

главная тема

рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Группа № 1. Налоговый статус партнера		
Прибыльная компания на общем режиме налогообложения	★★★★★	<p>В отношении контрагентов больше сомнений стали вызывать нерезиденты, находящиеся в офшорной зоне. Риск сделок с ними возрос на 0,5 балла. Причина видится в приравнивании сделок с резидентами стран, попавшими в «черный список» Минфина, к сделкам с взаимозависимыми лицами. Это закреплено в главе V.1 НК РФ и подтверждается письмом Минфина России от 13.11.12 № 03-01-18/9-168. На такую причину указали Эльдар Зиатдинов, руководитель налоговой практики Юридической компании «Лемчик, Крупский и Партнёры. Структурный и налоговый консалтинг», и Ольга Цохорова, юрист ООО «Щёкин и партнеры». При этом Александр Масгутов, управляющий партнер TaxArt Group, также связывает это с общей тенденцией деофшоризации экономики и проблемами Кипра.</p> <p>Не оправдались опасения насчет физических лиц, их рейтинг остался прежним. Светлана Сергеева, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, предположила, что этих контрагентов станут реже привлекать для обналичивания денежных средств после того, как суды начали доначислять физлицам НДФЛ.</p> <p>Продолжает оставаться достаточно низким рейтинг некоммерческих организаций. Ольга Слобцова, эксперт по аудиту налоговой безопасности, заместитель директора по проектам ООО Аудиторско-консалтинговой фирмы «Экспертный центр “Партнёры”», указала на сложность органичного встраивания НКО в реальную предпринимательскую деятельность группы компаний. Кроме того, существует опасность, что коммерческая деятельность такой организации будет признана приоритетной по отношению к уставной, и она утратит право на льготы. Об этом напомнил Станислав Коротченко, генеральный директор ООО «ЮФ “Правовая гарантия”»</p>
Индивидуальный предприниматель	★★★★★	
Нерезидент, находящийся не в офшорной зоне	★★★★★	
Субъект льготного налогообложения – упрощенец, плательщик ЕНВД и др.)	★★★★★	
Убыточная компания на общем режиме налогообложения	★★★★★	
Физическое лицо	★★★★★	
Физическое лицо – инвалид	★★★★★	
Компания, в которой работают инвалиды или которая была учреждена обществом инвалидов	★★★★★	
Любые некоммерческие организации и объединения (ассоциации, фонды, профсоюзы)	★★★★★	
Нерезидент, находящийся в офшорной зоне	★★★★★	
Компания-однодневка	★★★★★	
Группа № 2. Налоговые льготы		
Выплаты свыше лимита, по достижении которого взимаются страховые взносы по ставке 10 процентов (в 2013 году – 568 тыс. рублей)	★★★★★	<p>В данном разделе отмечен рост безопасности способа оптимизации, связанного с перенесением основной суммы заработной платы в компании на нескольких сотрудников. При достижении установленного законом порога страховые взносы на такие выплаты начисляются только в ПФР по ставке 10 процентов. Елена Калантарян, главный бухгалтер ООО «Межрегионбизнес», видит популярность схемы в том, что</p>

