



НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА – МОЯ ГЛАВНАЯ ЗАДАЧА



МАРКУ ОЛЕКСАНДРА



- Руководитель Налогового бюро
- Аттестованный налоговый консультант
- Налоговый аудитор
- Независимый эксперт по вопросам налогообложения
- Член Палаты налоговых консультантов России

Квалификационный аттестат № 16421



100+
млн. руб.

вернула
налогоплательщикам
из бюджета



200+
налоговых
аудитов

провела и выявила
риски на сумму
более
15 млрд. рублей



500+
налоговых
запросов

решила
в частном
порядке



15+ лет

опыт в сфере налоговой
безопасности бизнеса,
налогового и
бухгалтерского учета



ТЕМА ВЕБИНАРА

Дробление бизнеса

как не попасть под прицел налогового органа



ПЛАН ВЕБИНАРА:

1. Дробление бизнеса как необоснованная налоговая выгода в рамках 54.1 НК РФ
2. Признаки формального дробления по судебным мотивам. Судебная практика как арсенал защиты налогоплательщика перед претензиями налогового органа
3. Безопасное дробление: как избежать ошибок



01

Дробление бизнеса как
необоснованная налоговая выгода в
рамках 54.1 НК РФ



Тенденции налогового администрирования

Правительство формирует **единый, целостный механизм администрирования** налоговых, таможенных и других фискальных платежей

Цифровые технологии, развитие аналитических инструментов

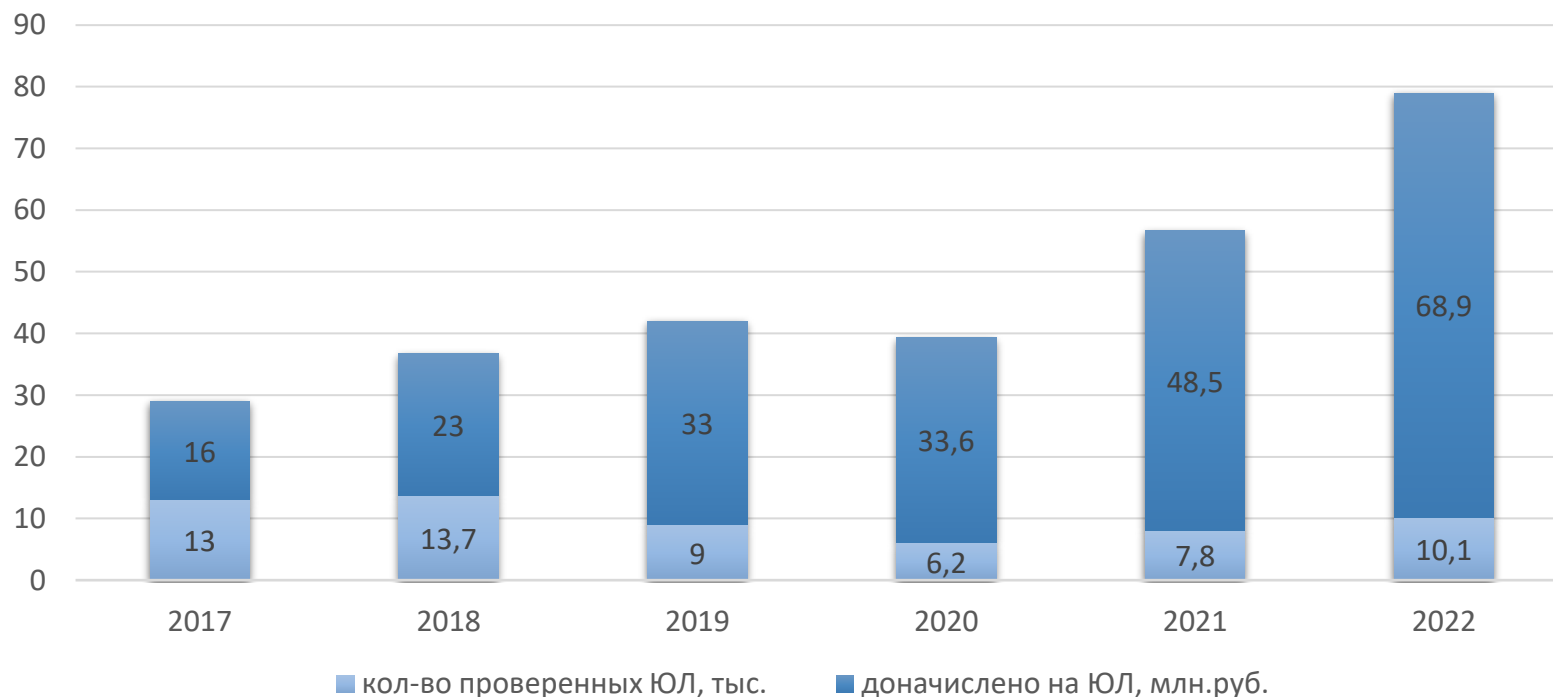
Автоматизация налогового контроля

Основной **целью** налоговых органов является **вывод** хозяйствующих субъектов из **серых зон деятельности** и максимальное **обеление бизнеса**



ИТОГИ РАБОТЫ ФНС РОССИИ ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОЙ СТАТИСТИКИ

Выездные налоговые проверки



Эффективная система
администрирования НДС
переносит фокус внимания
налоговых органов на
формальное (искусственное)
дробление бизнеса

Дробление бизнеса

Законная оптимизация

VS

налоговое преступление: тонкая грань



Дробление бизнеса

«Дробление бизнеса» - понятие, не закрепленное на законодательном уровне

В деловом обороте подразумевает перестройку организационно-правовой структуры бизнеса, в том числе с целью налоговой экономии

С точки зрения гражданского законодательства дробление не противоречит нормам права

Одна из главных тем в фискальной политике государства, рассматривается как агрессивная налоговая оптимизация



ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА: злоупотребление налоговыми преимуществами

Письмо ФНС РФ от 29 декабря 2018 г. N ЕД-4-2/25984 «О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса»

Налоговые преимущества в форме специальных налоговых режимов установлены только для малого бизнеса и призваны создать равные конкурентные условия для всех участников рынка. Злоупотребления такими преимуществами нивелируют усилия государства по налоговой поддержке малого бизнеса.

При этом необходимо исключить **предъявление необоснованных претензий к разделению бизнеса**, не направленному на злоупотребления, поскольку выбор и изменение бизнес-структуры является **исключительным правом хозяйствующего субъекта**.

