

МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ

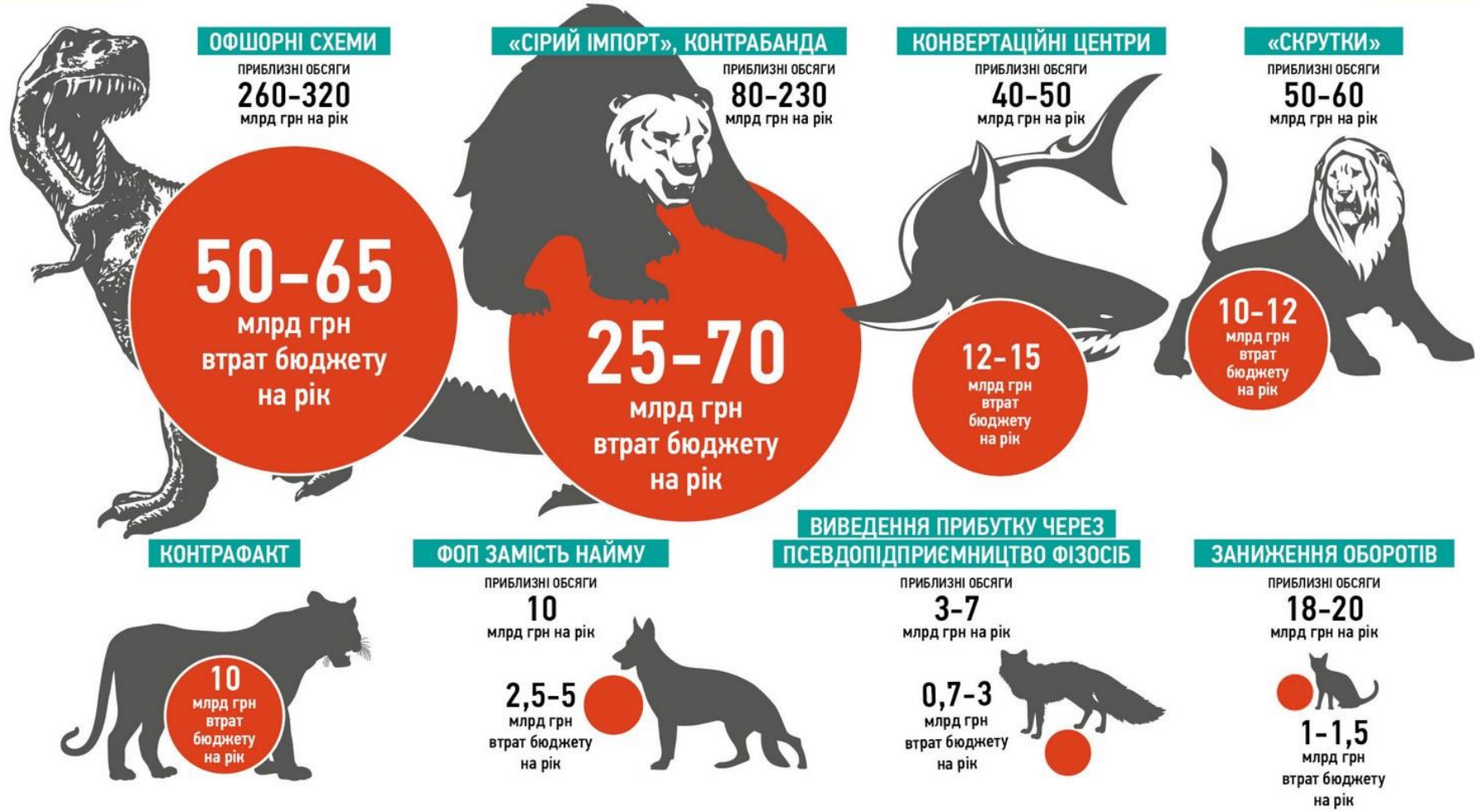
ВИКОРИСТАННЯ МОДЕЛІ ФОП ЯК ЗАСІБ ОПТИМІЗАЦІЇ ТА МІНІМІЗАЦІЇ

ЛЕКТОР – ОЛЕКСАНДР СМІРНОВ



ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ

Річні обсяги і вплив на державний бюджет України схем ухилення та уникнення оподаткування