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Пониженные тарифы страховых взносов	★ ★ ★ ★ ★	при минимизации страховых взносов удается полностью сохранить затраты организации на выплату заработной платы в легальном поле. А значит, учесть эти выплаты для целей налогообложения. Прочие элементы сохранили свой достаточно высокий рейтинг. Елена Дерябкина , старший бухгалтер ООО «Калужская Нива», объясняет это тем, что, к примеру, использование нулевой ставки по НДС представляет собой законный способ получения налоговой выгоды. Единственным отягчающим обстоятельством служит невозможность при экспорте принять входной НДС к вычету сразу, а также необходимость восстановления ранее принятых вычетов
Ставка НДС 10 процентов	★ ★ ★ ★ ★	
Использование пониженной ставки при упрощенке в льготных регионах	★ ★ ★ ★ ★	
Использование соглашений об избежании двойного налогообложения	★ ★ ★ ★ ★	
Ставка НДС 0 процентов	★ ★ ★ ★ ★	
Применение освобождения и льгот по НДС	★ ★ ★ ★ ★	
Ставка 0 процентов по полученным дивидендам	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 3. Налоговая чистота контрагента, если он не является компанией-однодневкой		
Срок деятельности контрагента меньше года	★ ★ ★ ★ ★	Сразу по трем показателям в данной группе оценки экспертов выросли на полбалла. Это говорит в пользу того, что в целом бизнес стал спокойнее. Ольга Цохорова , юрист ООО «Щёкин и партнеры», видит причину в прецедентном постановлении Президиума ВАС РФ от 03.07.12 № 2341/12. Теперь даже при наличии всех классических признаков однодневок налоговые органы больше не могут полностью снимать расходы (доначислять доходы) и вычеты по НДС. При наличии доказательств реальности операций
Контрагент прописан по адресу массовой регистрации	★ ★ ★ ★ ★	
Руководитель, главный бухгалтер, учредитель являются одновременно руководителем, главным бухгалтером, учредителем многих компаний	★ ★ ★ ★ ★	
Совокупность нескольких перечисленных признаков	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 4. Взаимозависимость		
Есть признаки взаимозависимости, перечисленные в главе V.1 НК РФ	★ ★ ★ ★ ★	Введение в действие главы V.1 НК РФ в целом благотворно сказалось на оценке рисков при работе с взаимозависимыми лицами – по большинству элементов она выросла. Это обусловлено тем, что под контроль трансфертного ценообразования подпадают не все сделки таких участников. На это указал Егор Савин ,

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Есть признаки скрытой взаимозависимости, в частности:		<p>директор правового департамента ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ»». Правда, такой оптимистичный настрой не разделяет Елена Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса, которая напоминает о письме Минфина России от 05.12.12 № 03-01-18/9-187. В нем финансовое ведомство указало, что при наличии признаков взаимозависимости участников сделки налоговые органы будут в любом случае анализировать ее на предмет выявления возможной необоснованной налоговой выгоды. Вполне закономерным представляется рост рейтинга «массового адреса». Оксана Костылева, главный бухгалтер ООО «Стройкомполит-Спецматериалы», напоминает, что в мегаполисах в офисных центрах могут находиться десятки и даже сотни фирм. В свою очередь, Елизавета Скаковская, партнер, руководитель налоговой практики Консалтинговой группы «Синэ куа нон», напомнила, что закон не запрещает гражданам возглавлять или учреждать одновременно несколько фирм, равно как и вести бухгалтерский учет в нескольких компаниях. Поэтому и тут рисков особых нет.</p> <p>Елена Дерябкина, старший бухгалтер ООО «Калужская Нива», заметила, что управление компаниями, входящими в холдинги, достаточно часто осуществляется из головного офиса. Это может обосновать одинаковый IP-адрес. Надежда Абакумова, главный юрисконсульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница», и Александр Москалев, управляющий партнер Юридического центра «АТЛАНТ», обратили внимание на сложившуюся судебную практику по таким спорам. Арбитры не рассматривают совпадение IP-адреса в качестве самостоятельного доказательства взаимозависимости лиц</p>
один и тот же адрес местонахождения	★ ★ ★ ★ ★	
одни и те же учредители	★ ★ ★ ★ ★	
у налогоплательщика и контрагента ключевые должности занимают родственники	★ ★ ★ ★ ★	
физлицо или предприниматель являются работниками или учредителями компании, получающей экономию	★ ★ ★ ★ ★	
проверяемая компания является единственным контрагентом другой организации	★ ★ ★ ★ ★	
компании управляют с одного IP-адреса	★ ★ ★ ★ ★	
печати одной организации хранятся в офисе другой организации	★ ★ ★ ★ ★	
совокупность нескольких перечисленных признаков скрытой взаимозависимости	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 5. Вид операции (договора)		
Купля-продажа	★ ★ ★ ★ ★	<p>Большинство экспертов отметили, что каждый из включенных в рейтинг договоров не является сам по себе налоговым риском. В результате безопасность использования многих из них была ими повышена. К примеру, Надежда Абакумова, главный юрисконсульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница», отметила, что с 1 января 2013 года налог на имущество в отношении вновь приобретенного движимого имущества не уплачивается (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ), тогда как раньше была актуальна схема оптимизации, связанная с лизингом.</p>
Аренда	★ ★ ★ ★ ★	
Возмездное оказание услуг	★ ★ ★ ★ ★	
Инвестирование	★ ★ ★ ★ ★	
Кредит	★ ★ ★ ★ ★	
Лизинг	★ ★ ★ ★ ★	
Негласное простое товарищество	★ ★ ★ ★ ★	
Подряд	★ ★ ★ ★ ★	

