

АРБИТРАЖНОЕ АДВОКАТСКОЕ БЮРО



Арбитражные и корпоративные споры
Налоговые споры и возмещение НДС
Сопровождение налоговых проверок
Оптимизация налогообложения

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Руководству ООО «Заказчик»
по результатам проведения
налогового планирования**

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ | 3 |
| 1.1 | ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ИХ УСЛОВНЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ | 3 |
| 2. | ВХОДЯЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 6 |
| 2.1 | ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ПЛАНИРУЕМОГО БИЗНЕСА, СОСТАВ УЧАСТНИКОВ, ОПИСАНИЕ ВЗАИМОСВЯЗЕЙ | 6 |
| 2.2 | ПЛАНИРУЕМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЖДОГО УЧАСТНИКА БИЗНЕСА ... | 6 |
| 2.3 | БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ИЗ ГРУППЫ ГОРОДА 1 ООО (5 ОРГАНИЗАЦИИ) | 9 |
| 2.4 | БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРУППЫ ГОРОД 1 ИП (4 ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ) | 15 |
| 2.5 | БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРУППЫ ОБЛАСТЬ ГОРОДА 1 ООО (1 ОРГАНИЗАЦИЯ) | 20 |
| 2.6 | БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРУППЫ ОБЛАСТЬ ГОРОДА 1 ИП (1 ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ)..... | 22 |
| 2.7 | БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП - ОЛЬГА | 23 |
| 3. | ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ ПО РАЗВИТИЮ БИЗНЕСА | 25 |
| 4. | ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ..... | 46 |
| 4.1 | ИП-ЛИЦЕНЗИАР КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ..... | 46 |
| 4.2 | ИП-ИСПОЛНИТЕЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ | 48 |
| 5. | ПРЕИМУЩЕСТВА И ОГРАНИЧЕНИЯ ПРЕДЛАГАЕМОЙ СТРУКТУРЫ, ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ | 51 |
| 6. | ИНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ | 52 |
| 7. | ОБЩИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ..... | 53 |
| 8. | СООТВЕТСТВИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ СТРУКТУРЫ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, СООТНОШЕНИЕ ПРЕИМУЩЕСТВ И НЕДОСТАТКОВ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ СТРУКТУРЫ | 54 |

1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

При проведении налогового планирования мы стремились к такой организации бизнеса Заказчика, при которой оптимальным образом сочетались бы интересы как государства, так и ее учредителей. Таким образом, все нижеприведенные варианты построения бизнеса, исходя из предоставленной нам информации, а также существующих условий, разработаны в соответствии с действующим законодательством в различных отраслях права: гражданского, финансового, налогового, бухгалтерского и т.д. В частности, при осуществлении данного проекта, наиболее часто были задействованы следующие нормативные документы:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту НК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее по тексту ГК РФ);
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете";
- Иные нормативные акты, регулирующие сферы налогового, бухгалтерского и гражданского законодательства Российской Федерации.

1.1 ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ИХ УСЛОВНЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ

Упрощенная система налогообложения

Условное обозначение: УСН.

Система налогообложения, правовые основы которой определены главой 26.2 НК РФ. Существует 2 варианта определения налоговой базы и соответствующих налоговых ставок.

Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя, а налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Условное обозначение: УСН-6.

Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов, а налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Условное обозначение: УСН-15.

Единый налог на вмененный доход

Условное обозначение: ЕНВД.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, регулируемая гл. 26.3 НК РФ, которая может применяться налогоплательщиками по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения, в частности, в отношении розничной торговли, осуществляемой

через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

Суть данной системы налогообложения заключается в том, что для определенных видов деятельности, общий перечень которых установлен ст. 346.26 НК РФ, налог в размере 15% платиться с вмененной налогоплательщику суммы дохода в зависимости от физических показателей, характеризующих данный вид деятельности и прямо влияющих на доход от данного вида деятельности. Например, для розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, налог должен будет быть уплачен в размере 15% с определенной фиксированной суммы за каждый квадратный метр торговой площади, определяемой в соответствии с договором аренды и прилагаемым к нему планом БТИ. В данном случае сумма налога не зависит от размера полученного налогоплательщиком дохода.

Базовая доходность для розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, составляет за один квадратный метр 1 800 рублей в месяц. Для расчета налоговой базы необходимо данную доходность умножить на коэффициент-дефлятор K_1 и корректирующий коэффициент K_2 . При расчете суммы единого налога на вмененный доход с 1 января 2008 года следует использовать значение коэффициента K_1 , установленное Приказом Минэкономразвития РФ от 19.11.2007 N 401 "Об установлении коэффициента-дефлятора K_1 на 2008 год" в размере 1,081. Размер корректирующего коэффициента K_2 может быть установлен представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения в размере от 0,005 до 1. Таким образом, максимальный размер K_2 может быть 1. Максимальная налоговая база на один квадратный метр в 2008 г. в субъектах РФ, в которых действует ЕНВД, может быть $1\,800 \text{ руб.} * 1,081 * 1 = 1\,945,8 \text{ руб.}$ Сумма налога за квартал с одного квадратного метра может быть $1\,945,8 \text{ руб.} * 3 \text{ месяца} * 15\% = 875,61 \text{ руб.}$

ЕНВД действует не во всех регионах России. Законами субъектов РФ ЕНВД вводится в каждом регионе, причем ЕНВД может быть введен не для всех видов деятельности.

Размер «вменемого» дохода на размер физического показателя также может быть различен в зависимости от субъекта РФ, муниципального округа.

Для розничной торговли он не введен в г. Москва, зато действует в Московской области. В случае, если нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения ЕНВД введен на территории муниципального района (городского округа), где осуществляется деятельность, то налогоплательщик не имеет права выбора, и обязан применять ЕНВД.

Общий режим налогообложения

Условное обозначение: ОРН.

Режим налогообложения, регулируемый Налоговым кодексом РФ. Под общим режимом налогообложения понимается режим отличный от льготных режимов налогообложения, к которым относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Индивидуальный предприниматель

Условное обозначение: ИП.

Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также физические лица, самостоятельно осуществляющие на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение дохода от оказания платных услуг, и не подлежащие регистрации в этом качестве в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе частные нотариусы, частные охранники, частные детективы или иные физические лица, занимающиеся деятельностью, не отнесенной гражданским законодательством к предпринимательской).

Товарный знак

Условное обозначение: ТЗ.

Обозначения, способные отличать товары одних юридических или физических лиц от однородных товаров других юридических или физических лиц (Закон РФ от 23 сентября 1992 г. N 3520-1 "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров").

Розничная торговля

Розничная торговля - вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров потребительского назначения непосредственно потребителю для личного, семейного, домашнего использования.

2. ВХОДЯЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В ходе налогового планирования мы использовали информацию, полученную от руководства Заказчика, либо исчисленную самостоятельно, но затем согласованную с руководством Заказчика.

2.1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ПЛАНИРУЕМОГО БИЗНЕСА, СОСТАВ УЧАСТНИКОВ, ОПИСАНИЕ ВЗАИМОСВЯЗЕЙ

Цель бизнеса: извлечение максимальной прибыли.

Суть бизнеса: торговля мебелью (в т.ч. комиссионная) через розничные точки конечным потребителям – физическим лицам (населению).

Планируемая организационная структура бизнеса приведена в схеме №1.

2.2 ПЛАНИРУЕМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЖДОГО УЧАСТНИКА БИЗНЕСА

В данном разделе приведены данные, полученные в ходе анализа показателей бизнес плана, идеи бизнеса, договорные отношения. На основании предоставленных данных о бюджете каждой группы однородных участников организационной структуры бизнеса была рассчитана и налоговая нагрузка на каждого субъекта. Под каждым субъектом применительно к рассматриваемой ситуации подразумевается отдельное юридическое лицо (или ИП).

При разработке бюджета доходов и расходов выделены следующие группы организационных структур розничной торговли:

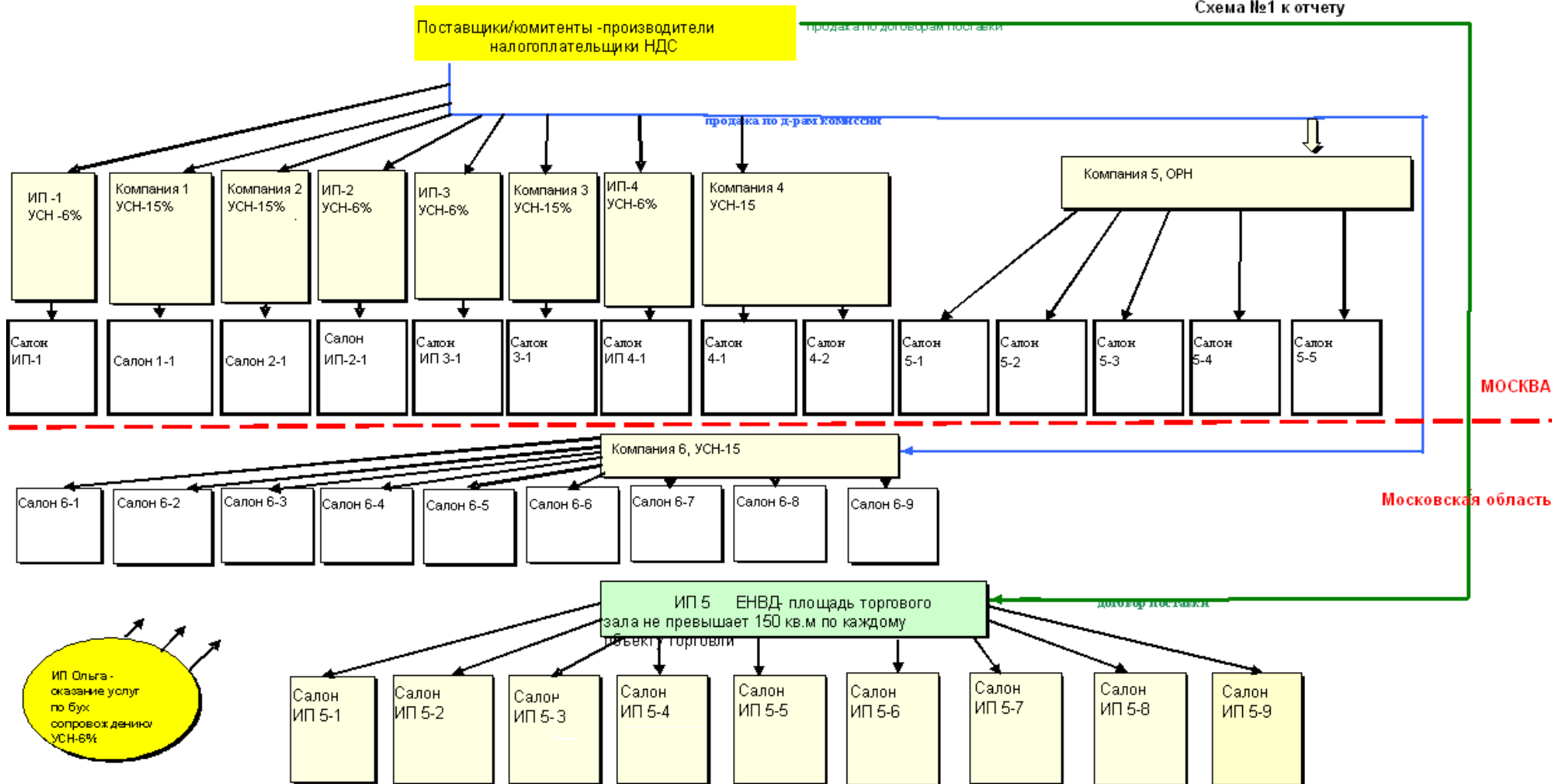
- Город 1 ООО (5 организаций, действующие на территории Города 1: 4 организации – применяют режим налогообложения – УСН со ставкой 15%, 1 организация – применяет общий режим налогообложения);
- Город 1 ИП (4 индивидуальных предпринимателя, действующих на территории Города 1, применяющие режим налогообложения – УСН со ставкой 6%);
- Область Города 1 ООО (1 организация, действующая на территории Области Города 1, применяющая режим налогообложения – УСН со ставкой 15%);
- Область Города 1 ИП (1 индивидуальный предприниматель, действующий на территории Области Города 1, применяющая режим налогообложения – ЕНВД (единый налог на вмененный доход) в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли).

