



· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

16 мая 2017г. в 15:00 МСК

Транспортные компании: решаем «острые»
проблемы шаг за шагом

Ведущий:



Наталья Брылева

налоговый специалист ООО ЮК «Туров и Партнеры»





Основные проблемы транспортных компаний:

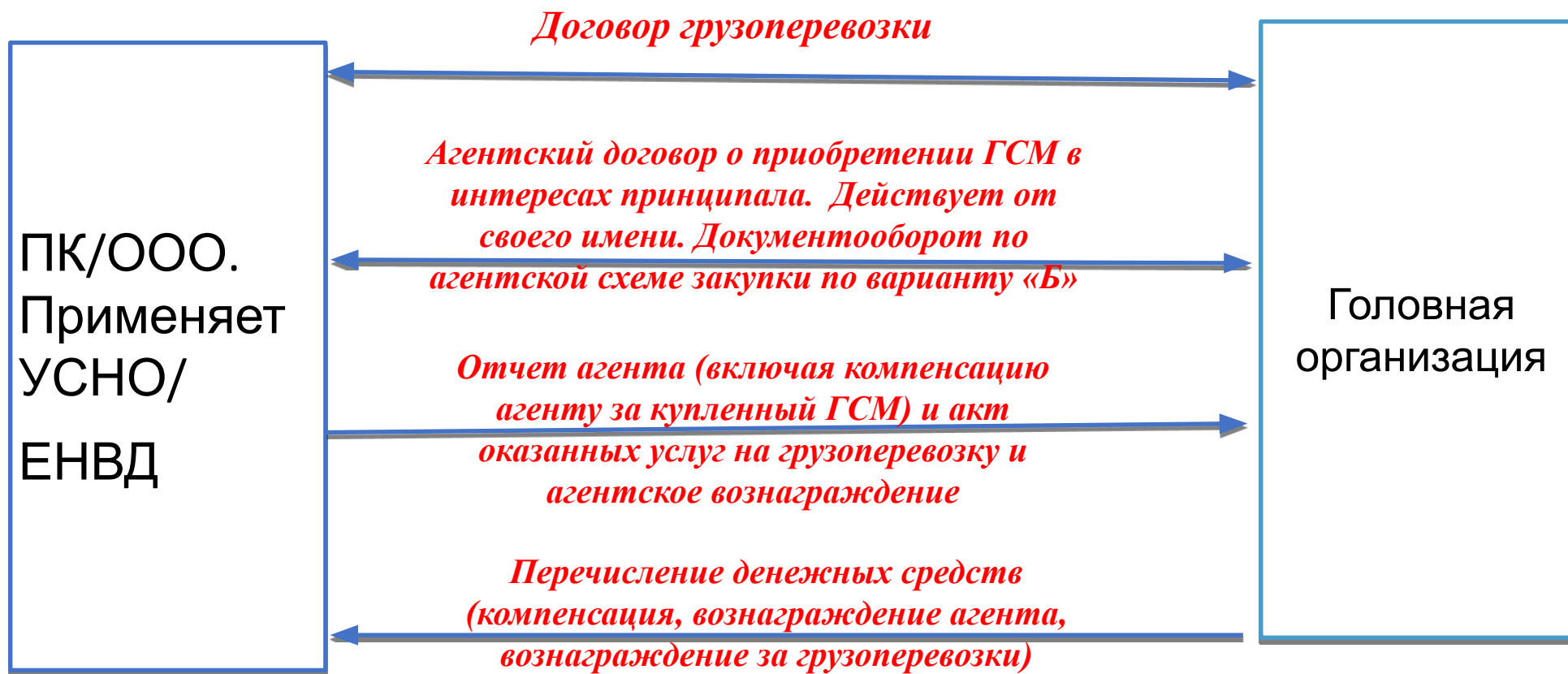
- низкая рентабельность перевозок;
- недостаток собственного автопарка и необходимость брать в аренду автомобили либо нанимать ИП на УСНО, имеющих автомобили;
- невозможность получить от арендаторов и ИП на УСН счета-фактур и поставить НДС к вычету или возмещению;
- требования заказчиков работать на ОСНО и предоставлять им счета-фактур (вычет по НДС);
- боязнь собственников переходить на спец-режимы (УСНО или ЕНВД) из-за возможной потери заказчиков, работающих на ОСНО и возможного снижения доходов.