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Трудовой договор	★ ★ ★ ★ ★	<p>Аркадий Капкаев, начальник отдела налоговых споров и налогового планирования ООО «Правовой сервис», заметил, что опасность представляет использование нераспространенных видов договоров или смешанных договоров. Это связано с тем, что в таких ситуациях часты сомнения в правильности налогообложения данных операций. И у налоговиков возникают вопросы о мнимости (притворности) заключенных сделок, их направленности на незаконную минимизацию налогообложения. Пример такой сделки привел Николай Потапов, главный специалист по работе с активами ОАО «АК БАРС» БАНК. После расторжения договора право требования возврата аванса было уступлено покупателем. В связи с чем у поставщика возникли проблемы с вычетом уплаченного при получении аванса НДС.</p> <p>Александр Москалев, управляющий партнер Юридического центра «АТЛАНТ», видит потенциал роста популярности любых схем, основанных на дроблении бизнеса. Это связано с позицией ВАС РФ по вопросу выделения из бизнеса структурных подразделений в самостоятельные юридические лица (постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.13 № 15570/12). Суд признал такие управленческие решения не свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды</p>
Участие в капитале компании	★ ★ ★ ★ ★	
Хранение	★ ★ ★ ★ ★	
Экспортный контракт	★ ★ ★ ★ ★	
Давальческая переработка	★ ★ ★ ★ ★	
Заем	★ ★ ★ ★ ★	
Лицензионный договор и иные договоры на использование интеллектуальной собственности	★ ★ ★ ★ ★	
Посреднические (комиссии, поручения, агентский)	★ ★ ★ ★ ★	
Простое товарищество	★ ★ ★ ★ ★	
Факторинг	★ ★ ★ ★ ★	
Безвозмездная передача имущества в собственность или в пользование	★ ★ ★ ★ ★	
Аутсорсинг, аутстаффинг	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 6. Использование промежуточных договоров		
Проверяемая компания закупает товары или услуги у перепродавца, хотя ей известны данные основного поставщика	★ ★ ★ ★ ★	<p>В шестой группе эксперты повысили рейтинг сопутствующих договоров и понизили – проведения сделок без договоров. Первое связано с тем, что заключение множества сопутствующих договоров может быть вполне объяснимым. Александр Мохов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, указал, что в большинстве случаев такие сделки могут быть обусловлены не желанием получить налоговую выгоду, а реальными экономическими причинами, обычаями делового оборота, мерами корпоративной безопасности. Если операция не выбивается из рамок такой логики, то и риски минимальны. Снижение рейтинга проведения операций «вчерную» легко объяснимо. Оксана Бейкун, главный бухгалтер ООО «БухгалтерПроф», указывает на риски мошенничества контрагента или «контрольной закупки» органов правопорядка. Хотя Александр Мосякин, советник государственной гражданской службы РФ 1-го</p>
Товар передается по цепочке перепродавцов или посредников	★ ★ ★ ★ ★	
Оформлены иные промежуточные сделки	★ ★ ★ ★ ★	
Заключено множество сопутствующих договоров, например, на оказание консультаций, оценку рынка и пр.	★ ★ ★ ★ ★	

