

---

# Оглавление

Предисловие.....	8
<b>Раздел 1. Общая информация о формировании холдингов и групп компаний</b>	
<b>Глава 1. Общая информация о формировании холдингов</b>	
§ 1. Понятие холдинга, холдинговой компании и группы лиц.....	13
§ 2. Возможные формы и виды холдингов.....	16
§ 3. Преимущества и недостатки холдингов.....	26
§ 4. Холдинги и IPO.....	30
§ 5. Формирование оптимальной холдинговой структуры.....	32
<b>Глава 2. Альтернатива холдингам: другие способы группообразования компаний</b>	
§ 1. Группообразование на основе некоммерческих организаций.....	39
§ 2. Группообразование на основе договора простого товарищества.....	48
§ 3. Группообразование на основе договора доверительного управления имуществом.....	55
§ 4. Группообразование на основе договора франчайзинга.....	59
§ 5. Группообразование на основе договора агентирования.....	64
§ 6. Группообразование на основе ПИФа.....	69
<b>Раздел 2. Налогоосберегающие модели организации финансово-хозяйственной деятельности в холдинге и группе компаний</b>	
<b>Глава 1. Выгоды использования в холдинге оффшорных элементов. Готовые налоговосберегающие модели</b>	
§ 1. Зачем в холдинге нужны оффшоры?.....	79
§ 2. Как соотносятся оффшоры и соглашения об избежании двойного налогообложения?.....	85
§ 3. Налогоосберегающие модели выплаты дивидендов.....	94
§ 4. Налогоосберегающие модели выплаты процентов.....	108
§ 5. Налогоосберегающие модели выплаты роялти.....	117
§ 6. Налогоосберегающие модели продажи акций дочерних компаний холдинга.....	132
§ 7. Налоговая выгода участия оффшорных компаний в договоре о совместной деятельности.....	139
§ 8. Использование оффшорных компаний для целей оптимизации зарплатных налогов в холдинге.....	143
§ 9. Прочие выгоды использования в холдинге оффшоров.....	143
§ 10. Возможности сохранения через оффшор конфиденциальности информации о реальных владельцах холдинга.....	145
§ 11. Создание персональных холдинговых механизмов через оффшоры.....	149
§ 12. Как правильно структурировать оффшорные элементы холдинга?.....	165



---

## **Глава 2. Выгоды использования в холдинге специальных налоговых режимов.**

### **Готовые налоговосберегающие модели**

§ 1. Выгоды использования в холдинге упрощенной системы налогообложения (УСН).....	171
§ 2. Выгоды использования в холдинге системы ЕНВД.....	192
§ 3. Выгоды использования в холдинге единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).....	205
§ 4. Выгоды ведения бизнеса группы в особых экономических зонах (ОЭЗ).....	208

## **Раздел 3. Оптимизация зарплатных налогов в холдинговых структурах**

### **Глава 1. Формирование в холдинге низконалоговых источников выплаты заработной платы персоналу**

§ 1. Общие сведения о низконалоговых источниках выплаты заработной платы.....	221
§ 2. Выплата заработной платы через компанию на УСН.....	222
§ 3. Выплата заработной платы через компанию на ЕНВД.....	224
§ 4. Выплата заработной платы через некоммерческую организацию на УСН.....	226
§ 5. Изменения на УСН и ЕНВД после 1 января 2010 г. ....	230

### **Глава 2. Налоговая выгода использования в холдинге аутсорсинговых схем**

§ 1. Общие сведения об аутсорсинге.....	231
§ 2. Налоговая выгода аутсорсинга персонала низконалоговой организации холдинга.....	239
§ 3. Налоговая выгода использования в холдинге аутсорсинга персонала инвалидной организации.....	270
§ 4. Налоговая выгода использования в холдинге аутсорсинга персонала иностранных компаний.....	277

### **Глава 3. Внедрение в холдинге налоговосберегающей системы мотивации и стимулирования персонала**

§ 1. Общие сведения о системе мотивации в холдинге.....	287
§ 2. Налоговая выгода использования в холдинге дивидендных схем.....	288
2.1. Дивидендная схема в холдинге (применяется компанией на ОСН — общей системе налогообложения).....	293
2.2. Выплата дивидендов через оффшорную компанию холдинга.....	296
2.3. Дивидендная схема в холдинге (применяется компанией на УСН — упрощенной системе налогообложения).....	299
§ 3. Налоговая выгода использования в холдинге премиальных схем.....	304
§ 4. Налоговая выгода применения в холдинге трастовых выплат.....	315
§ 5. Налоговая выгода дарения денежных средств работникам холдинга.....	320
§ 6. Налоговая выгода использования в холдинге процентных схем.....	323