Срок привлечения к уголовной ответственности по части 2 статьи 199 УК согласно корреспонденции статей 15 и 78 УК, а также 64 Постановления Пленума ВАС составляет 10 лет. С 2015 года АСК НДС 2 и система Big Data записывают все факты обнальных операций. Согласно нововведениям, налоговики при обнаружении состава преступления, то есть при обнаружении сумм сокрытых налогов от 5 млн. руб. и выше, обязаны немедленно передавать такие материалы в следственные органы для соответствующей проверки.



Иллюстрация рекомендуемого способа оптимизации налогообложения.





Снижение в ГО НДС по затратам на покупку топлива:

- ГО берет на себя обязательство самостоятельно закупать топливо для автомобилей в части его расхода при перевозке грузом в интересах ГО. В этом случае ГО на ОСНО самостоятельно заключает договора с теми сетями АЗС, которые предоставляют счета-фактур с выделенным НДС, самостоятельно ведет учет израсходованного топлива (утвердив приказом нормы расходы, основываясь на техпаспортах, условиях эксплуатации и нормах, как ориентир, установленных Минтрансом) и конечно ставит НДС к вычету, уменьшая налог на прибыль. Этот вариант является наиболее востребованным.



ГО берет на себя обязательство компенсировать расходы ПК ТЛК по заправке топливом при перевозке грузов в интересах ГО (прямая агентская схема вариант «Б» закупка в интересах принципала).

- ПК ТЛК раз в месяц предоставляет Заказчику отчет с указанием количества километров и объема расхода топлива в интересах ГО;
- к отчету ПК ТЛК прикладывает заверенные копии счетов-фактур о покупке топлива с НДС у поставщиков;
- к отчету так же прилагается счет-фактура, подготовленная ПК ТЛК, где в строках 2, 2а, 2б указаны реальный поставщик топлива. В строках 4, 5, 6, 6а и 6б вы вписываете все реквизиты ГО, но подписывается счет-фактура сотрудником ПК ТЛК. Если поставщиков топлива будет несколько, то по каждому нужно перевыставлять счета-фактур;
- ПК ТЛК работает на ЕНВД, совмещенном с УСНО 6%, а еще лучше только на УСНО 6% и кооперативу не нужны затратные документы по запуску топлива. Поэтому к отчету прилагаются подлинники документов с АЗС-сетями, таких как договора, накладные Торг-12, акты сверок и так далее.



- Вместе с отчетом ПК ТЛК направляет (один раз в месяц) акт оказанных услуг с приложением формы, показывающей их объем и так же в акте указывается: 1) размер компенсации, в точности совпадающей с данными их перевыставленных счетов-фактур и 2) размер вознаграждения ТЛК.
- После подписания отчета и акта ГО перечисляет в ПК ТЛК две суммы: 1) сумма компенсации с НДС и 2) сумма вознаграждения без НДС.
- ПК ТЛК, получив компенсацию, не ставит ее в налогооблагаемую базу и не платит с неё единый налог. А вот с вознаграждения единый налог платит.
- Так же вам потребуется разработать формы заявок на перевозку, утвердить нормы расхода топлива в ПК ТЛК и согласовать их с заказчиком, и вообще отработать документооборот между заказчиком и исполнителем



За нарушение, которые совершил предыдущий бухгалтер, действующий главбух не ответственен. Поэтому привлечь его к административной ответственности нельзя (п. 1 ст. 1.5 КоАП РФ и Письмо Минфина России от 23.10.2008 N 03-02-08/20). Также нельзя привлечь главного бухгалтера к дисциплинарной ответственности после его увольнения, так как трудовые отношения с организацией прекратились. Исключение составляет материальная ответственность за ущерб, нанесенный организации.