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Проведение операции без договора «вчерную»	★ ★ ★ ★ ★	класса, и обращает внимание на сложность применения налоговых последствий по любой операции «вчерную». Для этого необходимы полное и всестороннее рассмотрение сделки и сбор доказательной базы
Группа № 7. Реальность операции или деятельности		
Компания не понесла дополнительные расходы по сделке, обычные в деловой практике (например, не страховала объект, хотя это было в ее интересах)	★ ★ ★ ★ ★	<p>Опасность многих элементов, характеризующих реальность сделки, также серьезно снизилась. Причину этого Ольга Альшанцева, эксперт-методолог Intergoпр, видит в том, что налогоплательщики стали больше внимания обращать на документальное оформление сделок. Это позволяет обосновать их реальность. С ней согласна Елизавета Скаковская, партнер, руководитель налоговой практики Консалтинговой группы «Синэ куа нон». Она указывает на то, что проверяющим свои сомнения придется доказывать в судах. А при подтверждении компанией реальности сделок это достаточно трудно выполнимо. Такое «сомнительное» условие, как прямая перевозка товара конечному приобретателю, может быть объяснима экономической целесообразностью. Однако это требует документального подтверждения, чтобы «путь» товара на бумаге не расходился с реальным. Так считает Александр Мохов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса. Алексей Соборов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, обращает внимание, что главное не какие-то второстепенные условия сделки, а возможность компании доказать, что приобретенный товар использован в ее деятельности или реализован покупателям. Отсутствие сопутствующих расходов также не смущает экспертов. Поскольку компания в этом случае не уменьшает налогооблагаемую прибыль, то и вопросов на проверках обычно не возникает, отметила Елена Калантарян, главный бухгалтер ООО «Межрегионбизнес»</p>
Спорные основания для отражения операции (например, по созданию резерва)	★ ★ ★ ★ ★	
У покупателя нет реальной потребности в полученных активах, работах или услугах	★ ★ ★ ★ ★	
Товар реально перевозился только конечному покупателю, минуя всех перепродавцов	★ ★ ★ ★ ★	
У налоговиков могут возникнуть сомнения в деловой цели операции	★ ★ ★ ★ ★	
Обратная сделка (например, передача имущества и получение его обратно по другому договору)	★ ★ ★ ★ ★	
У продавца нет реальной возможности исполнить сделку	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 8. Предмет операции		
Предмет операции не связан с основной деятельностью компании	★ ★ ★ ★ ★	По мнению экспертов, особый контроль еще не означает обязательные претензии и доначисления. Игорь Гусев , старший юрист Юридической фирмы VEGAS LEX, отмечает, что в случае реальности особо контролируемых сделок у налоговиков не возникнет сомнений по их поводу.

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Предмет операции находится на особом контроле налоговиков (например, консультационные услуги, экспорт металлов и т.д.)	★ ★ ★ ★ ★	Что касается предмета договора, то в данном случае на помощь налогоплательщику приходят грамотно составленные акты оказанных услуг с детальным описанием характера оказанной услуги. Об этом напоминает Алексей Соборов , советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса. Андрей Дуонов , руководитель группы налоговой практики юридической компании «Пепеляев Групп», добавляет к этому, что у судов пока нет однозначного подхода к вопросу о том, насколько детально следует прописывать содержание услуг
Из описания оказанных по договору услуг невозможно понять их суть	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 9. Цена операции		
Льготные цены для отдельных контрагентов	★ ★ ★ ★ ★	В таком компоненте налогового планирования, как цена, также положительная динамика – две позиции набрали по 0,5 балла. В целом эксперты отмечают, что степень эффективности и целесообразности деятельности налогоплательщика налоговыми органами не должна проверяться (постановление КС РФ от 24.02.04 № 3-П). В частности, об этом напоминает Игорь Гусев , старший юрист Юридической фирмы VEGAS LEX. А Варган Мелконян , советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, вообще считает вполне допустимой реализацию имущества по цене, ниже балансовой стоимости. Вот и по мнению Александра Масгутова , управляющего партнера TaxArt Group, с введением новых правил трансфертного ценообразования риски доначислений скорее уменьшились, чем увеличились
Отпускная цена чуть выше себестоимости	★ ★ ★ ★ ★	
Цена попадает под трансфертный контроль	★ ★ ★ ★ ★	
Цены на продаваемое имущество ниже балансовых	★ ★ ★ ★ ★	
Очевидное завышение цены (при покупке)	★ ★ ★ ★ ★	
Очевидное занижение цены (при продаже)	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 10. Способ расчетов по операции		
Расчеты в одном банке	★ ★ ★ ★ ★	Эксперты указывают, что сам по себе этот фактор не вызывает подозрений. Налоговые органы рассматривают его совместно с другими индикаторами: количество и связи между участниками расчетов, исполнение ими налоговых обязательств, сроки расчетов, оценка финансовых результатов сделки. В частности, такое мнение высказала Елена Родионова , партнер правового бюро «Олевинский, Буюкян и партнеры». Возможно, это объясняет выросшую оценку бартера. Такая форма расчетов, как правило, производится без участия третьих лиц
Взаимозачет	★ ★ ★ ★ ★	
Вексель третьего лица	★ ★ ★ ★ ★	
Собственный вексель	★ ★ ★ ★ ★	
Бартер	★ ★ ★ ★ ★	
Наличный расчет, в том числе через подотчетных лиц	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 11. Сроки расчетов или исполнения обязательств		
Существенная (от одного месяца) отсрочка платежа по договору	★ ★ ★ ★ ★	Елена Кунцова , главный бухгалтер ООО «Ренталь», и Елена Калантарян , главный бухгалтер ООО «Межрегионбизнес», считают, что отсрочка вполне безопасна, если она прописана в договоре. Но если при