Кроме того, при разработке бюджета доходов и расходов отдельно выделен участник (ИП), который будет осуществлять деятельность по оказанию услуг по бухгалтерскому сопровождению для участников рассматриваемого бизнеса.

При разработке бюджета доходов и расходов организации за 12 календарных месяца за основу приняты фактические показатели деятельности организации входящих в холдинг за январь 2008г.

После разработки бюджета доходов и расходов каждого субъекта из группы однородных участников рассчитывалась их налоговая нагрузка как отношение всех налоговых обязательств организации к выручке данной организации в процентах.

Схема №1 к отчету



В структуре всего задействовано:
 организационных единиц (ООО) - 6 шт
 ИП-6 человек
 физических лиц - 6 человек

2.3 БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ИЗ ГРУППЫ ГОРОДА 1 ООО (5 ОРГАНИЗАЦИИ)

Общая характеристика юридических лиц:

Местонахождение: Город 1.

Система налогообложения:

- 4 организации (ООО «Компания 1», ООО «Компания 2», ООО «Компания 3», ООО «Компания 4») применяют УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», с налоговой ставкой 15%.

- 1 организация – ООО «Компания 5» применяет общий режим налогообложения.

Учредители: 100% физическое лицо.

Генеральные директора – независимые лица.

Арендуемая площадь – не имеет значения.

Дополнительная информация:

Доходы организации будут складываться из агентского/комиссионного вознаграждения от реализации мебели комитентов – поставщиков мебели.

Общая структура доходов и расходов каждой организации из группы Города 1 ООО (5 организации) представлена в ниже приведенных таблицах.

1. При расчете данных по **ООО «Компания 5»** (см. таблицу 1) были сделаны следующие допущения:

- показатели деятельности организации по салонам рассчитаны путем умножения фактических показателей деятельности организации по салонам в январе 2008г. на 12 месяцев;

- сумма агентского/ комиссионного вознаграждения организации составляет наценка на стоимость мебели по прайсу комитента в размере 40%.

- расчет произведен без учета данных по салонам – Салон 5-1, Салон 5-5, Салон 5-3, Салон 5-4, т.к. мы не располагали планируемыми показателями деятельности по данным салонам;

- суммы НДС получены расчетным путем;

- при расчете не учтена возможность уменьшения налогооблагаемой прибыли за счет увеличения расходов по оплате труда (в частности генерального директора), расходов по оплате право использования чужого товарного знака, расходов по оплате услуг по бухгалтерскому сопровождению. При использовании данных резервов уменьшения налогооблагаемой прибыли как следствие значительно уменьшится налоговая нагрузка, как в суммарном, так и в абсолютном выражении;

- при расчете не учтен показатель планируемого количества работников организации и соответственно их фонд оплаты труда.

Таблица 1

| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | | | | |
|---|---|------------------------------------|---------------------------|---|-------------|
| ООО "Компания 5" | | | | | |
| (наименование структурного подразделения) | | | | | |
| в руб. | | | | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Братиславская / | Салон - МСК, пр. Мира/ | Салон - МСК Дмитровское шоссе/586 кв.м | ВСЕГО |
| 1. | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 30 880 110 | 0 | 102 761 040 | 133 641 150 |
| 1.1. | НДС | 4 710 525 | 0 | 15 675 413 | 20 385 938 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение ООО "Компания 5" | 8 822 889 | 0 | 39 570 060 | 48 392 949 |
| 2.1. | в т.ч. НДС | 1 345 864 | 0 | 6 036 111 | 7 381 975 |
| 2.2. | Контрагент 1 | | 0 | 16 323 072 | 16 323 072 |
| 2.3. | Контрагент 2 | | 0 | 12 116 748 | 12 116 748 |
| 2.4. | Контрагент 3 | | 0 | 6 871 368 | 6 871 368 |
| 2.5. | Контрагент 4 | | 0 | 3 684 | 3 684 |
| 2.6. | Контрагент 5 | | 0 | 1 051 032 | 1 051 032 |
| 2.7. | Контрагент 6 | | 0 | 1 250 844 | 1 250 844 |
| 2.8. | Контрагент 7 | | 0 | 769 056 | 769 056 |
| 2.9. | Контрагент 8 | | 0 | 1 184 256 | 1 184 256 |
| 3. | Расходы (фактические), с учетом неофициальных всего (с учетом НДС), в т.ч. | 6 406 656 | 0 | 6 977 200 | 13 383 856 |
| 3.1. | НДС, приблизительно | 824 278 | 0 | 661 451 | 1 485 729 |
| 3.2. | Арендные платежи (офиц) | 4 920 000 | 0 | 2 208 960 | 7 128 960 |
| 3.3. | Аренда офиса | | 0 | 823 356 | 823 356 |
| 3.4. | Арендные платежи (неофиц) | | 0 | | 0 |
| 3.5. | Комунальные платежи | | 0 | | 0 |
| 3.6. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | | 0 | 219 864 | 219 864 |
| 3.7. | Платежи во внеб. фонды с зар.платы | 0 | 0 | 57 604 | 57 604 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | | 0 | 772 644 | 772 644 |
| 3.9. | Связи и интернет | | 0 | 763 860 | 763 860 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 483 600 | 0 | 540 000 | 1 023 600 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | | 0 | 1 189 644 | 1 189 644 |
| 3.12. | Вода | 6 480 | 0 | 35 736 | 42 216 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 47 640 | 0 | 87 300 | 134 940 |
| 3.14. | налоги | | 0 | | 0 |
| 3.15. | прочие расходы | 124 658 | 0 | 278 232 | 402 890 |
| 3.16. | Мебель | | 0 | | 0 |
| 3.17. | расходы по кассе | | 0 | | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения, | 1 894 647 | 0 | 27 218 200 | 29 112 846 |
| 5. | Официальная чистая прибыль | 1 439 931 | 0 | 20 685 832 | 22 125 763 |
| 6. | Справочно: Общий режим | | | | 0 |
| 6.1. | Начислено налогов к уплате в бюджет: | 976 302 | 0 | 11 993 214 | 12 969 516 |
| 6.2. | НДС | 521 586 | 0 | 5 374 660 | 5 896 246 |
| 6.3. | Налог на прибыль | 454 715 | 0 | 6 532 368 | 6 987 083 |
| 6.4. | ЕСН и Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 | 0 | 57 604 | 57 604 |
| 6.5. | НДФЛ | 0 | 0 | 28 582 | 28 582 |
| 7 | Налоговая нагрузка-общий режим | 11 | 0 | 30 | 27 |

Таблица 2

| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
|---|---|--------------------------------------|
| ООО "Компания 1" | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Савеловская/267 кв.м |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 82 442 808 |
| 1.1. | НДС | 12 576 022 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 8 539 764 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 5 328 192 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 1 994 484 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 902 376 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 270 852 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 43 860 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 5 985 132 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 5 160 000 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 |
| 3.4. | Комунальные платежи | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 0 |
| 3.6. | Платежи во внеб. фонды с з/платы | 0 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 0 |
| 3.9. | Связь и интернет | 123 528 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 508 020 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 79 188 |
| 3.12. | Вода | 18 720 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 14 964 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 33 984 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 46 728 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 |
| 3.22. | | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 2 554 632 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 6% | 2 042 246 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 15% | 2 171 437 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 0 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 512 386 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 383 195 |
| 5.4. | НДФЛ | 0 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 4 |

| | | Таблица 3 |
|---|---|--------------------------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
| ООО "Компания 2" | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Ярославское шоссе |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 16 817 364 |
| 1.1. | НДС | 2 565 361 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 5 638 116 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 3 703 416 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 1 838 244 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 0 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 96 456 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 4 801 865 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 2 786 016 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 |
| 3.4. | Комунальные платежи | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 188 232 |
| 3.6. | Платежи во внеб.фонды с з/платы | 26 729 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 1 327 092 |
| 3.9. | Связь и интернет | 282 000 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 0 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 124 140 |
| 3.12. | Вода | 15 120 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 15 480 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 37 056 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 |
| 3.22. | | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 836 251 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 6% | 524 317 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 15% | 710 813 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 26 352 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 376 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 311 934 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 125 438 |
| 5.4. | НДФЛ | 24 470 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 3 |

| | | Таблица 4 |
|---|---|-------------------------------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
| ООО "Компания З" | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Коньково - Профсоюзная |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 57 862 980 |
| 1.1. | НДС | 8 826 556 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 11 210 916 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 6 505 584 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 1 477 116 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 1 691 976 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 1 536 240 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 9 120 408 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 6 480 000 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 |
| 3.4. | Комунальные платежи | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 0 |
| 3.6. | Платежи во внеб.фонды с з/платы | 0 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 1 491 600 |
| 3.9. | Связь и интернет | 180 240 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 0 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 866 424 |
| 3.12. | Вода | 12 960 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 38 940 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 33 984 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 1 728 |
| 3.22. | | 14 532 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 2 090 508 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 6% | 1 417 853 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 15% | 1 776 932 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 0 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 672 655 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 313 576 |
| 5.4. | <i>НДФЛ</i> | 0 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 3 |

| | | Таблица 5 | | |
|---|---|----------------------------|---------------------------|------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | | | |
| ООО "Компания 4" | | | | |
| (наименование структурного подразделения) | | | | |
| в руб. | | | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Сокольники | Салон - ул. Хачатуряна | ИТОГО |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 28 765 068 | 7 478 016 | 36 243 084 |
| 1.1. | НДС | 4 387 892 | 1 140 714 | 5 528 606 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 4 056 276 | 1 825 224 | 5 881 500 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 2 904 132 | 1 825 224 | 4 729 356 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 789 516 | 0 | 789 516 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 362 628 | 0 | 362 628 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 0 | 0 | 0 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 | 0 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 | 0 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 | 0 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 | 0 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 | 0 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 | 0 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 | 0 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 | 0 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 2 497 236 | 5 636 161 | 8 133 397 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 2 340 000 | 0 | 2 340 000 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 | 0 | 0 |
| 3.4. | Комунальные платежи | 0 | 0 | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 0 | 156 600 | 156 600 |
| 3.6. | Платежи во внеб. фонды с з/платы | 0 | 22 237 | 22 237 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 | 0 | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 0 | 2 616 936 | 2 616 936 |
| 3.9. | Связь и интернет | 134 544 | 0 | 134 544 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 0 | 202 800 | 202 800 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 0 | 24 000 | 24 000 |
| 3.12. | Вода | 0 | 0 | 0 |
| 3.13. | Заправка картриджами | 5 388 | 0 | 5 388 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 | 0 | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 | 0 | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 | 0 | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 17 304 | 270 768 | 288 072 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 | 0 | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 | 2 342 819 | 2 342 819 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 | 0 | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 | 0 | 0 |
| 3.22. | | 0 | 0 | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 | 0 | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 | 0 | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 | 0 | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 | 0 | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 | 0 | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 | 0 | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 | 0 | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 1 559 040 | -3 810 937 | -2 251 897 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 6% | 1 315 663 | -3 898 526 | -2 582 863 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 15% | 1 325 184 | -3 829 189 | -2 504 005 |
| 5. | Справочно: | | | 0 |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | | | 0 |
| | Взносы в ПФР | 0 | 21 924 | 21 924 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 | 313 | 313 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 243 377 | 87 589 | 330 966 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 233 856 | 18 252 | 252 108 |
| 5.4. | НДФЛ | 0 | 20 358 | 20 358 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 | 7 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 6 | 3 | 5 |

При расчете данных по **ООО «Компания 1», ООО «Компания 2», ООО «Компания 3», ООО «Компания 4»** были сделаны следующие допущения:

- показатели деятельности организаций по салонам рассчитаны путем умножения фактических показателей деятельности организаций по конкретным салонам в январе 2008г. на 12 месяцев;
- при расчете не учтена возможность уменьшения налогооблагаемой прибыли за счет увеличения расходов по оплате труда (в частности генерального директора), расходов по оплате права использования чужого товарного знака и расходов по оплате услуг по бухгалтерскому сопровождению. При использовании данных резервов уменьшения налогооблагаемой прибыли как следствие значительно уменьшится налоговая нагрузка, как в суммарном, так и в абсолютном выражении;
- при расчете не учтен показатель планируемого количества работников организации и соответственно их фонд оплаты труда.

