

## План семинара

---

### Содержание и задачи семинара

#### Занятие 1: Введение

- Что такое налоговое планирование и его значение. Основные принципы налоговой системы России

#### Занятие 2: Планирование ваших налогов

- Налог на прибыль, НДС

#### Занятие 3: Планирование ваших налогов (продолжение)

- Налог на имущество, налоги на фонд заработной платы, другие налоги

#### Занятие 4: Включение налоговых платежей в процессы планирования и управления

#### Занятие 5: Штрафы и налоговая задолженность

#### Занятие 6: Переговоры с налоговыми органами и другие налоговые вопросы, упражнения

#### Занятие 7: Эволюция налоговой системы в России

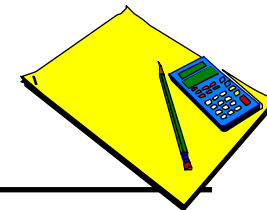
#### Занятие 8 Разбор домашнего задания

## Содержание семинара

---

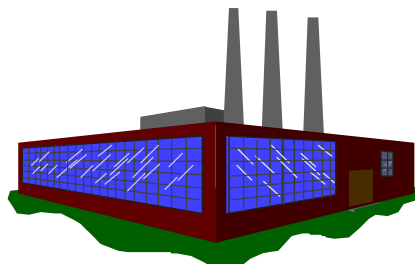
- Система штрафов
  - Основы системы штрафов (что и когда)
  - Штрафы и процесс управления
  - Типичные ошибки ведущие к штрафам
- Управление задолженностью по налогам
  - Понимание проблемы
  - Решение проблемы





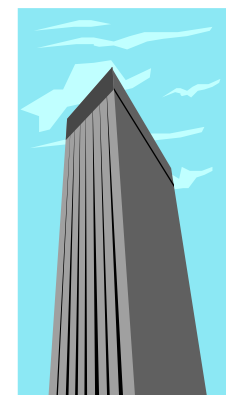
## Система штрафов

---



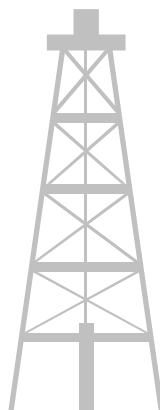
Компания АБВ только что уплатила 1 млрд.руб штрафов за неправильно подсчитанный НДС!

?

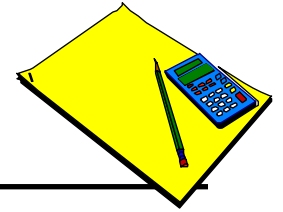


Компания ДБЕ на грани банкротства потому, что у нее нет средств для выплаты 10 млрд.руб штрафа за просрочку уплаты налогов!

Корпорация БВГ уже два года ведет юридическую войну с налоговыми органами!



Что мы можем сделать чтобы не оказаться в подобной ситуации?

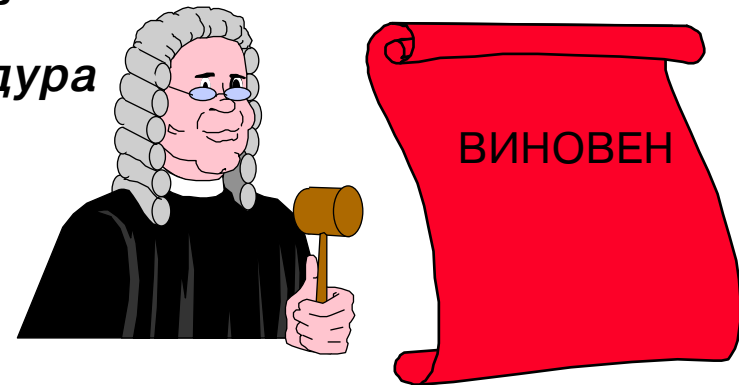


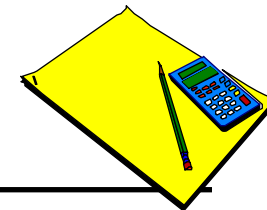
## Система штрафов: законодательная основа

***Налогоплательщики несут ответственность за любое нарушение налогового законодательства. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства определена в следующих документах:***

- Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. “Об основных принципах системы налогообложения в Российской Федерации”
- Закон Российской Федерации от 21 апреля 1991 г. “О государственной налоговой системе” (Глава 11)
- Нормативные акты, регулирующие процедуры их применения

***В этих документах дается определение типов налоговых нарушений, оговаривается процедура сбора и наложения санкций налоговыми органами, а также процедуры действий налоговых органов***



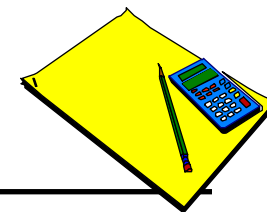


## Система штрафов: санкции

*Под нарушением налогового законодательства подразумевается действия, ведущие к неисполнению или ненадлежащему исполнению налоговых обязательств.*

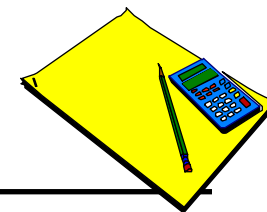
*Нарушения налогового законодательства и санкции можно классифицировать следующим образом:*

Тип нарушения	Санкции
Соккрытие (занижение) дохода (прибыли)	Сумма сокрытой (заниженной) прибыли и штраф в том же размере
Повторение подобного нарушения	Сумма сокрытой (заниженной) прибыли и штраф в двойном размере
Суд определяет умышленное соккрытие прибыли	Взыскание сокрытой (заниженной) суммы и штраф в пятикратном размере
Соккрытие (занижение) иного объекта налогообложения	Налоговая сумма с сокрытого объекта плюс штраф в таком же размере



## Система штрафов: санкции (продолжение)

Тип нарушений	Санкции
Отсутствие учета объекта налогообложения или учет с нарушением установленного порядка, приведший к сокрытию (занижению) дохода	Сумма дополнительно начисленных налогов плюс 10% от этой суммы
Непредоставление или несвоевременное предоставление налоговых деклараций, выписок и прочих документов, необходимых для расчета налогов	Штраф в размере 10% от суммы причитающихся налогов
Несвоевременная уплата налогов	Штраф в размере 0.3% от суммы налога за каждый день просрочки
Уплата налога на доход(прибыль) юридических и физических лиц за счет средств субъектов, не являющихся плательщиками	Полная сумма невыплаченных налогов подлежит уплате за счет собственных средств предприятия



## Система штрафов: личная ответственность

*Санкции, направленные против руководителей предприятий, виновных в ненадлежащей уплате налогов*

Тип нарушения	Санкция	Размер штрафа
Соккрытие (занижение) дохода или иных объектов налогообложения	Административная	2-5 мин. зарплаты
Повторное соккрытие (занижение) дохода или иных объектов налогообложения в течение одного года со времени предыдущего штрафа	Административная	5-10 мин. зарплат
Отсутствие системы учета в компании или ведение его с нарушениями	Административная	5-10 мин. зарплат
Непредоставление, предоставление с опозданием или предоставление не в соответствии с установленными нормами	Административная	5-10 мин. зарплат
Отказ выполнить требования налоговых органов	Административная	2,5-5 мин. зарплат

## Система штрафов - должны ли мы включать штрафы в процесс управления и планирования?

*Давайте вернемся к примеру планирования деятельности компании по производству фарфоровых изделий*

*Предположим, что компания имеет задолженность по налогам в размере 200 млн. руб. на начало периода. На каждый день отсрочки компания должна будет выплатить штраф в размере 0.3% от суммы задолженности (т.е. 600 000 руб. ежедневно). Планируемый отчет о прибыли показывает, какое влияние оказывает этот долг на финансовое состояние компании*

млн. руб.	1	...	6
Продажи, включая	920	...	920
Тарелки	320	...	320
Чашки	240	...	240
Фигурки	250	...	250
НДС с продажи (20%)	110	...	110
		...	
Стоим. продан. тов, включая	(872)	...	(872)
Материалы	(401)	...	(401)
Электричество	(125)	...	(125)
НДС - покупки (20%)	(105)	...	(105)
Зарплата	(97)	...	(97)
Управление и администрация	(60)	...	(60)
Социальные выплаты	(62)	...	(62)
Амортизация	(22)	...	(22)
		...	
Налог на имущество:	(10)	...	(10)
Выплата НДС	(4)	...	(4)
Доход до упл. налога на прибыль:	34	...	34
Налог на прибыль (35%)	(12)	...	(12)
		...	
Чистая прибыль после налогообложения:	22	...	22