В целях выявления злоупотреблений ФНС России **порукает усилить контрольно-аналитическую работу** в отношении налогоплательщиков, которые создают **видимость деятельности нескольких самостоятельных налогоплательщиков, прикрывающих деятельность одного налогоплательщика**, с целью получения или сохранения права на применение специального налогового режима, предусматривающего пониженную, по сравнению с общим режимом налогообложения, налоговую (фискальную) нагрузку

Обращается внимание, что законодательством о налогах и сборах предусмотрена возможность для налогоплательщиков в добровольном порядке уточнить свои налоговые обязательства и при наличии оснований пересчитать подлежащие уплате налоги по общей системе налогообложения без применения налоговых санкций
(СДАВАЙТЕСЬ ИЛИ МЫ ИДЕМ К ВАМ)



Налоговый орган рассматривает дробление через призму необоснованной налоговой выгоды:

- учет хозяйственных операций не в соответствии с их действительным экономическим смыслом
- отсутствие разумных экономических причин
- отсутствие деловой цели

Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»



Дробление бизнеса – что это ?

- **это** схема разделения **бизнеса** и искусственного распределения выручки между взаимозависимыми лицами для получения необоснованной налоговой **выгоды**



Необоснованная налоговая выгода в рамках 54.1 НК РФ

Условия **ОБОСНОВАННОЙ** налоговой выгоды:

1. Уменьшение налога не является основной целью сделки
2. обязательство исполнено непосредственно контрагентом по договору или лицом, которому оно передано в силу закона или договора
3. Сведения о фактах хоз жизни не искажены

Доказывать необоснованную налоговую выгоду должен налоговый орган

По сделке искажен налоговый и бухгалтерский учет, отражены нереальные хозяйственные операции

Последствия доказанной необоснованной налоговой выгоды:

- Доначисление налога, пеней, взыскание штрафа от 20% до 40% (при доказательстве умысла)
- Административный штраф за непредставление сведений, а также за грубое нарушение бухгалтерского учета
- Привлечение к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный

Уменьшение налога, когда формально право есть, но совокупность рисков и недостатков в хозяйственных операциях приводит к тому, что налоговый орган предъявляет претензии

Налоговый риск возникает, если применяются:

пониженные налоговые ставки, налоговые льготы, освобождения, спецрежимы



Письмо МФ, ФНС РФ 10.03.2021 №-БВ-4-7/3060@ «О практике применения ст. 54.1 НК РФ»

- При выявлении схем «дробления бизнеса» инспекторы обязаны оценивать, ведется ли налогоплательщиком и иными лицами соответствующая деятельность самостоятельно и на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов.
- При оценке **ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ** инспекция должна оценить, **совершил бы налогоплательщик эту операцию исключительно по мотивам делового характера в отсутствие налоговых преимуществ.**



Основные постулаты письма ФНС РФ от 10 марта 2021 г. №БВ-4-7/3060@ (54.1 НК РФ)

Нет расходов, характерных для данного вида деятельности

«...налогоплательщиком ведется деятельность через применяющих специальные налоговые режимы подконтрольных лиц, которые не осуществляют ее в своем интересе и на свой риск, не выполняют реальных функций, и принимают на себя статус участников операций с оформлением документов от своего имени в интересах контролирующего лица...»

Единый производственный процесс

«осуществляются хотя и разные, но неразрывно связанные между собой направления деятельности, составляющих единый производственный процесс, направленный на получение общего результата.»

Контроль финансовых потоков (контроль выручки, оформление товара задним числом и др.)

«осуществляется организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами»

Фиктивность отношений (недействительность сделок, формальный документооборот) внутри группы компаний

«хозяйственная деятельность осуществляется налогоплательщиком и иными входящими в группу лицами с использованием одних и тех же работников и иных ресурсов при тесном организационном взаимодействии данных лиц»



Основные постулаты письма ФНС РФ от 10 марта 2021 г. №БВ-4-7/3060@ (54.1 НК РФ)

Определение действительных налоговых обязательств

- доначисление сумм налогов осуществляется таким образом, как если бы налогоплательщик не допускал нарушений - с учетом:
- не только доходов (по обороту), так и сопутствующих им расходов;
- налоговых вычетов по НДС (особенно это важно, когда налогоплательщика виртуально переводят со спецрежимов на ОСН);
- уже уплаченных сумм налогов в рамках специальных налоговых режимов.



- «Дробление бизнеса» - понятие, не закрепленное на законодательном уровне
- В деловом обороте подразумевает перестройку организационно-правовой структуры бизнеса, в том числе с целью налоговой экономии
- С точки зрения гражданского законодательства дробление не противоречит нормам права
- Одна из главных тем в фискальной политике государства, рассматривается как агрессивная налоговая оптимизация



ДРОБЛЕНИЕ -

создание искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика



СХЕМЫ дробления, известные фискалам еще с 2017 год*

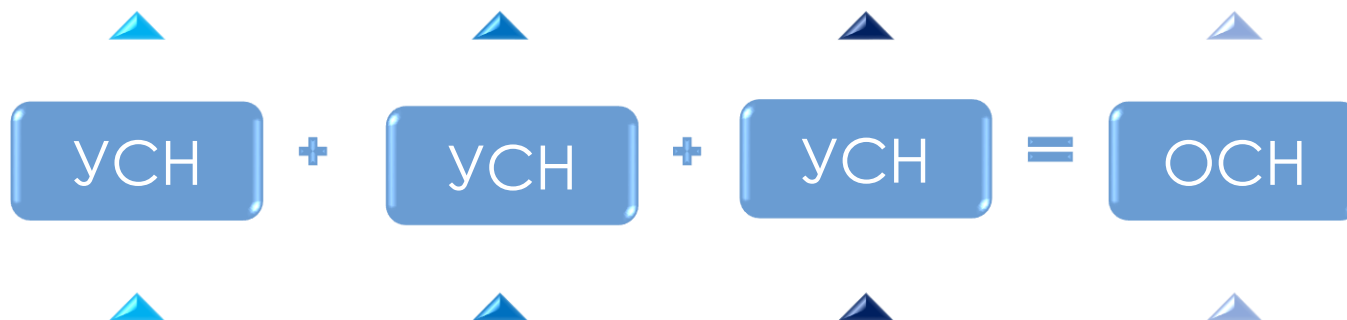
*письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ "О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц"



ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ или на что обращает внимание налоговый орган

МАСКИРОВКА

При объединении «обособленных» друг от друга
юридических лиц, применять спецрежим не
представляется возможным





ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ или на что обращает внимание налоговый орган

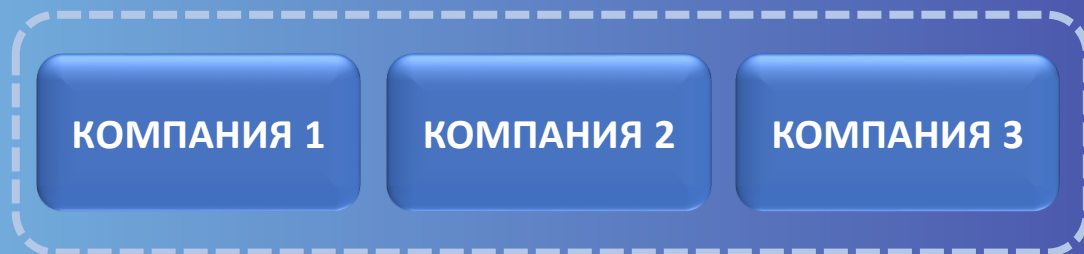
После создания группы компаний, выручка выросла, а
налоги в бюджет - снизились





ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ или на что обращает внимание налоговый орган

Группа компаний



Перед
увеличением

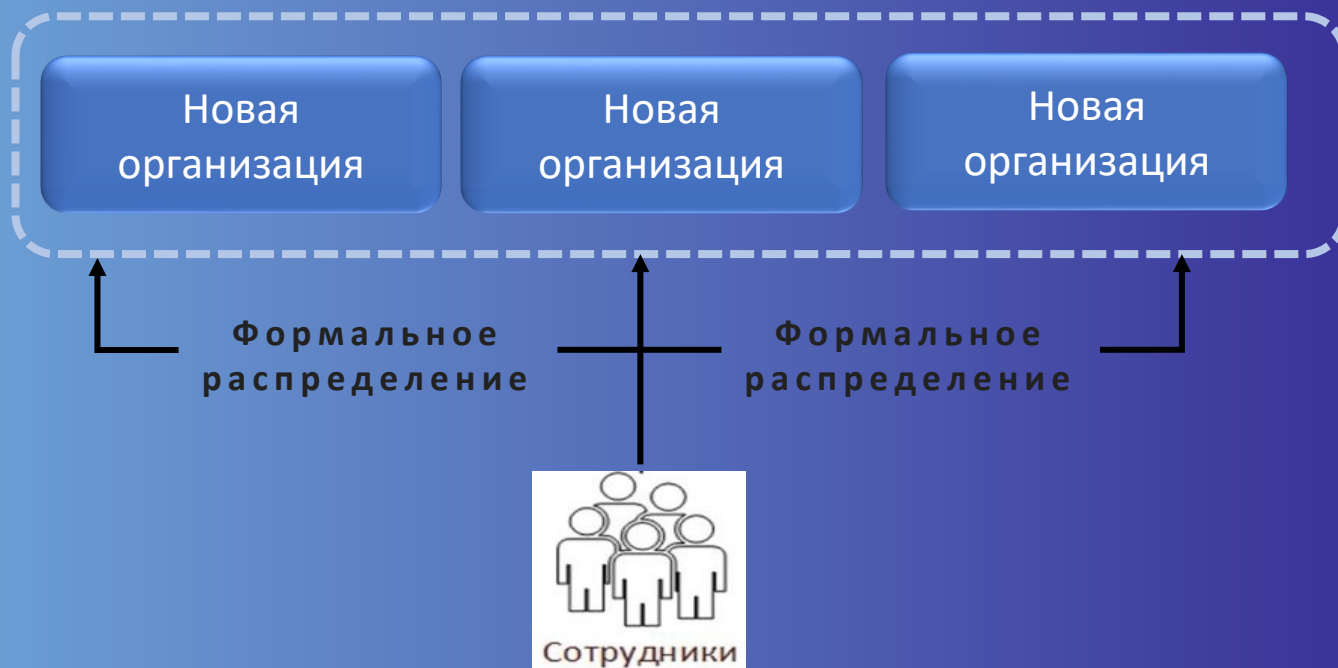


Новые юридические лица создаются перед увеличением численности персонала, выручки и (или) основных средств, чтобы сохранить применение спецрежима



ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ или на что обращает внимание налоговый орган