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Накопление дебиторской задолженности	★ ★ ★ ★ ★	этом дебиторы являются сомнительными, возможны претензии налоговых органов. Об этом предупреждает Оксана Костылева , главный бухгалтер ООО «Стройкомпозит-Спецматериалы». Ольга Борзунова , государственный советник РФ 3-го класса, объясняет, что риски появляются, когда такая задолженность формирует резервы по сомнительным долгам. Кроме того, накопление дебиторской задолженности опасно при использовании кассового метода
Отсрочка получения дохода (подписания актов, реализации)	★ ★ ★ ★ ★	
Расчеты по всей цепочке операций производятся в один день	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 12. Источник финансирования операции		
Собственные источники компании (чистая прибыль)	★ ★ ★ ★ ★	Егор Савин , директор правового департамента ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ»», усматривает в данной группе налоговые риски только при осуществлении операций с «черным налогом». Для его получения налогоплательщику приходится идти на оформление липовых документов – отображающих совершение сделок, которых в действительности не было
Заемные средства	★ ★ ★ ★ ★	
Средства, полученные от учредителя	★ ★ ★ ★ ★	
«Черный налог»	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 13. Замена правоотношений		
Разделение договора на два или больше (например, выдача нескольких займов вместо одного для выполнения условия о сопоставимости обязательств)	★ ★ ★ ★ ★	Такой вариант оптимизации, как подмена одного договора другим, стал менее рискованным в оценке экспертов. Объясняется это тем, что законодательно запрета на использование этих элементов нет. Компании вправе делить договоры, выбирать удобную форму сделки, выплачивать компенсации. Такое мнение выразила Оксана Костылева , главный бухгалтер ООО «Стройкомпозит-Спецматериалы». Ольга Слобцова , эксперт по аудиту налоговой безопасности, заместитель директора по проектам ООО Аудиторско-консалтинговая фирма «Экспертный центр «Партнёры»», также отмечает, что такая схема останется незамеченной налоговыми органами, если будет очевидна деловая целесообразность сделки. А Виктория Цирульникова , главный бухгалтер ООО «НИСА», указывает на законность выплат компенсаций. Они могут сэкономить страховые взносы
Подмена одного договора другим, дающим налоговую экономию	★ ★ ★ ★ ★	
Замена одних выплат другими, например, выплата компенсаций вместо оплаты труда	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 14. Финансовый результат операции		
Операция принесла прибыль	★ ★ ★ ★ ★	Эксперты в который раз отметили, что налоговые органы и суды не вправе оценивать экономическую целесообразность сделок налогоплательщика. Однако Александр Масгутов , управляющий партнер TaxArt Group, указал на то, что налоговые органы до сих пор часто приводят в качестве аргумента убыточность сделки. Но этот аргумент учитывается судом только как дополнительный, подлежащий рассмотрению в совокупности с другими признаками наличия
Операция принесла нулевую или минимальную прибыль, при этом в целом компания является прибыльной	★ ★ ★ ★ ★	

