

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

В преддверии налоговой амнистии команда CLS подготовила для вас небольшой опросник, чтобы вы могли посмотреть на свой бизнес глазами налогового инспектора.

В таблице перечислены признаки, многие из которых налоговый инспектор видит, не выходя из здания налоговой инспекции. Именно по ним он составляет свое мнение о том, применяете ли вы незаконные схемы дробления бизнеса.

Прочитайте характеристики признаков дробления и отметьте, какие признаки имеют место в вашем бизнесе, а какие — нет. Под таблицей вы сможете найти рекомендации, составленные на основе ваших ответов.

| № | Характеристика признака | Наличие |
|----|---|--------------------------|
| 1 | Компании используют один и тот же IP адрес, для предоставления информации в налоговый орган и сдачи отчетности. | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Компании используют один и тот же адрес регистрации. | <input type="checkbox"/> |
| 3 | У компаний совпадают ОКВЭД. | <input type="checkbox"/> |
| 4 | Компании используют одну и ту же вывеску и (или) товарный знак. | <input type="checkbox"/> |
| 5 | Компании платят деньги друг за друга, дают длительные низкопроцентные займы друг другу. | <input type="checkbox"/> |
| 6 | Компании осуществляют деятельность через один сайт, офис, торговую площадку, либо изначально все это использовала одна организация, а затем другая. | <input type="checkbox"/> |
| 7 | Компании выполняют обязательства друг друга. | <input type="checkbox"/> |
| 8 | Интересы компаний представляют одни и те же лица. | <input type="checkbox"/> |
| 9 | Одни и те же службы осуществляют свои функции для всех компаний (уборка, обслуживание компьютеров и т. д.). | <input type="checkbox"/> |
| 10 | У некоторых компаний отсутствуют свои основные и оборотные средства. | <input type="checkbox"/> |
| 11 | Единственным контрагентом одной компании является другая. | <input type="checkbox"/> |
| 12 | Распределение общих поставщиков и покупателей происходит исходя из той системы налогообложения, которую они применяют («НДСники» с «НДСниками», «Упрощенцы» с «Упрощенцами»). | <input type="checkbox"/> |
| 13 | Присутствует взаимозависимость или аффилированность компаний, участвующих в дроблении бизнеса. В эту категорию попадают родственники, служебная подконтрольность и т. п. | <input type="checkbox"/> |
| 14 | По сути, одно лицо руководит деятельностью нескольких компаний. | <input type="checkbox"/> |
| 15 | Компании ведут аналогичную деятельность. | <input type="checkbox"/> |
| 16 | Большая часть сотрудников действующей организации трудоустраиваются во вновь созданную компанию (либо увольняются и тут же трудоустраиваются, либо переводятся, либо осуществляют трудовую деятельность в обеих организациях). | <input type="checkbox"/> |
| 17 | Новое юридическое лицо создано непосредственно перед тем, как действующая компания подошла к границе лимита по оборотам, и/или по численности штата (в 2024 году это 199,35 млн рублей в год и 100 сотрудников для применения ставки 6% и 15%, либо 265,8 млн рублей в год и 130 сотрудников для ставок 8 и 20%). | <input type="checkbox"/> |
| 18 | После создания нового юридического лица на него было приобретено имущество в качестве основного средства, при этом остаточная стоимость имущества действующей компании близка к пороговому значению для УСН (в 2024 году это 150 млн рублей). | <input type="checkbox"/> |

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Если Вы ответили положительно хотя бы **на 3 вопроса**, существует большая вероятность того, что вы **окажетесь в поле зрения налоговой инспекции** по вопросу дробления бизнеса.

Чуть больше месяца остается для принятия решения о применении налоговой амнистии, однако налоговая амнистия не панацея — в ней есть много нюансов и тонкостей, с которыми вы можете ознакомиться в [обзоре законодательства](#), подготовленном **юристами CLS**, в [статье](#) для издания РБКро, а также посмотрев [один из вебинаров](#) из серии «донастройки» налоговой системы.

Само по себе наличие одного или нескольких признаков не говорит о том, что ваша система ведения бизнеса будет признана дроблением с целью незаконного уклонения от уплаты налогов. Однако эти признаки могут стать поводом для проведения камеральной или выездной налоговой проверки.

Прежде чем выйти на выездную проверку, налоговый орган обычно направляет налогоплательщику требование объяснить наличие тех или иных признаков, а также пояснить деловую цель ведения бизнеса с использованием нескольких организаций на разных режимах налогообложения.

При этом экономия на налогах сама по себе не может являться деловой целью. Именно это и становится основанием для доначисления налогов, которые организация должна была заплатить без использования схем искусственного дробления бизнеса.

На такие требования налогового органа нужно отвечать грамотно и незамедлительно.


Юристы налоговой практики CLS помогут вам правильно оценить риски доначислений налогов в связи с дроблением бизнеса, подскажут, какие меры следует предпринять для снижения таких рисков, а также дадут рекомендации о целесообразности применения налоговой амнистии и перехода на иные системы налогообложения.

БУДЕМ РАДЫ ОТВЕТИТЬ НА ВАШИ ВОПРОСЫ!




ЕКАТЕРИНА СМОЛОВАЯ

Руководитель
налоговой практики

 esmolovaya@cls.ru

+7 495 970 10 90

 +7 812 346 79 90




АННА СОТНИКОВА

Юрист
налоговой практики

 asotnikova@cls.ru

+7 495 970 10 90

 +7 812 346 79 90

