Стоимость переработки заказчик включает в расходы. Все это уменьшает НДС и налог на прибыль.

Суть способа. Производственные предприятия применяют такой способ экономии. Компания на общей системе закупает сырье и передает на переработку подрядчику на упрощенке. Затем компания получает готовую продукцию и реализует ее. Стоимость переработки компания учитывает в расходах при расчете налога на прибыль.

Выгодно, чтобы упрощенку применял переработчик, так как у него высок удельный уровень затрат без НДС — это зарплата и взносы. Кроме того, на упрощенке есть возможность применять пониженные ставки взносов. Так как сырье приобретает компания на общей системе, она заявляет вычеты входного НДС по нему. Покупатели готовой продукции тоже получают вычеты.

В чем риски. Налоговики подозрительно относятся к договорам переработки сырья. Чтобы обосновать такой вариант производства, обе компании должны получать прибыль. И лучше исключить взаимозависимость.



Как снизить риски

Не превращайте в отдельные компании бывшие отделы

Претензий налоговиков быть не должно, если стоимость переработки соответствует рынку, организации самостоятельны и нет фиктивного документооборота. Но рискованна ситуация, когда единое производство намеренно дробят на отдельные организации. То есть когда по документам создается видимость, что переработку производят сторонние предприятия, а на деле все остается по-прежнему, кроме того, новых контрагентов у упрощенца не появляется. Например, когда на заводе цех обработки стал ООО на упрощенке, отдел снабжения стал ООО на общей системе, появилась отдельная управляющая компания, которая обслуживает эти организации.

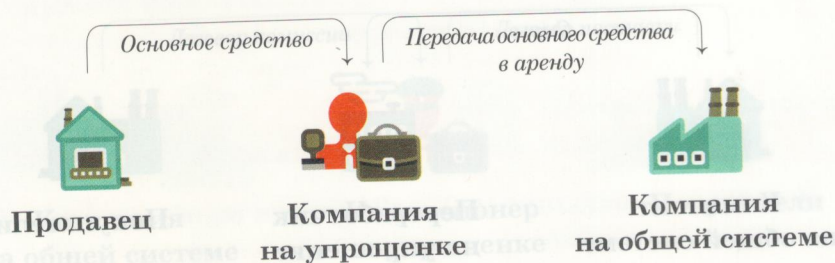
РОМАН ТУЛЬСКИЙ, ведущий налоговый консультант ООО «Бейкер Тилли Русаудит»



В чем выгода

За счет арендной платы арендатор экономит на налоге на прибыль.

Аренда у компании на упрощенке



Суть способа. Основное средство приобретают на компанию на упрощенке. Затем его берет в аренду организация на общей системе. Арендная плата больше, чем амортизация. Поэтому организация экономит на налоге на прибыль. А у компании на упрощенке есть возможность быстро списать стоимость основного средства на расходы — в течение календарного года. Минус в том, что на упрощенке нельзя заявить вычет НДС со стоимости основного средства. Но возможно, что продавец — это тоже поставщик на спецрежиме или физлицо и он не представлял НДС. Тогда этот способ экономии будет выгоднее.

В чем риски. Налоговики могут заявить, что компании взаимозависимы, снять расходы на аренду и доначислить налог на прибыль. Но доначисления можно оспорить, если в договоре компании установили рыночную цену аренды.

Самый рискованный вариант — если компания на общем режиме продает основное средство организации на упрощенке. А затем берет его в аренду. У налоговиков наверняка будут претензии к расходам на аренду.



Как снизить риски

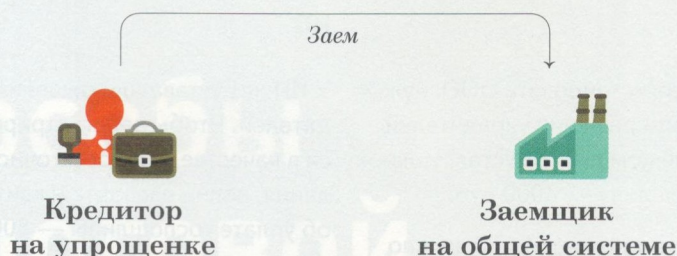
Устанавливайте в договоре рыночную арендную плату

Советую устанавливать в договоре арендную плату, которая соответствует рыночным ценам. Безопаснее также, чтобы компании — арендодатель на упрощенке и арендатор на общей системе — не были прямо или косвенно взаимозависимы. Впрочем, даже если компании зависимы, есть возможность оспорить доначисления в суде. Аргумент — налоговики не доказали, что взаимозависимость как-то повлияла на цену аренды (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14 марта 2016 г. № Ф06-6567/2016).