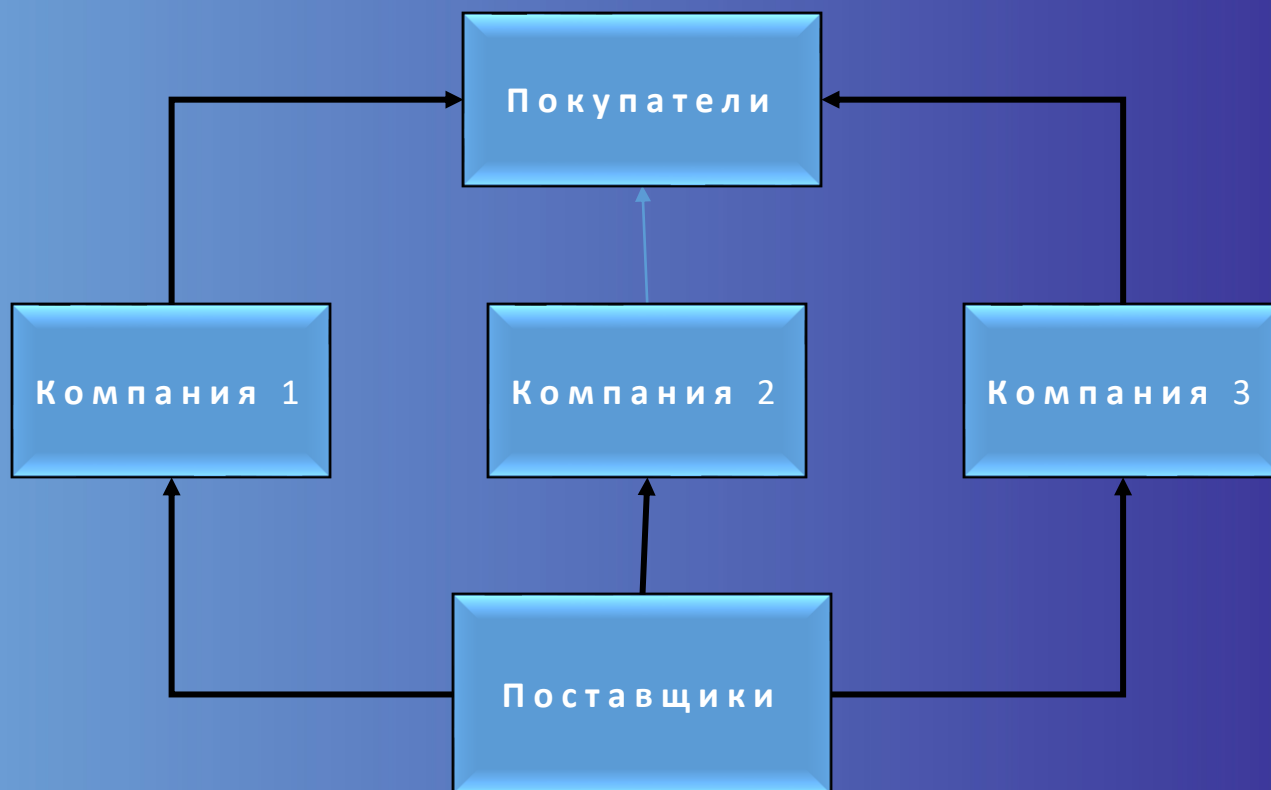
Группа компаний



Персонал компаний произвольно распределяется внутри группы



ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ или на что обращает внимание налоговый орган



У компаний единые покупатели и поставщики



ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ или на что обращает внимание налоговый орган



Разделение потоков на НДС-ные и без НДС-ные

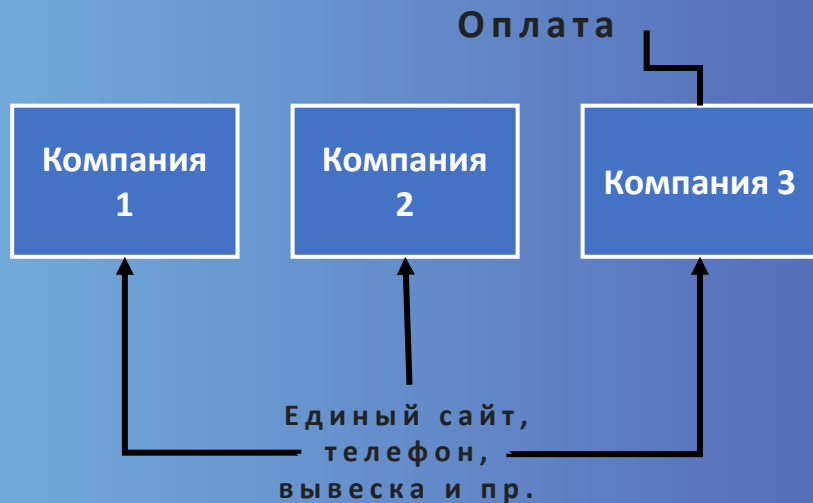


Искусственное разделение компаний на ресурсные и технические

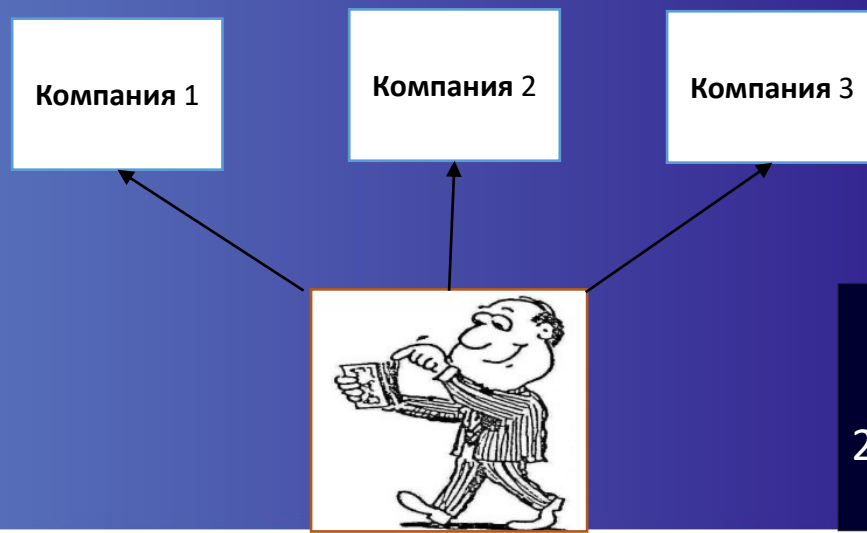


ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

или на что обращает внимание налоговый орган



У группы компаний одни бенефициары



У группы компаний единый сайт, штат сотрудников, адрес м/н, электронная почта и т.д.



Признаки формального дробления по судебным мотивам

Практика как арсенал защиты



Ввиду отсутствия автоматизированного выявления схем в части дробления **ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ ЮЛ И ИП,** **ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ КОМПАНИЙ** – **главный** признак формального дробления и отправная точка в раскрытии незаконных налоговых схем налоговым органом

Признак 1



ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ

ст. 105.1 НК РФ

- взаимозависимыми лицами считаются такие лица, взаимоотношения между которыми могут влиять на результат сделок
- влияние одного лица на другое может оказываться в силу совместного участия в капитале, в силу соглашений либо при наличии иной возможности, когда одно лицо влияет на другое



ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ

- По закону
- Самостоятельная взаимозависимость
- По суду



Взаимозависимость по закону

- ❑ Если одна организация прямо или косвенно участвует в другой организации, при этом доля такого участия — более 25 %, то эти организации взаимозависимые
- ❑ Если физлицо прямо или косвенно участвует в организации и доля этого участия составляет более 25 %, то физлицо и организация будут считаться взаимозависимыми.
- ❑ Если одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 %, то организации будут взаимозависимыми.
- ❑ Если одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 %, то организации будут взаимозависимыми.

(напр., ООО «И» владеет 30 % в ООО «А» и 40 % в ООО «В», при этом между «А» и «В» взаимоотношений нет. На основании этих обстоятельств они будут взаимозависимыми, так как ООО «И» владеет долей более 25 % в «А» и «В»)



Взаимозависимость по закону

- Если организация и лицо осуществляют полномочия ее единоличного исполнительного органа (организация и директор взаимозависимые лица)
- Если в организациях полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо (*Петров руководитель ООО «А» и ООО «В», при этом связи в капитале этих компаний, нет*)
- Если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 %, организации или физлица (*ООО «А» владеет долей более 50 % ООО «В», а ООО «В» владеет долей более 50 % ООО «Г», то все в этой цепочке между собой взаимозависимые*)
- Если одно ФЛ подчиняется другому ФЛ по должностному положению
- Супруги, родители, дети, братья, сестры и другие родственники.



САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ

Лица, не зависимые по формальным признакам, могут признать себя таковыми и заявить об этом в налоговый орган (п. 6 ст. 10.1 НК РФ)

(напр., стороны совершают по объему контролируемые сделки и по сути они являются взаимозависимыми (и они об этом знают), но формальных признаков взаимозависимости нет)



Взаимозависимость по суду

Налоговый орган через суд признает лиц взаимозависимыми – отсутствуют признаки по закону, но есть признаки иные

напр.,

- в компании «А» одно время работал заместитель руководителя, потом он уволился и открыл ИП на УСН, и компания «А», которая, по сути, является его бывшим работодателем, начинает с ним взаимодействовать;

- в двух организациях руководящие должности занимают одни и те же сотрудники. Формально, по ТК РФ, такое совмещение не запрещается. Но если помимо этого признака есть другие: м/н в одном здании, счета в одном банке, то вероятность того, что суд посчитает лица взаимозависимыми возрастает.



Сам по себе факт **взаимозависимости** налогоплательщика и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение специальных налоговых режимов данными лицами, **если каждый из налогоплательщиков осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность**

Взаимозависимость ≠ дробление с целью получения необоснованной налоговой выгоды



Дробление как схема = минимизация налоговой базы в результате искажения фактов хозяйственных жизни, в т.ч. умышленная

Разделение бизнеса (дробление) не запрещено законодательством РФ.

Налоговый орган не вправе диктовать компании варианты построения хозяйственных операций и порядок ведения деятельности!



Потери бюджета

Варианты:

Стремление группы компаний не применять общую систему налогообложения (ОСНО), в частности, чтобы не платить НДС и налог на прибыль, используя специальные режимы, например, УСН. Если убираем субъект с пониженной ставкой – налоговое бремя повышается.

Лицо на спецрежиме формирует затратную часть для компании на ОСНО. Вместо налога на прибыль доход облагается, чаще всего, УСН.

Несколько лиц на специальных налоговых режимах. Если рассматривать их как единое лицо, то теряется право на применение специальных налоговых режимов. Будь то выручка, количество работников или другие физические показатели, такие как площадь торгового зала или количество автомобилей.

Признак 2



Дробление фундамент претензий

Взаимозависимость

Потери бюджета



Налоговая выгода



Прямые признаки дробления

Фактическое управление деятельностью участников
схемы одними лицами = номинальное руководство

Признак 1



Решение АС Астраханской области от 18.03.2020 №А06-3521/2019

ИП закупила несколько автомобилей и стала сдавать в аренду налогоплательщику.

ИП являлась матерью и тещей по совместительству для компании.

Как налоговый орган доказывал номинальность ИП?

Предпринимателю 73 года

-Не владеет познаниями и опытом, с учетом специфики деятельности, связанной с обслуживанием, эксплуатацией автотранспортных единиц, в том числе, с транспортной безопасностью в соответствии с нормами законодательства.

-Не осуществляла расходов на рекламу, в том числе, по привлечению потенциальных арендаторов, кроме общества

-Поступавшие денежные средства снимались наличными работниками Общества по доверенности

-Чековая книжка ИП с заранее подписанными листами находилась в сейфе общества. Денежные средства предпринимателя снимались по мере надобности по распоряжению главного бухгалтера общества

-Бухгалтерией ИП занимались бухгалтера Общества

-Во время выемки вся документация ИП оказалась в бухгалтерии Общества, а на сервере базы данных и ЭЦП предпринимателя.

-Часть водителей, работающих на ИП, показали, что не знакомы с предпринимателем, все распоряжения получали от работников налогоплательщика

-Сотрудники проверяемого Общества не воспринимали ИП как отдельный хозяйствующий субъект

-Сама предприниматель не смогла рассказать о подробностях своей предпринимательской деятельности



Прямые признаки дробления

Отсутствие самостоятельности созданных бизнес-единиц

=

нет собственных ресурсов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Кадры, финансы, основные средства – в совокупности или по отдельности

Признак 2



Постановление АС Волго-Вятского округа от 06.08.2020г.
№А43-8186/2019

ТД Русич на ОСНО отгружало товары взаимозависимым компаниям (единый учредитель) на УСН с минимальной наценкой, что привело к претензиям на сумму более 19 млрд.

Доводы налогоплательщика

вопросы ценовой политики обусловлены положениями дистрибьюторского соглашения

представлены доказательства несения каждой организацией расходов, связанных с осуществлением деятельности (зарплата, проведение техобслуживания, приобретение топлива, канцтоваров, запчастей, ПО, перчаток, питьевой воды, вывоз мусора, проведение предрейсового осмотра водителей, аренда и пр.)

организации самостоятельно и от своего имени заключали договоры на аренду помещений, в полном объеме исполняли налоговые обязательства, имели собственные финансовые и кадровые ресурсы для осуществления деятельности

спорные организации продавали продукцию других поставщиков в сопоставимых объемах

склад был разделен на отдельные помещения с отдельным входом

Доводы налогового органа

налогоплательщик получал товар от одного поставщика и отгружал в адрес покупателей, 8 из которых на 100% принадлежали собственнику бизнеса

спорные контрагенты осуществляют один вид деятельности

бухгалтерский учет осуществляется одним бухгалтером

Все вели деятельность по одному адресу без разделения товара на складе

отгрузка товара осуществлялась с минимальной наценкой (2-3%), Общество является единственным поставщиком пива для указанных организаций

расчетные счета открыты в одном банке, одинаковые контакты

доход спорных контрагентов граничит с предельно допустимыми суммами выручки по УСН

работники организаций одновременно работали в нескольких фирмах, либо переводились из одной фирмы в другую без изменения их должностных обязанностей и изменения рабочего места



Рекомендация

При самостоятельной оптимизации налогообложения в бизнес структуре необходимо задать вопрос:

«А как будет осуществляться наша деятельность?»

«Будет ли наша компания самостоятельной?»