2.4 БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРУППЫ ГОРОД 1 ИП (4 ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ)

Общая характеристика индивидуальных предпринимателей:

Место осуществления деятельности: Город 1.

Система налогообложения: УСН, с объектом налогообложения «доходы», налоговая ставкой – 6%

Статус – не взаимозависимые лица.

Арендуемая площадь – не имеет значение.

Дополнительная информация:

Доходы индивидуальных предпринимателей будут складываться из агентского/комиссионного вознаграждения от реализации мебели комитентов – поставщиков мебели.

Общая структура доходов и расходов каждого индивидуального предпринимателя из группы Город 1 ИП (4 индивидуальных предпринимателя) представлена в ниже приведенных таблицах.

При расчете данных по ИП 1, ИП 2, ИП 3, ИП 4 были сделаны следующие допущения:

- показатели деятельности ИП по салонам рассчитаны путем умножения фактических показателей деятельности по конкретным салонам в январе 2008г. на 12 месяцев;
- при расчетах не учтена сумма страховых взносов в виде фиксированного платежа, уплачиваемого ИП в Пенсионный Фонд России (далее – ПФР) в размере 3864 руб. за год (Постановление Правительства №246 от 07.04.2008г.).

| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
|---|---|---------------------------|
| ИП 1 | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Кузьминки |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 58 819 392 |
| 1.1. | НДС | 8 972 450 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 18 099 336 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 13 951 524 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 1 761 384 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 1 209 372 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 1 043 724 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 133 332 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 5 539 351 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 5 040 000 |
| 3.2. | Аренда офиса | |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | |
| 3.4. | Коммунальные платежи | |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | |
| 3.6. | Платежи во внеб.фонды с з/платы | |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 123 523 |
| 3.9. | Связь и интернет | |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 79 192 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 19 843 |
| 3.12. | Вода | 9 576 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 138 180 |
| 3.14. | Вывоз мусора | |
| 3.15. | Печать листовок | 46 728 |
| 3.16. | Ремонт | 22 748 |
| 3.17. | прочие расходы | 58 620 |
| 3.18. | Программный продукт | 940 |
| 3.19. | Мебель | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 |
| 3.22. | | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 12 559 985 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 6% | 11 474 025 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 15% | 10 675 987 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 0 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 1 085 960 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 1 883 998 |
| 5.4. | <i>НДФЛ</i> | 0 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 10 |

| | | Таблица 7 |
|---|---|-------------------------------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
| ИП 2 | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Народного ополчения |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 49 068 996 |
| 1.1. | НДС | 7 485 101 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 17 418 996 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 11 180 124 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 3 258 108 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 2 642 964 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 337 800 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 3 719 861 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 1 846 800 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 |
| 3.4. | Коммунальные платежи | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 188 232 |
| 3.6. | Платежи во внеб. фонды с з/платы | 26 729 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 1 327 092 |
| 3.9. | Связь и интернет | 28 200 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 124 140 |
| 3.12. | Вода | 15 120 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 14 400 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 0 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 |
| 3.19. | Мебель | 149 148 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 |
| 3.22. | | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 13 699 135 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток - УСН 6% | 12 680 348 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток - УСН 15% | 11 644 265 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 26 352 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 376 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 1 018 787 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 2 054 870 |
| 5.4. | НДФЛ | 24 470 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 12 |

| | | Таблица 8 |
|---|---|----------------------------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
| ИПЗ | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Щелковское шоссе |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 40 746 192 |
| 1.1. | НДС | 6 215 521 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 12 377 592 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 8 132 820 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 2 178 600 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 0 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 2 066 172 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 5 299 694 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 4 226 604 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 |
| 3.4. | Коммунальные платежи | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 313 200 |
| 3.6. | Платежи во внеб.фонды с з/платы | 44 474 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 0 |
| 3.9. | Связь и интернет | 0 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 0 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 706 056 |
| 3.12. | Вода | 9 360 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 0 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 0 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 |
| 3.22. | | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 7 077 898 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток - УСН 6% | 6 379 090 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток - УСН 15% | 6 016 213 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 43 848 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 626 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 698 808 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 1 061 685 |
| 5.4. | НДФЛ | 40 716 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 9 |

| | | Таблица 9 |
|---|---|----------------------------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | |
| ИП 4 | | |
| (наименование структурного подразделения) | | |
| в руб. | | |
| № | Наименование показателя | Салон - МСК, Варшавское шоссе |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | 94 926 072 |
| 1.1. | НДС | 14 480 248 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 18 311 952 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 10 503 168 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 3 273 996 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 3 713 088 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 821 700 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 0 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 10 327 008 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 4 539 000 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 |
| 3.4. | Комунальные платежи | |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 0 |
| 3.6. | Платежи во внеб.фонды с з/платы | 0 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 3 437 784 |
| 3.9. | Связь и интернет | 194 064 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 1 080 000 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 866 424 |
| 3.12. | Вода | 17 280 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 63 780 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 33 984 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 80 160 |
| 3.22. | | 14 532 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 7 984 944 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток - УСН 6%, | 6 886 227 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток - УСН 15%, | 6 787 202 |
| 5. | Справочно: | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | |
| | Взносы в ПФР | 0 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 1 098 717 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 1 197 742 |
| 5.4. | НДФЛ | 0 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-6 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН-15 | 7 |

2.5 БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРУППЫ ОБЛАСТЬ ГОРОДА 1 ООО (1 ОРГАНИЗАЦИЯ)

Общая характеристика юридического лица ООО «Компания 6»:

Место фактического осуществления деятельности: Область Города 1.

Система налогообложения: УСН, объект налогообложения – «доходы минус расходы», с налоговой ставкой 15%.

Учредители: 100% физическое лицо.

Генеральный директор – независимое лицо.

Арендуемая площадь – не имеет значение.

Дополнительная информация:

Доходы организации будут складываться из агентского/комиссионного вознаграждения от реализации мебели следующих комитентов – поставщиков мебели (за исключением Контрагента 1, Контрагента 2): Контрагент 3, Контрагент 4 и т.д. (производителей мебели наименее продаваемой в салонах)...

Общая структура доходов и расходов ООО «Компания 6» представлена в ниже приведенной таблице.

1. При расчете данных по **ООО «Компания 6»** были сделаны следующие допущения:

- показатели деятельности организации по салонам рассчитаны путем умножения фактических показателей деятельности организации по салонам в январе 2008г. на 12 месяцев;
- расчет произведен без учета расходных данных по салонам, т.к. мы не располагали планируемыми расходными показателями деятельности по данным салонам в связи с их делением между организацией и ИП (который будет применять ЕНВД);
- отсутствует планируемые показатели деятельности по следующим салонам: Салон 6-4, Салон 6-5, Салон 6-6, Салон 6-7, Салон 6-8.

| Таблица 10 | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| Планируемые показатели деятельности за 12 календарных месяцев | | | | | | | | | | | |
| ООО "Компания Б" | | | | | | | | | | | |
| (наименование структурного подразделения) | | | | | | | | | | | |
| в руб. | | | | | | | | | | | |
| № | Наименование показателя | Салон Город 1-1 | Салон Город 4 | Салон Город 3 | Салон Город 6 | Салон Город 5 | Салон Город 2 | Салон Город 7 | Салон Город 8 | Салон Город 9 | ИТОГО |
| 1 | Объем продаж товаров в рамках комиссионной торговли (с учетом НДС) ВСЕГО, в т.ч. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 1.1. | НДС | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 2. | Агентское/ комиссионное вознаграждение (при условии работы по агент. договору) | 3 633 048 | 860 304 | 3 606 792 | | | | | | 3 334 596 | 11 434 740 |
| 2.1. | Контрагент 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. | Контрагент 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3. | Контрагент 3 | 2 030 532 | 555 852 | 2 170 944 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 334 596 | 8 091 924 |
| 2.4. | Контрагент 4 | 1 302 408 | 304 452 | 1 435 848 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 042 708 |
| 2.5. | Контрагент 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.6. | Контрагент 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.7. | Контрагент 7 | 300 108 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 300 108 |
| 2.8. | Контрагент 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.9. | Контрагент 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.10. | Контрагент 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.11. | Контрагент 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.12. | Контрагент 12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.13. | Контрагент 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Расходы (фактические), всего, в т.ч. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. | Арендные платежи (офис) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. | Аренда офиса | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. | Арендные платежи (неофис) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.4. | Комунальные платежи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.5. | Расходы по оплате труда работников (реальные) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.6. | Платежи во внеб фонды с зарплаты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.7. | Обслуживание ККМ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.8. | Реклама и маркетинг | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.9. | Связь и интернет | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.10. | Охрана (ЧОП) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.11. | Банковское обслуживание | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.12. | Вода | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.13. | Заправка картриджей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.14. | Вывоз мусора | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.15. | Печать листовок | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.16. | Ремонт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.17. | прочие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.18. | Программный продукт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.19. | Мебель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.20. | Информационное обслуживание | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.21. | расходы по кассе | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.22. | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.23. | Оргтехника | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.24. | Техническая экспертиза | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.25. | Канцелярские товары | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.26. | Пожарное обучение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.27. | Оборудование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.28. | Пожарная сигнализация | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.29. | Метро | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.30. | Штрафы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Официальная прибыль до налогообложения/ убыток, | 3 633 048 | 860 304 | 3 606 792 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 100 144 |
| 5. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 6% | 3 415 065 | 808 686 | 3 390 384 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 614 135 |
| 6. | Официальная чистая прибыль/убыток -УСН 15% | 3 088 091 | 731 258 | 3 065 773 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 885 122 |
| 5. | Справочно: | | | | | | | | | | |
| 5.1. | Уплачено налогов Всего: | | | | | | | | | | |
| | Взносы в ПФР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.7. | Взносы по страхованию от НС и ПЗ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.2. | единый налог - 6% | 217 983 | 51 618 | 216 408 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 486 009 |
| 5.3. | единый налог - 15% | 544 957 | 129 046 | 541 019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 215 022 |
| 5.4. | НДФЛ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН 6 | 6 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| | НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН 15 | 15 | 15 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 |

2.6 БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРУППЫ ОБЛАСТЬ ГОРОДА 1 ИП (1 ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ)

Общая характеристика индивидуального предпринимателя:

Место осуществления деятельности: Область Города 1.

Система налогообложения: ЕНВД (единый налог на вмененный доход) в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

Статус: независимое физическое лицо.

