

# Содержание 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

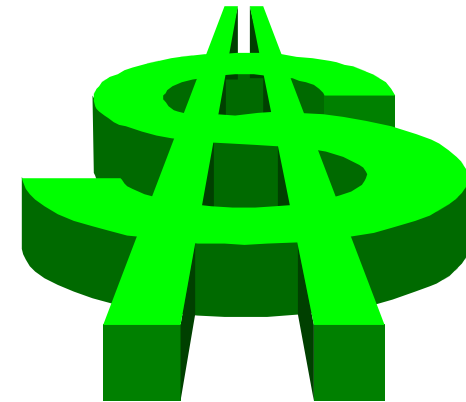
### Занятие 8: Разбор домашнего задания

## Занятие 6: Содержание

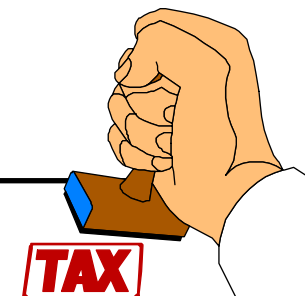
---

*На этом занятии мы осветим ряд других вопросов, связанных с налогообложением.*

- Правила ведения переговоров с налоговыми органами
- Прочие вопросы налогообложения
  - Влияние операций с иностранной валютой на налоги



## Правила ведения переговоров с налоговыми органами



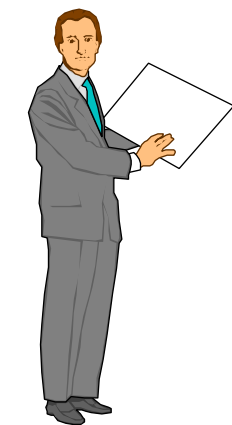
- С кем конкретно вам приходится иметь дело?
- С каким видом проверок вы можете столкнуться?
- Освобождение от штрафов при самостоятельном выявлении нарушений предприятием
- Следует ли предприятию обращаться в суд?



## С кем конкретно вам приходится иметь дело?



- Территориальная (либо городская, если небольшой город) налоговая инспекция, в которой зарегистрировано и отчитывается ваше предприятие
- Областные, краевые, республиканские налоговые органы
- Государственная налоговая служба РФ
- Федеральные органы налоговой полиции

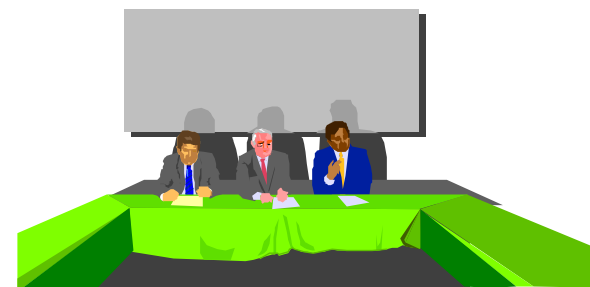


Территор.  
(городск.)  
нал. инсп.

Обл-ые,  
краевые,  
респ-ие  
нал. орг-ы

Гос. нал.  
служба РФ

Фед. орг-  
ны нал.  
полиции



## С каким видом проверок вы можете столкнуться?

*Налоговые органы совместно с органами налоговой полиции имеют право провести проверку правильности исчисления и полноты уплаты налогов в бюджеты различных уровней РФ*



*Налоговые органы могут проводить следующие виды проверок:*

- Камеральные проверки  
Проверка бухгалтерской отчетности, которую вы предоставляете в налоговые органы
- Сплошные документальные проверки  
Проверка всех документов бухгалтерского учета компании



Deloitte & Touche, RPC, USAID

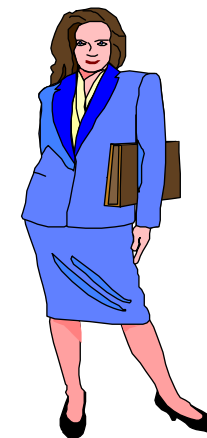
## С каким видом проверок вы можете столкнуться?

