



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

Налоговое планирование, как часть соблюдения законодательства и часть мер по поддержке бизнеса в период финансового кризиса



Min Tax

Андрей Хорунжий
Управляющий партнер



ВВЕДЕНИЕ

КОНСТИТУЦИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (статья 35)

Уплата законно установленных налогов,
сборов и иных обязательных платежей
является долгом и обязанностью каждого

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ





ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 1. Обязательность**
- 2. Определенность**
- 3. Справедливость**
- 4. Единство налоговой системы**
- 5. Гласность налогового законодательства РК**





ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ - ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

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





СТРОГОЕ СОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- 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, долгосрочный контракт)**
- 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

ВЫСШИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ (СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ)





ПРЕИМУЩЕСТВА КОМАНДНОГО ПОДХОДА

- 1. Своевременный обмен информацией**
- 2. Оперативность и согласованность действий**
- 3. Выработка оптимальных решений**
- 4. Качество реализуемых проектов**



КВАЛИФИКАЦИЯ СПЕЦИАЛИСТОВ

- 1. Подбор кадров**
- 2. Обучение**
- 3. Обмен опытом:**
 - **Взаимодействие с государственными органами**
 - **Взаимодействие с некоммерческими организациями**
- 4. Сертификация**
- 5. Использование внешних консультантов**





ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ БИЗНЕСА НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Факторы, препятствующие развитию бизнеса

- 1. Исторический и психологический факторы**
- 2. Снижение налоговой нагрузки любой ценой и, как следствие, искажение финансового результата**
- 3. Непрозрачность бизнес-процессов**





Тенденция к устойчивому, динамично развивающемуся бизнесу

- 1. Применение международных стандартов финансовой отчетности**
- 2. Установление прозрачности бизнес-процессов**
- 3. Стремление к ведению бизнеса в правовом поле, предоставляющем возможность привлечения финансовых ресурсов**
- 4. Проведение внешнего независимого аудита**



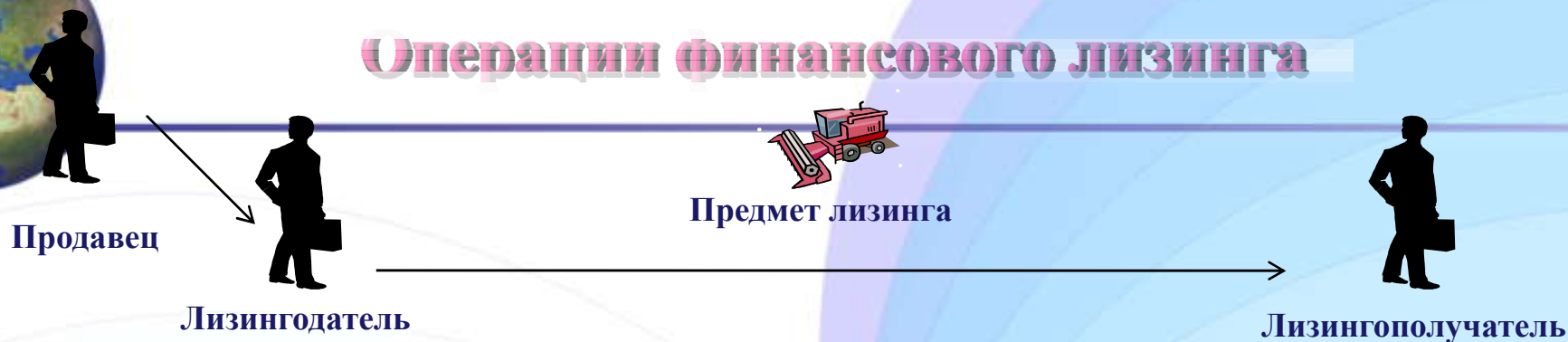


Пути реализации налогового планирования

- 1. Планирование юридического оформления сделок для обеспечения экономического эффекта, с учетом элементов законодательства о налогах**
- 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**



