



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Налоговое планирование, как часть построения юридической структуры бизнеса

Андрей Хорунжий
Управляющий Партнер
Группы МинТакс,
Президент ОО ПНК РК



Min Tax

ВВЕДЕНИЕ

Право

Бухгалтерский
учет

Налоги

Вывод:

Юридическое оформление бизнеса, в том числе, совершаемых сделок, – основа налоговой нагрузки налогоплательщика



Налоговая нагрузка Недропользователя - нефтяной компании

Соотношение СГД к вычетам		67,1%
Вид налога	Доля налога (платежа) по методике МФ РК	Доля налога (платежа) в международной практике
<i>КПН</i>	6,6%	10,0%
<i>НДПИ</i>	18,5%	28,2%
<i>РНЭ</i>	10,3%	15,6%
<i>ЭТП</i>	3,8%	5,7%
<i>Исторические затраты</i>	0%	0%
<i>Прочие налоги</i>	0,2%	0,3%
Всего КНН	39,3%	59,9%

Налоговая нагрузка - компании, не недропользователя

Соотношение СГД к вычетам		70,1%
Вид налога	Доля налога (платежа) по методике МФ РК	Доля налога (платежа) в международной практике
КПН	5,98%	13,85%
НДС	12,27%	28,41%
Акциз	0,00%	0,00%
ИПН у источника	0,41%	0,95%
Соц. налог	0,42%	0,97%
Земельный налог (или плата за землю)	0,00004%	0,00009%
Налог на транспорт	0,01%	0,03%
Налог на имущество	0,16%	0,36%
Плата за эмиссии в окружающую среду	0,01%	0,01%
Прочие налоги	0,004%	0,010%
Всего КНН	19%	45%

Примеры льгот по налогам, которые можно учитывать при налоговом планировании

НАЛОГ	ЛЬГОТЫ
КПН	СЭЗ по видам деятельности – уменьшение налога (УН) на 100%; Производители сельхозпродукции (СХП) – УН на 70%; Инвестиционные преференции - ускоренный вычет стоимости объектов преференций
СН	Производители СХП – УН на 70%
НДПИ	Нет льгот. УН только для УВС, реализуемых в РК для использования в СПН
НСП	Нет льгот
ННИ	СЭЗ по видам деятельности – ставка 0%; Производители СХП – УН на 70%
НДС	Производители СХП – УН на 70%
Акциз	Нет льгот
Таможенная пошлина	Нет индивидуальных льгот. Есть льготы по назначению товаров и СЭЗ



Основополагающие принципы налогового планирования

- 1. Соблюдение законодательства РК.**
- 2. Командный подход.**
- 3. Квалификация специалистов.**
- 4. Ориентированность бизнеса на финансовый результат. Прозрачность бизнес - процессов по организации учета.**



Соблюдение законодательства РК

1. Применение преференций, установленных для отдельных видов деятельности, операций, субъектов бизнеса.
2. Правильный выбор методов налогового учета в тех случаях, когда выбор налогоплательщика установлен налоговым законодательством (НДС, административные расходы, долгосрочные контракты и т.д.).
3. Правильный выбор вида сделки (например: лизинг или аренда).
4. Анализ контрагента (юрисдикция, лжепредприятие, бездействующее предприятие).
5. Правильность оформления сделки и отражения в учете.





Командный подход





Пути реализации налогового планирования

- 1. Планирование юридического оформления сделок и структуры бизнеса, с целью обеспечения экономического эффекта, с учетом элементов налогового законодательства РК.**
- 2. Создание внутренней нормативной базы – Финансовой и Налоговой учетных политик, системы внутреннего контроля.**
- 3. Оформление первичных документов по взаиморасчетам с поставщиками и покупателями, их отражение в бухгалтерском и налоговом учетах.**





Пути реализации налогового планирования

**Планирование
юридического оформления
сделок и структуры бизнеса,
для обеспечения экономического эффекта,
с учетом элементов
законодательства о налогах РК**



Нормативное Постановление Пленума ВС РК от 12 января 2009 года №1 «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве»

СУТЬ: Если по уголовному делу будет установлено, что лицо, создавшее лжепредприятие, реализовывало от его имени товары, не учтенные по правилам бухгалтерского и налогового учетов, а приобретенные у неизвестных лиц без оформления необходимых документов, его действия подлежат квалификации как лжепредпринимательство

МНЕНИЕ СУДА: Наличие объектов обложения КПП и НДС предполагает предпринимательскую деятельность. Если реализация товаров, работ, услуг, учтенных по правилам бухгалтерского и налогового учета не производилась, что имеет место при лжепредпринимательстве, объекты налогообложения отсутствуют