**TAX**



*Выборочные документальные проверки охватывают следующие аспекты:*

- Точность расчетов и уплаты НДС
- Точность расчетов и уплаты налога на прибыль
- Точность расчетов и уплаты прочих налогов и обязательных платежей:
  - местных налогов
  - выплат во внебюджетные фонды
  - соблюдение валютного законодательства
  - соблюдение порядка ведения кассовых операций
  - выплат подоходного налога с физических лиц

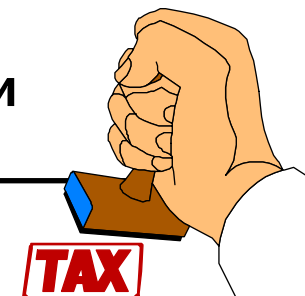


***По результатам проведенных документальных проверок составляется Акт о выявленных нарушениях. Начальник налоговой службы, проводившей проверку, принимает решение о применении к предприятию штрафных санкций.***

Deloitte & Touche, RPC, USAID

# Освобождение от штрафов при самостоятельном выявлении нарушений

---



*Российским законодательством предусмотрено:*

- В тех случаях, когда нарушения выявляются самим предприятием, налоговая инспекция не имеет права применять штрафные санкции кроме пени за просрочку
- Даже пени за просрочку могут быть сняты в соответствии с планируемой налоговой амнистией

## Следует ли предприятию обращаться в суд?: Последовательность ваших действий



### *До того, как идти в суд:*

- УБЕДИТЕСЬ, ЧТО ВАШИ ПРОТЕСТЫ ИЛИ ПРЕТЕНЗИИ ОБОСНОВАНЫ
  - Опротестуйте действия налоговых органов (или Акт проверки) с письменной аргументацией вашего мнения. Протест должен быть адресован начальнику налоговой службы, проводившей проверку
  - Если местный налоговый орган не удовлетворил ваших претензий, обращайтесь в следующую инстанцию (краевую, обл-ую, гор-ую нал. службы). Вы должны сослаться на законодательство и те части Акта, с которыми вы не согласны.
  - В том случае, если ваши претензии остаются неудовлетворенными, вы должны обратиться в Государственную налоговую службу РФ
- После того, как ваш протест будет отклонен на высшем уровне, обращайтесь в суд



***Мы рекомендуем вам не бояться идти в суд. Суды удовлетворяют большое количество протестов предприятий. Есть большая доля вероятности получить положительное решение***



## Это дело в суде выиграно (1)

---

**Компания ABC**

**50% служащих - инвалиды**

**50% прибыли уходит на социальные нужды  
инвалидов**



Нет прибыли, подлежащей налогообложению

---

**Проверка налоговой инспекции**

**инвалидов меньше, чем 50%**



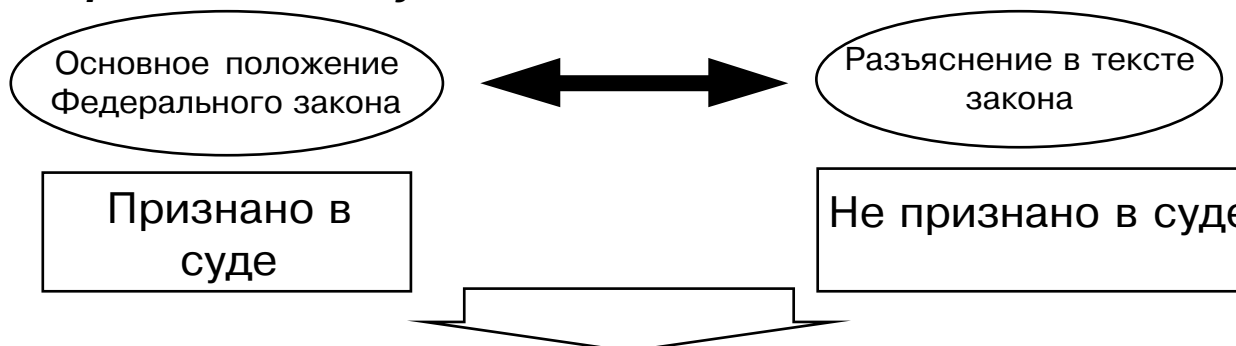
Оплата штрафа + налог на прибыль



Ведет к банкротству компании

---

**Компания обратилась в суд**



**Компания выиграла дело**

---

## Это дело в суде выиграно (2)

---

Компания ABC

*использовала в своей бухгалтерской политике  
учет по оплате*

---

Проверка налоговой инспекции

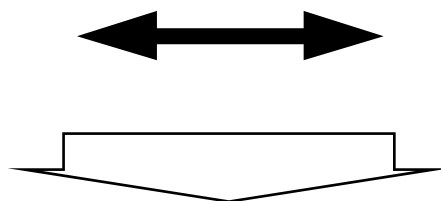
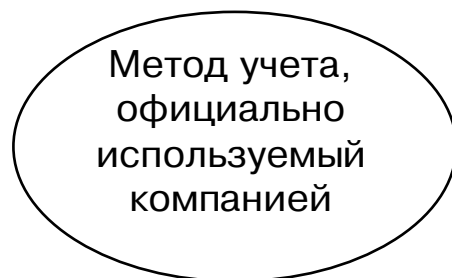
*использовала учет по отгрузке*



