

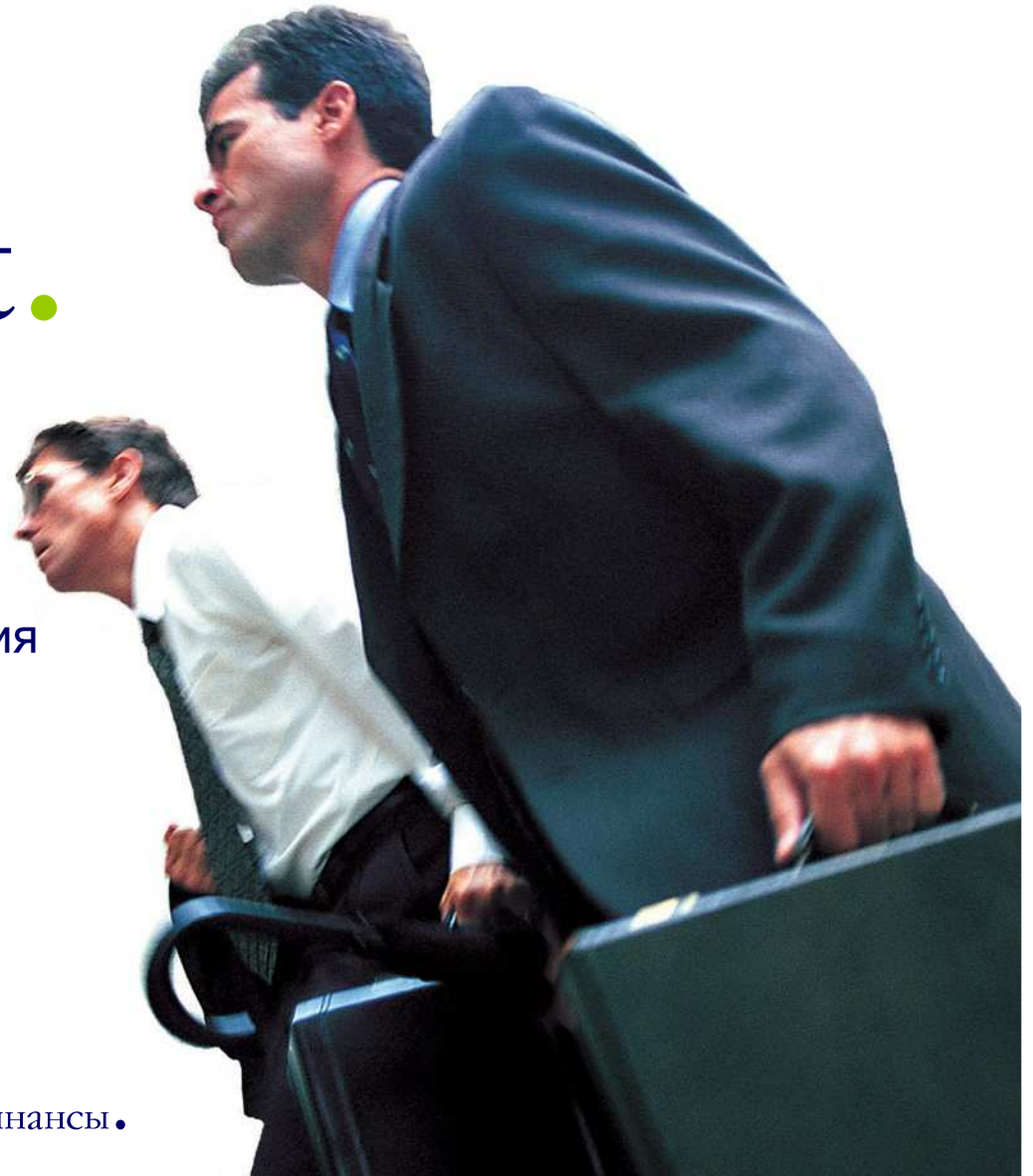
**Deloitte.**

# Russia Direct.

Актуальные вопросы налогообложения

Интернет-конференция  
27 Сентября 2007

Аудит • Налоги • Консалтинг • Корпоративные финансы •



# Программа

## **1. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОБЛОЖЕНИЯ НДС**

- Уступка права требования
- Передача исключительных прав
- Строительно-монтажные работы
- Безденежные формы расчетов – исчисление и уплата НДС
- Безденежные формы расчетов – вычет
- Другие вопросы

## **2. IPO и ИНДИВИДУАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

- Общие вопросы IPO
- Механизм получения акций и структура владения
- Структура владения и получатели дохода
- Планирование преемственности и объем необходимых услуг
- Услуги по планированию
- Различные консультации по вопросам налогов и права

# **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОБЛОЖЕНИЯ НДС**

Ольга Чугунова

Ведущий консультант налогового департамента  
(группа косвенного налогообложения)

# Уступка права требования

❖ От НДС освобождаются следующие операции [Закон №195-ФЗ от 19.07.07, изменения в п.3 ст.149 НК РФ]:

- ✓ уступка (приобретение) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров займа (в денежной форме) или кредитного договора;
- ✓ исполнение заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.

➤ **Риск обложения таких операций в период до 1 января 2008 года**

*Норма распространяется лишь на операции, осуществленные после 1 января 2008 года. С учетом введения этой нормы, аналогичные операции, осуществленные ранее, привлекают особое внимание.*

➤ **Норма не охватывает другие формы обязательств кроме денежной.**

*Прямое указание на денежную форму обязательств подразумевает обложение НДС передачи иных возможных форм обязательств.*

➤ **Исчезает риск по операциям с залладными**

*Ранее существовала вероятность реклассификации сделки по реализации залладной (реализация ценных бумаг не облагается НДС) в сделку по реализации права требования в денежной форме.*

# Передача исключительных прав

❖ Освобождается от обложения НДС передача ряда исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, а также прав пользования этими результатами [Закон №195-ФЗ от 19.07.07, изменения в п.2 ст.149 НК РФ]

➤ **Норма корректирует список операций, указанные в пп.4 п.1 статьи 148 НК РФ**

*Некоторые операции, облагаемые по месту деятельности покупателя, ранее поименованные в ст.148 НК РФ, выведены из-под действия данной статьи и включены в ст.149 НК РФ.*

➤ **Форма освобождения обязательная**

*Поскольку операции, освобождаемые от обложения НДС, включены в п. 2 ст. 149 НК РФ, отказаться от применения льготы согласно п. 8 ст. 149 НК РФ налогоплательщик будет не вправе.*

# Строительно-монтажные работы

- ❖ **ВАС и ФНС установили, что при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления в базу для целей НДС не включается стоимость работ, выполненных привлеченными подрядными организациями [Письмо ФНС РФ № ШТ-6-03/527@ от 04.07.07]**
  - До выпуска указанного Письма существовала практика, в соответствии с которой налоговые органы и некоторые суды предписывали включать стоимость подрядных работ в облагаемую базу для целей НДС в отношении СМР;
  - В базу не включается и стоимость работ, выполненных цехами основной деятельности по договорам и соглашениям с ОКСаами этой же организации, когда порядок расчетов аналогичен расчетам с подрядными организациями;
  - Соответствующее положение Письма Минфина РФ от 16 января 2006 г. №03-04-15/01 признано противоречащим НК РФ [**Решение ВАС РФ от 6 марта 2007 г. №15182/06**].

# Безденежные формы расчетов – исчисление и уплата НДС

- ❖ При безденежной форме расчетов НДС перечисляется деньгами на основании платежного поручения.

*Различия в определении налоговой базы для следующих видов форм безденежных расчетов*

- **товарообменных операций** – налог исчисляется исходя из цен приобретаемых ценностей;
- **зачетов взаимных требований** – налог исчисляется исходя из цен приобретаемых ценностей;
- **при использовании в расчетах ценных бумаг (включая векселей)** – налог исчисляется исходя из сумм, фактически уплаченных по собственному векселю

# Безденежные формы расчетов - вычет

❖ **Общеустановленная норма: вычет производится при наличии счета-фактуры после принятия на учет приобретенных ценностей [Письмо Минфина РФ № 03-07-15/31 от 07.03.07]**

*Различия в условиях применения вычета по НДС для определенных видов операций при безденежных формах расчетов*

- **товарообменные операции** – вычет после уплаты налога, с учетом балансовой стоимости передаваемого имущества
- **зачет взаимных требований** – вычет на общих основаниях, балансовая стоимость полученного имущества значения не имеет;
- **при использовании в расчетах ценных бумаг (включая векселей)** – вычет после уплаты налога, с учетом балансовой стоимости передаваемого имущества

# Другие вопросы

- ❖ **Обязательное освобождение от НДС при реализации лома и отходов цветных металлов [Закон №85-ФЗ от 17.05.07, изменения в п.2 ст.149 НК РФ]**
  - По выбору налогоплательщика освобождение применяется при реализации лома и отходов черных металлов.
- ❖ **Невосстановление НДС при передаче имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества [Закон №85-ФЗ от 17.05.07, изменения в абз.1 пп. 2 п.3 ст.170 НК РФ]**
  - Исключение из перечня случаев восстановления НДС, установленного ст.170 НК РФ.
- ❖ **Налоговый агент имеет право на вычет при уплате налога за счет собственных средств [Письма МинФина от 12 апреля 2007 г. №03-07-08/75, от 12 июля 2007 г. №03-07-08/191 и др.]**
  - Ранее налоговые органы придерживались позиции, согласно которой право на вычет у налогового агента возникало только при удержании налога непосредственно из перечисленного нерезиденту дохода.

# **ИРО и ИНДИВИДУАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

Анна Савон

Менеджер налогового департамента (услуги в области  
налогообложения физических лиц)

# Общие вопросы IPO

❖ В процессе IPO компания должна учитывать интересы акционеров, топ-менеджмента и инвесторов в отношении оформления прав собственности на активы компании (акции, опционы, денежные средства и т.п.), что требует решения целого ряда задач

➤ **Задачи и цели налогового планирования:**

- ✓ приобретение актива;
- ✓ владение активом;
- ✓ получение дохода от владения активом;
- ✓ передача актива.

➤ **Юрисдикции:**

- ✓ холдинговой компании, через которую построено владение активами;
- ✓ механизма персонального владения бизнесом;
- ✓ налогового резидентства владельца бизнеса;
- ✓ налогового резидентства получателя дохода;
- ✓ регистрации личного имущества;
- ✓ биржи, где планируется размещение.

# Механизм получения дохода

## ❖ Механизм получения акций?

- «Исторические» акционеры;
- Программы вознаграждения, основанные на акциях;
- Инвесторы.

## ❖ Структура владения и механизм получения дохода?

- Персональные предпочтения;
- Рекомендации юристов;
- Планы по нахождению и выходу из бизнеса;
  - ✓ Прямое или опосредованное (через персональные холдинговые структуры)

# Механизм получения акций и структура владения

## ❖ Структура владения частными и бизнес активами?

- Смешанная;
- «Параллельная».

## ❖ Использование активов в настоящее время (контрактные отношения)?

## ❖ Получатели дохода и управляющие?

- Владельцы бизнеса;
- Управляющие имуществом;
- Получатели дохода.

# Планирование преемственности и объем необходимых услуг

## ❖ Планирование преемственности/наследования?

- Составление завещания (либо наследование по закону)
- Продажа/дарение актива;
- Получение активов из персональных холдинговых структур.

## ❖ Объем необходимых услуг?

- Составление персональной налоговой отчетности;
- Анализ налоговых и правовых аспектов планируемых сделок в рамках существующей структуры владения активами;
- Анализ возможных альтернативных вариантов построения механизмов владения активами;
- Комплексные консультационные продукты для собственников

# Услуги по планированию

- ❖ **Планирование преемственности бизнеса**
- ❖ **Всестороннее финансовое планирование**
- ❖ **Family office & услуги планирования благосостояния**
- ❖ **Персональное налоговое планирование и подготовка налоговой отчетности**

# Различные консультации по вопросам налогов и права

- ❖ **Налоговая и юридическая проверка (Due Diligence) принадлежащих активов / существующего Family office**
- ❖ **Рекомендации по реструктуризации бизнеса**
- ❖ **Консультации по вопросам налогообложения и права, в том числе в отношении операций Family office**
- ❖ **Подготовка/проверка договоров (агентирование, аренда и другие)**
- ❖ **Подготовка трудовых договоров, в том числе для сотрудников Family office**

# Deloitte.