**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ

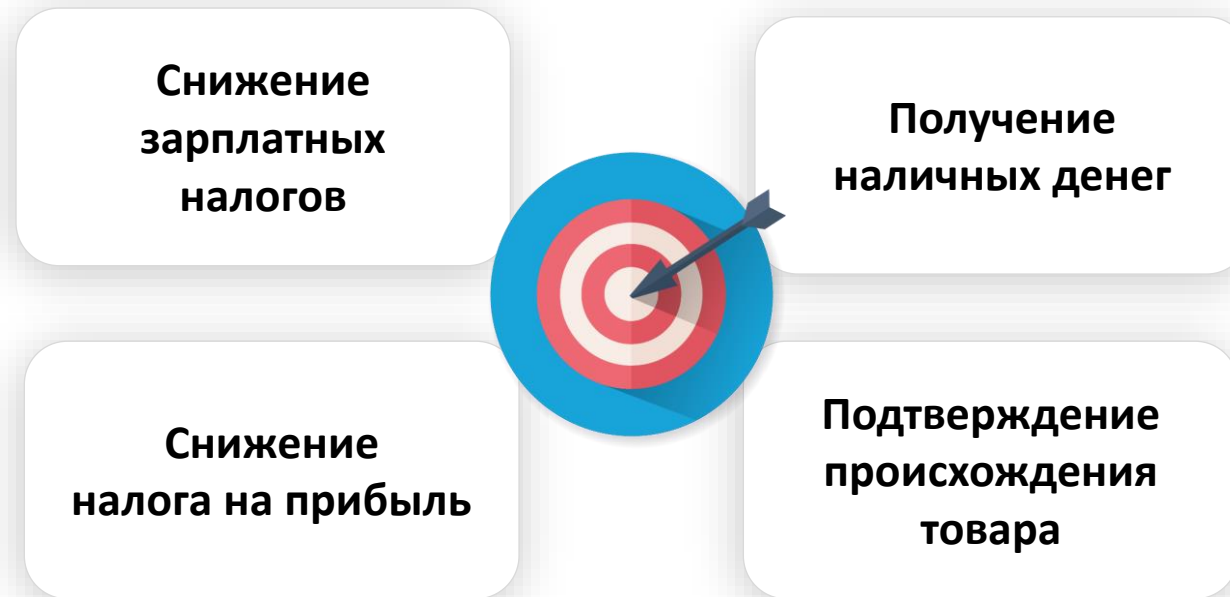
РІЧНІ ОБСЯГИ І ВПЛИВ НА ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ УКРАЇНИ
СХЕМ УХИЛЕННЯ ТА УНИКНЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ



Джерело: Інститут соціально-економічної трансформації, Центр соціально-економічних досліджень CASE-Ukraine

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

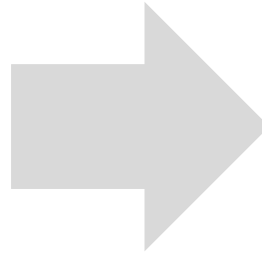
ЦЕЛИ БИЗНЕСА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ФЛП



**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ФЛП

1. Бухгалтер
2. Юрист
3. Кадровик
4. IT-специалист
5. Сметчик
6. Проектировщик
7. Менеджер и др.



**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ДОГОВОРЕННОСТИ С ФЛП

Важно! Работник должен не просто знать, что он ФЛП, но и быть заинтересованным в таком статусе:

- Лучшая мотивация – финансовая.
- Подумайте, какой бонус к зарплате поможет работнику согласиться на статус ФЛП.
- В случае, если статус ФЛП мешает получению работником субсидий, рассмотрите вопрос об их компенсации за ваш счет.