### **Глава 4. Формирование налоговосберегающих социальных пакетов для работников холдинга**

§ 1. Общая информация о формировании налоговосберегающих социальных пакетов в холдинге.....	329
§ 2. Формирование налоговосберегающего страхового пакета в холдинге.....	331
§ 3. Безналоговая оплата лечения работников холдинга.....	339
§ 4. Безналоговая оплата транспортных расходов работников холдинга.....	343
§ 5. Безналоговая оплата питания сотрудников холдинга.....	349
§ 6. Безналоговые компенсации расходов на мобильную связь работников холдинга.....	354
§ 7. Оптимизация налоговых последствий получения работниками холдинга материальной выгоды в виде экономии на процентах.....	362
§ 8. Формирование налоговосберегающего пенсионного пакета для работников холдинга.....	369

---

## **Глава 5. Налоговая выгода компенсационных выплат сотрудникам холдинга**

§ 1. Общие положения о компенсационных выплатах.....	371
§ 2. Налоговая выгода выплаты компенсаций за задержку зарплаты работникам холдинга.....	371
§ 3. Налоговая выгода выплаты работникам холдинга суточных.....	375
§ 4. Налоговая выгода выплаты в холдинге компенсаций за использование работниками личного имущества и автотранспорта.....	382
§ 5. Налоговая выгода выплаты в холдинге «золотых парашютов».....	388

## **Раздел 4. Налогоосберегающие модели формирования и распределения имущества, прибыли и денежных средств в холдинге**

### **Глава 1. Налогоосберегающие способы формирования и распределения имущества в холдинге**

§ 1. Налогоосберегающая купля-продажа имущества в холдинге.....	401
§ 2. Налогоосберегающая безвозмездная передача имущества.....	411
§ 3. Налогоосберегающая передача имущества в аренду.....	413
§ 4. Временная передача имущества в безвозмездное пользование.....	417
§ 5. Налогоосберегающее внесение имущества в уставный капитал.....	420
§ 6. Лизинговые схемы. «Возвратный лизинг» в холдинге.....	435
§ 7. Договорные схемы налогоосберегающей передачи имущества.....	449

### **Глава 2. Налогоосберегающие способы передачи денег и перераспределения прибыли в холдинге и в группе компаний**

§ 1. Налогоосберегающие процентные займы.....	455
§ 2. Налогоосберегающие беспроцентные займы.....	465
§ 3. Налогоосберегающая безвозмездная передача денежных средств.....	470
§ 4. Налогоосберегающее увеличение уставного капитала.....	488
§ 5. Налогоосберегающее «несостоявшееся» увеличение уставного капитала.....	490
§ 6. Налогоосберегающие инвестиционные договоры.....	491
§ 7. Налогоосберегающие агентские договоры.....	493
§ 8. Налогоосберегающая выплата дивидендов.....	525
§ 9. Налогоосберегающие членские взносы.....	527
§ 10. Налогоосберегающие денежные операции по договору простого товарищества.....	530
§ 11. Налогоосберегающая вексельная схема передачи денежных средств.....	533
§ 12. Налогоосберегающая схема оплаты услуг управляющей компании холдинга.....	535
§ 13. Налогоосберегающее перераспределение расходов в холдинге.....	546
§ 14. Налогоосберегающая выплата штрафных санкций внутри холдинга.....	548

### **Глава 3. Налогоосберегающие способы формирования и перераспределения имущества, прибыли и денежных средств через использование ЗПИФа для квалифицированных инвесторов**

§ 1. Общие налоговые преимущества ЗПИФов.....	559
§ 2. Использование ЗПИФа для оптимизации налогообложения при совершении операций с недвижимостью.....	562
§ 3. Использование ЗПИФа для целей налогоосберегающего перераспределения прибыли в холдинге.....	565
§ 4. Безопасность использования ПИФов в целях оптимизации налогообложения холдинга.....	567

---

#### **Глава 4. Оптимизация налога на имущество в холдинге**

§ 1. Особенности оптимизации налога на имущество в группе компаний.....	569
§ 2. Оформление имущества на неплательщика налога на имущество.....	570
2.1. Оформление имущества на «упрощенца».....	570
2.2. Оформление имущества на индивидуального предпринимателя.....	572
2.3. Оформление имущества на работника компании.....	573
2.4. Оформление имущества на физическое лицо-судодателя.....	573
2.5. Оформление имущества на компанию, применяющую ЕНВД.....	573
2.6. Оформление имущества на ПИФ.....	574
2.7. Оформление имущества на плательщика ЕСХН.....	574
2.8. Оформление имущества на компанию, имеющую возможность использовать «федеральную» льготу по налогу на имущество.....	574
§ 3. Оптимизация налогообложения движимого имущества холдинга посредством использования региональных льгот.....	575
§ 4. Налогосберегающее перераспределение активов по филиальной сети холдинга.....	581
§ 5. Оптимизация налогообложения недвижимого имущества холдинга посредством использования региональных льгот.....	581
§ 6. Оптимизация налога на имущество через амортизационную политику холдинга.....	584
§ 7. Переоценка имущества холдинга как способ оптимизации налога на имущество.....	585

#### **Глава 5. Налогосберегающий трансферт-прайсинг**

§ 1. Понятие трансферт-прайсинга и его значение.....	587
§ 2. Правила безопасного трансфертного ценообразования в группе.....	588
§ 3. Использование трансферт-прайсинга во внутрироссийских операциях группы.....	597
§ 4. Использование трансферт-прайсинга в экспортных и импортных операциях группы.....	601

#### **Раздел 5. Техника налоговой безопасности в холдинговых структурах**

§ 1. Критерии безопасной оптимизации налогообложения в холдингах.....	611
§ 2. Реорганизация компаний холдинга как способ обеспечения налоговой безопасности.....	628
§ 3. Построение защиты финансово-хозяйственной деятельности группы компаний при «налоговой атаке» на холдинг.....	637

---

## Предисловие

В современной России собственники бизнеса сталкиваются с проблемой необходимости организационного проектирования своих разрозненных юридических лиц — а именно, создания холдинговых структур. Возникает огромное количество вопросов: от элементарных — при изначальном планировании скелета холдинговой группы (где зарегистрировать компанию; кем ее возглавить; каким образом связать звенья структуры; как избежать взаимозависимости на фоне единого центра управления; как выгоднее приобрести активы; какой наиболее благоприятный спецрежим применить; как уменьшить прибыль и прочие), до серьезных, требующих специальных знаний (как правильно интегрировать в холдинг оффшорные налоговосберегающие механизмы; как использовать ПИФы и некоммерческие организации для целей группообразования; как создать в холдинге лизинговую компанию для внутренних нужд и многие другие).

Для разрешения этих задач обычно привлекаются дорогостоящие консультанты. И как показывает практика, очень большое количество времени и средств уходит на сбор и выяснение общих сведений и выбора возможных вариантов формирования групп компаний и холдинговых структур.

Данный информационный отчет имеет основные цели: в концентрированном виде дать максимум наиболее важной информации и сэкономить Ваши время и деньги.

Опубликованный материал является первым и уникальным по своему масштабу и качеству практическим исследованием в России. В одном издании систематизированы все существующие на рынке (в том числе и закрытом) схемы и методы построения низконалоговых холдингов; наглядно продемонстрированы и описаны холдинги и их звенья; проанализирована и структурирована арбитражная и налоговая практика; в полном объеме представлены рекомендации специалистов и консультантов в этой области, а также уделено огромное внимание предзащите налоговосберегающих механизмов от претензий налоговых служб.

Получив такую информацию, Вы сможете самостоятельно (без привлечения консультантов) проанализировать существующие модели группообразования и выбрать наиболее подходящие варианты для Вас. Данный отчет позволяет одновременно достигнуть две цели: построить холдинг и интегрировать в него налоговосберегающие механизмы. После его изучения у Вас появится видение наиболее подходящей для Вашей компании модели. А затем уже Вы можете привлечь консультанта для детальной проработки выбранной схемы. Однако этот отчет вместе с прилагаемыми к нему информационными продуктами позволяет Вам самостоятельно выполнить и эту задачу.

Основной проблемой, с которой приходится сталкиваться организациям, желающим применить схемы минимизации налогов в холдинговых структурах, является отсутствие четкого правового поля.