ПОСЛЕДСТВИЯ: У контрагентов лжепредприятия подлежат исключению из вычетов расходы и из зачета суммы НДС по этим сделкам



Вычет вознаграждения, в том числе по кредиту (займу)

Вознаграждение связанной стороны
или резидента оффшора ограничено в
вычете (статья 103 НК)

Не оформлять договор кредита
(займа) со связанной стороной или
под обеспечение такой стороны

Не оформлять договор кредита
(займа) с резидентом оффшора

Нет ограничений по вычету
вознаграждения у заемщика

!Экономический эффект – 20% от суммы ограничения по вычету вознаграждения.



Инвестиционные налоговые преференции (ИНП)

Юридические лица РК имеют право на применение ИНП по впервые вводимым в эксплуатацию в РК зданиям, сооружениям производственного назначения, машинам и оборудованию (статьи 123 - 125 НК)

Условия НК по субъектам и объектам преференций, и иные выполняются

Есть право на применение ИНП - ускоренный вычет стоимости объектов преференций и/или расходов на реконструкцию (налоговый кредит)

Условия НК по субъектам и объектам преференций, и иные не выполняются

Нет права на применение ИНП - ускоренный вычет стоимости объектов преференций и/или расходов на реконструкцию (налоговый кредит)

!Экономический эффект 20% от разницы между амортизацией по обычной норме и ускоренной в период ускоренной амортизации (1 или 3 года).

Трансфертное ценообразование

Пример:

Порт Аугуста

Дифференциал (Д)

Порт Актау

Цена
в порте
Актау

Цена из
источника
информации
(ЦИ)

$$PC = CI - D$$

Если покупатель - резидент оффшора (государства с льготным налогообложением), то $PC = CI$

Дифференциал не учитывается

Увеличение корректировки объектов налогообложения



Решение СМЭС г. Алматы от 23 августа 2010 года по делу №2-5683/10

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

СУТЬ: Корректировка за 2007 – 2008 годы дохода, полученного от реализации готовой продукции, что повлекло доначисление в доход бюджета КПН.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: ТОО «А» приобрело бумагу у ТОО «Б», которое импортирует бумагу от нерезидента - компании «С». Налицо взаимосвязь с международными деловыми операциями. Следовательно, сделки ТОО «А» по реализации печатных изданий подпадают под действие Закона «О трансфертном ценообразовании». В результате, налоговым органом был скорректирован доход за 2007 – 2008 годы, полученный от реализации печатной продукции, что повлекло доначисление в доход бюджета КПН.

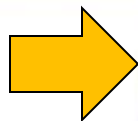
МНЕНИЕ СУДА: Вышеуказанные сделки подлежат государственному контролю при применении трансфертных цен, на основании пп.3) п.5 статьи 10 Закона «О трансфертном ценообразовании».

ВЫВОД СУДА: Действия проверяющих по доначислению КПН правомерны.

ЧТО ДЕЛАТЬ: Проанализировать все предполагаемую цепочку сделок по приобретению продукции, в случае, если первоначальный поставщик находится за рубежом на предмет соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании. 15

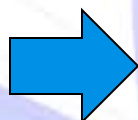
Трансфертное ценообразование

Если есть соглашение
с НК МФ РК



Нет корректировки объектов
обложения

Нет соглашения
с НК МФ РК



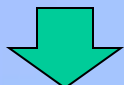
Самостоятельная корректировка

Не осуществлялась
корректировка



Нет риска наложения штрафов

Риск корректировки объектов
обложения и наложения штрафов



**!Экономический эффект – 20% от суммы отклонения цены сделки от рыночной,
штраф – 50% от суммы доначисленного налога, сумма пени.**



Сделки с нерезидентом, по которым возникает доход из источников в РК

Образование постоянного учреждения (ПУ):

1. ПУ самостоятельно уплачивает КПП с доходов в РК

Наличие Конвенции об избежании двойного налогообложения



*а) освобождение от налогообложения в РК, если нет ПУ по условиям Конвенции;
б) применение пониженной ставки налога по следующим доходам: проценты, дивиденды, роялти*

!Экономический эффект – 5% от суммы налога у источника по доходам в виде процентов, дивидендов, роялти, 20% от суммы налога по другим доходам из источников в РК.

Отсутствие ПУ:

1. Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению подоходным налогом у источника выплаты.
2. У налогового агента могут возникнуть обязательства по НДС за нерезидента.