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Операция принесла нулевую или минимальную прибыль, при этом в целом компания является убыточной	★ ★ ★ ★ ★	налоговых схем. Данный фактор не может использоваться как самостоятельное основание для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности. При этом почти все оценки элементы раздела не изменили своего значения, за исключением ситуации, когда нулевую или минимальную прибыль получила прибыльная компания. Этот критерий эксперты стали считать более рискованным – его оценка снизилась на полбалла
Операция принесла убыток, при этом в целом компания является прибыльной	★ ★ ★ ★ ★	
Операция принесла убыток, при этом в целом компания является убыточной	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 15. Изменение структуры компании		
Преобразование	★ ★ ★ ★ ★	Аркадий Капкаев , начальник отдела налоговых споров и налогового планирования ООО «Правовой сервис», отметил, что у реорганизации должна быть четко сформулированная деловая цель. Иначе у налоговиков появится повод считать, что она направлена на незаконный уход от исполнения налоговой обязанности. Игорь Гусев , старший юрист Юридической фирмы VEGAS LEX, в свою очередь, отметил, что реорганизация – один из эффективных способов передачи имущества в обход реализации. Компании разделяют также с целью дробления бизнеса. Президиум ВАС РФ (постановление от 09.04.13 № 15570/12) признал, что выделение, направленное на оптимизацию хозяйственной деятельности лица, не может являться единственным достаточным основанием для признания налоговой выгоды необоснованной. В связи с чем Александр Москалев , управляющий партнер юридического центра «АТЛАНТ», предположил, что это дело станет прецедентным. Возможно, в будущем стоит ожидать повышения рейтинга всех способов реорганизации
Выделение или разделение	★ ★ ★ ★ ★	
Присоединение или слияние	★ ★ ★ ★ ★	
Создание филиалов или перенос юридического адреса на территории с льготным налогообложением	★ ★ ★ ★ ★	
Группа № 16. Учетная политика		
Переоценка	★ ★ ★ ★ ★	Виктория Цирульникова , главный бухгалтер ООО «НИСА», обратила внимание на то, что оптимизация налогообложения с помощью инструментов учетной политики – самый доступный и низкорискованный вариант. С этим мнением согласилась Елена Калантарян , главный бухгалтер ООО «Межрегионбизнес». Несмотря на такое заключение, по итогам полугодия эксперты понизили рейтинг одного из способов оптимизации налогообложения – разделения длящихся
Использование повышающих коэффициентов амортизации	★ ★ ★ ★ ★	
Использование амортизационной премии	★ ★ ★ ★ ★	
Учет процентов по сопоставимым обязательствам	★ ★ ★ ★ ★	