Прямые признаки дробления

Несение расходов участниками схемы друг за друга, контролируемая задолженность –

расширяют доказательственную базу при вменении необоснованной налоговой выгоды

Признак 3



Постановление АС Западно-Сибирского округа 09.09.2020 № А27-28319/2017

Торговая сеть Снегири: ИП Леонов А.Н., ООО «ТД «Снегири», ИП Леонова А.Ф., ИП Леонова Т.Н., ИП Криулько Т.Н., ИП Котельникова О.Ю., ИП Комлева Е.А., ПК «Альянс», ПК «Торгсервис», ПК «Торглайн» и др.

- взаимозависимыми лицами ... безвозмездно использовались подсобные помещения, холодильное и торговое оборудование, инвентарь, расходные материалы (форменная одежда, весовые ленты, кассовые ленты, мешочки фасовочные, и т.д.), а расходы по приобретению, содержанию и ремонту осуществлял ИП Леонов А.Н
- отсутствия оплаты расходов по обслуживанию п/о, обслуживания компьютерной сети. Расходы по обеспечению деятельности ПК «Интелтех» осуществлялись ИП Леоновым А.Н., ООО «ТД «Снегири».
- ООО «ТД «Снегири» в 2013 г. произведены расходы по изготовлению дисконтных карт для всех участников торговой сети.
- ИП Леоновым А.Н. осуществлены расходы за медосмотр и за профессиональное гигиеническое обучение, аттестацию работников, трудоустроенных в ООО «ТД «Снегири» и у других работодателей торговой сети Снегири без последующего возмещения затрат



**АС Волго-Вятского округа от 08.10.2020
№А29- 16103/2019**

Налоговым органом установлено регулирование выручки путем сдерживания доходов от взаимозависимых организаций.

При наличии денежных средств на расчетных счетах ООО «Горстрой» не оплачивало ни суммы ежемесячных арендных платежей по договорам аренды, ни суммы процентов по договорам займа, не погашало задолженность, образовавшуюся в связи с неуплатой арендных платежей и процентов по договору займа.

Общество ссылалось на трудное финансовое положение ООО «Горстрой», что судом отклонилось, поскольку ранее ООО «Горстрой» произведены выплаты дивидендов своим учредителям в размере 46,3 млн. руб.

Контролируемая (искусственно регулируемая) задолженность стала одним из немаловажных факторов, доказывающих получение необоснованной налоговой выгоды.

Недоимка 36,2 млн. руб.



Рекомендация

Ежегодно (лучше чаще) проводить анализ налоговых рисков для выявления «слабых мест» действующей организационно-правовой структуры и своевременно их нивелировать.



Прямые признаки дробления

Участники схемы применяют аналогичный вид деятельности –

часто встречающийся аргумент, присутствует в основных схемах по дроблению

Признак 4



Название схемы	Суть схемы
безНДСный рукав	<p>перераспределение покупателей в зависимости от системы налогообложения (пр.ОСНО и УСН).</p> <p>Соответственно все участники схемы объединены одним видом деятельности</p>
Приближение к допустимым лимитам	<p>перераспределение выручки, персонала, ОС путем введения в структуру новых участников (пр. несколько субъектов одновременно занимались ремонтом дорог. Налоговый орган доказал предельные размеры численности персонала, перемешанный кадровый состав. Постановление АСО от 10.02.2018 г. по делу №А50-10873/2017)</p>
Минимальная наценка	<p>закупка крупных объемов товара материнской компанией на ОСНО, реализация собственным фирмам на УСН с минимальной наценкой. А вот уже данные фирмы реализуют товар по рыночным ценам. Данная схема является частным случаем схемы «рукава», где НДС-ный рукав отсутствует. При использовании данной схемы происходит серьезная экономия НДС.</p>
Выделение бизнес единицы под льготу	<p>материнская компания выделяет какую-либо структуру в самостоятельное ЮЛ.(пр.,. Тюменская обл. дело № А70-19934/2019 от 11.06.2020: искусственное создание дочернего ООО для применения льготы по 149 НК РФ (п.п. 30, п. 3))</p>



Рекомендация

Избежать признака «аналогичный вид деятельности» практически невозможно.

Единственное спасение – четкая и грамотная деловая цель!



Дополнительные (косвенные) признаки дробления

Определяют конструкцию для доказательств в части формального дробления бизнеса.

Наличие косвенных признаков в совокупности подтверждают фундаментальные признаки (взаимозависимость и потери бюджета) и усиливают прямые признаки.

Если косвенные признаки встречаются «по - одиночке», то при наличии деловой цели появляется хороший шанс на доказательство своей правоты



Косвенный признак дробления № 1

Формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей

Персонал = самое слабое звено по вопросу дробления.

Допросы сотрудников (в том числе и бывших) это гарантия успеха для фискалов на уровне 98%

Спасение – реальное распределение персонала (не простое, зачастую очень дорогое мероприятие)



Отрасль	Дело
Производство	<p>Налогоплательщик на УСН и ООО на УСН в производственной деятельности использовали одно оборудование; за станками работали как работники налогоплательщика так и ООО в одном цехе по одному адресу, при направлении заказа на производство отсутствовали какие-либо объективные идентифицирующие признаки, позволявшие отнести заказ на того или иного производителя; в документах нет указания на производителя - кто именно изготовил.</p> <p>Постановление АСО от 19 декабря 2018 г. по делу №А70-3378/2018</p>
Розничная торговля	<p>В целях сохранения возможности применения ЕВНД налогоплательщик ИП вел торговлю вместе с взаимозависимыми ООО. У всех субъектов значатся одни и те же работники, при этом их трудовые функции в связи с переходом от предпринимателя к обществам не изменились.</p> <p>Постановление АСО от 6 апреля 2018 г. по делу №А50-5566/2017</p>
Услуги	<p>Из показаний свидетелей следует, что сотрудники воспринимают ООО и ИП как единый субъект предпринимательской деятельности; отсутствует фактическое разделение деятельности сторон для работников и населения (работники ИП при общении с населением представляются сотрудниками управляющей компании; на спецодежде сотрудников ИП имеется логотип ООО; некоторые работники не знают точно, с кем у них оформлялись трудовые отношения; график дежурств утверждался генеральным директором ООО в отношении работников обоих хозяйствующих субъектов).</p> <p>Постановление АСО от 5 февраля 2018 г. по делу №А70-7737/2017.</p>