Целесообразно составить акт приема-передачи дел, в котором отражены найденные ошибки бывшего бухгалтера. Кроме того, важно сообщить об этом директору организации.



Учредители ГО совершенно спокойно могут
быть учредителями основными пайщиками
ПК ТЛК.





Нормы законодательства, которыми регулируются отношения в производственном кооперативе

Статья 3. Законодательство о кооперативах

Кооперативы действуют на основе Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.05.1996 N 41-ФЗ (ред. от 30.11.2011) "О производственных кооперативах", принимаемых в соответствии с ними иных федеральных законов, а также нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации по вопросам совместного ведения, отнесенным к их компетенции в соответствии с Конституцией Российской Федерации.

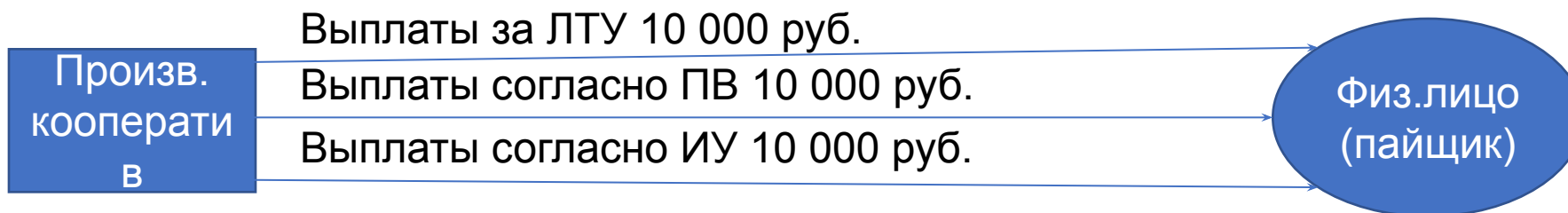


Выплаты водителям:

1. Выплата по трудовому участию: НДФЛ И СВ
2. Выплата дивидендов: НДФЛ
3. Выплата по иному участию (участие имуществом): НДФЛ



Как производятся выплаты в производственном кооперативе.



Расходы при работе по ТД	Расходы при работе в ПК
ФЗП 30 000 руб.	ЛТУ 10 000 руб., ПВ 10 000 руб., ИУ 10 000 руб.
СВ 9000 руб.	СВ с ЛТУ 2000 руб.
НДФЛ 3900 руб.	НДФЛ со всех выплат 3900 руб.
Всего 39 000 руб.	Всего 32 000 руб

Вывод: Экономия на СВ 7000 руб.



Деловые цели создания производственного кооператива (ПК)

Деловые цели создания кооператива повышение заинтересованности работников в качественном результате для повышения уровня оплаты труда, уменьшения текучки кадров. Поэтому наряду с налоговой оптимизацией ПК дает и явный управленческий эффект, повышает мотивацию сотрудников, ощущение участия каждого сотрудника в распределении прибыли, что увеличивает заинтересованность в росте доходности.



Ограничения по количеству сотрудников при применении УСН

Члены кооператива, не заключившие трудовой договор с кооперативом, но принимающие трудовое участие в деятельности кооператива (ведь именно с этой целью они и объединились в кооператив), не учитываются при определении средней списочной численности работников кооператива (п.83 Приказ Росстата от 26.10.2015 N 498 (ред. от 06.02.2017) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации")



КАК РАБОТАЕТ СИСТЕМА "ПЛАТОН"?

Торговые организации, в собственности которых есть грузовики, имеющие разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, с 15 ноября 2015 г. обязаны вносить плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам такими транспортными средствами.

Согласно [п. 3](#) Правил взимание платы осуществляется с использованием **системы взимания платы (СВП)**, под которой понимается совокупность технически и технологически связанных объектов, обеспечивающих для целей взимания платы сбор, обработку, хранение и передачу в автоматическом режиме данных о движении транспортного средства по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения.



