**Как с 12 июля 2024 г. применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Налоговая амнистия распространяется на тех, кто дробил бизнес, чтобы в 2022 - 2024 гг. использовать спецрежимы и экономить на налогах.  Подпасть под нее можно, только если выполнен ряд условий. Например, требуется, чтобы решение по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., установившей дробление, вступило в силу не раньше 12 июля 2024 г.  В общем случае амнистия освобождает от доначислений по налогам за 2022 - 2024 гг., которые налогоплательщики недоплатили из-за дробления. Кроме того, "погашаются" пени, начисленные на сумму недоплаченных налогов, и некоторые штрафы. Обязательства по их уплате прекращаются. |  |

**Оглавление:**

1. Что такое налоговая амнистия за дробление бизнеса и кто может ее получить

2. На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

3. При каких условиях применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

4. Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

**1. Что такое налоговая амнистия за дробление бизнеса и кто может ее получить**

Налоговая амнистия установлена с 12 июля 2024 г. Амнистия затрагивает тех, кто в 2022 - 2024 гг. - в любом из таких налоговых периодов - применял специальный налоговый режим и для этого воспользовался дроблением бизнеса. Данная категория лиц подпадает под амнистию, если выполняются определенные условия.

В рамках амнистии налогоплательщики освобождаются от платежей в бюджет, которые причитаются с них по результатам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг. и связаны с дроблением. Обязательства по ним прекращаются.

|  |
| --- |
| Каковы признаки дробления бизнеса  Дробление бизнеса - это способ его ведения, при котором (п. 1 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):   1. единую предпринимательскую деятельность разделяют между несколькими формально самостоятельными лицами - организациями, ИП; 2. все они находятся под контролем одних и тех же лиц; 3. разделение деятельности позволяет применить специальный налоговый режим и за счет этого снизить налоги; 4. разделение направлено исключительно или преимущественно на то, чтобы занизить налоги таким способом, и совершено с превышением пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов. |

**2. На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса**

В случае применения амнистии у налогоплательщика прекращаются обязательства по уплате:

* **сумм налогов**, доначисленных за 2022 - 2024 гг. из-за дробления бизнеса. Есть исключение, когда под амнистию подпадают налоговые доначисления только за 2022 - 2023 гг.;
* **пеней**, начисленных на эти суммы;
* **штрафов за неуплату, неполную уплату** таких налогов, назначенных по ст. 122 НК РФ;
* **штрафов за грубое нарушение правил учета** доходов, расходов, объектов налогообложения по ст. 120 НК РФ;
* **штрафов за непредставление отчетности** по общей системе налогообложения, которая не сдана из-за дробления, позволившего применить спецрежим. Они назначаются по п. 1 ст. 119 НК РФ.

Под амнистию подпадают только платежи, связанные с дроблением.

Какие суммы с ним связаны, зачастую можно узнать из описательной и резолютивной частей акта проверки или решения по ее итогам. В актах и решениях, которые инспекция вручает с 12 июля 2024 г., она должна отдельно приводить (ч. 10 ст. 6, ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* описание нарушений, состоящих в дроблении;
* расчет налогов, пеней и штрафов, доначисленных из-за дробления и по иным основаниям.

На акты и решения, врученные до этой даты, указанное правило не распространяется. В них приведенная детализация может отсутствовать.

**3. При каких условиях применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса**

Амнистия применяется при двух условиях.

**Первое условие** - решение по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., которым инспекция доначислила недоплаченные из-за дробления налоги, вступило в силу в период с 12 июля 2024 г.

Если решение вступило в силу раньше этой даты - до дня вступления в силу Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, получить амнистию не получится. Тогда решение продолжает действовать и исполняться. Нужно уплатить указанные в нем налоговые доначисления за 2022 - 2024 гг., пени и штрафы, если не удастся их оспорить, обжаловав решение.

