

**К. Иванчин,**

специалист ЗАО «Юридическая компания «ИНМАР»

По всем вопросам и консультациям обращаться: ivanchin@inmarlegal.ru

Комментарий к статье А. Ломакина

«СЕРАЯ ЗАРПЛАТА»**ИНМАР**
Юридическая компания

Выплата заработной платы в организациях традиционно занимает значительное место в структуре ее расходов. Причем в последнее время, с учетом повышения зарплатных и социальных отчислений, налоговое бремя значительно возросло, и для многих компаний стало очень разорительным, не говоря уже о представителях малого бизнеса и индивидуальных предпринимателях. Последние, в свою очередь, за многолетнюю практику выработали целую группу способов налоговой оптимизации заработной платы.

Проанализировав судебную практику, можно сказать, что если серая зарплата образовалась в связи с получением работником на руки скрытой наличности, то судебный процесс обычно идет по пути оценки объема доказательств. Если серая зарплата образовалась в результате различных выплат в пользу персонала, то разбирательства идут по пути применения судами Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». В первом случае суд рассматривает собранные документальные доказательства выплат неучтенной заработной платы; во втором — оценивает, правильно ли поступил налоговый орган, переквалифицировав прочие выплаты в заработную плату.

Также считаю необходимым обратить внимание на вопрос аутсорсинга. Некоторые исследователи отмечают, что это также относится к схеме налоговой оптимизации. Однако считаю такое утверждение не совсем корректным, поскольку организация, прибегая к услугам такого рода, желает лишь сократить размер своих расходов путем передачи определенного сектора организации на обслуживание сторонней фирме. В таком случае правовая природа таких отношений определяется как гражданско-правовой договор на оказание возмездных услуг, что предусмотрено ГК РФ, и, соответственно, они являются законными. Переквалифицировать гражданско-правовой

договор со сторонней организацией в трудовой будет весьма затруднительно при корректном оформлении соответствующих положений.

Таким образом, мы видим, что проблема налоговой оптимизации заработной платы существует, причем в последнее время выражена особо остро. С данной проблемой активно борются налоговые органы.

Так, в новом Приказе ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» указывается на возможность проведения выездной налоговой проверки в случае поступления информации о выплате неучтенной заработной платы «в конвертах». Соответствующее дополнение внесено в Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок (утверждено Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), предусматривающую новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Аналогичным поводом для проведения проверки может служить любая иная информация о неоформлении или оформлении трудовых отношений с работником с нарушением установленного порядка. Помимо этого, в новой редакции изложены приложения к данному Приказу, содержащие расчет налоговой нагрузки, а также расчет рентабельности продаж и активов по основным видам экономической деятельности, применяемые для самостоятельной оценки налогоплательщиками рисков планирования налоговыми органами выездных налоговых проверок.

Налоговые органы предпринимают серьезные меры в целях минимизации выплат заработной платы по серым схемам, однако данная проблема имеет повсеместное распространение. И чтобы устранить ее, необходимо бороться с первоисточником проблемы. Таким первоисточником является установление неподъемных налоговых отчислений в отношении работодателей-налогоплательщиков, что заставляет последних искать обходные налоговые схемы. Разумная сбалансированность интересов работодателей, работников и государства в отношении установления налоговых ставок для отчисления позволит улучшить сложившуюся ситуацию.