Принцип работы системы "Платон" предусматривает авансовую схему платежей. Это означает, что перед тем, как выехать в рейс, владелец (водитель, иное уполномоченное лицо) обязан внести плату. В настоящее время сделать это можно двумя способами.

Способы внесения платы



С помощью бортового устройства – объекта СВП, представляющего собой техническое устройство, позволяющее при помощи технологий спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS определять маршрут движения ТС по автомобильным дорогам

Путем оформления маршрутной карты – документа, формируемого и выдаваемого на бумажном носителе или в электронном виде, – в момент внесения платы в счет возмещения вреда при движении ТС по автомобильным дорогам (дату и время, запланированные при отсутствии бортового устройства)



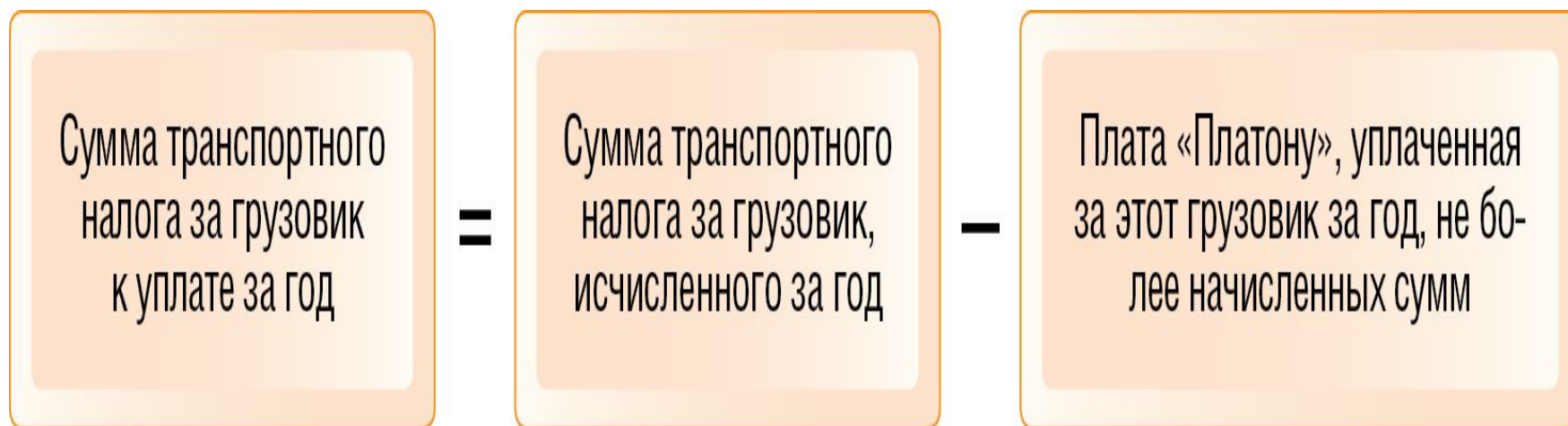
Как учесть плату в систему "платон" при налогообложении и в бухучете:

Чтобы исчислить транспортный налог за грузовик, по которому вносятся платежи в систему "Платон" (в счет возмещения вреда, причиняемого дорогам грузовиками с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн), действуйте так:

- 1) исчислите налог за год за грузовик в [обычном порядке](#)



2) рассчитайте налог, подлежащий уплате, по формуле ([п. 2 ст. 362 НК РФ](#), Письма ФНС от 03.02.2017 [N БС-4-21/1990@](#), от 09.01.2017 [N БС-4-21/65@](#), Минфина от 07.03.2017 [N 03-05-06-04/12729](#), от 26.01.2017 [N 03-05-05-04/3747](#)):





- Если результат равен нулю или отрицательный, сумма налога принимается равной нулю.
- Обратите внимание: лизингодатель не может уменьшить транспортный налог за зарегистрированный на него грузовик на плату "Платону", уплаченную за этот грузовик лизингополучателем (Письма Минфина от 18.07.2016 [N 03-05-04-04/41940](#), ФНС от 17.02.2017 [N БС-4-21/3029@](#)).
- **Важно!** Плата "Платону" уменьшает транспортный налог к уплате только по конкретному грузовику и на сумму налога за другие автомобили не влияет ([Письмо](#) Минфина от 13.01.2017 N 03-05-05-04/739).



