



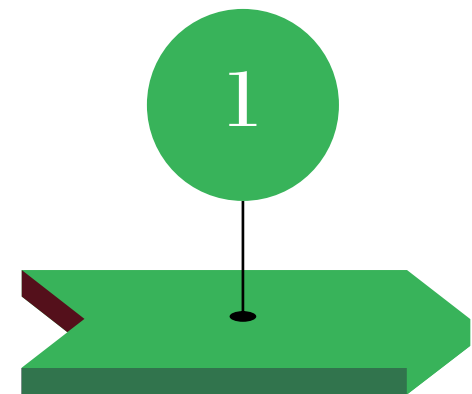
Лемчик, Крупский и Партнеры

СТРУКТУРНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ

«КАК ВЫСТРОИТЬ ОПТИМАЛЬНУЮ СТРУКТУРУ ИТ- БИЗНЕСА»

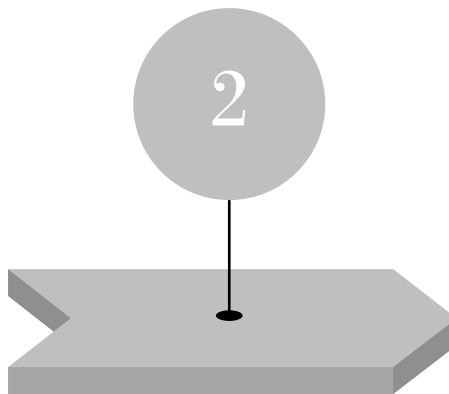
Соколова Екатерина
Руководитель практики
«Структурирование Бизнеса»

«Три кита» в контексте юридической структуры бизнеса



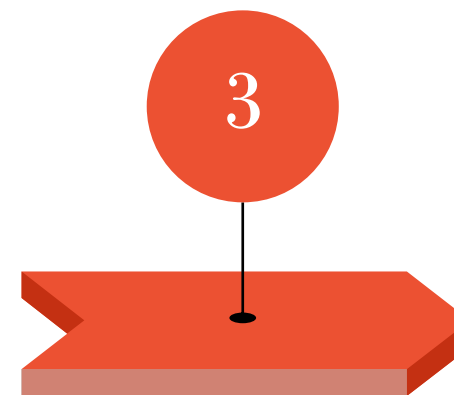
Эффективность бизнеса

- Отсутствие ограничений для развития бизнеса
- Оптимальная налоговая нагрузка



Безопасность

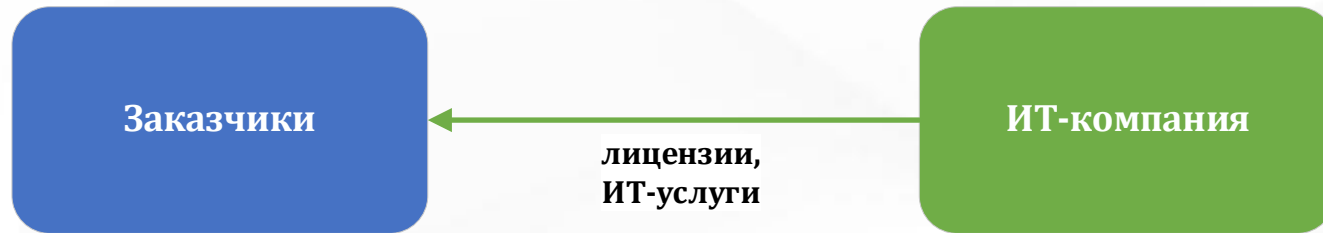
- Корпоративная безопасность
- Налоговая безопасность



Защита

- Материальных и интеллектуальных активов
- Интересов и прав, а также активов собственников бизнеса

КЛАССИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ РАБОТЫ ИТ-КОМПАНИИ



- ✓ 90% выручки
- ✓ Не менее 7 человек
- ✓ ПО в реестре

- ⊙ Вся деятельность компании льготируется при соблюдении требований
- ⊙ Простой и удобный документооборот

НО что не учитывает законодатель?

! Услуга может быть комплексной

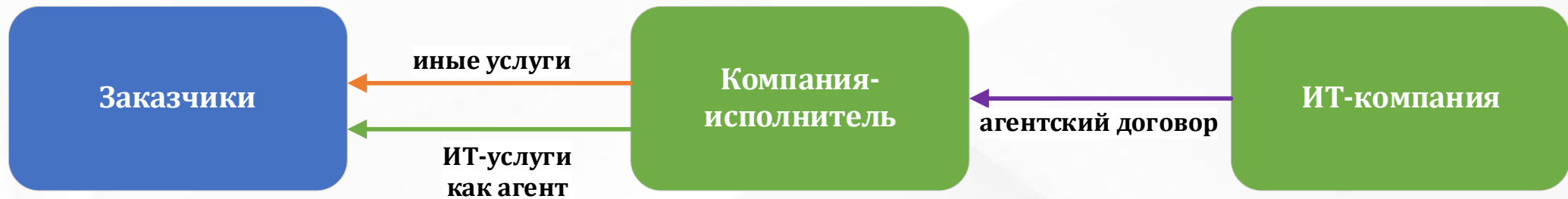
! Видов деятельности может быть больше одного

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВАША ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ НЕ ПОДПАДАЕТ ПОД ИТ-ЛЬГОТЫ?



- ⊗ Комплексная услуга не льготируется
- ⊗ ИТ-компания сохраняет льготы
- ⊗ Заказчик имеет один контракт

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВАША ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ НЕ ПОДПАДАЕТ ПОД ИТ-ЛЬГОТЫ?



- ⊙ «Комплексная» услуга разбивается на две части, иные услуги облагаются в общем порядке
- ⊙ ИТ-компания сохраняет льготы
- ⊙ Заказчик вынужден оформлять 2 контракта

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВАША ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ НЕ ПОДПАДАЕТ ПОД ИТ-ЛЬГОТЫ?



КАК МИНИМИЗИРОВАТЬ ВОЗМОЖНЫЕ РИСКИ?



Дробление бизнеса - механизмы снижения налогоплательщиками своих налоговых обязательств путем искусственного разделения единого бизнеса между отдельными юридическими оболочками с целью снижения налоговой нагрузки.
Письмо ФНС от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@

- ⊖ Взаимозависимость компаний
- ⊖ Один и тот же вид деятельности
- ⊖ Экономическая подконтрольность
- ⊖ Общие ресурсы и бренд

VS

- ✓ Деловая цель разделения юр лиц, план развития и выхода на новые рынки
- ✓ Иной состав команды и руководства, ответственность на других лицах
- ✓ Самостоятельность в расходах
- ✓ Отдельное позиционирование и продвижение



КАК СЭКОНОМИТЬ? ИЩЕМ ЛЕГАЛЬНЫЕ ПУТИ!



- Использование преимуществ льготных зон: перевод всего или части бизнеса в льготные зоны



ПРЕФЕРЕНЦИИ, ПРЕОСТАВЛЯЕМЫЕ РАЗЛИЧНЫМИ Льготными зонами и режимами

1. Сколков

- НП – 0% на 10 лет
- НДС – 0% на 10 лет
- СВ – 14% на 10 лет
- НИ – освобождение

2. ОЭЗ

- НП – 2% - 7% - 15,5%*
- НДС – 20%
- СВ – 7,6% на 10 лет**
- НИ – 0% на 10 лет
- ТН – 0% на 10 лет
- ЗН – 0% на 5 лет

3. ТОСЭР

- НП – 5% - 12% ***
- НДС – 20%
- СВ – 7,6% на 10 лет**
- НИ – 0% на 5 лет
- ЗН – 0% на 5 лет

* На первые и каждые последующие 5 лет соответственно, кроме ОЭЗ Калининград (0% - 6 лет, 10% - след. 6 лет)

** при условии становления резидентом в течение 3 лет с момента создания ОЭЗ/ТОСЭР

*** на первые и последующие 5 лет соответственно

ТРЕБОВАНИЯ И ЛИМИТЫ РАЗЛИЧНЫХ ЛЬГОТНЫХ ЗОН И РЕЖИМОВ

1. Сколково

- Инвестиции – 0 рублей
- Лимит выручки - 1 млрд при прибыли не менее 300 млн
- Запрет иной деятельности кроме исследовательской

2. ОЭЗ

- Инвестиции от 0 до 300 млн рублей
- Деятельность только на территории ОЭЗ
- Раздельный учет иной выручки

3. ТОСЭР

- От 2,5 млн рублей в теч. 1 года
- Не менее 10-20 новых рабочих мест
- Деятельность только на территории ТОСЭР, обособленные подразделения запрещены
- Раздельный учет иной выручки не более 10%

ОСОБЕННОСТИ ОТНОШЕНИЙ С ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Виды отношений с физическими лицами:

- Трудовой договор и ГПХ договор – НДФЛ 13% и СВ 30% или 15%;
- Самозанятые физические лицами – НДФЛ 0% и СВ 0%
 - ❖ 2,4 млн максимальный доход
 - ❖ Чек на услугу
- Договор с ИП

На какие особенности стоит обратить внимание:

- «проектный» характер работы
- срок работы
- результат работы
- режим и условия работы



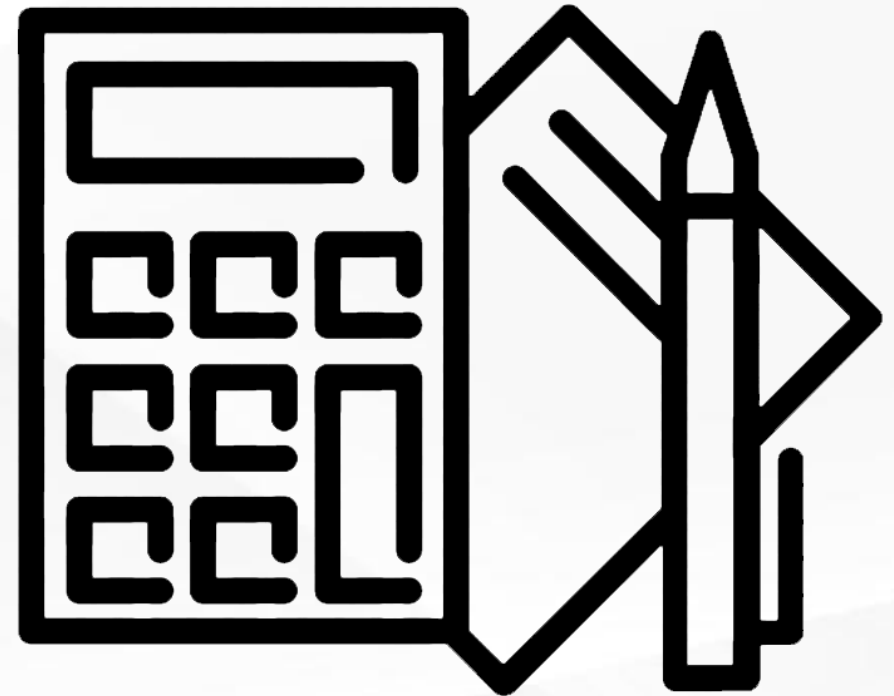
Льготы для субъектов малого и среднего предпринимательства

Льготы на федеральном уровне:

- Снижение тарифов страховых взносов на все выплаты свыше МРОТ – 15% вместо 30%
- Перенос сроков сдачи налоговой отчетности
- Запрет на проведение проверок субъектов МСП в области государственного (муниципального) контроля

Требования к организациям и ИП:

- Организационно-правовая форма – ООО и публичные АО, (если ЗАО – нужна реорганизация в форме преобразования), ИП;
- Участники – физические лица, российские юр лица, являющиеся МСП, иностранные юр лица при подтверждении статуса МСП
- Численность – max 250 чел
- Выручка – max 2 млрд



ОБУЧЕНИЕ СОТРУДНИКОВ: КАКИЕ ПЛЮСЫ?

Ученический договор

- ❑ Работодатель вправе с согласия работника отправить последнего на обучение. Для это стороны заключают ученический договор.
- ❑ Производственное обучение может проводиться в форме наставничества (повышении квалификации работника за счет профессиональных ресурсов работодателя).
- ❑ Работнику в период обучения выплачивается стипендия. Размер стипендии не может быть ниже федерального МРОТ.

Налогообложение

- ❑ Не облагается страховыми взносами, облагается НДФЛ.
- ❑ Учитывается в расходах для целей исчисления налога на прибыль (исключение – с учеником не заключен трудовой договор по итогам обучения).



ЗАЩИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Произведение создает сотрудник

Авторские права на служебное произведение принадлежат работнику, исключительные права – работодателю (ст. 1295 ГК РФ).

Для приобретения работодателем исключительных прав на РИД необходимо следующее:

- 1) трудовой договор;
- 2) трудовой договор предусматривает «творческие» обязанности работника по созданию РИД;
- 3) акт приема-передачи РИД (или иной способ приемки);
- 4) использование/передача РИД работодателем не позднее 3 лет с получения прав.
- 5) вознаграждение автору.

2. Произведение создает НЕ сотрудник

Если подрядчик – автор произведения – физическое лицо, то нужно отдельно передать права (ст. 1297 ГК РФ)

Особое внимание необходимо обратить на:

- 1) предмет договора (должен быть подробнее описан в ТЗ);
- 2) сроки выполнения работ;
- 3) право исполнителя использовать произведение для собственных нужд;
- 4) подписание акта-приема передачи произведений.

! Рекомендуется в обоих случаях согласовать условия о конфиденциальности



Контактные данные:

Россия, 127006, Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 20.

+7 (495) 544 16 99; +7 (495) 775 87 14

E-mail: office@LKPconsult.ru



facebook.com/LKPconsult



t.me/LKPconsult



LKPconsult.ru