ПЛАТА ШТРАФОВ + НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

---

Компания обратилась в суд



**КОМПАНИЯ ВЫИГРАЛА ДЕЛО**

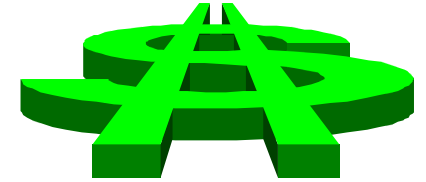
---

## Что определяет результат переговоров с налоговыми органами?

*В существующей ситуации в России очень трудно проводить какие-либо переговоры с налоговыми органами о смягчении их решения, поскольку налоговые органы получают часть тех налоговых выплат, которые им удастся вернуть в бюджет.*

*Что может помочь в этой ситуации:*

- **Налаживание диалога с налоговыми инспекторами.**
  - Постарайтесь постоянно находиться с ними в контакте с тем, чтобы они понимали суть вашего бизнеса и наладили нормальные деловые отношения с руководством компании. Возможно, это поможет избежать произвольных санкций с их стороны.
- **Политическое влияние компании**



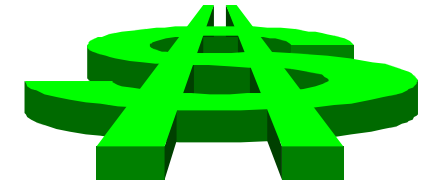
## Foreign Currency Transactions

---

### *Foreign currency transactions include:*

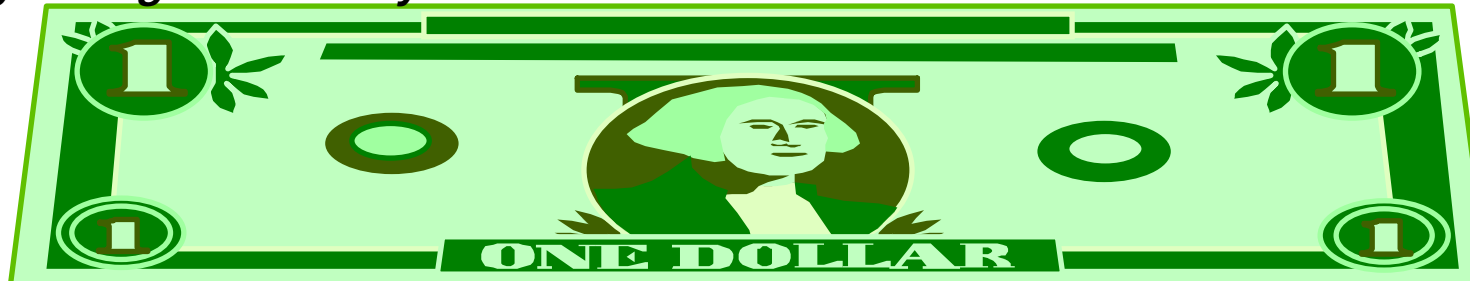
- Purchases of goods or services for foreign currency
- Sales of goods or services for foreign currency
- Foreign currency capital contributions
- Sale of rubles to buy foreign currency
- Sale of foreign currency to purchase rubles

***Due to time delays in settling these transactions, the ruble /foreign currency exchange rate may change and ruble gains or losses may result***



## Tax Effects of Foreign Currency Transactions

*In summary, the tax effects of the gains/losses that can arise from transactions involving foreign currency are:*



- Gains from buying/selling rubles Taxable
- Losses from buying/selling rubles Non-deductible
- Other gains from foreign currency transactions Non-taxable
- Other losses from foreign currency transactions Non-deductible

## **Упражнения для решения на занятиях**

---

***Давайте попрактикуемся в уменьшении налоговых платежей путем оптимизации планирования вашего бизнеса и рассмотрения различных ситуаций, в которых может оказаться ваша компания в течение налогового года.***

***Для этого рассмотрим несколько упрощенных ситуаций.***

***Целью данных упражнений является разработка стратегии, которая бы позволила компании снизить налоговые выплаты без ухудшения экономических результатов и, таким образом, увеличить чистый поток денежных средств.***

***Следует помнить, что представленные ситуации упрощены, и в реальной жизни может возникнуть ряд других факторов, которые необходимо учитывать для принятия правильного решения.***

## **Упражнение 1**

---

***На обувной фабрике для оценки запасов и СРТ используют метод средневзвешенной***

***1) Какой метод оценки запасов и СРТ вы можете рекомендовать руководству предприятия, учитывая, что предприятие работает в условиях инфляционной экономики и нехватки денежных средств?***

***Объясните свое решение***

***2) Какой метод вы рекомендуете, если предприятие активно ищет инвестора?***

***Объясните свое решение***

## Упражнение 1

**В этой таблице представлены некоторые данные, которые помогут вам ответить на вопросы**

Млн. руб.	Метод оценки запасов	
	Средневзвеш.	ЛИФО
Выручка	1,000.00	1,000.00
СРТ	(800.00)	(900.00)
Амортизация	(20.00)	(20.00)
Валовая прибыль:	180.00	80.00
Налог на имущество (2%)	(11.00)	(10.00)
Прибыль до налогообложения	169.00	70.00
Налог на прибыль (35%)	59.15	24.50
Чистая прибыль после налогообложения:	109.85	45.50
С учетом амортизации	20.00	20.00
Разница в СРТ (900-800)		100.00
Чистый денежный поток	129.85	165.5

1) Метод ЛИФО более предпочтителен в условиях инфляционной экономики, особенно если предприятие испытывает нехватку денежных средств, т.к. он увеличивает себестоимость и тем самым снижает валовую прибыль и налог на прибыль. Хотя чистая прибыль при этом падает, использование метода ЛИФО увеличивает поток денежных средств, так как более высокая себестоимость представляет собой лишь учетное увеличение этого значения, а не реальный отток денежных средств

2) Инвесторов может отпугнуть низкая чистая прибыль, поэтому метод средневзвешенной оценки можно считать более предпочтительным в данной ситуации.

Deloitte & Touche, RPC, USAID



## Упражнение 2

---

**Предприятие по производству офисного оборудования получило большой заказ и, для того, чтобы удовлетворить повышенный спрос, решило закупить большую партию материалов и комплектующих на сумму 40 млн. руб. Предприятию также необходимо закупить производственное оборудование для выпуска новой серии изделий. Собственные денежные средства предприятия насчитывают 40 млн. руб., поэтому ему придется брать кредит на закупку либо материалов и комплектующих, либо нового оборудования.**

- Один из местных банков дает кредит под 90% годовых
- Учетная ставка Центрального банка - 80%

**У предприятия есть два варианта:**

- для финансирования закупки материалов использовать свои собственные денежные средства и взять кредит для финансирования покупки оборудования для производства нового вида продукции
- использовать банковский кредит для финансирования собственных оборотных средств и использовать свои денежные средства для финансирования покупки производственного оборудования

**1) Что бы вы рекомендовали руководству предприятия?**

**Поясните свой ответ**

## Упражнение 2

**В этой таблице представлены некоторые данные, которые помогут вам ответить на вопросы**

Млн. руб.	Кредит на оборот. средства	Кредит на основ. средства
Выручка	400	400
СРТ	(100)	(100)
Амортизация	(10)	(10)
Налог на имущество	(5)	(5)
Процент по кредиту ( 90%)	(36)	
Прибыль до налогообложения	249	285
% превышения ставки ЦБ(90%-(80%+3%))	3	
Налогооблагаемая прибыль	252	219*
Налог на прибыль (35%)	(88)	(77)
Чистая прибыль после налогообложения	161	208
С учетом амортизации	10	10
Процент по кредиту к оплате		(36)
Чистый денежный поток	171	182

\*Расчеты сокращенной базы налогооблагаемой прибыли показаны на следующем слайде

Предположение - как проценты, так и основная сумма кредита должны быть выплачены в этом году.

**Заключение:** В данном случае наиболее предпочтительно взять кредит для финансирования основных средств, поскольку это дает меньший налог на прибыль (благодаря налоговой льготе), более высокую чистую прибыль после налогообложения, и более высокий денежный поток.

Deloitte & Touche, RPC, USAID

## Упражнение 2 (продолжение)

*В соответствии с российским законодательством, финансирование основных средств дает некоторые налоговые льготы. Налогооблагаемая база может быть сокращена на сумму финансирования (но она не должна быть сокращена более чем на 50%). Начисленная амортизация должна сократить эту льготу, поскольку она представляет собой внутренний ресурс финансирования. В нашем случае финансирование составляет 76 млн. руб. (40 млн. руб. основной суммы долга + 36 млн. руб. процентов). Эта цифра должна быть уменьшена на сумму амортизации, которая составляет 10 млн. руб. Таким образом, мы получаем 219 млн. руб.*

Прибыль до налогообложения	285
Льготы:	
Льготы на капвложения (основная сумма)	(40)
Льготы на капвложения (проценты)	(36)
С учетом амортизации	10
Всего льготы	(66)
Налогооблагаемая прибыль	219
Налог на прибыль	77

## Упражнение 3

---

*Предприятие по производству ламп-предохранителей рассматривает вопрос о заключении контракта с иностранным покупателем. В таблице указаны данные, исходя из максимальных цен, которые предприятие может назначить за данную продукцию на соответствующих рынках, Они основаны на проведенном анализе цен конкурентов за аналогичную продукцию.*

*1) Какова будет ваша рекомендация с учетом того, что НДС не платится на товары, экспортируемые за пределы СНГ, и что предприятию будет возмещен НДС , уплаченный за приобретение материалов, пошедших на производство экспортной продукции?*

*2) Какие другие факторы могут быть приняты во внимание при рассмотрении контракта об экспорте продукции?*

*Поясните ваши рекомендации*

### Упражнение 3 (продолжение)

*В таблице дается сравнительный анализ реализации партии ламп у себя в стране и на экспорт*

Тыс. руб.	Реализ. в стране	Экспорт
Валовая выручка (с НДС)	24,000	24,000
	(20,000+4,000 НДС)	
СРТ	(14,000)	(14,000)
Комиссионное вознаграждение (5%)		(1,200)
Транспортировка и страховка		(1,000)
Валовая прибыль с НДС	10,000	7,800
	(6,000+4,000 НДС)	
минус НДС	(4,000)	
Валовая прибыль без НДС	6,000	7,800
Налог на прибыль (35%)	(2,100)	(2,730)
Чистая прибыль	3,900	5,070

**Заключение:** До вычитания НДС экспортная сделка выглядела менее привлекательно, однако освобождение от уплаты НДС делают этот вариант предпочтительным.

### Упражнение 3 (продолжение)

#### НАЛОГИ

Налог на прибыль (35%)	(2,100)	(2,730)
НДС полученный от покупателя	(4,000)	
НДС уплаченный поставщикам	2,800	2,800
Налоги к уплате	(3,300)	0.070

#### ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК

Выручка	20,000+4,000	24,000
СРТ	(14,000)	(16,200)
НДС уплаченный поставщикам	(2,800)	(2,800)
Чистая задолженность по НДС	$(4,000-2,800)=(1,200)$	2,800
Налог на прибыль	(2,100)	(2,730)
Чистый денежный поток	3,900	5,070

## Упражнение 4

---

*Предприятие занимается доставкой горячих завтраков в школы и деловые учреждения в крупном городе, используя специальный автофургон. Предприятие решило приобрести новый автофургон после того, как их автофургон был поврежден во время аварии.*

- новый автофургон стоит 50 млн. руб.
- амортизация этого автофургона составляет 20% в год

*Руководство предприятия рассматривает два варианта:*

- приобретение нового автофургона посредством взятия кредита в местном банке под 120% процентов годовых
- взять его в лизинг на 5 лет (без права выкупа) с ежегодной выплатой в размере 16 млн. руб.

*1) Опираясь на данные, представленные на следующем слайде, какую альтернативу вы могли бы рекомендовать?*

## Упражнение 4

*В этой таблице представлены некоторые данные, которые помогут вам ответить на вопросы*

	Приобретение	Лизинг
Выручка	500	500
СРТ	(200)	(200)
Амортизация	(10)	
Лизинговые платежи		(16)
Налог на имущество (2%)	(1)	
Прибыль до налогообложения	289	284
Налогооблагаемая прибыль	189*	284
Налог на прибыль	(66)	(99)
Чистая прибыль после налогов	223	185
С учетом амортизации	10	
Процент по кредиту к оплате	(60)	
Чистый денежный поток	173	185

\*Расчеты сокращенной базы налогооблагаемой прибыли показаны на следующем слайде

Предположение - как процент, так и основная сумма долга должны быть выплачены в этом году.

**Заключение:** Чистая прибыль после налогообложения выше в варианте с приобретением, но денежный поток лучше в варианте с лизингом. Поэтому вариант с лизингом предпочтительнее.

Deloitte & Touche, RPC, USAID



## Упражнение 4

**В соответствии с российским законодательством, финансирование основных средств дает некоторые налоговые льготы. Налогооблагаемая база может быть сокращена на сумму финансирования (но она не должна быть сокращена более чем на 50%). Начисленная амортизация должна сократить эту скидку, поскольку она представляет собой внутренний ресурс финансирования. В нашем случае финансирование составляет 110 млн. руб. (50 млн. руб. основной суммы долга + 60 млн. руб. проценты). Эта цифра должна быть уменьшена на сумму амортизации, которая составляет 10 млн. руб. Налогооблагаемая прибыль уменьшается с 289 до 189 млн. руб.**

	Покупка
Прибыль до налогообложения	289
Льготы:	
На капвложения (основная сумма)	(50)
На капвложения (проценты)	(60)
С учетом амортизации	10
Всего льготы	(100)
Налогооблагаемая прибыль	189
Налог на прибыль (35%)	66

## Домашнее задание

**Компания "Горячие завтраки" развозит горячие завтраки и обеды в школы, офисы и предприятия Москвы и Московской области. В настоящий момент компания собирается заменить свой автопарк, состоящий из 5 фургонов, т.к. машины износились и стали дорогими в эксплуатации. Компания собирается приобрести 5 новых автофургонов, а от старых избавиться..**

- "Горячие завтраки" могут получить банковский кредит под 110% годовых
- Компания платит налог на прибыль 35%
- Норма амортизации грузовиков 20% в год
- Стоимость одного нового автофургона 50 млн. руб
- Другая компания - грузовой перевозчик в небольшом провинциальном городе - готова взять в лизинг на 5 лет у "Горячих завтраков" 5 старых грузовиков с правом их выкупа с годовыми лизинговыми платежами в размере 3 млн. руб.
- На пять старых грузовиков "Горячих завтраков" есть покупатель, ТОО "Клязьма" из Подмосковья, которое готово купить все 5 старых автофургонов по цене 12 млн. руб. за каждый и сразу же заплатить эти деньги.
- "Горячие завтраки" могут взять в лизинг на пять лет 5 новых грузовиков без права их выкупа с ежегодными лизинговыми платежами в размере 16 млн. руб.

## Домашнее задание (продолжение)

---

### Вопросы

#### 1) Какой из возможных вариантов

- покупка новых грузовиков и продажа старых
- покупка новых грузовиков и сдача в лизинг с правом выкупа старых
- взятие в лизинг без права выкупа новых грузовиков и сдача в лизинг с правом выкупа старых

вы бы рекомендовали руководству "Горячих завтраков"

Поясните ваши рекомендации

Покажите вычисления

(В таблице на следующей странице представлены некоторые данные, которые помогут вам выполнить это домашнее задание)

## Домашнее задание (продолжение)

	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
ієі. ђба	Покупка новых	Покупка новых	Взятие новых в лиз.(без выкуп.)
	Продажа старых	Сдача в лиз.старых(выкуп.)	Сдача в лиз. старых(выкуп.)
Выручка	1,600	1,600	1,600
СРТ	(600)	(600)	(600)
Амортизация			
Налог на имущество			
Лизинговые платежи			
Поступления от лизинга			
Поступл. от проданн. грузовиков			
Прибыль до налогообложения			
Льготы:			
На капвложения (основн. сумма)			
На капвложения (процент)			
С учетом амортизации			
Всего льготы			
Налогооблагаемая прибыль			
Налог на прибыль (35%)			
Чист. прибыль после налогообл-ия			
С учетом амортизации			
Процент по кредиту к оплате			
Чистый денежный поток			