

Е. Е. Смолицкая

ЗАКОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ СХЕМЫ



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2018

Автор:

Смолицкая Е. Е., кандидат юридических наук, преподаватель юридических дисциплин
Воронежского юридического техникума.

Смолицкая Е. Е.

С51 Законные налоговые схемы. — Москва : Проспект, 2018. — 288 с.

ISBN 978-5-392-27116-0

В книге проанализированы различные методы налогового планирования, описаны специальные налоговые режимы и льготы по основным налогам, охарактеризованы наиболее популярные налоговые схемы. Отдельная глава посвящена анализу новой судебной практики по налоговым спорам. В ней собраны актуальные правовые позиции судов, выявлены тенденции последних лет.

Законодательство приводится по состоянию на сентябрь 2017 г.

УДК 336.22
ББК 67.402

*В оформлении макета использованы изображения
с ресурса Shutterstock.com (Jojje/Shutterstock.com, Jane0606/Shutterstock.com)*

Учебное издание

СМОЛИЦКАЯ ЕЛЕНА ЕВГЕНЬВНА
ЗАКОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ СХЕМЫ

Подписано в печать 25.09.2017. Формат 70×100 ¹/₁₆.
Печать офсетная. Печ. л. 18,0. Тираж 1000 экз. Заказ №

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-27116-0

© Смолицкая Е. Е., 2017
© ООО «Проспект», 2017

Глава 1

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

1.1. Что такое налоговое планирование?	3
1.2. Законное налоговое планирование	4
1.3. Налоговое планирование, основанное на злоупотреблении правом	6
1.4. Незаконное налоговое планирование (уклонение от уплаты налогов)	8
1.4.1. Криминальное и некриминальное уклонение от уплаты налогов	8
1.4.2. Ответственность должностных лиц организации	12
1.4.3. Новая тенденция — переложение налогового долга на руководителя организации	13
1.5. Законные и незаконные налоговые схемы: где эта тонкая грань?	15

Глава 2

ЗАКОННЫЕ МЕТОДЫ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВ

2.1. Стабильность. Законность. Безопасность	20
2.2. Специальные налоговые режимы	21
2.2.1. Единый сельскохозяйственный налог	21
2.2.2. Упрощенная система налогообложения. Схема «дробление бизнеса»	26
2.2.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	34

2.2.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.....	40
2.2.5. Патентная система налогообложения	43
2.3. Как снизить основные налоги	48
2.3.1. Как снизить НДС	48
2.3.2. Как снизить налог на прибыль организаций	53

Глава 3

НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА:

АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

3.1. Что дает анализ судебной практики?.....	59
3.2. Доктрина деловой цели. Налоговые последствия отсутствия деловой цели сделки	60
3.3. Направленность сделки на получение экономического эффекта.....	64
3.4. Обоснованность расходов и бремя ее доказывания	66
3.5. Фиктивные операции. Мнимые сделки	68
3.5.1. Новая тенденция — встречные проверки	71
3.5.2. Налоговые последствия фиктивных операций и мнимых сделок	71
3.5.3. Реальность хозяйственных операций спасет ситуацию	71
3.5.4. Как доказать реальность хозяйственных операций.....	72
3.6. Сделка под прикрытием	73
3.6.1. Когда производится переквалификация?	75
3.7. Должная осмотрительность при выборе контрагента. Фирмы-однодневки. Цепочки сделок	76
3.7.1. Связь с фирмой-однодневкой	82
3.7.2. Как подстраховаться в вопросе должной осмотрительности.....	83
3.7.3. Цепочки сделок.....	84
3.8. Отдельные признаки необоснованности налоговой выгоды	87
3.9. Процесс доказывания в делах о необоснованной налоговой выгоде	88

ПРИЛОЖЕНИЕ

Предисловие	93
--------------------------	----

Раздел I

ВАЖНЫЕ ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ	94
--	----

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»	94
Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 декабря 2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».....	97
Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»	106

Раздел II

ВАЖНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ	117
--	-----

Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок	117
Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.....	124
Министерство финансов Российской Федерации. Письмо от 10 апреля 2009 г. № 03-02-07/1-177	132
Федеральная налоговая служба. Письмо от 16 марта 2015 г. № ЕД-4-2/4124	133

Раздел III

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ОБЗОРЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ	136
---	-----

Министерство финансов Российской Федерации. Федеральная налоговая служба. Письмо от 7 июля 2016 г. № СА-4-7/12211@	136
--	-----

Министерство финансов Российской Федерации. Федеральная налоговая служба. Письмо от 24 декабря 2013 г. № СА-4-7/23263	153
Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. Информационное письмо от 5 марта 2013 г. № 157	191
Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. Информационное письмо от 22 декабря 2005 г. № 98.....	206

Раздел IV

ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ

«ЗАЩИТНОГО» ХАРАКТЕРА..... 222

1. «Манифест налогового планирования».....	222
Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 27 мая 2003 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности положения статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан П. Н. Белецкого, Г. А. Никовой, Р. В. Рукавишников, В. Л. Соколовского и Н. И. Таланова».....	222
2. Экономическая целесообразность сделок — личное дело налогоплательщика	228
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 4 июня 2007 г. № 320-О-П «По запросу группы депутатов Государственной Думы о проверке конституционности абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации»	228
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 4 июня 2007 г. № 366-О-П «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы негосударственного некоммерческого образовательного учреждения "Институт управления" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации».....	231
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 16 декабря 2008 г. № 1072-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Центральная топливная компания" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации».....	235
Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 августа 2013 г. № 03-03-06/1/33408	239
Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2013 г. № 03-03-06/1/33241	240

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/2/30016	241
3. «Цепочку поставщиков» можно не проверять	242
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 16 октября 2003 г. № 329-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Экспорт-Сервис" на нарушение конституционных прав и свобод положениями абзаца первого пункта 4 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации»	242

Раздел V

ЛЕГАЛЬНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВ

1. «Дробление бизнеса» — реальная схема	245
Определение Верховного Суда Российской Федерации от 22 апреля 2016 г. № 301-КГ16-3373	245
2. Возмещение НДС спустя 3 года	247
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 3 июля 2008 г. № 630-О-П	247
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 1 октября 2008 г. № 675-О-П «По жалобе общества с ограниченной ответственностью "ММК-Транс" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации»	253
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 1275-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "ЛВЛ-Югра" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации и частью 9 статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах"»	259
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 22 января 2014 г. № 63-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Новгородская Лесопромышленная Компания «Содружество"» на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации»	263

3. Невозмещенный НДС уменьшит прибыль.....	265
Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 9 апреля 2013 г. № 15047/12	265
4. Правопреемник может учесть убытки реорганизуемого лица.....	270
Письмо Федеральной налоговой службы от 16 февраля 2015 г. № ГД-4-3/2251@ «Об учете организацией-правопреемником убытков от реализации амортизируемого имущества, не учтенных реорганизованным лицом»	270

Раздел VI

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ 272

1. Возмещение ущерба от налогового преступления	272
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 19 ноября 2015 г. № 2618-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Дыкова Игоря Алексеевича на нарушение его конституционных прав положениями статей 130 и 134 Трудового кодекса Российской Федерации»	272
2. Выездная и камеральная налоговые проверки.....	274
Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 8 апреля 2010 г. № 441-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Измайловой Галины Васильевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 1 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации».....	274
3. Разоблачение «дочек» иностранных фирм.....	277
Определение Верховного Суда Российской Федерации от 14 января 2016 г. № 305-КГ15-11546 «Об отказе в передаче кассационной жалобы в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации»	277