

III ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

ВАШЕГО БИЗНЕСА

# 2018

1 июня 2018 года  
Отель Интерконтиненталь, Москва

## КАКИЕ РЕЗЕРВЫ МОГУТ ВОЗНИКАТЬ В НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ И ИХ ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

Алексей Пономарёв  
Директор АКФ Профессионалы

III ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

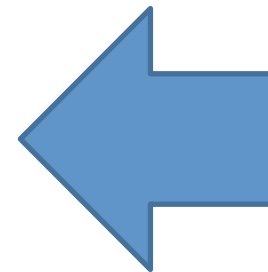
# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

ВАШЕГО БИЗНЕСА 2018

**Налоговые резервы обширны, но мы не всегда видим их полностью**



Очевидные резервы



Потенциальные резервы

III ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА 2018

**Очевидные резервы** – прямо указаны в НК РФ, их основная суть – возможность уменьшения налоговой базы текущего периода на затраты предстоящих периодов. Данные резервы имеют временной эффект – т.е. расходы, по которым создаётся резерв, в любом случае уменьшали бы налоговую базу. Но с помощью формирования резерва эти расходы будут признаны в более ранних периодах.

К таким резервам относятся:

- ✓ Резервы по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
- ✓ Резервы по гарантийному ремонту и обслуживанию (ст. 267 НК РФ);
- ✓ Резервы предстоящих расходов на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ);
- ✓ Резерв на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);
- ✓ Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет (ст. 324.1 НК РФ);
- ✓ др. резервы, прямо поименованные в НК РФ.

III ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА 2018

**Потенциальные резервы** – предоставляемые законодательством возможности, позволяющие обеспечить более рациональную налоговую нагрузку в рамках строгого соблюдения норм НК РФ. Т.е., это допускаемые Налоговым кодексом способы уменьшения налогового бремени без выстраивания сложных схем владения с офшорами, зарубежными бенефициарами и т.п. Потенциальный резерв – это использование возможностей НК РФ в качестве внутреннего источника повышения эффективности финансовой деятельности Компании.

Основными предпосылками возникновения потенциальных налоговых резервов являются:

- ✓ Неприменение (неполное применение) налоговых льгот;
- ✓ Завышение налоговой базы;
- ✓ Ошибки в определении объекта налогообложения;
- ✓ Неясности и противоречия налогового законодательства и арбитражной практики;
- ✓ Консервативная налоговая стратегия.

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА 2018

## Максимально безопасное применение налоговых резервов

- ✓ Первоначальное ретроспективное применение - резерв заявляется путём предоставления уточнённых налоговых деклараций к уменьшению за прошлые периоды. Поскольку налог за эти периоды к моменту подачи корректирующих деклараций уже уплачен в бюджет, даже при самом негативном исходе - отказе налогового органа и судов, такое уточнение не приводит к возникновению недоимки и не грозит Компании штрафами и пенями;
- ✓ Обосновав в ИФНС правомерность налоговых резервов в истекших периодах, Компания сможет безопасно применять такой же порядок исчисления налога в будущем;
- ✓ Привлечение консультантов на условиях «гонорара успеха» гарантирует высочайшую ответственность консультанта за успешную реализацию проекта и отсутствие каких-либо финансовых потерь для Компании.

III ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА 2018

## Ваша выгода

Дополнительное повышение внутренней эффективности Компании за счёт:

- ✓ Реального экономического эффекта в виде возврата (зачёта) сумм налогов;
- ✓ Потенциального эффекта для будущих периодов – возможности рационального исчисления налогов с использованием успешно подтверждённого методологического прецедента по налоговым резервам;
- ✓ Снижения сумм налоговых санкций и пени в случае проведения мероприятий налогового контроля.



III ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА 2018

Если у Вас возникнут  
дополнительные  
вопросы:



**Алексей Пономарёв**  
Директор АКФ Профессионалы

+7 903 725 85 75  
ponomarev@profaudita.ru

ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма  
«Профессионалы»  
117525, г. Москва,  
ул. Днепропетровская, д. 3, корп. 5

+7 495 725-85-75  
info@profaudita.ru