



Как сэкономить на налоге на прибыль, не нарушая Налоговый кодекс



-20%



© ООО "Агентство
бухгалтерской
информации", 2017

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.

Книга, которую вы читаете, подготовлена с использованием **Бератора нового поколения**.



Бератор – это современная система работы с большими объемами профессиональной информации, которая часто меняется. Особенность бераторов в том, что информация в них никогда не устаревает. Эксперты ежедневно проводят мониторинг законодательства, и как только происходят изменения, они тут же вносятся в бераторы.

В подготовке книги принимали участие: эксперты энциклопедии Бератор, редакция журнала «Практическая бухгалтерия», редакция журнала «Расчет».

Мы выражаем огромную благодарность специалистам Федеральной налоговой службы РФ за помощь в подготовке этой книги.

Дорогие читатели.

Большинство компаний, к сожалению, прибегает к опасным схемам минимизации. При этом абсолютно забывая, что начинать экономию нужно с использования тех способов, которые допустимы по закону. Эта книга о том, как при расчете и уплате налога на прибыль на законном основании снижать доходы, увеличивать расходы и обосновывать убытки. Как уберечь бизнес от ошибок, необдуманных шагов и опасных схем, о которых знают налоговики.

Желаем вам удачи и реальной налоговой экономии.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Если вы еще не стали обладателем Бератора нового поколения, дополнительную информацию читайте на последних страницах этой книги. Узнать подробнее о преимуществах бераторов, их видах и оформить заказ можно по телефону: **8 (495) 737-44-11.**

Или напишите нам по адресу **berator@berator.ru**, мы с удовольствием вам ответим.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

ГЛАВА 1. ПРОВЕРКА КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ И СВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ ОТЧЕТОМ 8

Анализ показателей декларации	10
Предварительная оценка налоговой базы	11
Обоснованность убытка	12
Новая деятельность	12
Продажа товаров ниже себестоимости	13
Крупные одновременные расходы	18
Поставщик изменил цены	19
Демпинг	19
Дивиденды	20
Условия предоставления льготы	20
Когда представлять документы	23
Благотворительность	24
Ликвидация компании	25

ГЛАВА 2. ДОХОДЫ ФИРМЫ.....27

Как увеличить лимит нормируемых расходов	27
Методы признания доходов	31
Плюсы и минусы методов признания доходов	32
Кто может применять кассовый метод	33

Рисковые доходы при методе начисления	34
Особые условия перехода права собственности	35
Признание дохода по договорам на выполнение услуг	38
Позтапное признание доходов	39
Внереализационные доходы	40
Безвозмездное пользование имуществом учредителя	41
Расчеты с участником, выходящим из ООО	42
Списание просроченной кредиторской задолженности	43
Ликвидация контрагента	43
Акт сверки расчетов с кредитором прерывает исковую давность	44
Доходы в виде санкций по хозяйственным договорам	45
Доходы, не учитываемые в налоговой базе	46
Безвозмездная передача денежных средств	47
Вклад в имущество ООО	47
Увеличение уставного капитала	48
Целевое финансирование – раздельный учет	48

ГЛАВА 3. ЭКОНОМИЧЕСКИ ОПРАВДААННЫЕ ЗАТРАТЫ 50

Документальное подтверждение	53
Первичные документы	53
Подписывать документы в нужное время	56
Расходы, связанные с производством и реализацией	57
Методы оценки сырья, материалов и товаров	59
Расходы на ГСМ	60
Приобретение ГСМ	61
Расходование ГСМ	61
Нормирование расходов на ГСМ	62
Расходы на оплату труда	64
Единовременные выплаты к ежегодному отпуску работника	65

Как учесть в расходах на оплату труда стоимость жилья	67
Чтобы премию не исключили из расхода	68
«Лишние» должности	70
Компенсация за разъездную работу	71
Амортизация безвозмездно полученного основного средства	72
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией ...	73
Расходы на нормальные условия труда	73
Автомобиль сотрудника	78
Расходы на НИОКР	80
Как учесть лизинговые платежи до начала эксплуатации и увеличить расходы	87
Внереализационные расходы	88
Ликвидация основного средства	88
Благоустройство	90
Резервы	91
Резерв по сомнительным долгам	91
Резерв расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года	94
Резерв на ремонт основных средств	96
Амортизационная премия	102