главная тема рейтинг налоговых схем

Элементы налоговых схем	Оценка безопасности	Комментарии
Кассовый метод	★ ★ ★ ★ ★	<p>расходов и доходов. Это одна из методик, по которой возможны разногласия с проверяющими из-за неясности и неоднозначности законодательства. К такому выводу пришел Егор Савин, директор правового департамента ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ»». Его поддерживает Ирина Илларионова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. По ее мнению, велика вероятность споров с налоговыми органами, а арбитражная практика неоднозначна.</p> <p>По полбалла набрали два метода оптимизации учета затрат на приобретение основных средств. Учет таких объектов по частям позволяет списать в расходы большую часть затрат или даже все, замечает Надежда Абакумова, главный юрисконсульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница». Но это может повлечь за собой споры с налоговыми органами. Таким же спорным способом является учет части затрат, связанных с приобретением основного средства, в текущих расходах. Андрей Дуонов, руководитель группы налоговой практики юридической компании «Пепеляев Групп», рекомендует в этом вопросе в качестве аргумента ссылаться на постановление ВАС РФ от 22.11.11 № 7669/11. Суд признал, что налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет затраты, которые могут быть учтены по нескольким основаниям.</p> <p>А вот манипулирование с вводом основных средств в эксплуатацию с 1 января 2013 года стало менее привлекательным, отмечает Эльдар Зиатдинов, руководитель налоговой практики Юридической компании «Лемчик, Крупский и Партнёры. Структурный и налоговый консалтинг». Затягивание ввода в эксплуатацию недвижимости создаст проблемы с ее амортизацией – с этого года факт государственной регистрации для этого не имеет значения. Об этом напомнил Юрий Пермяков, финансовый директор группы компаний «Автоцентр КГС».</p> <p>Еще один повысивший рейтинг способ оптимизации – учет процентов методом сопоставимости. Александр Баукен, заместитель начальника Юридического управления – начальник Договорно-аналитического отдела ОАО «ЧЕЛИНДБАНК», отмечает, что рискованность способа понизилась после принятия Президиумом ВАС РФ постановления от 17.01.12 № 9898/11</p>
Создание резервов	★ ★ ★ ★ ★	
Выгодные положения раздельного учета по НДС или при одновременном исчислении налога на прибыль и ЕНВД	★ ★ ★ ★ ★	
Переход на ежеквартальную уплату авансов	★ ★ ★ ★ ★	
Учет основных средств по частям	★ ★ ★ ★ ★	
Невключение в первоначальную стоимость основных средств многих расходов	★ ★ ★ ★ ★	
Увеличение доли косвенных расходов для налога на прибыль	★ ★ ★ ★ ★	
Распределение длящихся доходов и расходов	★ ★ ★ ★ ★	
Момент постановки на учет (например, варьирование налогом на имущество в зависимости от даты перевода актива на счет 01)	★ ★ ★ ★ ★	

Специалисты, участвовавшие в подготовке рейтинга

чиновники

- Ольга Борзунова**, государственный советник РФ 3-го класса
Ирина Илларионова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса
Вартан Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса
Елена Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса
Александр Мосякин, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса
Александр Мохов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса
Светлана Сергеева, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса
Алексей Соборов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

эксперты

- Ольга Альшанцева**, эксперт-методолог Intercomp
Игорь Гусев, старший юрист Юридической фирмы VEGAS LEX
Андрей Дуонов, руководитель группы налоговой практики юридической компании «Пепеляев Групп»
Эльдар Зиатдинов, руководитель налоговой практики Юридической компании «Лемчик, Крупский и Партнёры. Структурный и налоговый консалтинг»
Аркадий Капкаев, начальник отдела налоговых споров и налогового планирования ООО «Правовой сервис»
Станислав Коротченко, генеральный директор ООО «ЮФ «Правовая гарантия»»
Александр Масгутов, управляющий партнер TaxArt Group
Александр Москалев, управляющий партнер Юридического центра «АТЛАНТ»
Елена Родионова, партнер правового бюро «Олевинский, Буюкян и партнеры»
Егор Савин, директор правового департамента ЗАО «Аудиторская фирма "КОНСАЛТ"»
Елизавета Скаковская, партнер, руководитель налоговой практики Консалтинговой группы «Синэ куа нон»
Ольга Слобцова, эксперт по аудиту налоговой безопасности, заместитель директора по проектам ООО Аудиторско-консалтинговая фирма «Экспертный центр "Партнёры"»
Ольга Цохорова, юрист ООО «Цёкин и партнеры»

практики

- Надежда Абакумова**, главный юрисконсульт по налоговому праву сети кофеен «Шоколадница»
Александр Баукен, заместитель начальника Юридического управления – начальник Договорно-аналитического отдела ОАО «ЧЕЛИНДБАНК»
Оксана Бейкун, главный бухгалтер ООО «БухгалтерПроф»
Елена Дерябкина, старший бухгалтер ООО «Калужская Нива»
Елена Калантарян, главный бухгалтер ООО «Межрегионбизнес»
Оксана Костылева, главный бухгалтер ООО «Стройкомполит-Спецматериалы»
Елена Кунцова, главный бухгалтер ООО «Ренталь»
Юрий Пермьяков, финансовый директор группы компаний «Автоцентр КГС»
Николай Потапов, главный специалист по работе с активами ОАО «АК БАРС» БАНК
Виктория Цирульникова, главный бухгалтер ООО «НИСА»