Отсутствие Конвенции



Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению подоходным налогом у источника выплаты

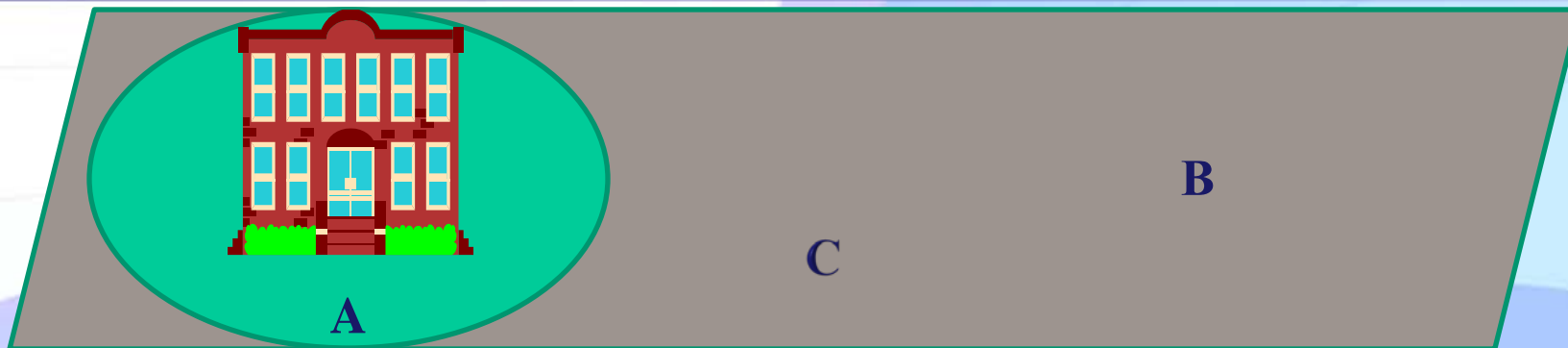
Конструктивные дивиденды



!Экономический эффект –20% от суммы конструктивных дивидендов.



Обороты по реализации недвижимости, зданий, земли, облагаемые и освобожденные от НДС



*А – участок земли, занятый под адм. здание; В – свободный земельный участок;
С – участок земли в целом.*

Варианты продажи:

1. При реализации участка $C = (B+A) \times \text{НДС} (12\%)$.
2. Реализация участка $A = A \times \text{НДС} (12\%)$
Реализация участка В – освобождается от НДС.

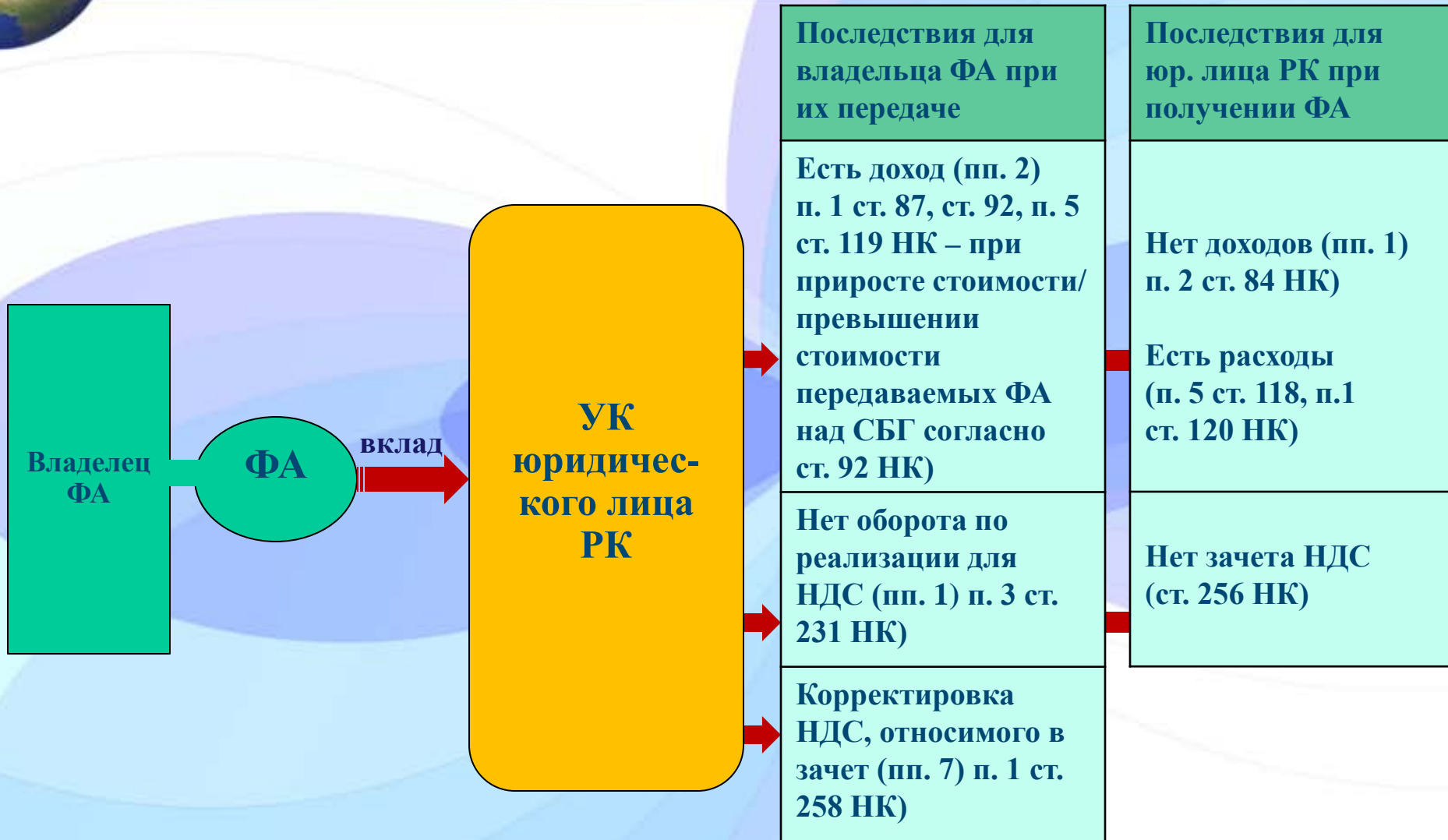
Пути решения:

1. Выделение отдельным государственным актом площади участка А.
2. Указание в договоре стоимости реализации участков отдельно.

!Экономический эффект – снижение суммы сделки на 12%.



Передача фиксированных активов (ФА) в качестве вклада в уставный капитал (УК)



Реализация ФА учреждаемой компании



!Экономический эффект при продаже нет корректировки НДС, относимого в зачет.



Создание внутренней нормативной базы и системы внутреннего контроля





Финансовая учетная политика

Учет товарно-материальных запасов.

Учет основных средств и последующих расходов по ним.

Учет курсовой разницы.

МСФО позволяют использовать один из нескольких методов учета, что является элементом налогового планирования.



Налоговая учетная политика (НУП)

Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает НУП.

НУП – это документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса, в т.ч., определяющий:

- 1) порядок исчисления налогов, учитывающий специфику деятельности;**
- 2) выбор методов, предоставляемый налоговым законодательством;**
- 3) уточнение разночтений норм налогового законодательства;**
- 4) формы налоговых регистров.**



Пути реализации налогового планирования

**Оформление первичных документов
по взаиморасчетам с поставщиками
и покупателями, их отражение
в бухгалтерском и налоговом учетах**



Решение СМЭС г. Алматы от 14.10.2010 года №2-8066/10

СУТЬ: Оспаривание доначисления в доход бюджета сумм НДС.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: Налогоплательщик допустил занижение суммы НДС в декларации, что является нарушением ст.ст.235, 242, 230 НК РК. В документах, подтверждающих факт выполнения работ (акты выполненных работ, счета-фактуры) установлено, что в них содержатся только наименование услуги, при этом отсутствует цель и назначение приобретенных услуг.

МНЕНИЕ СУДА: На момент проверки документально не подтверждено использование затрат в целях облагаемого оборота. Суду не предоставлены достоверные доказательства произведенных налогоплательщиком затрат в целях облагаемого оборота.

ВЫВОД СУДА: Факт использования затрат налогоплательщика в целях облагаемого оборота не подтвержден.

ЧТО ДЕЛАТЬ: В документах, подтверждающих факт выполнения работ (оказания услуг) должно быть указано: 1) наименование услуг/работ, 2) сфера оказания услуг/работ, 3) цель и назначение услуг/работ, 4) подписание документов должно осуществляться только уполномоченными на то лицами.



Решение СМЭС Атырауской области от 29 октября 2010 года по делу №2а-966/2010

Неправомерное исключение из вычетов расходов

СУТЬ: Исключение из вычетов :

- 1) расходов Филиала иностранной компании по ремонту буровой установки;
- 2) административных и управленческих расходов Филиала;
- 3) административных и управленческих расходов Головной компании.