**Второе условие -** должны сложиться обстоятельства, при которых обязанность уплатить связанные с дроблением суммы налоговых доначислений, пеней и штрафов прекращается. Это происходит в следующих случаях:

1) по итогам выездной проверки или нескольких таких проверок за 2025, 2026 гг. факты дробления не установлены.

При выездных проверках за 2025, 2026 гг. налоговый орган проверит, применялось ли дробление бизнеса. Если оно не применялось в этих периодах, то суммы налоговых доначислений, пеней, штрафов, которые связаны с дроблением, установленным проверками за 2022 - 2024 гг., подпадают под амнистию. Уплачивать их не нужно. Обязательства их уплатить прекращаются со следующей даты (ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* если проведена только одна выездная проверка за 2025, 2026 гг. - со дня вступления в силу решения по ее итогам;
* если проверок было несколько и решения по их итогам вступили в силу в разные дни - в наиболее позднюю из этих дат;

2) выездные проверки за 2025, 2026 гг. не назначались.

С учетом ограничения по глубине охвата выездной проверки в общем случае ее назначают (п. 4 ст. 89 НК РФ):

* за 2025 г. - не позже 31 декабря 2028 г.;
* 2026 г. - не позже 31 декабря 2029 г.

Если эти даты прошли, а выездные проверки за 2025, 2026 гг. так и не назначили, уплачивать суммы налога, пени, штрафы в связи с дроблением, установленным проверкой за 2022 - 2024 гг., уже не придется. Обязательства по их уплате прекращаются с 1 января 2030 г.;

3) налогоплательщик добровольно отказался от дробления бизнеса.

Если налогоплательщик решает добровольно отказаться от дробления, то желательно это сделать до назначения выездных проверок за 2025, 2026 гг. Тогда амнистия избавит от большего объема долгов перед бюджетом.

В зависимости от того, успел ли налогоплательщик до их назначения, условия получения амнистии по данному основанию и периоды, на которые она распространяется, различаются (ч. 2, 9 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* если на момент отказа от дробления инспекция **еще не назначила** выездную проверку за 2025, 2026 гг., то условием амнистии выступает отказ от дробления за 2025, 2026 гг. Добровольный отказ от дробления за эти периоды может быть как полным, так и частичным. Если отказ частичный, то при амнистии налогоплательщик освобождается от обязательств перед бюджетом в соответствующей части;
* если выездная проверка (выездные проверки) за 2025, 2026 гг. **уже назначена**, то для амнистии требуется отказаться от дробления за 2025, 2026 гг., а также за 2024 г. Причем от дробления за 2024 г. нужно добровольно отказаться до вступления в силу решения по итогам такой выездной проверки, если она одна, или до наиболее ранней из дат вступления решений в силу, если назначено несколько выездных проверок за 2025, 2026 гг. Иначе условие амнистии не выполнено.

В первом случае, когда налогоплательщик успевает отказаться от дробления до назначения соответствующих выездных проверок, амнистия освобождает от налоговых доначислений, пеней, штрафов, которые связаны с дроблением, установленным проверками за 2022, 2023, 2024 гг., а во втором - только за 2022, 2023 гг. (без 2024 г.);

4) в отношении организации-налогоплательщика в ЕГРЮЛ вносится запись о том, что:

* она находится в процессе ликвидации;
* в отношении нее принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ;
* она признана банкротом и открыто конкурсное производство.

Со дня внесения любой из этих записей у организации прекращается обязанность уплатить налоги, пени, штрафы из-за дробления, установленного налоговой проверкой за 2022 - 2024 гг. (ч. 12 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

При определенных условиях после прекращения указанной обязанности у налогоплательщика приведенные суммы все же придется уплатить, но другим лицам. Так происходит, если при выездной проверке инспекция обнаруживает, что в 2025 г. и (или) 2026 г. деятельность налогоплательщика с использованием дробления продолжила другая группа лиц. Если последняя подконтрольна тем же лицам, что и налогоплательщик, то обязанность уплатить налоги, пени, штрафы в связи с дроблением, возникшая у налогоплательщика, возлагается на участников этой другой группы (ч. 13 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