НАХОЖДЕНИЕ ФЛП ПО АДРЕСУ ЗАКАЗЧИКА

Нахождение ФЛП по адресу заказчика – это всегда риск. Вероятно признание отношений скрытыми трудовыми.

Важно:

- Идеально, чтобы работники и ФЛП не находились вместе по одному адресу. По возможности, разместите ФЛП в отдельном помещении.
- Не рекомендуем использовать схему с арендой ФЛП стола, стула и компьютера у своего же заказчика.

ОПРОС РАБОТНИКОВ

Гоструда и ГНС имеют право во время проверок задавать вопросы работникам и получать на них устные и письменные ответы.

Однако у работника есть право не отвечать на поставленные вопросы, на основании ст. 63 Конституции Украины.

ОПРОС РАБОТНИКОВ

Постановление Верховного суда Украины от 02.04.2019 г. по делу №808/434/16

Пояснения неоформленных работников не являются надлежащим доказательством совершения нарушения налогового законодательства.

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

КАК СОВМЕСТИТЬ «СТАТУС РАБОТНИК-ФЛП»

- Рекомендуем перевести работника на неполную занятость.
- Трудовая функция работника и деятельность ФЛП не должны совпадать (например, менеджер по продажам сдаёт в аренду как ФЛП автомобиль своему же работодателю).
- Необходимо иметь качественное юридическое оформление отношений и их экономическое (техническое, технологическое) обоснование.

ДОГОВОР С ФЛП

Важно! Пропишите в договоре с ФЛП:

- виды деятельности (КВЭД);
- функционал (предмет договора);
- детализацию товаров и услуг;
- конкретный результат;
- экономическое обоснование;
- доказательства реальности операции;
- цену;
- штрафы;
- порядок расчетов;
- условие для закрытия периодов актами.

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ФЛП И УСЛУГИ

Доказать реальность услуг всегда сложнее, чем реальность приобретения товара.

Важно:

- Материализуйте в услуге всё, что можно.
- Подтверждайте получение результатов услуг дополнительными способами фиксации (акты, отчёты, расчёты, заявки, фото- и видеоотчеты, переписка).
- Подписывайте акты о предоставлении услуг ежемесячно.

ФЛП И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА

Работать с ФЛП – связанными лицами абсолютно безопасно, если соблюдать два условия:

1. Применять обычную (рыночную) стоимость услуг.
2. Услуга должна иметь экономическое обоснование и необходимость.

Наша задача – не допустить необоснованной налоговой выгоды от «общения» со связанными лицами – ФЛП.

КОНТРОЛЬ КАРТОЧНЫХ СЧЕТОВ ФЛП

Налоговая служба контролирует поступление средств на личные счета ФЛП.

Происходит это неофициально, т.к. должно происходить только через раскрытие банковской тайны. Поэтому рекомендуем принимать деньги на карточки лиц, которые не являются ФЛП.

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ОПЕРАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С СОБСТВЕННЫМИ ПОТРЕБНОСТЯМИ ФЛП

Абз. 2 п. 14 г. Инструкции о порядке открытия и закрытия счетов клиентов банков и корреспондентских счетов банков – резидентов и нерезидентов, утвержденной постановлением Правления Национального банка Украины от 12.11.2003 г. №492

Запрещается использовать текущие счета физических лиц, которые открываются для собственных нужд, для проведения операций, связанных с осуществлением предпринимательской и независимой профессиональной деятельности.

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ОПЕРАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С СОБСТВЕННЫМИ ПОТРЕБНОСТЯМИ ФЛП

НБУ хочет запретить использовать счета ФЛП для осуществления операций, связанных с их собственными потребностями, добавив абзац в п. 14 Инструкции:

«Запрещается использовать текущие счета ФЛП / физических лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность для осуществления операций, связанных с собственными потребностями».

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА ФЛП

Со стороны ГНС учащаются случаи встречных сверок с ФЛП.

Важно! Не оприходуйте уникальный импортный товар, поступивший от ФЛП.