ГЛАВА 4. УБЫТКИ 108

Перенос убытка по итогам отчетного периода	113
Как подтвердить убыток	114
Перенос убытков при реорганизации	115
Слияние	115
Разделение	116
Присоединение, преобразование, выделение	116

ГЛАВА 5. УСЛОВНО-БЕЗОПАСНЫЕ СХЕМЫ 118

Что такое ОЭЗ	118
Посредник по продаже	119
Посредник по закупке	120
Лизинг через взаимозависимую фирму	121
Слияние	121
Возвратный лизинг	122
Расходы без затрат	123
Списание расходов на модернизацию	124

ГЛАВА 6. ОПАСНЫЕ СХЕМЫ 126

Схемы, которые используют фирмы-«однодневки»	126
Схемы получения необоснованной налоговой выгоды при реализации недвижимости	127
Трансфертное ценообразование	127
Фиктивные штрафы	128
Факторинг	128
Привлечение посредника	128
Покупка фиктивных ценных бумаг	129

ГЛАВА 7. ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ И ОСТОРОЖНОСТЬ ПРИ ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА 131

Фирмы-«однодневки»	131
Должная осмотрительность	133

ГЛАВА 1. ПРОВЕРКА КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ И СВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ ОТЧЕТОМ

Налогоплательщики стремятся снизить налоговое бремя, сотрудники ИФНС – повысить уровень собираемости налогов. Главным инструментом инспекторов является проверка.

В их распоряжении два вида проверок – камеральные и выездные. Основные опасности доначисления налога на прибыль подстерегают организацию во время выездной проверки, когда налоговики ищут любые способы не только не признать расходы, но и доначислить доходы. Но решение о назначении выездной проверки инспекция чаще всего принимает по результатам камеральной.

По правилам камеральной проверки налога на прибыль организаций (ст. 88 НК РФ) инспектор может запросить у проверяемого дополнительные документы, если в декларации есть несоответствия и ошибки. Значит, чтобы снизить риск, нужно уделить особое внимание правильности отчета. Для этого необходимо знать, как инспектор проверяет декларацию по налогу на прибыль, чтобы отобрать кандидата на выездную проверку.

Сначала инспектор анализирует показатели декларации на выполнение контрольных соотношений (связь отдельных данных между собой). Одновременно отдельные показатели он проверяет на соответствие главе 25 Налогового кодекса.

Если будет обнаружено несоответствие или отсутствие логической связи между показателями налоговой и (или) бухгалтерской отчетности, у компании запросят пояснения о порядке формирования отдельных сумм доходов и расхо-

дов, а также операций, финансовые результаты которых учтены при расчете налоговой базы. Если у инспектора появятся основания предполагать, что налоговая база занижена, он затребует первичные документы.

Налоговая инспекция обязательно потребует пояснений, если в налоговой декларации будут заявлены:

- льготы и пониженные ставки;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по отдельным операциям, финансовый результат которых определяют по особым правилам;
- средства целевого финансирования.

Из перечисленного главным критерием для назначения выездной проверки является наличие убытка. Поэтому стоит планировать свою деятельность так, чтобы всегда иметь прибыль – небольшую, но стабильную.

В пояснениях к годовому отчету разъясните порядок применения льгот по налогу. Расшифруйте отдельные прибыли и убытки, указав на то, как рассчитывали налог в этих случаях.

Заметим, что некоторые показатели бухгалтерской и налоговой отчетности соотнести нельзя.

Например, амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ). В бухгалтерском учете ее не применяют (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н). Но если в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в отношении основных средств колонка «Поступило» не заполнена, а в декларации амортизационная премия заявлена (строки 042, 043 приложения 2 к листу 02), вопросы обязательно будут: ведь в такой ситуации премии взяты неоткуда.