Косвенный признак дробления № 1.1

**ИП в группе компаний – действующие или бывшие
сотрудники, родственники или учредители**

Подконтрольные предприниматели = низкая налоговая
нагрузка = дешевая наличность

Бездумная система управления через ИП = претензии
налоговых органов

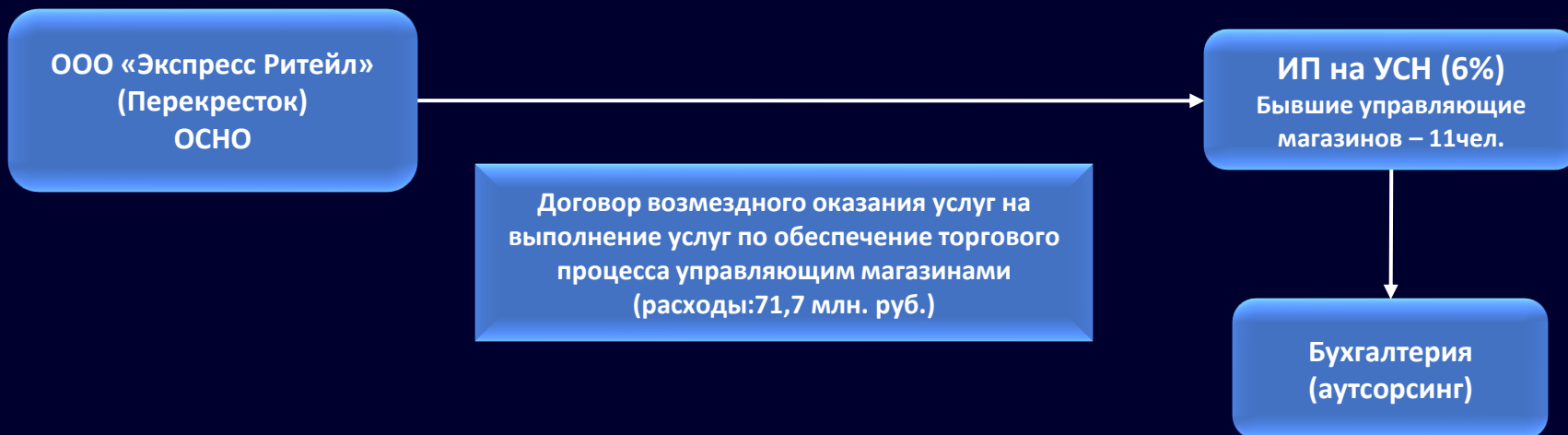


Отрасль	Дело
Производство	Хлебокомбинат, желая остаться на УСН, производство части продукции оформлял от лица предпринимателей, состоявших с ним же в трудовых отношениях. Постановление АСО от 17 апреля 2019 г. по делу №А13-13943/2015
Подряд	Компания на ОСН для выполнения сварочных работ привлекала предпринимателя на УСН - своего бывшего работника. Ситуация отягощена фактами ремонта оборудования ИП за счет основного ООО и наличием задолженностей в отношениях между ними. Постановление АСО от 13 марта 2019 г. по делу №А71-48/2018
Оптовая торговля	Пиломатериалы реализовывались предпринимателю на УСН, одновременно занимавшему должность бухгалтера компании-продавца на ОСН Постановление АСО от 15 июля 2019 г. по делу №А50-27918/2018

Спасение: реальность деятельности ИП, его самостоятельность (офис, оргтехника, мебель), собственные расходы, отчеты о работе с расчет показателей эффективности, отсутствие фактов снятия наличности в размере 80-100% от перечисленного дохода



Решение АС города Москвы от 27.12.2018 по делу А40-253112/2017



Торговая отрасль, ВВП, цена вопроса: 14,2 млн. руб.

ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ: улучшение экономических показателей, сравнительный расчет показателей темпа роста выручки и расходов за период до регистрации управляющих магазинами как ИП и после. Средняя выручка по всем магазинам выросла на 22%. Все сотрудники в штате ИП знали именно их как работодателей.



Определение Верховного Суда РФ от 22.05.2020 № 309-ЭС20-6321 по делу № А76-10654/2019

Доводы налогоплательщика

Цель заключения договора управления выражена в увеличении объема закупок товаров с отсрочкой платежа и повышение объема продаж. Цель достигнута.

Управляющий не является единственным участником общества

Выручка за время управления выросла в 10,7 раз.

Считает не соответствующим действительности вывод суда первой инстанции о том, что расходы на оплату услуг управляющего занимают значительную долю в структуре расходов заявителя.

Совпадение полномочий и обязанностей директора с полномочиями управляющего обусловлена выполнением одних и тех же функций по управлению обществом и не может доказывать мнимость (притворность) договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Доводы налогового органа

Управляющий ИП ранее работал директором данного предприятия за 12 000 рублей в месяц

Управляющий ИП является собственником Общества на 95%, остальными 5% владеет аффилированное лицо, введенное в состав учредителей незадолго до заключения договора управления

Управляющему ИП за услуги управления выплачено 34 млнр.

Обязанности Управляющего аналогичны обязанностям директора по старому трудовому договору

Работники воспринимали Управляющего как директора

Услуги, зафиксированные в отчетах управляющего ИП, не соответствуют данным, полученным в ходе допросов.

Прибыль за проверяемый период выросла в 2 раза, вознаграждение единоличного исполнительного органа в 10 раз.

В 2014 году за время работы директором средний доход был – 29 750, а управляющим ИП – 285 900.

Расходы на управление составляют 38-56% от общей суммы затрат предприятия.

Стоимость услуг управляющего сопоставима с размером чистой прибыли общества, начисление вознаграждения управляющего влечет существенное уменьшение данного показателя

Расходы на управление в 15-50 раз больше расходов на наемный персонал и в 1,5-2,5 раза превышают расходы на налоговые платежи.

Общество имело стабильную кредиторскую задолженность перед ИП, в том числе по 6-7 месяцев просрочки

Отсутствие взаимосвязи оплаты вознаграждения с фактом оказания услуг. Выплата произвольных сумм. Довод о том, что вознаграждение включало в себя расходы на командировки, приобретение бензина, проездных билетов, иные, документально не подтвержден.