Арендваемая площадь – имеет значение в случае применения ЕНВД. В случае применения ЕНВД площадь торгового зала по каждому объекту организации торговли не должна превышать 150 квадратных метров.

Дополнительная информация:

Доходы от осуществления деятельности будут складываться из выручки от реализации мебели (наиболее продаваемой мебели), приобретенной по договорам поставки у следующих производителей: Контрагент 1, Контрагент 2.

Планируемые показатели доходности каждого салона за 12 календарных месяцев в среднем будут составлять 7-10 млн. рублей.

Учитывая нормативно- правовые акты представительных органов муниципальных районов, городских округов Области Города 1 авторами составлена таблица с данными о размерах платежей в бюджет, которые ИП придется вносить в бюджет по соответствующим салонам. При расчете данной таблицы сделано допущение, что максимальный размер торгового зала каждого салона будет равен 120 кв.м.

| | | | | | Таблица 11 |
|-----------|--|-------------------|----------------------|------------------|---|
| Салоны | Салоны, закрепленные за индивидуальными предпринимателями-ЕНВД | | | | Страхов.взнос в ПФР в виде фиксир.платеж: в год, руб. |
| | макс. Ставка Единого налога на вмененный доход в 2008 году, руб. | | | | |
| | За 1 кв. м/квартал | За 1 кв. м/ в год | За 120 кв. м/квартал | За 120 кв. м/год | |
| Город 2 | 875,61 | 3 502,44 | 105 073,20 | 420 292,80 | 3 864,00 |
| Город 6 | 700,49 | 2 801,96 | 84 058,80 | 336 235,20 | 3 864,00 |
| Город 9 | 875,61 | 3 502,44 | 105 073,20 | 420 292,80 | 3 864,00 |
| Город 7 | 788,05 | 3 152,20 | 94 566,00 | 378 264,00 | 3 864,00 |
| Город 8 | 700,49 | 2 801,96 | 84 058,80 | 336 235,20 | 3 864,00 |
| Город 1-1 | 700,49 | 2 801,96 | 84 058,80 | 336 235,20 | 3 864,00 |
| Город 5 | 788,05 | 3 152,20 | 94 566,00 | 378 264,00 | 3 864,00 |
| Город 3 | 831,83 | 3 327,32 | 99 819,60 | 399 278,40 | 3 864,00 |
| Город 4 | 875,61 | 3 502,44 | 105 073,20 | 420 292,80 | 3 864,00 |

В таблице 12 приведен перечень нормативно-правовых актов регулирующих порядок введения ЕНВД в 2008г. на территории городов поименованных в предыдущей таблице.

Таблица 12

| Муниципальное образование | 2008 год |
|----------------------------------|---|
| Город 2 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов городского округа Города 2 в Области Города 1 от 2007г. |
| Город 6 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов муниципального образования Города 6 в Области Города 1 от 2005г. |
| Город 9 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов муниципального района Города 9 в Области Города 1 от 2007г |
| Город 7 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов городского округа Города 7 в Области Города 1 от 2007г. |
| Город 8 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов муниципального района Города 8 в Области Города 1 от 2007г |
| Город 1-1 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов муниципального района Города 1-1 в Области Города 1 от 2007г |
| Город 5 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов городского округа Города 5 в Области Города 1 от 2007г. |
| Город 3 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов муниципального образования «район Города 3» в Области Города 1 от 2005г. |
| Город 4 в Области Города 1 | Решение Совета депутатов муниципального образования «район Города 4» в Области Города 1 от 2005г. |

2.7 БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП - ОЛЬГА

Кроме того, при разработке бюджета доходов и расходов отдельно выделен участник (ИП), который будет осуществлять деятельность по оказанию услуг

по бухгалтерскому сопровождению для участников рассматриваемого бизнеса.

Общая характеристика индивидуального предпринимателя:

Место осуществления деятельности: Город 1, Область Города 1.

Система налогообложения: УСН, объект налогообложения – «доходы», налоговая ставка – 6%.

Вид осуществляемой деятельности – оказание бухгалтерских услуг.

Статус: независимое физическое лицо.

Дополнительная информация:

Доходы от осуществления деятельности будут складываться из выручки от оказания бухгалтерских услуг следующим структурам холдинга: ООО «Компания 1»; ООО «Компания 2»; ООО «Компания 3»; ООО «Компания 4»; ООО «Компания 5»; ООО «Компания 6». Расходы произведенные поименованными организациями можно учесть при определении налоговой базы, тем самым уменьшить налог подлежащий уплате в бюджет.

Показатели доходности ИП – Ольга за календарный год не должны превышать предельные нормативы, установленные гл.26.2 НК РФ.

Учитывая нормативно-правовые акты, действующие в 2008 году, ниже в таблице приведена информация о предельных размерах дохода ИП в 2008г. и максимальных размерах платежей в бюджет и в ПФР в 2008г.

Индивидуальный предприниматели Ольга –УСН 6%

| ВИД УСЛУГ | Предельный доход в 2008 году, руб. | Максимальная Сумма единого налога по УСН - 6%, без учета вычетов по п.3 ст.346.21 НК РФ, руб. | Сумма страх. взносов в ПФР в виде фиксир. платежа в год, руб. | Всего максимальный размер платежей в бюджет и в ПФР, в руб. |
|------------------------------|------------------------------------|---|---|---|
| Оказание бухгалтерских услуг | 26 800 000 | 1 608 000 | 3 864 | 1 604 136 |

3. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ ПО РАЗВИТИЮ БИЗНЕСА

Ориентируясь на планы руководителей по развитию бизнеса и бюджеты доходов и расходов участников различных групп описанные выше, следует отметить следующее.

Применение участниками различных групп бизнеса УСН

Порядок применения упрощенной системы налогообложения регламентирован гл.26.2 НК РФ.

В соответствии с п.1 ст.346.11 НК РФ упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 настоящего Кодекса.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц).

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 настоящего Кодекса.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Согласно п.2 ст.346.12 НК РФ организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 15 млн. рублей.

Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации за предыдущий календарный год, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись в соответствии с настоящим пунктом ранее. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с главой 26.3 НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, установленные главой 26.3 НК РФ, по отношению к таким организациям и индивидуальным предпринимателям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а предельная величина доходов, установленная пунктом 2 настоящей статьи, определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Перечень лиц, которые не имеют право применять УСН приведен в п.3 ст.346.12 НК РФ, в частности, в данном перечне поименованы:

- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ;

- иностранные организации.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Согласно п.1 ст.346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года, а также о средней численности работников за указанный период и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 октября текущего года.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление о

переходе на упрощенную систему налогообложения в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 84 настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель вправе применять упрощенную систему налогообложения с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе (п.2 ст.346.13 НК РФ).

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей (п.3 ст.346.13 НК РФ).

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, превысили 20 млн. рублей и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям. При этом величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.12 НК РФ (п.4 ст.346.13 НК РФ).

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с пунктом 4 ст. 346.13 НК РФ), в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода (п.5 ст.346.13 НК РФ).

Учитывая вышеизложенное в нижеприведенной таблице приведены значения предельных величин с учетом поправки на коэффициент – дефлятора, действующие в 2008г.

| Период, на который установлен коэффициент-дефлятор | Размер коэффициента-дефлятора | Величина предельного размера доходов, ограничивающая право перехода организации на УСН (тыс. руб.) | Величина предельного размера доходов, ограничивающая право перехода организации на УСН, с учетом индексации (тыс. руб.) | Величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право на применение УСН (тыс. руб.) | Величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право на применение УСН, с учетом индексации (тыс. руб.) | Основание |
|--|-------------------------------|--|---|--|---|--|
| 2008 год | 1,34 | 15 000 | 20 100 | 20 000 | 26 800 | Приказ Минэкономразвития РФ от 22.10.2007 N 357; письмо Минфина РФ от 31.01.2008 N 03-11-04/2/22 |

Объекты налогообложения. Объектом налогообложения при применении УСН признаются (п.1 ст.346.14 НК РФ):

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 ст.346.14 НК РФ. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения (п.2 ст.346.14 НК РФ).

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (п.3 ст.346.14 НК РФ).

Порядок определения доходов установлен ст.346.15 НК РФ.

Порядок определения расходов и закрытый перечень расходов установлен ст.346.16 НК РФ.

В свою очередь порядок признания доходов и расходов регламентирован ст.346.17 НК РФ.

Порядок определения налоговой базы, налоговая ставка единого налога, порядок исчисления и уплаты налога соответственно установлены ст.346.18 НК РФ, ст.346.20 НК РФ, ст.346.21 НК РФ.

Применение участниками различных групп бизнеса системы налогообложения в виде ЕНВД

В соответствии с п.2 ст.346.26 НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в частности, в отношении следующего вида предпринимательской деятельности:

- розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Для целей главы 26.3 НК РФ розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого ЕНВД не применяется;

При этом обращаем Ваше внимание на то, что в соответствии с Законом г. Москвы от 24.11.2004 N 75 "О едином налоге на вмененный доход для деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы" система налогообложения в виде ЕНВД на территории г. Москвы

применяется только в отношении предпринимательской деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы.

Следовательно, участники различных групп бизнеса обязаны применять систему налогообложения в виде ЕНВД в отношении ранее, поименованных видов предпринимательской деятельности только в случае принятия соответствующим органом власти (на территории которых будет осуществляться данная деятельность) решения о введении ЕНВД в отношении этих видов деятельности.

Участники анализируемых групп бизнеса не вправе применять систему налогообложения в виде ЕНВД в случаях, если (п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ):

1. Деятельность, подпадающая под ЕНВД, осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).
2. Деятельность, подпадающая под ЕНВД, осуществляется в рамках договора доверительного управления имуществом (п. 1 ст. 1012 ГК РФ).
3. Деятельность осуществляется налогоплательщиком, который относится к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 НК РФ.
4. Налогоплательщики ЕСХН реализуют произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в рамках облагаемой ЕНВД деятельности по розничной торговле и общественному питанию (пп. 6 - 9 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

Одновременно следует отметить, что право на применение ЕНВД в отношении розничной торговли отсутствует не только у сельхозпроизводителей, реализующих собственную продукцию, но и у любых иных производителей, которые решат осуществлять деятельность по продаже собственной продукции в розницу (абз. 12 ст. 346.27 НК РФ).

В случае если в соответствии с вышеприведенными нормами и решением соответствующего органа власти (на территории которого осуществляется предпринимательская деятельность участником) конкретный вид предпринимательской деятельности, осуществляемый участником подпадает под ЕНВД, то последний обязан встать на учет в налоговой инспекции по месту осуществления деятельности. Причем сделать это нужно не позднее пяти дней с начала ведения деятельности (п. 2 ст. 346.28 НК РФ).

Освобождение от уплаты отдельных налогов. Согласно п.4 ст.346.26 НК РФ уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на

доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками НДС (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, не указанных в п.4 ст.346.26 НК РФ, осуществляются налогоплательщиками в соответствии с иными режимами налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика (п. 1 ст. 346.29 НК РФ). Вмененный доход - это потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке (абз. 2 ст. 346.27 НК РФ).

Налоговой базой для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода (п. 2 ст. 346.29 НК РФ). Налоговым периодом по единому налогу признается квартал (ст. 346.30 НК РФ).

Рассчитывается налоговая база как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (п. 2 ст. 346.29 НК РФ).

При этом базовая доходность корректируется (уменьшается или увеличивается) на коэффициенты K1 и K2 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ).

Таким образом, налоговая база рассчитывается так:

$$НБ = ((БД \times 3) \times K1 \times K2) \times ФП,$$

где НБ - налоговая база;

БД - базовая доходность;

3 - количество месяцев в налоговом периоде;

K1 - коэффициент-дефлятор;

K2 - корректирующий коэффициент;

ФП - физический показатель.

