

Что поможет защитить имущество холдинга и снизить налоговую нагрузку

ИГОРЬ ГУСЕВ, СТАРШИЙ ЮРИСТ ПОВОЛЖСКОЙ ДИРЕКЦИИ VEGAS LEX

Цели: выстроить оптимальную структуру группы, которая позволит обезопасить основные активы от недружественного поглощения, снизить риск отчуждения имущества, а также добиться существенной налоговой экономии.

Как действовать: выбрать один из способов передачи имущества на баланс хранителя активов, перевести в него все активы холдинга, заключить с ним договор аренды, подготовить документы, подтверждающие экономическую целесообразность сделки.

НИ ОДНО ПРЕДПРИЯТИЕ не застраховано от рейдерской атаки. Тем не менее у финансовых директоров есть возможность защитить наиболее ценные активы. Для этого достаточно создать отдельное юридическое лицо – так называемого хранителя активов, в котором аккумулировано все дорогостоящее имущество. Несомненный плюс схемы – снижение риска ареста и отчуждения имущества при недружественном поглощении или в случае предъявления налоговых претензий. Согласно пункту 2 статьи 105 Гражданского кодекса РФ, даже если хранитель – дочернее предприятие, оно не будет нести ответственность за действия материнской компании.

Выбор юрисдикции и системы налогообложения

Создание хранителя активов позволит холдингу не только снизить риск недружественного поглощения, но и оптимизировать налоговую нагрузку. Как правило, эта компания не ведет никакой деятельности, за исключением передачи имущества в аренду аффилированным юридическим лицам. Соответственно, предприятия груп-

пы могут существенно снизить выплаты по налогу на прибыль, включив в налогооблагаемую базу расходы на аренду (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В том случае, если хранитель активов применяет льготные режимы налогообложения, можно сэкономить и на других налогах. Единственным ограничением при использовании схемы будут лимиты, свойственные упрощенной системе налогообложения. Впрочем, некоторые из них нетрудно обойти, создавая несколько таких компаний, действующих независимо или в рамках договора простого товарищества.

Способы перевода имущества

На практике существует несколько способов передачи активов холдинга на баланс хранителя. Первый и самый простой – продажа имущества по остаточной или оценочной стоимости. Такая сделка будет облагаться НДС (ст. 146 НК РФ), поэтому она оправдана лишь в тех случаях, когда покупатель использует общий режим налогообложения, поскольку хранитель на УСН не сможет предъявить входной НДС к вычету (подп. 2 п. 2 ст. 170, подп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ). Кроме того, согласно действующему законодатель-

ству, реализация имущества стоимостью более 25 процентов от балансовой стоимости активов компании по бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату должна быть одобрена советом директоров (ст. 46 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и ст. 78 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»). Предварительное согласие общего собрания акционеров необходимо в том случае, если сумма превышает 50 процентов стоимости активов (ст. 46 закона № 14-ФЗ, ст. 79 закона № 208-ФЗ).

Чтобы избежать претензий со стороны налоговой, придется обосновать экономическую целесообразность сделки. Подстраховаться от возможных проблем поможет аудиторское заключение, расчет ежемесячных затрат на эксплуатацию объектов и сопоставление их с арендной ставкой, проведенное независимыми экспертами.

Второй способ предполагает выход части участников из общества. В обмен на долю в организации им предоставляется имущество, которое вносится в качестве вклада в уставный капитал нового юрлица – хранителя активов. Это позволяет сэкономить на налоге на прибыль (подп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ) и НДС (подп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ), тем не менее холдингу придется восстановить НДС с несамортизированной стоимости активов

(п. 3 ст. 170 НК РФ). Такой позиции придерживается Минфин России и суды (письма от 02.08.11 №03-07-11/208, от 21.04.09 № 3-07-11/109, постановление ФАС Поволжского округа от 01.03.11 № А65-10765/2010).

Третий и наименее рискованный метод перевода активов – реорганизация (в форме выделения или разделения). При этом не возникает необходимости уплаты налога на прибыль и НДС (подп. 2 п. 2 ст. 39 НК РФ). Этот вариант целесообразно использовать, когда собственники холдинга не желают вносить имущество в уставной капитал либо их слишком много. Решение принимает общее собрание акционеров или участников (ст. 55 закона № 14-ФЗ, подп. 2 п. 1 ст. 48 закона № 208-ФЗ). В документе, оформленном по его итогам, необходимо указать причины реорганизации. Эти объяснения должны быть подтверждены документами, например, бизнес-планом, в котором на цифрах продемонстрирован возможный эффект (например, насколько снизятся затраты или увеличится прибыль). Еще один нюанс, о котором не стоит забывать, – в течение трех дней после его утверждения компания обязана письменно уведомить о произошедших изменениях налоговую, в которой состоит на учете (подп. 4 п. 2 ст. 23 НК РФ). Налоговики, в свою очередь, обязаны провести выездную проверку такой компании независимо от времени проведения предыдущей. **ФД**

Директор по персоналу

Теперь доступен в iPad и iPhone

Также приложение доступно в Android Market



Получить его очень просто:

- 1** Наберите в поисковой строке AppStore название журнала, и поисковая система найдет его за считанные секунды.
- 2** После того как приложение будет найдено, Вы можете установить его на свое мобильное устройство (кнопка Install).
- 3** Для того чтобы получить ознакомительный номер, достаточно нажать на соответствующую кнопку и скачать номер, материалы которого будут доступны без ограничений.

Подробности по телефону (495) 785-01-13