Операции Финансового лизинга



**Передача
оборудования
в лизинг**

**Нет КПП с
вознаграждения**

**Освобождение
от НДС по
вознаграждению**

**Реализация
оборудования
в рассрочку**

Есть КПП

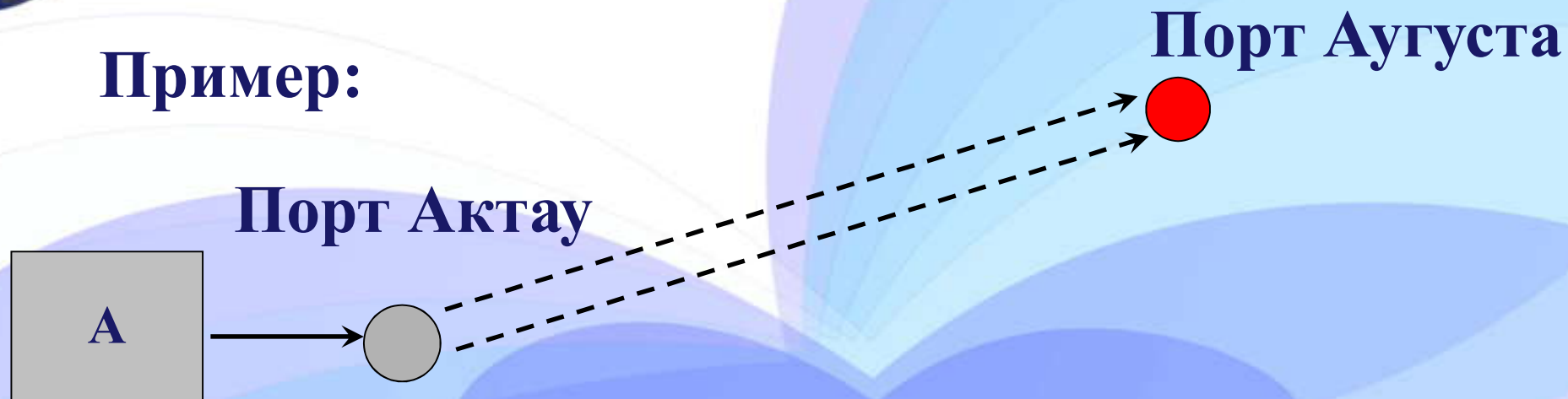
Есть НДС





Трансфертное ценообразование

Пример:



**А – покупатель -резидент страны с льготным
налогообложением**

↓
Дифференциал не учитывается

↓
**Увеличение корректировки объектов
налогообложения**



Трансфертное ценообразование

Источники информации:

Официальные
источники

Биржевые
котировки

Гос. органы

Информационные
программы

*Если участник сделки
не использует ни один
из источников
информации*

*Налоговый орган
может использовать
любой источник
информации*





Трансфертное ценообразование

**Если цена сделки
соответствует рыночной
цене**



Возможность заключения соглашения с НК МФ РК по определению рыночной цены, для исключения рисков последующей корректировки объектов налогообложения

**Если цена сделки НЕ
соответствует рыночной
цене**



Право самостоятельно, до проверки контролирующими органами, корректировать цену сделки и объекты налогообложения



Сделки с нерезидентами

Образование постоянного учреждения (ПУ):

1. ПУ самостоятельно уплачивает подоходный налог с доходов в РК

**Наличие Конвенции об избежании
двойного налогообложения**



*а) освобождение от
налогообложения в РК:
б) применение пониженной ставки
налога по следующим доходам:
проценты, дивиденды, роялти*

Отсутствие ПУ:

