



Дробление бизнеса: Бизнес-целесообразность или уклонение от налогов

Audit & Accountancy

Налоговое планирование: пределы дозволенного

- Налоговая выгода: уменьшение размера налоговой обязанности в следствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета» - п. 1 Постановления ВАС РФ от 12.10.06 №53.
- Необоснованность выгоды: искажение реального экономического смысла деятельности путем ложных формулировок представленных документов; учет для целей налогообложения операций, не имеющих разумного экономического смысла (деловой цели); представленные сведения в обоснование права на налоговую выгоду неполны, недостоверны, противоречивы.



Дробление бизнеса: Бизнес-целесообразность или уклонение от налогов

Audit & Accountancy

Позиция ВАС РФ *: обоснованность налоговой выгоды (стр. 1 2)

* Постановление от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Налоговая выгода – это:

- уменьшение налоговой базы;
- получение налогового вычета;
- налоговой льготы;
- применение более низкой налоговой ставки;
- получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета и др.



Дробление бизнеса: Бизнес-целесообразность или уклонение от налогов

Audit & Accountancy

Позиция ВАС РФ *: обоснованность налоговой выгоды (стр. 1 2)

Как необоснованная налоговая выгода может быть расценена, если хозяйственные операции учтены организацией не в соответствии с их действительным экономическим смыслом:

- если они не были связаны с разумными экономическими причинами и иными целями делового характера;
- организации создана незадолго до совершения хозяйственной операции;
- участники сделок взаимозависимы;
- хозяйственные операции неритмичны;
- имели место нарушение налогового законодательства в прошлом;
- имеет место нарушение контрагентом своих налоговых обязанностей;
- операции носят разовый характер;
- операции осуществляются не по месту нахождения организации;
- расчеты осуществляются с использованием одного банка;
- платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций являются транзитными;
- деятельность ведется и с помощью посредников.



Дробление бизнеса: Бизнес-целесообразность или уклонение от налогов

Audit & Accountancy

Добросовестность налогоплательщика оценивается по совокупности признаков

1. Договора. Счета.
Операции, не связанные с основной деятельностью организации.
2. Физическая (фактическая) невозможность лицам, подписавшим документ подтвердить другими доказательствами, что это могло иметь место в действительности. (В том числе работа в выходные : См.: ФАС СЗО от 13.06.06 №А66-7721/2005)
3. Отсутствие доказательств (переписки, командировок, путевые листы, сметы представительских и др. расходов), связанных с заключением и исполнением договора.
4. Наличие необоснованных посредников, подрядчиков и т.п. расходов или операций, в то числе не только увеличивающих расходы, но и маскирующих взаимозависимость.

Мнимая поставка.

Покупка без вывоза.

Покупка без хранения.

Покупка без охраны, страховки и т.п. разумных расходов.



Дробление бизнеса: Бизнес-целесообразность или уклонение от налогов

Audit & Accountancy

От недобросовестности к недействительности

1. Если доказано, что сделка совершена только для получения необоснованной налоговой выгоды, это цель заведомо противоположная основам правопорядка.
2. Все полученное по ничтожной сделке взыскивается в доход государства (ст.169 ГК РФ) в отличие просто от умышленного нарушения налогоплательщика (20-40% от налога – ст.122 НК РФ).

Постановление ФАС МО от 26.05.03 № КГ-А41/3104-03 (ОАО Уфимский НПЗ).

Фирмы зарегистрированные в «льготном» регионе фактически осуществляли деятельность и сами (активы) находились в другом регионе. Договора аренды основных средств, зарегистрированных за фирмами в этих льготных регионах признавались ничтожными.

3. Ненадежность повтора схем, не выдержавших судебную практику.



Дробление бизнеса: Бизнес-целесообразность или уклонение от налогов

Audit & Accountancy