ОЛЬГА ЯСТРЕБКОВА, руководитель юридического департамента ООО «Кузьминых, Евсеев и партнеры»



Заем от компании на упрощенке



В чем выгода

Заемщик учитывает проценты в расходах и уменьшает налог на прибыль.

Суть способа. Компания на общей системе берет заем у организации на упрощенке. Проценты заемщик включает в расходы, но по факту не платит. Таким образом, компания экономит на налоге на прибыль.

На упрощенке применяют кассовый метод. Кредитор не получает проценты, поэтому и в доходах их не отражает.

В чем риски. Если стороны договора займа взаимозависимы, у заемщика есть деньги на счете, при этом проценты по займу он не платит, то инспекторы исключают эти расходы.

Кроме того, если стороны закроют договор займа прощением долга, то заемщик должен будет учесть внереализационный доход (определение Верховного суда РФ от 29 ноября 2016 г. № 304-КГ16-15623). Доход придется учесть также, когда истечет трехлетний срок давности. Его можно фактически продлить на три года, если заемщик письменно подтвердит задолженность перед кредитором (ст. 203 ГК РФ). Но если у заемщика на самом деле есть возможность вернуть долг, такие действия инспекторы расценят как направленные на необоснованную налоговую выгоду.



Как снизить риски

Храните письма о том, что кредитор хочет взыскать долг по займу

Если исключить взаимозависимость компаний, инспекторам будет сложно доказать уклонение от налогов. Но для этого компании должны быть полностью самостоятельны, заем должен иметь производственную направленность. Заемщик действительно не должен иметь свободных денег для возврата займа в срок. Заимодавец должен предпринимать меры, чтобы взыскать сумму долга — писать претензии, подписывать с заемщиком соглашения об отсрочке.

ЕЛИЗАВЕТА СКАКОВСКАЯ, руководитель налоговой практики КГ «НЕОТАКС»

glavbukh.ru/economia



Решите, кого вам проще держать на упрощенке — ООО или ИП

Критерий	ООО	ИП
Регистрация	Чтобы зарегистрировать ООО, нужно составить решение учредителей о создании компании и устав, уплатить госпошину — 4000 руб. Чтобы ликвидировать ООО, нужно назначить ликвидационную комиссию, провести инвентаризацию, утвердить ликвидационный баланс, уплатить госпошину — 800 руб. и др.	У ИП нет устава или решения учредителей. Чтобы зарегистрироваться в качестве ИП, достаточно заявления, копии паспорта и квитанции об уплате госпошины — 800 руб. Если предприниматель прекращает деятельность, это нужно зарегистрировать в инспекции. Но ликвидационная комиссия или инвентаризация не требуется.
Вывод денег из бизнеса	Чтобы учредители получили доход, нужно распределить прибыль и выплатить дивиденды. Это возможно, только если у компании есть прибыль. Кроме того, с дивидендов придется уплатить НДФЛ по ставке 13 процентов.	ИП может как угодно тратить деньги, которые заработал на предпринимательской деятельности.
Кассовая дисциплина	Компании должны оформлять все кассовые документы. Не устанавливать лимит наличных в кассе могут только малые предприятия.	Предприниматели вправе не оформлять приходники, расходники и кассовую книгу, если ведут налоговый учет доходов и расходов. Все предприниматели имеют право хранить наличные в кассе без ограничений.
Бухучет	Компании должны вести бухучет.	Предприниматели не обязаны вести бухучет, если ведут налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения. ИП отвечает по обязательствам всем своим имуществом.
Ответственность перед кредиторами	Учредители не отвечают по долгам компании. Правда, есть исключения. Например, долги ООО могут возыскать с участников, если они завысили оценку неденежных вкладов в уставный капитал, в пределах суммы завышения (п. 3 ст. 66.2 ГК РФ).	
Продажа бизнеса	Компанию можно перевести на других участников.	ИП не может продать свой бизнес или перевести его на кого-то другого.