

Е.В. Шестакова

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Теория и практические рекомендации
с материалами судебной практики

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2010

Шестакова, Е. В.

Ш51 Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики / Е. В. Шестакова. — М. : Юстицинформ, 2010. — 160 с. — Серия «Деловая библиотека».

ISBN 978-5-7205-1061-9.

Книга содержит материал по основным вопросам организации налогового планирования на предприятии: теоретическим вопросам планирования налогообложения в организации, планирования конкретных налогов и сборов, а также планирования налогообложения при осуществлении конкретных сделок. Материалы, изложенные в книге, могут быть легко применимы на практике в целях планирования деятельности предприятия, при планировании договорной работы, при применении специальных налоговых режимов и во многих других случаях.

Книга предназначена для руководителей компаний, финансовых директоров и главных бухгалтеров, юристов, аудиторов, специалистов и консультантов по налоговому планированию, налоговых адвокатов и консультантов, руководителей налоговых и финансовых госорганов, а также для студентов, аспирантов и преподавателей юридических и экономических вузов и факультетов. Будет полезна для людей, которые хотят самостоятельно повысить свои знания в области налогообложения.

УДК 336.226.12
ББК 67.402

ISBN 978-5-7205-1061-9 © ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2010

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ

1.1. Теоретические вопросы налогового планирования в работе предприятия

Налоговый кодекс РФ не содержит понятия «налоговое планирование», не закрепляет права налогоплательщика на налоговое планирование, в то же время на страницах печати, в теории налогового права, а также в кругу практикующих юристов существует широкая дискуссия на предмет правовой природы, целей, структуры налогового планирования. В юридической литературе встречается несколько трактовок понятия «налоговое планирование»¹.

По мнению Д.Ю. Акулинина, налоговое планирование конкретного субъекта предпринимательской деятельности — это процесс предопределения и формирования размера налоговых обязательств посредством выбора оптимального сочетания и построения различных правовых форм деятельности и размещения активов в целях снижения налогового бремени в рамках действующего налогового законодательства².

С.М. Рюмин отмечает, что налоговое планирование представляет собой совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождений с целью минимизации налогов³.

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В условиях жесткой фис-

¹ См.: Ядрихинский С.А. Теоретические и прикладные аспекты налогового планирования // Законы России: опыт, анализ, практика. — 2008. — № 3.

² Акулинин Д.Ю. Правовые аспекты налогового планирования // Налоговый вестник. — 2004. — № 10. — С. 131.

³ Рюмин С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы // Налоговый вестник. — 2005. — № 2. — С. 123.

3. Планирование налогов при конкретных сделках

Расходы субподрядной организации	Могут быть признаны в учете, в договоре есть ссылка на привлечение субподрядчиков, имеются акты Сумма 300 000
Итого сальдо	500 000
Налог на прибыль 20%	100 000
Расходы по аренде помещения в г. Москве	120 000 — не можем принять в связи с тем, что у организации, сдающей помещение отсутствуют документы на собственность

При этом мы считаем, что в договор уже входят такие расходы, как расходы на оплату труда, рекламу и иные расходы.

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ	3
1.1. Теоретические вопросы налогового планирования в работе предприятия	3
1.2. Виды налогового планирования.....	5
1.3. Последовательность проведения планирования	11
1.4. Методы налогового планирования	16
2. ПЛАНИРОВАНИЕ КОНКРЕТНЫХ ВИДОВ НАЛОГОВ	29
2.1. Расчет зарплатных налогов.....	29
2.2. Отдельные вопросы планирования зарплатных налогов	39
2.3. Планирование налога на доходы физических лиц	43
2.4. Планирование НДС и налоговые риски	49
2.5. Долгосрочное планирование налога на прибыль	58
2.6. Планирование схем использования офшоров	85
2.7. Упрощенная система налогообложения	88
2.8. Планирование ЕНВД.....	96
2.9. Планирование автотранспортного налога	99
2.10. Планирование налога на имущество.....	104
3. ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВ ПРИ КОНКРЕТНЫХ СДЕЛКАХ.....	114
3.1. Договор купли-продажи	116
3.2. Договор аренды	120
3.3. Договор поставки	123
3.4. Договор подряда.....	126
3.5. Договор дарения.....	132
3.6. Договор возмездного оказания услуг	135
3.7. Договор займа	136
3.8. Кредитный договор.....	138
3.9. Договор банковского вклада и договор банковского счета.....	138
3.10. Договор хранения.....	141
3.11. Договор поручения	145
3.12. Договор доверительного управления имуществом.....	146
3.13. Договор комиссии.....	147
3.14. Лизинг	150
3.15. Договор мены	152
3.16. Перевозка	153
3.17. Ссуда	155