

В чем экономия НДС

на чем основана идея Письма Минфина России от 18.10.12 № 03-07-14/101, от 11.09.12 № 03-07-14/99

Как избежать обязанности налогового агента

Приобретая товары у нерезидентов, не состоящих на учете в российских налоговых органах, НДС исчисляется и уплачивается в бюджет налоговым агентом. Им признается лицо, приобретающее товары, или посредник (п. 1, 2 и 4.1 ст. 161 НК РФ). Но этого можно избежать.

Не признаются налоговыми агентами по НДС физические лица, не являющиеся ИП (письма Минфина России от 18.10.12 № 03-07-14/101, от 11.10.12 № 03-07-14/99). Если компания использует в качестве посредника между собою и нерезидентом физлицо, обязанности уплачивать НДС не возникнет. Это справедливо и при приобретении имущества банкрота.

Естественно, это физлицо не сможет предъявить НДС компании. Поэтому подобным образом имеет смысл поступать при приобретении имущества для операций, не являющихся объектом обложения НДС. Либо если фактическим приобретателем выступает неплательщик этого налога, например, компания на УСН. И только в разовом порядке. Систематическую подобную деятельность физлица могут квалифицировать как предпринимательскую (ст. 2 ГК РФ). Что повлечет налоговые доначисления.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**, управляющий партнер ООО КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Светлана Сергеева, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«Экономия очевидна. А значит, внимание налоговых органов тоже гарантировано. Налоговики будут пытаться обратить ситуацию в свою пользу. Только если это будут разовые сделки, риск практически отсутствует. В иных случаях претензий со стороны налоговых органов не избежать».

эксперт ★★★★★

Елена Лысова, директор ООО «Консалтинговая группа «ТАКО»»:

«Схема относительно безопасна, если она носит разовый характер. И если физическое лицо и компания не являются взаимозависимыми. Иначе такие сделки, скорее всего, будут квалифицированы налоговым органом как проявление недобросовестности компании с целью уклонения от уплаты налога».

практик ★★★★★

Юрий Пермяков, финансовый директор группы компаний «Автоцентр КГС»:

«Разовая покупка физическим лицом с последующей продажей компании исключает уплату НДС. Единственным неприятным, но маловероятным фактом может быть признание физического лица взаимозависимым со своим потенциальным покупателем по сделкам, признаваемым контролирующими».

Оценка читателей – на сайте www.nalogoplan.ru. ★★★★★

в чем экономия НДС

на чем основана идея Письмо Минфина России от 04.10.12 № 03-07-11/402

Как уплатить меньше НДС при безвозмездной передаче

С введением в действие главы V.1 НК РФ появилась возможность экономить НДС при безвозмездной передаче имущества или дарении. Для этого в первичных документах, которыми оформляется передача товара, указывают заниженную цену. Скорректировать ее налоговые органы могут только при признании участников сделки взаимозависимыми лицами, а сделки контролируемой (ст. 105.1 и 105.14 НК РФ).

В целях применения главы 21 НК РФ дарение и безвозмездная передача приравниваются к реализации. А значит, при этом необходимо начислять НДС (п. 1 ст. 39, абз. 2 подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по таким опера-

циям определяется исходя из рыночных цен. В качестве рыночной цены в сделке между лицами, не признаваемыми взаимозависимыми, принимается цена, указанная в первичных документах, которыми оформляется передача (ст. 105.3, п. 1 ст. 154 НК РФ, письмо Минфина России от 04.10.12 № 03-07-11/402).

Напомним, что раньше налоговые органы настаивали на определении цены сделки на основании рыночных цен (письмо Минфина России от 16.08.05 № 03-04-11/205). Новая позиция чиновников позволяет экономить НДС.

Идеей поделился **Сергей Рюмин**, управляющий партнер ООО КАФ «ИНВЕСТАУДИТТРАСТ»

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Светлана Сергеева, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«Цена имущества, передаваемого безвозмездно, должна соответствовать рыночной, даже если стороны не являются взаимозависимыми. Но если сделка не признается контролируемой, то, действительно, рыночной ценой признается цена, указанная в первичных учетных документах».

эксперт ★★★★★

Елена Лысова, генеральный директор ООО «Консалтинговая группа «ТАКО»:

«Существует риск предъявления претензий налоговым органом. Он минимален, если сделка носит разовый характер, безвозмездно передается индивидуально определенная вещь либо уникальный товар. А также если участники сделки не являются взаимозависимыми лицами».

практик ★★★★★

Юрий Пермяков, финансовый директор группы компаний «Автоцентр КГС»:

«На практике необходимо отслеживать стоимостный порог по сделкам с этим контрагентом. Как только он превысит уровень, после которого сделки становятся контролируемыми, возникает опасность пересмотра налоговым органом и цены по этой сделке, и доначислений налогов».

Оценка читателей – на сайте www.nalogplan.ru. ★★★★★