Определить, какую сумму платы реально наездил автомобиль, можно на основании маршрутной карты или реестра, предоставленного оператором. В качестве такого реестра ФНС рекомендовала использовать [форму](#) отчета "Сведения о транспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения". Запросить отчет могут как собственники большегрузов, так и налоговики.



Перевыставление платы по системе "платон" покупателю и НДС:

[Письмо](#) Минфина России от 22.10.2013 N 03-07-09/44156: денежные средства, полученные продавцом товаров от покупателя в качестве возмещения расходов на услуги по транспортировке товаров, подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у продавца товаров на основании [пп. 2 п. 1 ст. 162](#) НК РФ. При этом в соответствии с [п. 18](#) Приложения N 5 "Форма книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила ее ведения" к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 получателем вышеуказанных средств в [книге продаж](#) регистрируются счета-фактуры, составленные в одном экземпляре. Аналогичное мнение высказано в [Письме](#) Минфина России от 06.02.2013 N 03-07-11/2568.



Безопаснее величину платы, внесенной в счет возмещения вреда автомобильным дорогам, причиненного большегрузами, и предъявленной покупателю товаров (указанную в отгрузочных документах отдельной статьей), включать в налоговую базу по НДС.

В ситуации, когда услуги по доставке товаров возмещаются покупателем, расходы в виде такой платы учитывать при налогообложении прибыли в составе прочих расходов у торговой организации оснований нет.



Как организовать оплату налогов за сданный в аренду грузовик?

- платить самостоятельно и учитывать в расходах ([подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ](#), [подп. 37 п. 1 ст. 346.16 НК РФ](#)) - Взносы по многотонникам уплачивают владельцы ТС, то есть собственники или иные пользователи. Владельцы на ОСН учитывают платежи в составе расходов на основании [подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ](#) ([письмо Минфина России от 11.01.2016 № 03-03-РЗ/64](#)).
- включить в арендные платежи: «Платон» можно включить в стоимость реализуемых услуг. Обратите внимание, что арендные платежи облагают НДС ([письмо Минфина России от 06.02.2017 № 03-05-05-04/6115](#)). Можно в договор аренды включить условие компенсации расходов на «Платон» арендодателю, тогда эти суммы войдут в доходы. НДС же компенсацию расходов не облагают.



· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

БОНУС УЧАСТНИКАМ №1!

Семинар Турова Владимира в Москве 6-7 июня
«**Легализация: как снизить налоги
законно и безопасно**»

всего за **29 900** руб.

в подарок – курс «**Практическое налогообложение**»

ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO



· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

БОНУС УЧАСТНИКАМ №2!

Комплект внедрения «Производственный кооператив»

В комплект входит: регистрационная форма, протокол, устав, заявление на применение упрощенной системы налогообложения, а так же протоколы о распределении прибыли (ежемесячно и/или раз в квартал/год), таблица отличий ПК от потребительского необходимая информация по регистрации и деятельности производственного кооператива.

всего за 85 000 руб.



ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO



· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

БОНУС УЧАСТНИКАМ №3!

Skype **консультация** с налоговым
специалистом ООО ЮК «Туров и Партнеры»
Брылевой Натальей

всего за **10 000** руб.



ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO



УСЛУГА «БЕЛЫЙ БИЗНЕС»

В рамках услуги мы индивидуальнo разрабатываем оптимальную структуру вашего бизнеса с целью:

- легализации и безопасности;
- оптимизации налогообложения;
- увеличение эффективности и прозрачности предприятия;
- защиты активов и собственников бизнеса.

ПОЛУЧИТЬ КОМЕРЧЕСКОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ СВОЕГО БИЗНЕСА ВЫ МОЖЕТЕ ПО ТЕЛЕФОНУ:

8 (800) 5555 - 207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO