

Студент

Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего профессионального образования "Российский торгово-экономический университет"

ЗАКОННЫЕ И НЕЗАКОННЫЕ СПОСОБЫ

ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. Рассмотрена актуальная проблема оптимизации налога на прибыль организаций. Приведены схемы, позволяющие предприятиям и организациям на законных основаниях частично или полностью уйти от уплаты налога на прибыль, а также незаконные методы оптимизации данного налога.

Анотація. Розглянуто актуальну проблему оптимізації податку на прибуток організацій. Наведено схеми, що дозволяють підприємствам і організаціям на законних підставах частково або повністю уникнути сплати податку на прибуток, а також незаконні методи оптимізації даного податку.

Annotation. The article is devoted to an actual problem of optimization of the corporation income tax. As an example the author gives the diagrams allowing the enterprises and organizations law fully, partially or completely, to avoid paying the corporation income tax, as well as illegal methods of this tax optimization.

Ключевые слова: оптимизация налогообложения, уклонение от уплаты налогов, прибыль организаций, налоговые органы.

В современной России налоговая система зачастую не дает развиваться предприятиям, так как при отчислении всех налогов многим организациям не хватает прибыли для осуществления последующей деятельности. На протяжении последних лет деятельность, именуемая налоговой оптимизацией, занимает все более важное место в повседневной практике различных предприятий. К сожалению, о налоговом планировании зачастую говорят как о явлении полукриминальном. Это отношение – результат деятельности налоговых органов. Как показывает арбитражная практика, многие мероприятия, связанные с уменьшением налоговой базы, объявляются незаконными.

Конечно, глупо отрицать, что в ряде случаев они правы. Многие организации применяют незаконные методы оптимизации прибыли. Примеров нарушения пределов оптимизации можно привести достаточно много. Самым радикальным способом экономии на налогах является сокрытие доходов от государства. Выгода будет обеспечена, но ненадолго. Такой "наглый" подход к налогам приведет к пристальному вниманию контролирующих органов.

К способам незаконной минимизации платежей по налогу на прибыль также можно отнести:

1. Самый простой и распространенный метод – неоприходование выручки в целях сокрытия объекта налогообложения (доходов от реализации или внереализационного дохода) [1].

2. Договор оказания услуг. Его нередко используют для оптимизации налогообложения. Чаще всего организация составляет фиктивный договор, который на бумаге создает дополнительные расходы, уменьшая налог на прибыль [2]. К примеру, затратные услуги с компаниями-однодневками. Крупная компания, оказывающая консультационные и информационные услуги, заключает договоры на выполнение соисполнителями аналогичных услуг. Причем эти услуги полностью дублировали основной вид деятельности компании. Именно это и привлекает внимание налоговых органов. При рассмотрении может выясниться, что расчетные счета у всех компаний открыты в одном банке, расчеты проводятся в один-два дня, соисполнители сдают "нулевую" отчетность или не отчитываются вовсе, а хозяйственные расходы у них отсутствуют. То есть договоры с ними заключены лишь для искусственного увеличения расходов для налога на прибыль.

3. Цепочка "расходных" исполнителей. Компания, имеющая лицензию на связанные, к примеру, со строительством виды деятельности, тем не менее сама их не ведет. Она перепоручает свои заказы сторонней фирме. Причем договоры с ней формулируются таким образом, что невозможно понять, по какому именно объекту надо провести работы. Исполнитель тоже самостоятельно не выполняет заказ, он заключает агентские договоры с другими компаниями. Причем за ту же цену, которую платил ему заказчик. Более того, сам исполнитель вообще не имеет технических мощностей и штата для порученной ему работы. Соисполнителями являются фирмы-однодневки.

4. Штрафы по займу. Компания занимает для осуществления своей деятельности деньги у учредителей (которые одновременно являются и должностными лицами фирмы). При этом срок займа устанавливается небольшой. Складывается ситуация, при которой организация не может вернуть займы вовремя, так как других видов деятельности у нее нет, деньги взять неоткуда. Но компания находит средства для выплаты весьма существенных штрафов за несвоевременный возврат заемных средств. Таким образом, можно сделать вывод, что для выплаты займа были заведомо созданы невыполнимые условия. Значит, такая ситуация создана лишь для того, чтобы уменьшить доходы [3].

Конечно, это не все незаконные способы минимизирования налога на прибыль, но самые распространенные. Действующее законодательство, в частности российское уголовное законодательство, обозначает эту категорию способов налоговой оптимизации как "уклонение от уплаты налогов".

Большинство же налогоплательщиков не желают иметь проблемы с налоговыми и правоохранительными органами и ищут законные методы уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Но относительно законных приемов экономии на налогах также не стоит питать особых иллюзий. Следует понимать, что организация вряд ли найдет консультанта, который сможет уменьшить сумму уплаченных налогов в десятки раз. В любом случае эти способы оптимизации налогов должны учитывать специфику бизнеса: источники получения доходов, порядок расчетов с покупателями и поставщиками, основные затраты и используемые услуги.

К наиболее действенным методам снижения налоговой нагрузки по налогу на прибыль можно отнести, к примеру, офшоры. Офшоры, или офшорные компании – это компании, зарегистрированные в иностранных государствах, имеющих льготное налогообложение, некие свободные экономические зоны. Такие компании ведут деятельность не в стране регистрации, а за ее пределами, и при этом они не уплачивают налоги, которые чаще всего там заменены фиксированным ежегодным платежом. Чаще этот инструмент используется для крупных компаний и банков. Для более мелких предприятий могут подойти другие схемы:

1. Формирование резервов. Фирма имеет право создавать резервы, предусмотренные главой 25 Налогового кодекса. Например, разрешается осуществлять расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК), расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам или на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (пп. 24 ст. 255 НК), расходы под обесценение ценных бумаг (ст. 300 НК). Такой способ, по сути, предоставляет возможность отсрочки платежа, а не уклонения от уплаты. Фирма в текущем периоде уменьшает налог на прибыль, а в следующем уплачивает и т. д.

2. Предоставление скидок. Организация в качестве привлечения интереса к своей продукции или в качестве исполнения трюка "низкие цены" может предоставить покупателю скидку, также юридические лица предоставляют скидки или премии как бонус за своевременную оплату товара. Расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, можно принять в состав внереализационных расходов (пп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК).

3. Завышение затрат. Излюбленный метод многих компаний – завышение затрат по аренде помещения, а также затрат, сопровождающих текущую деятельность организации. Цены на аренду офисов и помещений сейчас действительно не маленькие, поэтому и возникает подобная "оптимизация". Завысить можно и расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии. Такие затраты относятся к расходам, связанным с производством и реализацией (ст. 253 НК). Увеличить затраты можно по статье "вывоз мусора" или "уборка производственных помещений".

4. Увеличение расходов. К примеру, многие компании узнают "по лицу" их товарного знака, который является не только специфичным отличием от других фирм, но и "признаком узнаваемости" у покупателей. Использовать его можно на продукции, визитках сотрудников, в рекламных целях. При этом расходы, связанные с использованием товарного знака, учитывают как периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (пп. 37 п. 1 ст. 264 НК). Под эту статью расходов попадают также платежи за пользование правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности. Фирма может учесть товарный знак как нематериальный актив, а после уменьшить налоговую базу на сумму текущих платежей только после регистрации товарного знака в порядке, установленном законодательством (п. 3 ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов") [4]. Это далеко не все способы уменьшить налог на прибыль законным способом. Но как видно, их объединяют два главных правила – все эти методы оптимизации основаны на знании норм закона и умении эти нормы в нужный момент применить.

Следует отметить, что и эти способы оптимизации связаны с большими рисками. Конечно, по ним не последует уголовная ответственность, но может возникнуть вероятность доначисления налогоплательщику налогов в ходе налоговой проверки, пеней и штрафов из-за разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами в трактовке налогового законодательства, что для хозяйствующего субъекта может обернуться существенным увеличением налогового бремени. Ведь для государства стремление организаций уменьшить суммы уплачиваемых налогов грозит снижением поступления средств, выступающих основным источником формирования доходной части бюджета.

Чтобы не возникли подобные разногласия, необходимо обратиться за разъяснениями в налоговые органы или к специалистам и получить письменное заключение по налогообложению планируемой операции, узнать, как лучше действовать в сложившейся ситуации. Обычно в таких заключениях освещаются все точки зрения по спорному вопросу, в том числе и позиция налоговых органов. Кроме этого, при возникновении спорной ситуации всегда можно будет опереться на четко сформулированную позицию профессионалов. Наличие письменного ответа позволяет избежать уголовной ответственности, так как оно подтверждает, что руководитель старался действовать в рамках закона, и исключает его вину.

Итак, в данной работе автор рассматривает проблемы оптимизации налога на прибыль на примере некоторых схем, а также разграничение налоговой оптимизации в рамках закона и уклонения от уплаты налога. Анализируя эти методы, можно понять, что основной налоговой нагрузкой они не снимают. Но все же позволяют организации сэкономить некоторые средства, которые в дальнейшем могут быть направлены на развитие, и как следствие – повышение конкурентоспособности организации. Автор считает, что если налоговые органы начнут лояльнее относиться к тем организациям, которые стараются уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль законными способами, организаций, пытающихся сделать то же самое незаконным путем, станет гораздо меньше.

Рецензент

старший преподаватель Коновалов М. И.

Литература: 1. Уменьшение налоговой базы (особенности бухгалтерского учета и налогообложения) : метод. пособ. [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа : http://altaicpp.ru/about/cpp/cpp_docs/downloads/26_10_3.htm. 2. Миронов М. Белые начинают и выигрывают [Электронный ресурс] / М. Миронов // Harvard Business Review – Россия. – 2011. – Режим доступа : <http://hbr-russia.ru/issue/79/3142>. 3. Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация [Электронный ресурс] // Практическая налоговая энциклопедия / под ред. Брызгалова А. В. – Режим доступа :

http://www.kommentarii.org/nalog_inciklopediya/tom1/1.4.html. 4. Ткалич Д. Налоговая безопасность бизнеса. Ч. II [Электронный ресурс] / Д. Ткалич. – Режим доступа : <http://www.metalika.su/articles/nalogovaya-bezopasnost-biznesa-chast-ii.html>.