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

Отсутствие Конвенции



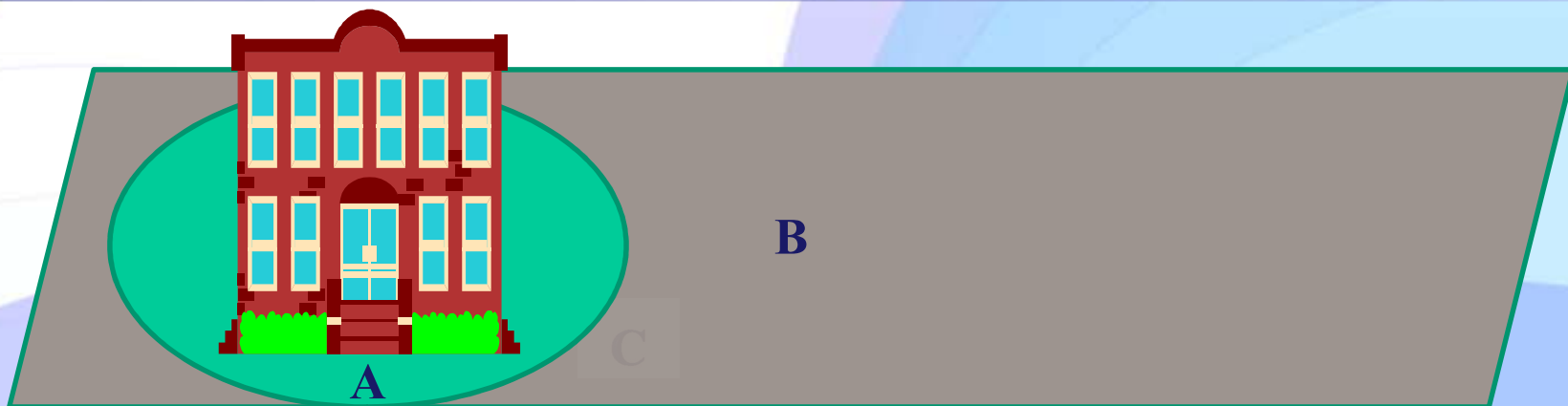
*Доход нерезидента из источников
в РК подлежит налогообложению
подоходным налогом в РК*



ДИВИДЕНДЫ



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.



Внутренняя нормативная база





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

Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает налоговую учетную политику

Налоговая учетная политика – 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) разработка налоговых регистров.**





ВЫБОР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Выбор порядка ведения раздельного налогового учета в случае осуществления следующих видов деятельности:

- 1) операций по недропользованию;**
- 2) совместной деятельности;**
- 3) доверительного управления имуществом;**
- 4) между видами деятельности, для которых установлены различные условия налогообложения**

Выбор метода учета дохода по долгосрочным контрактам

Выбор метода отнесения в зачет НДС

Выбор метода отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов для нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через ПУ





СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 1. Позволяет обеспечить прозрачность бизнес-процессов**
- 2. Позволяет выявлять, устранять и минимизировать налоговые риски**
- 3. Желательно иметь в составе отдельную структуру внутреннего аудита**
- 4. Желательно привлекать к осуществлению контроля внешних консультантов:**
 - свежий независимый взгляд;**
 - обобщение опыта и практики;**
 - специализация и выработка мнения с учетом различных отраслей права.**





ПРИМЕРЫ ПО ВЛИЯНИЮ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ

Своевременность уплаты налогов и платежей в бюджет

**Авансовые платежи по КПН (право не уплачивать
платежи до 20 декабря налогового периода)**

**Возврат превышения суммы НДС, относимого в зачет по
итогам налоговых периодов**

**НДС, уплачиваемый за нерезидента, при импорте товаров,
по основным средствам**

**НДС, возвращаемый по экспорту (0%), мониторинг
налогового законодательства на соответствие
требованиям по возврату**



Возврат НДС, уплаченного за нерезидента, при импорте товаров и по основным средствам





Возврат НДС по “0” ставке

НДС по приобретениям, использованным на экспорт, составил 1 000 тыс. у.е.

1. Постоянная реализация на экспорт

2. Доля экспорта более 70 %

Несоответствие условиям

Возврат превышения НДС в размере 2 000 тыс. у.е.

Возврат превышения НДС в пределах НДС в размере 1 000 тыс. у.е.





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**





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

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz