

Дробление бизнеса 2021

Как теперь налоговики его доказывают,
и есть ли шанс отбиться



Елена Гаан

- 20 лет в бизнесе, прошла все кризисы с кратным увеличением дохода
- Основатель и директор группы компаний «С-Лига»
- Аудитор, специалист по антикризисному управлению
- Автор семинаров и вебинаров по защите бизнеса от контролирующих органов
- Консультант по налогам
- Партнер Международной Ассоциации частных детективов





Источники информации:

1. Граждане-потребители
2. Организации-конкуренты
3. Сами организации
4. Сотрудники
5. Банки и т.д.



Существует один участник процесса, который ведет деятельность по факту, остальные, как спутники Сатурна, окружая его, ведут бизнес почти исключительно с ним или другими участниками схемы;



1. Предприятия, применяющие специальные налоговые режимы:

1.1. Розничная торговля

1.2. Оказание бытовых услуг

1.3. Услуги аренды

1.4. Прочие виды деятельности, дублирующие деятельность основного предприятия

2. Обналичивание денежных средств проверяемым налогоплательщиком, аффилированными или подконтрольными лицами

3. Использование таких средств на нужды налогоплательщика, учредителей налогоплательщика, его должностных лиц, иных связанных с ними лиц (взаимозависимых, подконтрольных, контролирующих лиц, родственников и т.п.)

4. Использование одних IP-адресов

5. Обнаружение печатей и документации контрагента на территории (в помещении) проверяемого налогоплательщика и другое имущество

Определение КС РФ №1440-О от 4 июля 2017 года

Первый признак. Дробление одного бизнеса происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения

Второй признак. Применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на их налоговые обязательства

Третий признак. Налогоплательщик, его участники являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса

Четвертый признак. Участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности

Пятый признак. Создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала



Шестой признак. Несение расходов участниками схемы друг за друга

Седьмой признак. Прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.)

Восьмой признак. Формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей

Девятый признак. Отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов

Десятый признак. Использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети «Интернет», адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т.п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т.п.

Одиннадцатый признак. Единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими

Двенадцатый признак. Фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами



17 признаков дробления бизнеса, которых нет в законах.

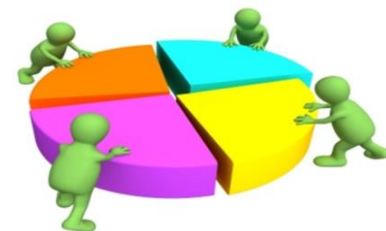
Тринадцатый признак. Единые для участников схемы службы, осуществляющие: ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.

Четырнадцатый признак. Представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами

Пятнадцатый признак. Показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения

Шестнадцатый признак. Данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли

Семнадцатый признак. Поставщики и покупатели распределяются, исходя из применяемой ими системы налогообложения



Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@,

1. Необходимо более тщательно подходить к дроблению бизнеса, иначе бизнес станет не раздробленным, **а разгромленным**
2. Проведите самодиагностику структуры бизнеса группы компаний



- **Во-первых**, скрывают аффилированность там, где она очевидно есть. Это бессмысленно. К примеру, общий юридический адрес или руководителя вы не спрячете
- **Во-вторых**, не готовы рассказать о собственном бизнесе, защитить имеющуюся схему работы с поставщиками, клиентами, подрядчиками и т.д. Мямлить и говорить *«да там бухгалтер документами занимается»* вообще не вариант. Если вы не в состоянии объяснить, почему покупаете именно здесь и продаете туда — значит ничего не знаете о том, чем занимаетесь, не контролируете процесс, а значит над вами есть еще кто-то, кто знает и контролирует
- **В-третьих**, излишне экономят. Вместо того, чтобы каждое предприятие имело собственный штат, бухгалтерию, активы, вы оформляете одних и тех же сотрудников по совместительству, как самозанятых, по договорам ГПХ в других организациях. Главбух у вас один, зарплату получает в «Рогах и копытах», а ведет учет (и отправляет отчеты) за всю дружную команду, сотрудники всех компаний несут ей накладные, сдают авансовые отчеты, пишут заявления на отпуск в одном кабинете и т.д.



Как защититься от дробления:

- ▷ Не превышать совокупный оборот более 200 млн. руб.
- ▷ Предельная честность
- ▷ В документах должен быть полный порядок.
- ▷ Доказать реальность создания группы компаний и сделок
- ▷ Доказать финансовую независимость
- ▷ Все организации должны обладать признаками самостоятельности и добросовестности
- ▷ Деятельность не направлена на достижение общего экономического результата

Четкие деловые цели, признаки самостоятельности, уверенность в деятельности, способствуют победе

Как уменьшить вероятность обвинений

- Откажитесь от сомнительных и очевидных схем, большинство из тех методов, которые вы применяете, давно известно налоговой службе, начинайте экономить законно
- Подготовьтесь заранее к запросам налоговиков (они могут быть и вне рамок проверок), будьте готовы ответить на такие вопросы как — почему именно такая модель работы была выбрана, для чего конкретно открыто то или иное предприятие, зарегистрировано ИП. У бизнеса должна быть самостоятельная деловая цель
- Если вы собственник — научитесь здраво смотреть на вещи, бездумно снимая деньги со счета, стремясь к максимальной экономии на налогах, вы игнорируете послы вашего главбуха — *«так делать нельзя»*. Так вы рискуете не только активами компании, но и своими собственными, субсидиарная ответственность в первую очередь ложится на плечи руководителя и собственников
- Не пытайтесь самостоятельно решить проблему или договориться с налоговиками о *«смягчении вины»*, если вас вызывают на комиссию или просят явиться для дачи пояснений — возьмите с собой опытного юриста или консультанта

Доначисление налогов при выявлении схем «дробления бизнеса»

(Письмо ФНС от 10 марта 2021 г. N БВ-4-7/3060@)

1. В рамках расчета действительных налоговых обязательств, при выявлении «дробления» будут учитываться *«как вменяемые доходы, так и соответствующие расходы, налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, налоги, уплаченные в рамках специальных налоговых режимов»*

2. При исчислении НДС с «объединенной» выручки «раздробившегося» субъекта, исчисление НДС будет производиться по расчетной ставке 20/120



Спасибо!
Остались вопросы?

Вы можете связаться со мной:

Тел: 8 -905-968-85-94

Почта: elena-gaan@mail.ru



[@gaanelena](#)

