



*«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

Продавец

Лизингодатель

Предмет лизинга

Лизингополучатель

**Передача  
оборудования  
в ЛИЗИНГ**

**Нет КПН с  
вознаграждения**

**Освобождение  
от НДС по  
вознаграждению**

**Реализация  
оборудования  
в рассрочку**

**Есть КПН**

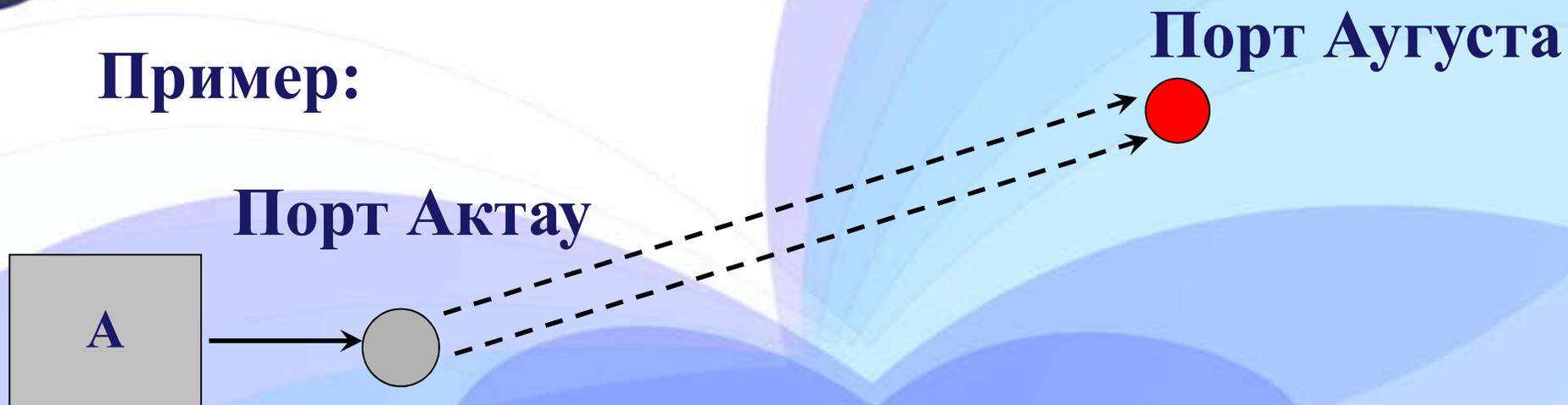
**Есть НДС**





# 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**

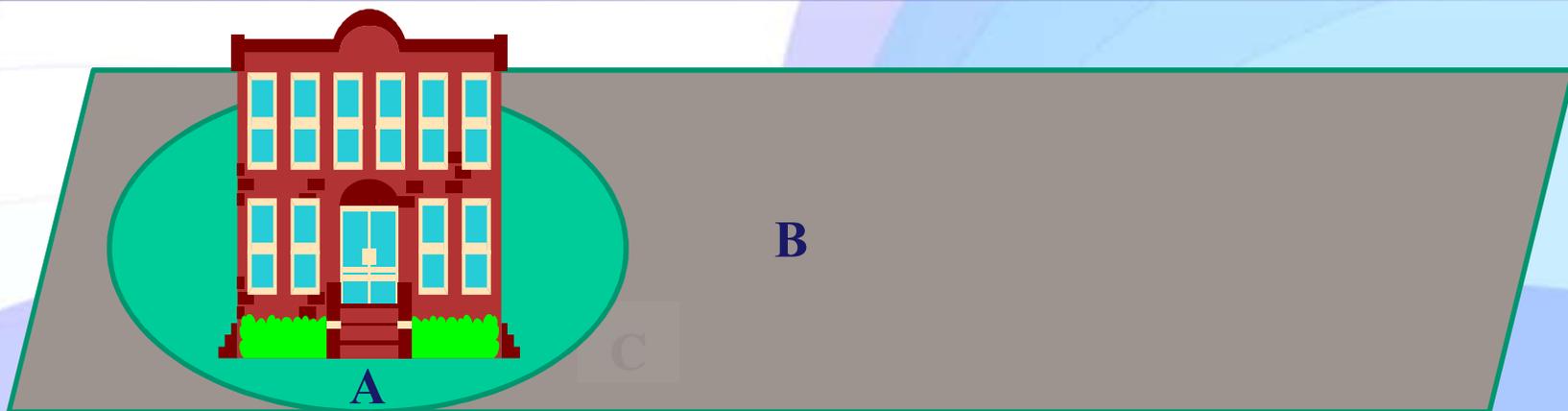


*Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению подоходным налогом в РК*

# 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 отдельного 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](http://www.mintax.kz)