**3.1. Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса**

Добровольный отказ означает, что налогоплательщик, применивший дробление, пересматривает показатели, на основе которых определяет свой налоговый режим. Если при дроблении он учитывает только собственные показатели, а не по группе лиц в целом, то при отказе от него берет в расчет консолидированные данные. Для отказа от него лицам, участвовавшим в дроблении, нужно (п. 2 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

* рассчитать консолидированную по группе лиц, между которыми "раздроблен бизнес", сумму дохода, иные показатели по группе, влияющие на применение специального налогового режима;
* определить на основе консолидированных показателей, какой должен применяться налоговый режим;
* рассчитать налоги, исходя из этого налогового режима;
* сдать отчетность, в которой отражены их суммы;
* уплатить налоги, исчисленные в таком порядке. При добровольном отказе за период, по которому налоги уже уплачены в заниженном из-за дробления размере, надо доплатить недостающие суммы.

Если консолидированные показатели по группе показывают, что применять спецрежим в прошлом периоде было нельзя, и налогоплательщик отказывается от дробления за этот период, возникает вопрос, надо ли уведомлять об этом налоговый орган. В ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ данный вопрос не урегулирован. При обычной утрате права на УСН, АУСН, ЕСХН есть процедура сообщения налоговому органу (уведомления налогового органа) о переходе на иной налоговый режим. Полагаем, что и при добровольном отказе от дробления, сопровождающемся прекращением использования спецрежима, не исключается подача аналогичных сообщений (уведомлений). Рекомендуем обратиться за разъяснениями в вашу налоговую инспекцию и уточнить, нужно ли их подавать.

**4. Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса**

Чтобы обеспечить применение амнистии, с 12 июля 2024 г. **приостанавливается** вступление в силу решений по итогам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг. в части нарушений, состоящих в дроблении бизнеса (ч. 4 ст. 6, ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ). Полагаем, что приостановка затрагивает те из них, которые не начали действовать на эту дату. Если решение уже успело вступить в силу до наступления этой даты, оно продолжает действовать.

В период такой приостановки налоги, пени, штрафы, начисленные по эпизодам с дроблением, с налогоплательщиков не взыскиваются. Приостановка нужна, чтобы их не взыскали раньше времени и у налогоплательщиков была возможность воспользоваться амнистией.

Для получения амнистии налогоплательщики могут:

1. **добровольно отказаться от дробления**, определив свой налоговый режим исходя из консолидированных показателей по группе лиц, если выполняются определенные условия (ч. 2, 9 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ);
2. **начать процесс ликвидации своей организации**. Если ранее по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг. у организации установили дробление, то при внесении в ЕГРЮЛ записи о том, что она находится в процессе ликвидации, к ней применяется амнистия в порядке ч. 12 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ;
3. **изменить структуру бизнеса** и уйти от дробления. Если налоговый орган проведет выездную проверку или несколько таких проверок за 2025, 2026 гг. и не установит дробления, налогоплательщик подпадает под амнистию по ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ.

Амнистия не применяется, если налогоплательщик продолжает деятельность и выездной проверкой (выездными проверками) за 2025, 2026 гг. установлено, что он использует дробление в этих периодах. В таком случае ранее "приостановленное" в части эпизодов с дроблением решение по итогам проверки за 2022 - 2024 г. вступает в силу в порядке ч. 7 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ. Соответственно, за налогоплательщиком остается обязанность уплатить связанные с дроблением суммы доначислений, пени, штрафы, указанные в решении по итогам проверки за 2022 - 2024 гг. Если он не уплатит эти суммы сам, инспекция их взыщет.

|  |
| --- |
| Можно ли обжаловать решение по итогам налоговой проверки, если из-за дробления бизнеса его вступление в силу частично приостановлено  Такая приостановка не отменяет право обжаловать решение. Его можно оспорить в вышестоящем налоговом органе и суде, в том числе в части эпизодов с дроблением. Течение сроков обжалования приостановка не прерывает (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ). |