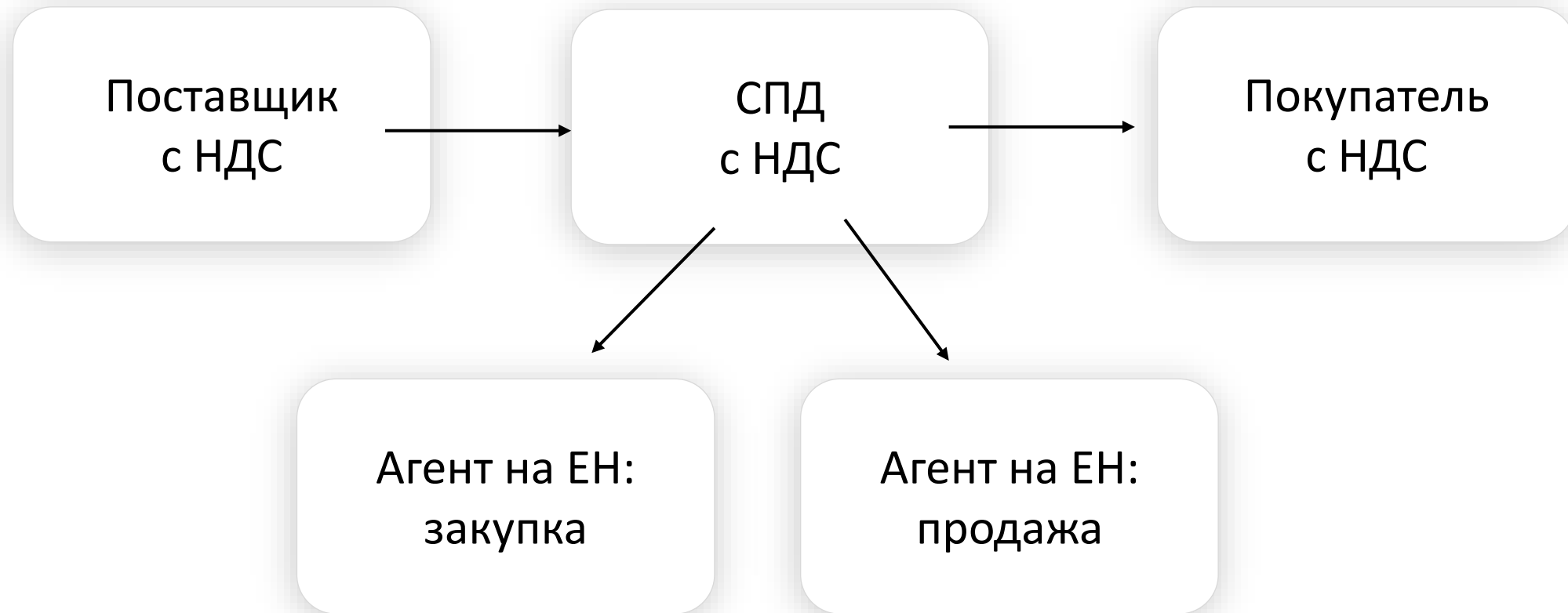
ФЛП не должен вести учет прихода товара, однако есть риск признания товара, на который отсутствуют приходные документы, бесплатно полученным.