Базовая доходность - это условный месячный доход, который установлен для каждого вида деятельности. Этот доход соответствует единице физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности (абз. 3 ст. 346.27 НК РФ).

Базовая доходность для предпринимательской деятельности в виде розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли установлена в размере 1800 руб. в месяц.

Базовая доходность для предпринимательской деятельности в виде оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг установлена в размере 6000 руб. в месяц.

Базовую доходность, установленную НК РФ, нужно корректировать (уменьшать или увеличивать) на **коэффициенты K1 и K2** (п. 4 ст. 346.29 НК РФ).

K1 - это коэффициент-дефлятор, с его помощью учитывается изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в России в предшествующем периоде (абз. 5 ст. 346.27 НК РФ). Так, на 2008 г. K1 установлен в размере 1,081 (Приказ Минэкономразвития России от 19.11.2007 N 401, Письмо ФНС России от 21.12.2007 N ШС-6-02/994@). Следовательно, при расчете суммы ЕНВД в 2008 г. базовую доходность необходимо умножать на 1,081.

K2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности;

K2 устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга (пп. 3 п. 3 ст. 346.26, п. 6 ст. 346.29 НК РФ).

Значения корректирующего коэффициента K2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно. Если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района, городского округа, законы городов федерального

значения Москвы и Санкт-Петербурга о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента K2 не приняты до начала следующего календарного года и (или) не вступили в силу в установленном настоящим Кодексом порядке с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента K2, действовавшие в предыдущем календарном году (п.7 ст.346.29 НК РФ).

Поскольку мы не располагаем конкретной информацией о предполагаемом месте нахождения магазинов нами сделано допущение при расчетах, что K2 равен 1.

Физический показатель характеризует определенный вид предпринимательской деятельности. Для предпринимательской деятельности в виде розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли установлен физический показатель «Площадь торгового зала (в квадратных метрах).

Ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода (ст. 346.31 НК РФ).

Исчисленный по итогам налогового периода налог вы вправе уменьшить на следующие суммы (п. 2 ст. 346.32 НК РФ):

1) сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ с выплат работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД;

2) сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование;

3) сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50%.

С учетом вышеизложенного можно сделать следующий вывод:

- максимальный размер единого налога, подлежащего уплате в 2008г. за один квартал (без учета вычетов, установленных п.2 ст.346.32 НК РФ) при осуществлении предпринимательской деятельности в виде розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли составляет 875,61 руб. за 1 кв.м. площади торгового зала.

В целях исключения негативных налоговых рисков при применении системы налогообложения в виде ЕНВД по рассматриваемому виду предпринимательской деятельности рекомендуем ознакомиться с нижеизложенным материалом.

«Предпринимательская деятельность по розничной торговле через магазины с площадью торгового зала не более 150 кв.м.

Понятие розничная торговля. Для целей гл.26.3. НК РФ под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст. 346.27 НК РФ).

Следовательно, розничная торговля только тогда может быть признана деятельностью, переводимой на ЕНВД, когда она осуществляется на систематической основе, именно как вид предпринимательской деятельности.

А заключение разовых сделок розничной купли-продажи еще не означает, что вы занимаетесь розничной торговлей и обязаны платить с этой деятельности ЕНВД. Ведь такие сделки не носят систематический характер, и поэтому их, в принципе, нельзя признать самостоятельным видом деятельности. Такой вывод подтверждается и судебной практикой (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 23.05.2007 N А52-2523/2006/2).

Обратим ваше внимание еще на один момент. Нередко продавцы при продаже товара оказывают покупателям дополнительные услуги (например, по сборке мебели, тренажеров, заточке коньков и др.). Относятся ли такие услуги к розничной торговле и следует ли платить с них ЕНВД?

Минфин России отвечает на этот вопрос положительно. Объясняет свою позицию финансовое ведомство тем, что данные услуги относятся к услугам по розничной торговле согласно ОКВЭД (код 5200000) (Письмо Минфина России от 19.10.2007 N 03-11-04/3/412).

А если дополнительные услуги оказываются не покупателю, а поставщику? Например, розничный продавец дополнительно оказывает поставщику услуги по выкладке товара. Согласно разъяснениям Минфина России и эти услуги относятся к розничной торговле. Но только в том случае, если они оказываются по условиям договора поставки товаров. Если же сторонами заключен отдельный договор на выкладку товара, доходы по нему нужно облагать в рамках общей или упрощенной системы налогообложения (Письмо Минфина России от 11.12.2007 N 03-11-04/3/488).

Товары, реализация которых не признается розничной торговлей. Реализация некоторых товаров не признается розничной торговлей для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД. Такими товарами являются (ст. 346.27 НК РФ):

- легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторное масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин;
- продукты питания и напитки, в том числе алкогольные, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, если они реализуются в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания;

- продукция собственного производства (изготовления);
- газ в баллонах;
- грузовые и специальные автомобили;
- прицепы, полуприцепы и прицепы-ропуски;
- автобусы любых типов;
- лекарственные препараты по льготным (бесплатным) рецептам.

Следовательно, если вы реализуете указанные выше товары, то облагать такую реализацию ЕНВД вы не вправе.

Добавим, что не признается розничной торговлей для целей ЕНВД реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети, в том числе посылочная торговля, торговля через телемагазины и Интернет (абз. 12 ст. 346.27 НК РФ).

Например, согласно разъяснениям Минфина России не переводится на ЕНВД торговля путем приема заказов по телефону с последующей доставкой товара покупателям (Письмо от 28.01.2008 N 03-11-04/3/23).

Особо следует обратить Ваше внимание на договор розничной купли-продажи.

Одним из условий для применения ЕНВД по розничной торговле является заключение с покупателями договора розничной купли-продажи (ст. 346.27 НК РФ).

Следовательно, если вы реализуете товары по договорам поставки (ст. 506 ГК РФ), то применять ЕНВД по данному виду деятельности не вправе.

Договор розничной купли-продажи. Согласно п. 1 ст. 492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, реализующий товары в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. При этом в соответствии с п. 2 ст. 492 ГК РФ договор розничной купли-продажи является публичным договором (ст. 426 ГК РФ).

Требования к форме договора розничной купли-продажи установлены ст. 493 ГК РФ. По общему правилу договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Следовательно, если при продаже товаров вы выдаете покупателю кассовый и (или) товарный чек и (или) иной документ, подтверждающий оплату товара, и при этом не заключаете письменный договор, то такая реализация также будет признаваться розничной.

Если при продаже товаров вы оформляете и передаете покупателю накладную, счет-фактуру с выделением суммы НДС, ведете журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, то такая деятельность не может быть признана розничной торговлей. Следовательно, при ее осуществлении ЕНВД не уплачивается (см. Письма Минфина России от 23.01.2007 N 03-11-05/9, от 15.08.2006 N 03-11-04/3/375, от 23.06.2006 N 03-11-04/3/314, от 10.03.2006 N 03-11-04/3/123).

Таким образом, для квалификации сделки в качестве состоявшейся на основании договора розничной купли-продажи недостаточно исходить из

факта отсутствия договора поставки. Необходимо также учитывать и применяемый вами при такой реализации порядок составления и оформления первичных документов.

Категории покупателей и назначение товара. По договору розничной купли-продажи реализуется товар, предназначенный исключительно для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (ст. 492 ГК РФ).

Исходя из этого можно предположить, что договор розничной купли-продажи заключается только с гражданином, который приобретает товар для себя. Ведь большинство организаций, а также индивидуальные предприниматели осуществляют предпринимательскую деятельность, а значит, приобретение товаров прямо или косвенно связано с ней.

И действительно, на практике юридические лица и индивидуальные предприниматели, как правило, приобретают товары по договорам поставки (ст. 506 ГК РФ).

Однако согласно разъяснениям Пленума ВАС РФ розницей признается также и продажа товаров юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, если эти товары они приобретают у продавца, который ведет предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу. Правда, только в том случае, если приобретаемые товары предназначены для обеспечения деятельности покупателя в качестве организации или гражданина-предпринимателя. Речь идет о таких товарах, как оргтехника, офисная мебель, транспортные средства, материалы для ремонтных работ и т.п. (п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 22.10.1997 N 18).

Как видим, категория покупателя не имеет значения. В розницу можно продавать товары как физическим, так и юридическим лицам. На это же указывает и ФНС России в Письме от 20.11.2007 N 02-7-12/440@.

Основным различием между реализацией товара по договору розничной купли-продажи и договору поставки является конечная цель использования приобретаемого покупателем товара. Данную позицию поддерживают суды (см., например, Постановления ФАС Поволжского округа от 30.01.2007 N А12-13219/06-С51, ФАС Западно-Сибирского округа от 07.12.2006 N Ф04-8298/2006(29024-А45-27), ФАС Волго-Вятского округа от 03.08.2006 N А29-13792/2005а).

Однако проконтролировать, в каких целях покупатель использует приобретенный товар, на практике не всегда возможно.

Между тем, по мнению Минфина России, продавец, торгующий в розницу, все же должен учитывать цель приобретения товара покупателем (Письма Минфина России от 28.01.2008 N 03-11-04/3/29, от 26.11.2007 N 03-11-04/3/462, от 25.04.2007 N 03-11-04/3/131, от 24.04.2007 N 03-11-04/3/128). Хотя при этом главное финансовое ведомство не отрицает, что положения Налогового кодекса РФ не обязывают продавца контролировать последующее использование товаров покупателями (см., например, Письмо Минфина России от 03.11.2006 N 03-11-05/244).

Главное финансовое ведомство также неоднократно указывало, что реализация товаров, назначение которых предполагает их использование исключительно для ведения предпринимательской деятельности (по прямому

назначению или для последующей реализации), не может рассматриваться как осуществляемая в рамках розничной торговли. К таким товарам относятся:

- контрольно-кассовая техника (запчасти и расходные материалы к ней), весы, детекторы банкнот и т.п. (Письма Минфина России от 12.11.2007 N 03-11-05/265, от 10.08.2007 N 03-11-04/3/316, от 27.03.2006 N 03-11-04/3/155);
- торговое оборудование (торговые стеллажи, торговые витрины, торговая мебель, холодильное оборудование и т.п.) (Письма Минфина России от 20.09.2007 N 03-11-05/226, от 09.02.2007 N 03-11-05/28, от 10.03.2006 N 03-11-04/3/124);
- офисное оборудование (Письмо Минфина России от 20.09.2007 N 03-11-05/226);
- стоматологические материалы (Письмо Минфина России от 02.03.2006 N 03-11-04/3/104).

Данную позицию поддерживают суды (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 30.01.2007 N A12-13219/06-C51, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 15.01.2007 N A43-562/2006-40-16).

Отметим, что доказать тот факт, что покупатель приобрел товар у продавца именно для осуществления предпринимательской деятельности, должен налоговый орган. В тех случаях, когда налоговики не представляют соответствующих доказательств, суды принимают решения в пользу налогоплательщика (см. Постановления ФАС Поволжского округа от 30.01.2007 N A12-13219/06-C51, от 26.01.2007 N A49-2962/06-162A/22, ФАС Западно-Сибирского округа от 07.12.2006 N Ф04-8298/2006(29024-A45-27), ФАС Волго-Вятского округа от 03.08.2006 N A29-13792/2005а, ФАС Московского округа от 16.05.2006, 15.05.2006 N КА-A41/4104-06, ФАС Северо-Кавказского округа от 02.05.2006 N Ф08-1714/2006-726А, ФАС Восточно-Сибирского округа от 28.03.2007 N A19-20380/06-40-Ф02-1530/07).