Итог – доначисление КПН.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: 1) Отсутствие у Филиала технической документации на арендованную Филиалом буровую установку, 2) Отсутствие у Филиала финансовой отчетности Головной компании, а именно баланса и расчета прибыли и убытков.

ВЫВОД СУДА: Действия проверяющих по доначислению КПН правомерны.

ЧТО ДЕЛАТЬ: Своевременный и детальный анализ подтверждающих документов на предмет соблюдения налогового законодательства РК.



РЕЗУЛЬТАТ

- 1. Снижение налоговой нагрузки.**
- 2. Снижение рисков, связанных с выполнением налоговых обязательств (штрафы, пени, судебные и другие издержки).**
- 3. Предоставление возможности для более четкого прогнозирования финансового положения компании.**



**Возможные пути содействия
ОО «Палата налоговых консультантов
Республики Казахстан»
в деятельности
Корпоративных юристов**



ПНК РК является профессиональным объединением экспертов в области налоговых отношений

ПНК РК для усиление доказательственной базы может предоставить заключение независимого специалиста по вопросам налоговых споров



Создание ОО ПНК РК учебно-информационного портала «Налоги в Казахстане»

**Создание высококачественного интернет ресурса,
обеспечивающего интересы пользователей
в области налоговых отношений**

**Первый информационно-образовательный портал в
области налоговых отношений, созданный под эгидой
профессионального объединения**





Цели и задачи проекта



- 1. Повышение налоговой культуры и налоговой грамотности**
- 2. Предоставление качественного обучения по вопросам налоговых отношений посредством современных технологий и при участии высококвалифицированных специалистов**
- 3. Предоставление наиболее полной информационной базы в области налоговых отношений**
- 4. Обеспечение простоты доступа к информационной площадке для обмена опытом и практикой**
- 5. Пропаганда деятельности и опыта экспертов в области налогообложения**



1. **Нормативная база**
2. **Тренинг центр –**
 - 1) **вебинары;**
 - 2) **видеолекции;**
 - 3) **тестирование**
3. **Он-лайн консалтинг –**
 - 1) **услуги Налоговых консультантов,**
 - 2) **вопросы-ответы**
4. **Форумы**
5. **Новости-события**
6. **Анонсы Портала**
7. **Библиотека, статьи и обзоры**
8. **Налоговые консультанты, информация и рейтинги**
9. **Справочники и полезные сервисы**
10. **Техническая поддержка**
11. **Контакты**
12. **Карта сайта**
13. **Доска объявлений**
14. **Личный кабинет**



TC Assistance LTD

Поддерживая Вашу стабильность

Партнер Группы МинТакс и ОО ПНК РК



Время - Деньги

tca@tca.kz

2011 год



Электронная система управления бизнесом «Время-Деньги» 3.0:

- ❖ автоматизирует управление компанией,
- ❖ реализуемыми проектами и персоналом,
- ❖ а также позволяет:
 - ✓ установить прозрачный мониторинг бизнес-процессов, проводить анализ эффективности направлений деятельности;
 - ✓ и планировать политику компании на долгосрочные периоды.



«Время - Деньги» решает следующие задачи



- ❖ **Учет и управление кадровым составом организации;**
- ❖ **Ведение штатного расписания;**
- ❖ **Хранение личных карточек работников организации;**
- ❖ **Учет рабочего времени и времени отдыха работников организации;**
- ❖ **Ведение единого производственного календаря организации;**
- ❖ **Контроль деятельности персонала;**





«Время - Деньги» решает следующие задачи



- ❖ **Ведение единой базы контрагентов;**
- ❖ **Хранение информационных карточек контрагентов и контактных лиц;**
- ❖ **Составление реестра договоров;**
- ❖ **Учет отпусков работников;**
- ❖ **Учет переработок работников;**
- ❖ **Контроль эффективности проектов организации;**
- ❖ **Контроль эффективности работы персонала.**



Преимущества перед другими программами



- ❖ Полностью адаптирована под бизнес-процессы консалтингового бизнеса;
- ❖ Быстрая адаптация под уже принятые бизнес-процессы с необходимой отчетностью;
- ❖ Интуитивный веб-интерфейс обеспечивает простоту внедрения и использования;
- ❖ Без ограничений на количество рабочих мест и их локальное местонахождение;
- ❖ Создана в Казахстане, с учетом законодательства РК;
- ❖ Привлекательная цена - на порядок доступнее большинства подобных систем планирования;
- ❖ Кроссплатформенность;
- ❖ Некритичность к аппаратному оборудованию.





*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!