## Система штрафов - должны ли мы включать штрафы в процесс управления и планирования? (продолжение)

---

	1	2	3	4	5	6
Чистая прибыль после уплаты налогов	22	22	22	22	22	22
Штраф по налоговой задолженности	18	18	18	18	18	18
Чистая прибыль после уплаты налогов и штрафов	4	4	4	4	4	4

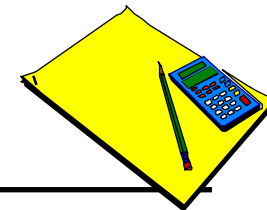


***Как вы видите, штрафы по налогам значительно снижают чистую прибыль, ухудшая финансовое положение компании и таким образом делая ее менее привлекательной для внешних инвесторов и кредиторов.***

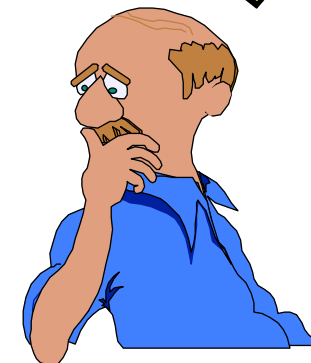
**Важно включить штрафы в процесс планирования с тем, чтобы руководство могло правильно оценить финансовое положение компании**

## Система штрафов: типичные ошибки

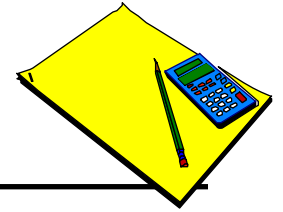
---



*Существуют типичные ошибки, которые допускают предприятия налогоплательщики и которые ведут к штрафам:*

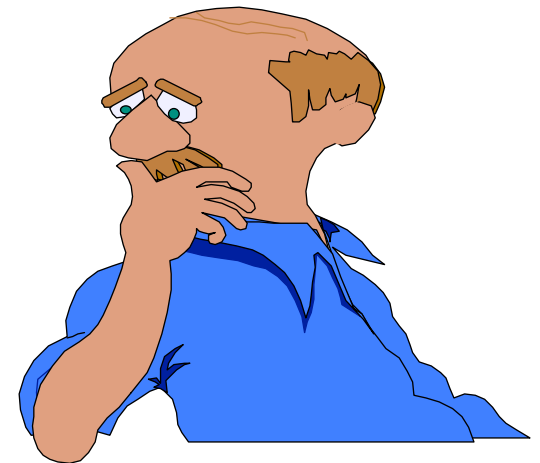


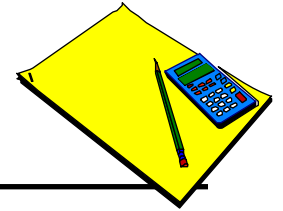
- Неправильный подсчет стоимости проданных товаров
  - Проценты по банковским займам и кредитам
    - Кредитные и финансовые учреждения, имеющие лицензию Центрального банка
      - рублевые займы - в пределах ставки Ценробанка + 3%
      - валютные займы - ставка не выше 15%
    - Проценты по займам, полученным из других организаций, не могут быть включены в себестоимость проданных товаров
    - Добровольное (необязательное) страхование имущества, машин и т.п. не может быть включено в себестоимость проданных товаров



## Система штрафов: типичные ошибки (продолжение)

- Неправильное определение времени выплаты НДС на основные фонды
  - До мая 1996 г. НДС с покупки основных фондов учитывался при расчете НДС в бюджет не однократно, а отдельными взносами в течение 6 месяцев
  - С мая 1996 г. была введена новая система. Сейчас разрешено признавать выплату НДС с покупки основных фондов как разовую выплату





## Управление налоговой задолженностью

---

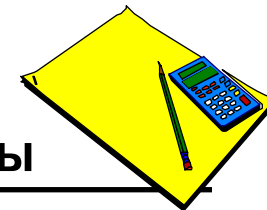
*Сегодня одной из важнейших задач правительства является сбор налогов*

*Наряду с усилением системы сбора налогов правительство предоставляет несколько схем, которые помогают компаниям сократить отток наличности в связи с уплатой налогов:*

- Предоставляет компаниям отсрочки платежей по налоговым задолженностям
- Казначейское налоговое освобождение



***Компания должна попытаться использовать существующие возможности снижения оттока наличности в связи с налоговой задолженностью***



## Управление налоговой задолженностью: возможные варианты

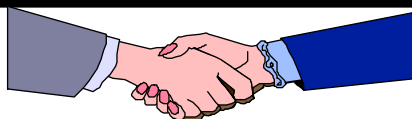
### *Отсрочка налоговых платежей - вариант предложенный в начале 1996 года*

- Отсрочка выплаты налоговых задолженностей и штрафов (образовавшихся до 1 января 1996 г.) предоставляется компаниям, выплачивающим полностью и вовремя текущие налоговые платежи
- Компании, которым предоставлена отсрочка, должны выплатить 50% всей суммы долга в период с 1 апреля по 1 октября 1998 г. - 5% от суммы долга в квартал плюс штрафы на выплачиваемые суммы в размере 30% в год, начиная с 1 января 1996 г.
- В том случае, если компания полностью и в срок выплачивает текущие налоги и отсроченные платежи, ей предоставляется отсрочка по выплате оставшихся 50% от полной суммы налоговой задолженности на последующие 5 лет с выплатой 2,5% в квартал без наложения каких-либо штрафов

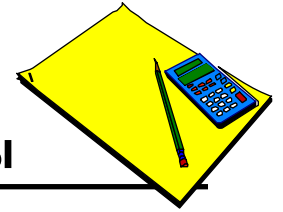


***Компания должна попытаться использовать существующие возможности снижения оттока наличности в связи с налоговой задолженностью***

БЮДЖЕТ



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК

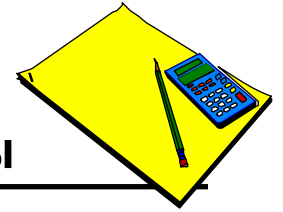


## Управление налоговой задолженностью: возможные варианты

### *Казначейское и республиканские налоговые освобождения*

*Казначейское и республиканские налоговые освобождения это освобождение предприятий, являющихся кредиторами правительства, от выплаты налоговых задолженностей*

- Такое освобождение предоставляется компаниям-кредиторам федерального (республиканского) бюджета в соответствии с реестром, который составляет Главное управление федерального казначейства (уполномоченные банки на местах)
- Федеральное (республиканское) казначейство предоставляет освобождение на сумму, не превышающую суммы налоговой задолженности компании в бюджет
- Освобождение от уплаты налогов может быть использовано как инструмент расчета между компаниями - кредитором бюджета и его собственным кредитором, если последний имеет налоговую задолженность перед бюджетом. В таком случае освобождение может быть предоставлено последней компании на сумму, равную ее налоговой задолженности перед бюджетом (самостоятельный перевод освобождения третьим лицам запрещен)



## Управление налоговой задолженностью: возможные варианты

### ***Выпуск организациями облигаций в целях реструктуризации их задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет***

#### ***Организациям***

- Обладающие правом на выпуск облигаций
- Имеющие непогашенную задолженность перед федеральным бюджетом (образовавшуюся на 1 января 1996 года)

***осуществлять эмиссию облигаций, обеспеченную залогом их имущества или обязательствами третьих лиц, в целях частичного погашения задолженности***

#### ***Требования к эмитенту***

- Принять на себя обязательства по своевременному и полному внесению текущих обязательных платежей в федеральный бюджет и внебюджетные фонды
- Подтверждение межведомственной балансовой комиссией возможности полного погашения имеющейся фискальной задолженности
- Не получать отсрочку в соответствии с указом № 65 от 19/01/96 “О предоставлении предприятиям и организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушение налогового законодательства, образовавшейся до 1 января 1996 г.”

#### ***Возможные выгоды***

- Отсрочка выплаты задолженности и ее структурирование
- Возможность выкупить облигации на вторичном рынке со значительным дисконтом