Это значит: доказывать в суде, что покупатель приобрел у вас товар для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью, вам не придется. Однако, если налоговики докажут, что приобретенный у вас товар используется покупателем в предпринимательской деятельности (например, реализуется или используется в качестве материалов при выполнении работ), решение суда будет не в вашу пользу.

Поэтому, решая вопрос о том, является ли осуществляемая вами торговля розничной, учитывайте назначение реализуемого товара, а также статус покупателя, этот товар приобретающего.

Форма расчета за реализуемый товар. Из определения договора розничной купли-продажи (п. 1 ст. 492 ГК РФ), а также из определения розничной торговли, применяемого для целей ЕНВД (ст. 346.27 НК РФ), следует, что расчеты при розничной торговле можно производить в любой форме. То есть допускаются наличная, безналичная и смешанная формы расчетов. Таким образом, форма расчетов за товар не является квалифицирующим признаком для определения вида торговли (розничная или оптовая). На это указывают и контролирующие органы (Письмо ФНС России от 20.11.2007 N 02-7-12/440@), и суды (см., например, Постановление ФАС Поволжского округа от 30.01.2007 N A12-13219/06-C51).

По этой же причине деятельность по розничной продаже товаров в кредит (в рассрочку) также подлежит переводу на систему налогообложения в виде ЕНВД.

Аналогичной позиции придерживается и Минфин России (Письма Минфина России от 24.04.2007 N 03-11-05/80, от 07.12.2005 N 03-11-04/3/164, от 15.09.2005 N 03-11-02/37). Разделяют ее и суды (Постановления ФАС Волго-Вятского округа от 02.07.2007 N А82-17411/2005-27, ФАС Западно-Сибирского округа от 10.07.2007 N Ф04-4463/2007(35958-А46-7)).

Виды объектов организации торговли: Если вы занимаетесь розничной торговлей, то для правильного расчета суммы ЕНВД вам необходимо установить, к какому виду объектов организации торговли относится используемая вами торговая точка.

Положениями пп. 6, 7 п. 2 ст. 346.26, ст. 346.27, п. 3 ст. 346.29 НК РФ такие объекты разделены на две группы:

- объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- объекты стационарной торговой сети и нестационарной торговой сети, не имеющие торговых залов.

Имейте в виду, что объект торговли - это место, где заключаются сделки розничной купли-продажи. То есть даже в случае, когда вы заключаете сделки, например, в магазине, а выдаете товар со склада, расположенного на другой территории, объектом торговли будет только магазин. А значит, рассчитывать физический показатель в такой ситуации вы будете без учета площади склада. На это указывает и Минфин России в Письме от 24.01.2008 N 03-11-04/3/16.

Далее проанализируем признаки объектов стационарной торговой сети.

Стационарная торговая сеть. Согласно ст. 346.27 НК РФ под стационарной торговой сетью понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли объектах (зданиях, строениях, сооружениях), подсоединенных к инженерным коммуникациям.

Как определить предназначение здания, строения, сооружения?

Налоговый кодекс РФ не дает ответа на этот вопрос.

Минфин России разъясняет, что определить назначение здания, строения, сооружения (либо их части) можно на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов, например на основе договора купли-продажи нежилого помещения, технического паспорта на нежилое помещение, плана, схемы, экспликации, договора аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей) и других документов на них (Письма Минфина России от 12.09.2005 N 03-11-05/57, от 14.04.2006 N 03-11-04/3/200).

Если же помещение изначально не было предназначено для торговли, но было вами переоборудовано для указанных целей, то вам необходимо провести его техническую инвентаризацию, в результате чего изменения будут отражены в технических паспортах и иных учетно-технических документах (п. 8 Положения о государственном техническом учете и технической инвентаризации в Российской Федерации объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от

04.12.2000 N 921). На это также указывает и Минфин России в Письмах от 03.05.2007 N 03-11-05/93, от 09.04.2007 N 03-11-04/3/107, от 24.04.2006 N 03-11-05/109.

Если такие изменения не будут отражены в инвентаризационных документах, то высока вероятность того, что контролирующие органы при проведении проверки будут руководствоваться теми документами, которые не соответствуют действительности.

Так, в Письме от 06.10.2006 N 03-11-04/3/441 Минфин России сообщил, что если фактическое назначение помещения изменилось, т.е. бывшее торговое помещение используется не для ведения торговли, но изменения в инвентаризационные документы своевременно не были внесены, то при исчислении ЕНВД такую площадь все равно следует относить к торговой.

Следует иметь в виду, что главное финансовое ведомство допускает возможность определения назначения здания, строения (их части) исходя из фактического положения дел. Так, в ряде писем оно указывает, что содержание инвентаризационных и правоустанавливающих документов не связано с признанием здания (сооружения) объектом стационарной торговой сети. Из чего следует вывод, что если по документам используемое вами помещение не предназначено для ведения торговли, но фактически в этих целях используется, то такое помещение может быть признано объектом стационарной торговой сети (Письма Минфина России от 25.06.2007 N 03-11-04/3/234, от 23.10.2006 N 03-11-04/3/470, от 29.08.2006 N 03-11-04/3/389).

В то же время в некоторых письмах Минфина России излагается обратная позиция. В них финансовое ведомство разъясняет, что назначение объекта недвижимости определяется на основании данных проведенной технической инвентаризации. Следовательно, здание (сооружение) может быть признано (или не признано) объектом стационарной торговой сети только на основании данных инвентаризационных документов (см., например, Письма Минфина России от 02.05.2007 N 03-11-05/91, от 09.04.2007 N 03-11-04/3/107, от 09.04.2007 N 03-11-05/65).

Поскольку позиция контролирующих органов однозначно не определена, а значит налоговики смогут обосновать любое свое решение, рекомендуем оперативно приводить свои инвентаризационные документы в соответствие с фактической ситуацией.

Если вы осуществляете торговлю в помещении, являющемся, например, временной постройкой, не имеющей подсоединения к инженерным коммуникациям, то такой объект торговли не относится к стационарной торговой сети. Следовательно, такое помещение относится к нестационарной торговой сети (см. Письмо Минфина России от 08.09.2005 N 03-11-05/54).

В то же время следует отметить, что из положений гл. 26.3 НК РФ невозможно сделать вывод о том, к каким конкретно коммуникациям должен быть подключен объект торговли для отнесения его к стационарной торговой сети.

Так, ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 28.02.2006 N Ф04-680/2006(20090-А45-27) указал, что павильон, прочно связанный своим основанием с земельным участком и подключенный только к электросетям, является объектом стационарной торговой сети. По мнению суда, то

обстоятельство, что павильон не подключен ко всем видам инженерных коммуникаций (теплоснабжению, водоснабжению, канализации), не влияет на квалификацию такого объекта в качестве объекта стационарной торговой сети. Аналогичное суждение высказал и ФАС Поволжского округа в Постановлении от 18.04.2007 N А65-23825/06-СА1-42.

Однако в Постановлении от 30.12.2005 N Ф03-А51/05-2/4452 ФАС Дальневосточного округа отметил, что павильон (временное строение), подключенный к электросети, но не подключенный к водоснабжению, канализации, теплоснабжению, не отвечает признакам стационарной торговой сети.

В заключение сошлемся на Письмо Минфина России от 12.01.2006 N 03-11-05/4. В нем сказано, что павильон, который не имеет инженерных коммуникаций, но по инвентаризационным и правоустанавливающим документам соответствует понятию "павильон", следует рассматривать как объект стационарной торговой сети.

Как видим, определение "стационарная торговая сеть", установленное ст. 346.27 НК РФ, рассматривается и контролирующими органами, и судами не единообразно. Поэтому при решении вопроса о том, к какому виду объектов относится ваш объект организации торговли, рекомендуем исходить из фактических обстоятельств дела и имеющихся у вас инвентаризационных документов.

Итак, если ваш объект относится к стационарной торговой сети, то для расчета налога вам необходимо определить, имеет такой объект торговый зал или нет. Если имеет, то далее вам нужно правильно посчитать площадь зала.

1. Стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы. Под стационарной торговой сетью, имеющей торговые залы, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся только магазины и павильоны (ст. 346.27 НК РФ).

При этом под магазином следует понимать специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже (ст. 346.27 НК РФ).

В свою очередь, под павильоном понимается строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест (ст. 346.27 НК РФ).

Положения гл. 26.3 НК РФ не раскрывают значение понятия "торговый зал".

Согласно п. 43 разд. 2.3 Государственного стандарта Российской Федерации "Торговля. Термины и определения. ГОСТ Р 51303-99", утвержденного Постановлением Госстандарта России от 11.08.1999 N 242-ст, торговый зал магазина - это специально оборудованная основная часть

торгового помещения магазина, предназначенная для обслуживания покупателей.

Таким образом, если для осуществления деятельности по розничной торговле вами используется магазин или павильон, часть которого предназначена для обслуживания покупателей, то следует признать, что такое помещение является объектом стационарной торговой сети, имеющим торговый зал.

Данное утверждение справедливо и для тех случаев, когда формально - по правоустанавливающим документам - торговля осуществляется через объект, не имеющий торгового зала. Дело в том, что для расчета ЕНВД должны приниматься во внимание физические характеристики объекта, а не его наименование, определенное в документах. Такую позицию высказал ВАС РФ в Определении от 12.10.2007 N 12111/07.

Площадь торгового зала. Согласно пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны, может переводиться на систему налогообложения в виде ЕНВД только в том случае, если площадь торгового зала не превышает 150 кв. м по каждому объекту организации торговли.

Так, в ст. 346.27 НК РФ определено, что площадью торгового зала признается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала.

Не относится к площади торгового зала площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей.

Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

К таким документам относятся любые имеющиеся у налогоплательщика документы на объект организации торговли, содержащие информацию:

- о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта;
- праве пользования данным объектом.

В числе названных документов могут быть договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей) и др. (ст. 346.27 НК РФ).

Добавим, что если в течение налогового периода площадь вашего торгового помещения изменилась (например, вы отвели часть помещения под дополнительный склад, сдали в аренду и т.п.), то вы вправе уменьшить значение физического показателя "площадь торгового зала" для расчета ЕНВД. Новое значение показателя можно будет применять с начала того

месяца, в котором произошло его изменение. Основание - п. 9 ст. 346.29 НК РФ.

Однако сделать это можно только при наличии соответствующих правоустанавливающих и инвентаризационных документов. Эти документы целесообразно представить налоговикам вместе с декларацией. При этом Минфин России в своем Письме от 19.10.2007 N 03-11-04/3/411 уточнил, что в данном случае правоустанавливающий документ (распоряжение руководителя об изменении целевого назначения помещения, договор аренды и т.п.) должен в обязательном порядке дополняться инвентаризационным (экспликацией или справкой БТИ).

Как видим, Минфин России считает, что правоустанавливающих документов недостаточно для достоверного определения площади торгового зала. Это подтверждается и другими разъяснениями ведомства. Так, на вопрос о том, можно ли только на основании данных договора аренды рассчитать площадь торгового зала, специалисты финансового ведомства ответили, что для определения площади торгового зала следует использовать как договор аренды нежилого помещения, так и инвентаризационные документы, в том числе экспликацию, выданную БТИ (Письмо Минфина России от 22.01.2008 N 03-11-05/10).

При этом Минфин России подчеркивает, что если вы сделали перепланировку, то должны провести внеплановую техническую инвентаризацию. По мнению чиновников, эта обязанность вытекает из норм Положения о государственном техническом учете и технической инвентаризации в Российской Федерации объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.12.2000 N 921 (см. Письмо Минфина России от 28.01.2008 N 03-11-05/17).

На практике такая аргументация позволяет налоговикам считать площадь торгового зала исходя из интересов бюджета: если площадь стала меньше, чем в инвентаризационных документах, то налоговые органы могут сослаться на данные БТИ, а если она стала больше - могут рассчитать ее по факту. Ведь согласно разъяснениям Минфина России вы обязаны проводить внеплановые инвентаризации, а значит, ваши инвентаризационные документы всегда должны соответствовать фактическому положению вещей.

В связи с этим, хотя обязанность проводить внеплановые инвентаризации и не закреплена в указанном выше Положении, рекомендуем вам своевременно переоформлять инвентаризационные документы, чтобы фактическая площадь торгового зала соответствовала данным БТИ. Также во избежание конфликтных ситуаций следите за соответствием данных правоустанавливающих и инвентаризационных документов.

В то же время подчеркнем, что суды в спорных ситуациях, как правило, стремятся выяснить фактическую площадь торгового зала и принимают решения с учетом всех представленных доказательств. При этом доказать, что вы неправильно определили площадь зала, должны налоговые органы (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 24.12.2007 N A26-1392/2007, ФАС Северо-Кавказского округа от 10.07.2007 N Ф08-4169/2007-1650А, от 30.01.2007 N Ф08-6752/2006-2836А, ФАС Волго-Вятского округа от

19.09.2007 N А39-3417/2006, от 10.04.2007 N А39-3250/2006, ФАС Поволжского округа от 17.01.2008 N А65-4841/2007-СА1-19, от 29.11.2007 N А65-10279/2007, ФАС Восточно-Сибирского округа от 21.06.2007 N А33-20034/06-Ф02-3269/07, ФАС Западно-Сибирского округа от 05.07.2007 N Ф04-4479/2007(35832-А46-19), от 20.09.2007 N Ф04-6337/2007(38149-А03-7), ФАС Дальневосточного округа от 14.11.2007 N Ф03-А73/07-2/4977, ФАС Московского округа от 13.06.2006 N КА-А41/4992-06, ФАС Уральского округа от 05.12.2007 N Ф09-9888/07-С3).

Однако это не означает, что вы можете положиться исключительно на имеющиеся у вас правоустанавливающие документы и (или) свою фактическую правоту. Ведь если налоговики представят достаточно убедительные доказательства того, что площадь торгового зала на деле отличается от той, которая указана в правоустанавливающих документах, суд, скорее всего, встанет на сторону налоговиков (как, например, ФАС Волго-Вятского округа в Постановлении от 04.10.2007 N А38-1492-17/165-2006, ФАС Дальневосточного округа в Постановлении от 04.07.2007, 27.06.2007 N Ф03-А37/07-2/1373 или в Постановлении от 27.03.2007, 21.03.2007 N Ф03-А37/07-2/416, ФАС Московского округа в Постановлении от 17.05.2007, 24.05.2007 N КА-А41/3176-07).

Поэтому если дело дойдет до суда, готовьтесь доказывать фактическую площадь торгового зала с помощью убедительных доказательств. При этом имейте в виду, что наибольший вес имеют все же инвентаризационные документы, относящиеся к спорному периоду.

Особо отметим ситуацию, когда площадь торгового зала уменьшается из-за того, что часть его вы сдали в аренду (субаренду). В таком случае иначе как договором аренды (субаренды) подтвердить уменьшение площади торгового зала нельзя. И суды принимают договоры в качестве доказательств (см., например, Постановление ФАС Московского округа от 09.08.2007, 14.08.2007 N КА-А41/7892-07). Однако и к такой ситуации они не подходят формально. И если налоговикам удастся доказать, что фактически вы используете в торговле весь зал (с помощью протоколов осмотра, материалов фотосъемки и т.д.), суд примет решение не в вашу пользу.

Торговля осуществляется в нескольких торговых залах, расположенных в одном здании (сооружении). Вы можете осуществлять розничную торговлю через несколько торговых помещений, которые находятся в одном здании (сооружении).

Как в таком случае определять площадь торговых залов для целей ЕНВД - суммарно или отдельно по каждому помещению?

Минфин России четкого ответа на этот вопрос не дает.

Ранее финансовое ведомство разрешало его исходя из количества правоустанавливающих документов, которыми оформлены торговые помещения. Так, если на каждое из используемых помещений оформлены отдельные правоустанавливающие документы, то такие помещения рассматриваются как отдельные объекты организации торговли и, соответственно, площадь торгового зала в целях применения гл. 26.3 НК РФ должна учитываться отдельно по каждому такому объекту.

Если же на все используемые помещения оформлен один правоустанавливающий документ, то в целях применения гл. 26.3 НК РФ они рассматриваются как единый объект. Следовательно, площадь торговых залов определяется в совокупности по всем помещениям (Письмо Минфина России от 27.01.2006 N 03-11-05/24). Аналогичной точки зрения придерживаются и налоговики (Письма УФНС России по Московской области от 27.02.2007 N 24-17/0179, от 01.09.2006 N 22-19-И/0393).

В более поздних письмах Минфин России указывает на необходимость суммировать площадь торговых залов. Основанием для этого является факт их нахождения в одном объекте недвижимости (здании, сооружении). При этом не важно, сколько правоустанавливающих документов оформлено на торговые помещения - общий документ на все помещения или отдельные документы на каждое помещение (Письма Минфина России от 16.05.2006 N 03-11-05/127, от 05.12.2006 N 03-11-09/266, от 06.02.2007 N 03-11-05/20, от 08.02.2007 N 03-11-04/3/39).

В то же время в Письме от 07.05.2007 N 03-11-04/3/142 (вопрос N 1) финансисты сделали небольшое отступление от изложенной выше позиции. Они, в частности, указали на возможность отдельного учета площадей торговых залов в том случае, если в каждом из этих залов установлен свой аппарат ККТ.

Суды же при рассмотрении подобных споров исходят из наличия (отсутствия) признаков обособленности у помещений, через которые ведется торговля. Если таких признаков нет, то и самостоятельным объектом торговли каждое помещение не может быть признано. Следовательно, для целей исчисления ЕНВД площадь торговых залов всех помещений нужно учитывать суммарно.

В числе признаков обособленности суды выделяют наличие самостоятельных входов в торговые помещения, наличие в каждом помещении собственного аппарата ККТ, наличие между помещениями четких границ, близость расположения помещений друг от друга. Добавим, что количество документов, которые оформлены на эти помещения, по мнению судов, не имеет значения (Постановления ФАС Поволжского округа от 28.09.2006 N A12-5432/06-С10, ФАС Северо-Западного округа от 09.04.2007 N A13-2847/2006-11).

2. Стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов

Под стационарной торговой сетью, не имеющей торговых залов, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты (абз. 15 ст. 346.27 НК РФ).

При этом к другим аналогичным объектам Минфин России, в частности, относит (Письма Минфина России от 22.05.2006 N 03-11-04/3/267, от 08.02.2006 N 03-11-04/3/69):

- обособленные объекты организации розничной торговли, размещенные на земельных участках и не подлежащие перемещению в течение всего периода времени, предусмотренного договорами на их размещение и (или) договорами их аренды или субаренды (палатки, ларьки, контейнеры);
- автовокзалы;
- железнодорожные вокзалы;
- административные и учебные здания;
- поликлиники и другие объекты, имеющие стационарные торговые места;
- культурные и выставочные центры на время проведения в них выставок, ярмарок и других мероприятий;
- рынки и торговые центры, передающие во временное владение и (или) пользование конструктивно обособленные торговые секции, не отнесенные к магазинам или павильонам.»

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

В качестве дополнительных инструментов налоговой оптимизации следует отметить:

- ИП лицензиар, владелец товарного знака, например «Товарный знак»;
- ИП, оказывающий юридические услуги.

4.1 ИП-ЛИЦЕНЗИАР КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

В рассматриваемой ниже концепции будет использоваться Индивидуальный предприниматель, который является владельцем товарного знака, например «Товарный знак».

Условное обозначение: ИП – Лицензиар.

Режим налогообложения: УСН-6%.

ИП – Лицензиар, заключает лицензионный договор на использование товарного знака с организациями (ООО «Компания 1»; ООО «Компания 2»; ООО «Компания 3»; ООО «Компания 4»; ООО «Компания 5»; ООО «Компания 6») для законного оформления витрин, стеллажей, для организации рекламных мероприятий и т.п.

Уплачиваемые организациями платежи за право пользования товарным знаком будут уменьшать соответственно налог на прибыль в соответствии с пп. 37 п. 1 ст. 264 НК РФ (для ООО «Компания 5» и единый налог по УСН (с 01.01.2006 г.) в соответствии с пп. 20 п. 1 ст. 346¹⁶ НК РФ (для ООО «Компания 1»; ООО «Компания 2»; ООО «Компания 3»; ООО «Компания 4»; ООО «Компания 6»).

Индивидуальный предприниматель должен обладать исключительным правом на товарный знак «Товарный знак». Данное право передается другим лицам на основании лицензионного договора. Общества с ограниченной ответственностью, которые используются в концепции, будут уплачивать периодические платежи за пользование товарным знаком.

Подобная организация денежных потоков позволит аккумулировать прибыль на наиболее выгодной системе налогообложения за счет увеличения расходов обществ – участников бизнеса, непосредственно реализующих мебель потребителям.

В свою очередь, ИП – Лицензиар будет исчислять и уплачивать единый налог в размере 6% от средств, полученных за использование принадлежащего ему товарного знака. В связи с таким режимом налогообложения (база – доходы) у ИП – Лицензиара должны аккумулироваться только доходы от эксплуатации товарного знака другой компанией.

Расходы у ИП – Лицензиара могут быть связаны только с содержанием и продвижением товарного знака (рекламные расходы, расходы на

регистрацию лицензионных договоров в Роспатенте, юридические услуги по регистрации лицензионных договоров и т. п.). Других расходов, не связанных с основной предпринимательской деятельностью ИП – Лицензиара должно быть как можно меньше, потому как они не будут уменьшать налоговую нагрузку.

Так как в 2008 году доход налогоплательщика, применяющего УСН, не может превышать 26,8 млн. рублей, суммарный размер периодических платежей за право использования товарного знака также не может превысить 26,8 млн. рублей.

Таким образом, максимальная сумма единого налога, которую придется уплатить ИП – Лицензиару составит 6% от 26,8 млн. рублей, что эквивалентно 1, 608 млн. рублей.

В силу своей высокой важности ИП – Лицензиар должен быть человеком, который обладает абсолютным доверием со стороны владельцев бизнеса. Оптимальным видится вариант, при котором право на товарный знак «Товарный знак» оформляется на одного из владельцев бизнеса. В противном случае высоки риски недобросовестности владельца марки по следующим причинам:

- 📁 ① возможность пользоваться своим расчетным счетом – расчетным счетом ИП – Лицензиара;
- 📄 ① другие негативные последствия монопольного права собственности на товарный знак.

Выбор индивидуального предпринимателя в качестве организационно-правовой формы для Лицензиара (лица передающего право на использование товарного знака) не случаен. Данный выбор сделан с целью экономии НДФЛ при разделе прибыли в виде дивидендов между владельцами бизнеса. Так, если Общество с ограниченной ответственностью по итогам своей работы намерено выплатить дивиденды своим участникам, то подобные выплаты будут облагаться НДФЛ по ставке 9%.

В свою очередь, ИП – Лицензиар имеет возможность «неофициального» распределения средств, полученных за использование товарного знака, между владельцами бизнеса. При такой форме распределения прибыли доходы владельцев бизнеса не придется облагать НДФЛ, так как движение денежных средств не будет нигде фигурировать и документально оформляться.

Оптимальным вариантом в рассматриваемой ситуации ИП - Лицензиаром может быть один из владельцев бизнеса.

