ВНИМАНИЕ! Указанные схемы являются незаконными, их описание содержится в методических рекомендациях ФНС РФ по проведению налоговых проверок

Типовой способ уклонения

от налогообложения с использованием фирм-однодневок

Используется как продавцами, так и покупателями товаров

РФ

.

..... Компания с торговым

. или производственным

. брендом

.

┌─────────────┐50 руб. (──────────)490 руб.┌─────────┐500 руб.┌───────────────┐

│Производитель│<───────( Фирма- )<───────┤ Фирма- │<───────┤ рисунок │

│ сырья │ (однодневка) │посредник│ │(не приводится)│

└─────────────┘ (──────────) └─────────┘ └───────────────┘

. Денежные .

. средства .

. 400 руб. . Товар

. .

400 руб. . .

...............................................................

Типовой способ организации

финансово-хозяйственной деятельности с целью уклонения

от уплаты налогов при реализации товаров

118 руб. 120 руб. 125 руб.

НДС 21,2 руб. НДС 21,6 руб. НДС 22,5 руб.

┌──────────┐ ┌─────────┐ ┌──────────┬──>┌──────────┐

┌>│ Фирма- ├───>│ Фирма- ├───>│Компания с├──>│Розничная │

│ │однодневка│ │посредник│ │ торговым ├──>│реализация│

100 руб. │ └────────┬─┘ └─────────┘ │ брендом │<──┴──────────┘

│ │ └──────────┘

┌─────────────┐│ │

│Производитель├┘ │ 18 руб. НДС к уплате:

└─────────────┘ │ 0,9 руб.

\/

────────────────────────

( Уклонение от налогов, )

( вывод части средств )

(в оффшор и обналичивание)

( остальной части )

Типовой способ получения необоснованной

налоговой выгоды при реализации недвижимого имущества

с использованием страховой компании

(────────────)

│ ИНВЕСТОР │ ОПЛАТА 60 ЕД. (──────────)

│ Агентство │<──────────────────────┤СОИНВЕСТОР│

│недвижимости│ /\ (────┬─────)

(────────────) │ │

│ │

(────────────────────┴───────) ОПЛАТА 40 ЕД.

│По договору соинвестирования│ │

│ либо иному аналогичному │ │

│ договору │ │ │┌───────────────┐

(────────────────────────────) │ ┌─┤│Перестрахование│

│ │ ││ с дальнейшим │

│ │ ││обналичиванием │

┌────────────────────┐ \/ │ │└───────────────┘

│ Занижение базы по │ (───────────────────) │ (───────────────)

│налогу на прибыль на│ │ СТРАХОВАЯ │ │ │ СТРАХОВАЯ │

│ сумму страховой │ │ КОМПАНИЯ ├─┴─>│ КОМПАНИЯ │

│ премии - 40 ЕД. │ ├───────────────────┤ (───┬────────┬──)

└────────────────────┘ │Страхует финансовые│ │ │

│ риски инвестора │ │ │

└───────────────────┘ │ │

│ │

(───────────────────) ┌─────────────────────────┐ \/ \/

│ ОБЪЕКТ │ │ Наступление страхового │ ┌─────────────┐┌────────┐

│ ИНВЕСТИРОВАНИЯ │ │ случая принципиально │ │Обналичивание││ Вывод │

(───────────────────) │ невозможно, так как │ └─────────────┘│капитала│

│ застрахованы риски │ │за рубеж│

┌────────────────────┐│ третьих лиц. │ └────────┘

│ Недвижимость ││ Завышены расходы по │

│ фактической ││перестрахованию на сумму,│

│стоимостью - 100 ЕД.││приходящуюся на договора │

└────────────────────┘│ страхования финансовых │

│ рисков третьих лиц │

└─────────────────────────┘

Типовой способ минимизации акциза

производителями алкогольной продукции

Ставка акциза:

Спирт этиловый - 25,15 руб., Алкогольная

и спиртосодержащая продукция - 173,5 руб.

┌───────────────────────────────────┐ ┌───────────────────────────────────┐

│ Производство водки из спиртованных│ │ Производство водки из спирта │

│ настоев │ │ │

│ ┌──────────────────────────┐│ │┌──────────────────────────┐ │

│ │ Начислен акциз при ││ ││ Начислен акциз при │ │

│ │реализации 1 бутылки водки││ ││реализации 1 бутылки водки│ │

│ │ 34,7 руб. ││ ││ 34,7 руб. │ │

│ │ Доля спирта - 2,7% ││ ││ Доля спирта - 40% │ │

│┌─────┐│ Доля спиртованного ││ ││ Доля спиртованного │┌─────┐│

││0,5 л││ настоя - 37,3% ││ ││ настоя - 0% ││0,5 л││

│└─────┘└──────────────────────────┘│ │└──────────────────────────┘└─────┘│

│┌─────────────────────────────────┐│ │┌─────────────────────────────────┐│

││Вычет по спиртосодержащему сырью ││ ││Вычет по спиртосодержащему сырью ││

│└─────────────────────────────────┘│ │└─────────────────────────────────┘│

│┌─────────┐ ┌───────────────────┐│ │ ┌─────────────┐ │

││ Спирт │ │Настой спиртованный││ │ │ Спирт │ │

││0,34 руб.│ │ 32,36 руб. ││ │ │ 5,03 руб. │ │

│└─────────┘ └───────────────────┘│ │ └─────────────┘ │

│┌─────────────────────────────────┐│ │┌─────────────────────────────────┐│

││ Итого к уплате в бюджет ││ ││ Итого к уплате в бюджет ││

││ 2,00 руб. (34,7 - 0,34 - 32,36) ││ ││ 29,67 руб. (34,7 - 5,03) ││

│└─────────────────────────────────┘│ │└─────────────────────────────────┘│

└───────────────────────────────────┘ └───────────────────────────────────┘

Типовой способ неправомерного применения льготы по НДС

── ── ── ── ── ── ── ── ── ── ── ── ──

( Численность инвалидов >= 50% )

( ) Льгота по

( з/п >= 25% от ф.о.т. ) НДС

( (──────────────────────────────) ) 2. Предоставление

(1. │Организация, использующая труд│ ) квалифицированного

( │ инвалидов и применяющая │ ) персонала по

( │ льготу │ ) договору аутсорсинга

( │ ┌──────────────────────────┐ │ ) /───────────────\

( │ │Инвалиды, квалификация или│ │ )<───────────────< Фирма-аутсорсер >

( │ │состояние здоровья которых│ │ ) \───────────────/

( │ │ не позволяют выполнять │ │ )

( │ │ должностные обязанности │ │ )

( (─┴──────────────────────────┴─) )

── ── ── ── ── ── ── ── ── ── ── ── ──