ДОГОВОР КОМИССИИ



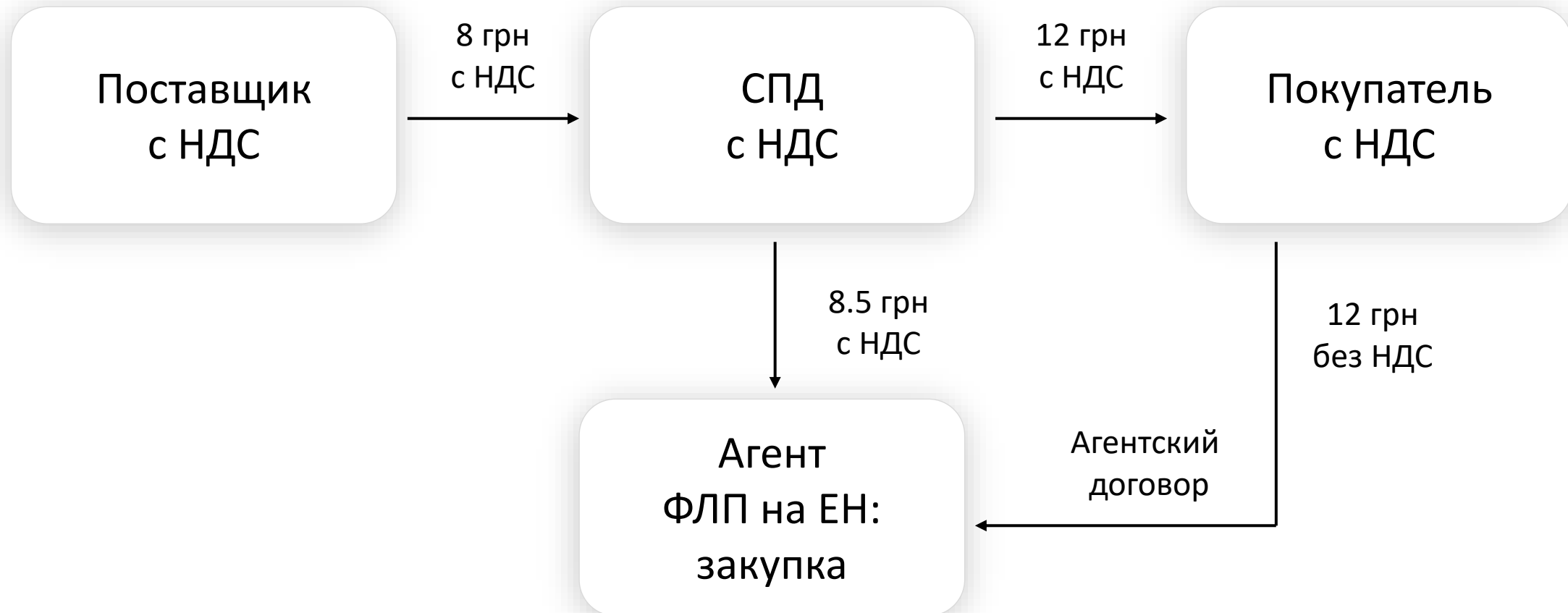
**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ПРЯМАЯ АГЕНТСКАЯ СХЕМА



**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ОБРАТНАЯ АГЕНТСКАЯ СХЕМА



**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР

Агентский договор



Договор дистрибуции

Например:

- одинаковые офисы;
- брендрование;
- спецодежда агента и персонала;
- реклама и т.д.

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

ВНЕСЕНИЕ СРЕДСТВ НА СОБСТВЕННЫЙ СЧЕТ ФЛП

Если средства, вносимые на счет ФЛП, ранее не отражались в Книге учета доходов, то при их внесении они **должны быть включены в состав дохода с соответствующим отражением в Книге учета доходов.**

То есть избежать двойного налогообложения можно, указав сумму дохода в Книге учета доходов за минусом уже отраженных в ней средств.

ВНЕСЕНИЕ СРЕДСТВ НА СОБСТВЕННЫЙ СЧЕТ ФЛП

Письмо ГФСУ от 24.06.2016 г. №10947/5/99-99-13-01-02-14

В соответствии с НК ДК 009: 2010 «Классификация видов экономической деятельности» (КВЭД 2010), предоставление возвратной финансовой помощи относится к коду 64 «Предоставление финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения» и запрещено для осуществления деятельности на упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности.

**МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКІВ
ЗАКОННИМИ МЕТОДАМИ**

У ЗАЛІ ТА ONLINE

ВЕЛИКИЙ

КАДРОВИЙ СЕМІНАР

ТЕТЯНА
МОЙСЄНКО



26 ЛИСТОПАДА
2019 РОКУ



ОЛЕКСАНДР
СМИРНОВ

 7 eminar.com

(044) 507-22-77