Также важным требованием к ИП – Лицензиару является отказ от любых хозяйственных операций, которые могут поставить добросовестность ИП в качестве налогоплательщика под сомнение. ИП – Лицензиару рекомендуется не осуществлять никаких хозяйственных операций кроме получения лицензионных платежей и уплаты налогов.

Правовые основы использования товарного знака

Чтобы защитить оригинальное название компании или сети компаний, нужно зарегистрировать его как товарный знак.

Порядок регистрации Товарного знака и его использования регулируется четвертой частью ГК РФ (в частности, § 2 гл.76 ГК РФ)

Достоинства мероприятия:

- 1) сокращение налоговой нагрузки вывод доходов под льготный режим налогообложения;
- 2) параллельная оптимизация НДФЛ на доходы от долевого участия (дивиденды);
- 3) отсутствие претензий налоговых органов и негативной для налогоплательщиков арбитражной практики;
- 4) наличие больших потенциальных возможностей в отношении получения лицензионных платежей (вывод в течение года с соответствующих организации денежных средств в размере не превышающем 26,8 млн. руб.).

Недостатки мероприятия:

- 1) возникновение расходов по регистрации или перерегистрации товарного знака;
- 2) возникновение расходов по регистрации лицензионного договора;
- 3) ограничение выручки ИП – Лицензиара суммой в 26,8 млн. рублей;
- 4) необходимость произведения расходов по созданию видимости по продвижению товарного знака, его рекламы, содержанию, в целях экономического обоснования необходимости использования данного товарного знака сторонними организациями.

4.2 ИП-ИСПОЛНИТЕЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ

В рассматриваемой ниже концепции будет использоваться Индивидуальный предприниматель, который будет оказывать юридические услуги.

Условное обозначение: ИП – Правовед.

Режим налогообложения: УСН-6%.

ИП – Правовед, заключает договор на оказание юридических услуг со следующими организациями: ООО «Компания 1»; ООО «Компания 2»; ООО «Компания 3»; ООО «Компания 4»; ООО «Компания 5»; ООО «Компания 6». В рамках этих договоров ИП осуществляет подготовку различных договоров (в т.ч. трудовых), проводит правовую экспертизу договоров, представляет интересы организации в контролирующих (надзорных, правоохранительных, судебных) органах власти и т.п.

Уплачиваемые организациями платежи за оказанные услуги будут уменьшать соответственно налог на прибыль в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 264 НК РФ (для ООО «Компания 5» и единый налог по УСН в соответствии с пп. 15 п. 1 ст. 346¹⁶ НК РФ (для ООО «Компания 1»; ООО «Компания 2»; ООО «Компания 3»; ООО «Компания 4»; ООО «Компания 6»).

Индивидуальный предприниматель должен обладать юридическим образованием.

Подобная организация денежных потоков позволит аккумулировать прибыль на наиболее выгодной системе налогообложения за счет увеличения расходов обществ – участников бизнеса, непосредственно реализующих мебель потребителям.

В свою очередь, ИП – Правовед будет исчислять и уплачивать единый налог в размере 6% от средств, полученных за оказанные юридические услуги. В связи с таким режимом налогообложения (база – доходы) у ИП – Правовед должны аккумулироваться только доходы от оказания юридических услуг другим компаниям.

Расходы у ИП – Правовед могут быть связаны только с оказанием юридических услуг. Других расходов, не связанных с основной предпринимательской деятельностью ИП – Правовед должно быть как можно меньше, потому как они не будут уменьшать налоговую нагрузку.

Так как в 2008 году доход налогоплательщика, применяющего УСН, не может превышать 26,8 млн. рублей, суммарный размер периодических платежей за право использования товарного знака также не может превысить 26,8 млн. рублей.

Таким образом, максимальная сумма единого налога, которую придется уплатить ИП – Правоведу составит 6% от 26,8 млн. рублей, что эквивалентно 1, 608 млн. рублей.

В силу своей высокой важности ИП – Правовед должен быть человеком, который обладает абсолютным доверием со стороны владельцев бизнеса.

Выбор индивидуального предпринимателя в качестве организационно-правовой формы для исполнителя юридических услуг не случаен. Данный выбор сделан с целью экономии НДФЛ при разделе прибыли в виде дивидендов между владельцами бизнеса. Так, если Общество с ограниченной ответственностью по итогам своей работы намерено выплатить дивиденды своим участникам, то подобные выплаты будут облагаться НДФЛ по ставке 9%.

В свою очередь, ИП – Правовед имеет возможность «неофициального» распределения средств, полученных за оказанные юридические услуги, между владельцами бизнеса. При такой форме распределения прибыли доходы владельцев бизнеса не придется облагать НДФЛ, так как движение денежных средств не будет нигде фигурировать и документально оформляться.

Также важным требованием к ИП – Правоведу является отказ от любых хозяйственных операций, которые могут поставить добросовестность ИП в качестве налогоплательщика под сомнение. ИП – Правоведу рекомендуется не осуществлять никаких хозяйственных операций кроме оказания юридических услуг и уплаты налогов.

Достоинства мероприятия:

1. сокращение налоговой нагрузки вывод доходов под льготный режим налогообложения;
2. параллельная оптимизация НДФЛ на доходы от долевого участия (дивиденды);
3. отсутствие претензий налоговых органов и негативной для налогоплательщиков арбитражной практики;
4. наличие больших потенциальных возможностей в отношении получения доходов от оказания юридических услуг (вывод в течение года с соответствующих организации денежных средств в размере не превышающем 26,8 млн. руб.).

Недостатки мероприятия:

1. ограничение выручки ИП – Правовед суммой в 26,8 млн. рублей;
2. необходимость учета положений ст.40 НК РФ при формировании стоимости юридических услуг.

5. ПРЕИМУЩЕСТВА И ОГРАНИЧЕНИЯ ПРЕДЛАГАЕМОЙ СТРУКТУРЫ, ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Данная схема имеет следующие преимущества:

- полностью легально и логично организованный бизнес;
- эффективный бизнес с точки зрения налогообложения за счет использования субъектов на специальных налоговых режимах;
- очевидная экономия на налогах при работе с физическими лицами без НДС и других налогов;
- возможность регулирования совокупной налоговой нагрузки за счет увеличения расходов различными способами: вывод средств на ИП УСН 6% за оказанные услуги.
- возможность получения дивидендов, через встроенного в схему ИП без их дополнительного налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) и без использования подконтрольных налогоплательщику компаний, которых налоговые органы могут отнести к «однодневкам»;

Ограничениями по использованию данной схемы являются следующие моменты:

- невозможность использовать отдельные структуры холдинга, применяющие УСН с момента превышения максимальной выручки, возможной на УСН (26,8 млн. руб. в год);
- невозможность перераспределения на ИП - Лицензиара более 26,8 млн. рублей доходов;

Внедрение данной схемы требует, в частности, следующих подготовительных мероприятий:

- 1) Регистрация новых юридических лиц на УСН-15. В отдельных случаях можно задействовать имеющиеся юридические лица если они до настоящего момента добросовестно осуществляли свою деятельность;
- 2) Регистрация одного из доверенных лиц - владельцев бизнеса в качестве ИП – Лицензиара в одновременной подачей заявления о его переходе на УСН-6 с базой «доходы»;
- 3) Регистрация в Роспатенте РФ товарного знака на ИП – Лицензиара;
- 4) Заключение лицензионных договоров между участниками схемы (ИП – Лицензиаром и следующими организациями: ООО «Компания 1»; ООО «Компания 2»; ООО «Компания 3»; ООО «Компания 4»; ООО «Компания 5»; ООО «Компания 6») и с регистрацией договоров в Роспатенте РФ;
- 5) Приобретение кассовых аппаратов и открытие соответствующих расчетных счетов каждому вновь создаваемому юридическому лицу;
- 6) Заключение соответствующих договоров с производителями мебели и т.п.

6. ИНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Встраивание в схему индивидуальных предпринимателей

В рамках данной схемы предлагается зарегистрировать наиболее высокооплачиваемых сотрудников в качестве индивидуальных предпринимателей на упрощенной системе налогообложения:

- 1) генеральный директор;
- 2) коммерческий директор;
- 3) и т.д.

Экономия при работе по такой схеме заключается в регистрации всех ИП на льготной системе налогообложения УСН-6, что позволяет, увеличив ФОТ на 6% (компенсация ИП за необходимость отдавать 6% в качестве единого налога) уйти от его обложения ЕСН, заменить ставку 14% по взносам в ПФР на 3680 рублей ежегодно, уйти от обложения НДФЛ.

Недостатком данной схемы является возрастающий объем бухгалтерской работы, так как возникает необходимость вести учет и ежеквартально подавать декларации по единому налогу.

7. ОБЩИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Существуют определенные общие риски, которые можно избежать следующим образом:

- исключить взаимозависимость и аффилированность юридических лиц с точки зрения структуры управления и участия (желательно наличие различных генеральных директоров и учредителей каждой из организаций – безусловно, они должны быть доверенными лицами собственников бизнеса) - это сопряжено с тем, чтобы исключить возможность со стороны налоговой инспекции применить правильность применения цен по сделкам согласно ст. 40 НК РФ, что может привести к доначислению соответствующих сумм налогов, пеней и штрафов;
- необходимо, чтобы, несмотря на присутствие всех организаций на одной территории, в коллективе каждой организации присутствовала атмосфера обособленности, независимости одной организации от другой с целью исключения претензий по взаимозависимости между организациями со стороны государственных органов;
- необходимо юридически грамотно составленные гражданско-правовые договоры между юридическими лицами.

Особое внимание следует уделить переходному периоду с существующей юридического лица на новую структуру организации бизнеса в случае его сохранения либо при дальнейшей эксплуатации выбранных способов оптимизации налогов в отношении:

- перевода и распределения сотрудников;
- передачи права собственности на имеющиеся материальные и нематериальные активы с наиболее выгодными налоговыми последствиями;
- перевода обязательств по заключенным договорам и налогам;
- заключения договоров с поставщиками и перезаключения договоров с поставщиками: необходимо четкое деление вида товаров и услуг и привязке к соответствующим юридическим лицам.

8. СООТВЕТСТВИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ СТРУКТУРЫ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, СООТНОШЕНИЕ ПРЕИМУЩЕСТВ И НЕДОСТАТКОВ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ СТРУКТУРЫ

Исходя из представленной структуры и вытекающих гражданско-правовых взаимосвязей, анализируемая структура соответствует требованиям законодательства.

Предполагаемая структура позволяет, в частности, достигнуть следующих целей:

- защитить и сохранить активы;
- уменьшить налоговую нагрузку;
- увеличить чистую прибыль;
- минимизировать налоговые риски;
- разветвленная юридическая структура требует внимательного подхода при заключении договоров с поставщиками при приобретении различных видов товаров и услуг, а также высокую кассовую дисциплину с целью исключения ситуации, при которой расчеты за услуги и товары одной организации будет осуществлять другое юридическое лицо – это может привести к демонстрации взаимозависимости юридических лиц с целью достижения налоговой экономии;
- наличие нескольких юридических лиц требует особой тщательности в представлении деятельности организации (рекламы в Интернете и т.д.), поскольку локализация юридических лиц уже дает повод для выявления взаимосвязей и внешнее представление как «группы компаний» также может вызвать подозрения со стороны контролирующих органов; особое внимание надо проявить и при приеме сотрудников на работу – желательно четко пояснять на какую должность и в какую именно организацию он принимается, чтобы у сотрудников не было представления, что все юридические лица – это одно целое, данное понимание необходимо только ключевым управляющим сотрудникам.



Арбитражное адвокатское бюро
«Абрамов, Рутьков и партнеры»

109456, Москва, Рязанский проспект, д. 75, корп. 4
+7 (495) 998-22-95
www.arplaw.ru