Косвенный признак дробления № 2

Общая бухгалтерия

Практически каждое арбитражное дело содержит данный признак

Доказательство налогового органа звучит так:

«ведение бухгалтерского учета осуществляют одни и те же физические лица, заработная плата начислялась и выдавалась одними и теми же бухгалтерами в одном арендованном офисе, сдачу отчетности осуществляло одно доверенное лицо»



Косвенный признак дробления № 3

Общие помещения

Проблемный признак ввиду финансовой составляющей

Снимать под каждую бизнес единицу помещение - дорого



Косвенный признак дробления № 4

Общие вывески, телефоны, сайты, обозначения, банки, IP-адреса

признаки усиливаются (отдельно или в совокупности),
когда общее использование с псевдо независимыми
лицами не подкреплено юридически

- *Работа под единым логотипом (нет договора пользования ТЗ)*
- *Отчетность группы сдается одним лицом с указанием одного номера телефона, отправка с одного IP*



Общие телефоны	Использование одного номера не свойственно самостоятельному бизнесу (напр., у компании отдельные сайты IP-адреса, платежные сервера, но телефон, на который приходят смс от банков, один и тот же, удобнее бухгалтерии)
Единый сайт	вплоть до отдельных IP-адресов и платежных серверов, но только оказалось, что телефон, на который приходят смс от банков, один и тот же. Так было удобнее бухгалтерии
Единые вывески (если это не франшиза)	налогоплательщик на ЕНВД, организовал торговлю в магазине через нескольких ИП на ЕНВД. Аргументом налогового органа было, что «торговая деятельность в магазинах "Терминал" велась по принципу самообслуживания, то есть осуществлялась на всей площади торгового зала, под одной вывеской с единым режимом работы». В данном случае единая вывеска была признаком отсутствия индивидуальной торговли налогоплательщиками. Разные вывески увеличивают доказательственную базу для защиты



Рекомендация

Больше внимания внешней информации о вашем бизнесе: сайт, социальные сети, позиционирование в СМИ, отдельные номера телефонов и т.д.

Если на общем сайте указано, что «количество сотрудников компании более 500 человек, а сеть магазинов насчитывает более 100 торговых точек.» И здесь биография одного единственного «основателя», то здесь не может быть двух ИП (условно) на патенте.



Косвенный признак дробления № 5

Единый производственный процесс

«дробление одного бизнеса (производственного процесса) происходит между несколькими лицами, применяющими спецрежимы: ЕНВД или УСН вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность»



Постановление АС Центрального округа от 16.10.2019г. № А54-6162/2017

- налогоплательщик заключил с администрацией города договор на пассажирские перевозки, которые предусматривали наличие 271 единицы техники. Через месяц были созданы 14 юридических лиц (оригинальность в названиях от ООО "Рязаньтрансавто I" до ООО "Рязаньтрансавто XIV)
- ЕНВД (перевозки) ограничивалось возможностью эксплуатировать не более 20 транспортных средств.
- Заключение Верховного Суда: «При этом суды отметили, что между заявителем и подконтрольными ему организациями **разделение деятельности фактически отсутствует, субъекты организационно не обособлены и их деятельность является частью единого производственного процесса, направленного на достижение общего экономического результата»**



Косвенный признак дробления № 6

Единственный поставщик/покупатель

- для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими



Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 23.01.2019 г. № Ф01-6526/18 по делу № А11-196/2015 (Определение Верховного Суда РФ от 13.05.2019 № 301-ЭС19-5806 по делу № А11-196/2015)

Строительная компания привлекала субподрядчиков-упрощенцев. Все инстанции сошлись на том, что компании были взаимозависимы, а отношения фиктивными, целью которых являлось завышение расходов и выведение доходов под УСН. В «отказном» определении нашлось место для упоминания того, что у подконтрольных «упрощенцев» был только один заказчик - основное ООО.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.12.2020 по делу № А70-19934/2019

Дочернее предприятие (на УСН) выполняло работы только для материнской компании. А все поставщики, которые ранее работали с налогоплательщиком стали работать с вновь созданной компанией. ДП создавало максимальные расходы для материнской фирмы. Суды решили, что 14,1 млнр. следует доплатить в бюджет.



Рекомендация

По возможности избегать признаков «единственный поставщик/покупатель».

Находить дополнительных покупателей и поставщиков.

Вспомним положительное дело № А43-8186/2019 где налоговая служба доказывала, что «ООО ТД «Русич» является единственным поставщиком пива для взаимозависимых организаций».

Однако в суде были представлены доказательства, что «спорные организации продавали продукцию других поставщиков в сопоставимых объемах».

Если совсем нет возможности разбавить контрагентов – иметь правдоподобную деловую цель создания и функционирования компании в таком режиме. Иметь все признаки самостоятельности.

Если у вас функционирует бизнес-модель с элементами дробления, то обязательным условием безопасности должен быть периодический анализ налоговых рисков.



Важно!

**Отсутствие самостоятельности субъектов в группе
=
искусственность.**

По этому поводу правдиво отмечено в «Первыми признаками умышленности действий налогоплательщика являются **имитационные**. Поскольку при использовании подставного лица налогоплательщик несет некоторые расходы, его целью одновременно является стремление эти «непроизводительные» расходы сократить, в результате полноценной имитации не происходит, а налоговые и следственные органы должны эти признаки выявить и документально закрепить».

(мет. Рек. СК и ФНС)


Попытка показать самостоятельность и независимость контрагента требует своих расходов. А если налогоплательщик и так пытается сэкономить (в данном случае на налогах), эти «имитационные» расходы будут максимально снижены.



Карта налоговых рисков

выводы в рамках экспресс аудита


Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Что делать или как нивелировать риски?
Вероятность «дробления» бизнеса					Поиск методов минимизации риска. Перевод в низкорисковую/потенциальную зону риска





Карта налоговых рисков

выводы в рамках экспресс аудита

Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Результат моей работы
Вероятность «дробления» бизнеса					<p>Определение критериев правомерности «дробления» бизнеса еще на уровне устной беседы</p> <p>Выявление размера необоснованной налоговой выгоды</p> <p>Реструктуризация бизнеса</p> <p>Перевод риска в зону низкий/потенциальный</p>



[🏠](#) > [О компании](#) > Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»

Партнерская программа

Партнеры

Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»

Основной целью Партнерской программы является создание единой информационной площадки, на которой Клиенты ЕЦПП «Ю-Софт» могут:

- получить информацию о Партнерах;
- при формировании заказа из Личного кабинета получить скидки, бонусы, принять участие в специальных акциях.

[Стать партнером](#)

[Оставить отзыв о сотрудничестве с Партнером](#)

Налоговое консультирование ▼

Налоговое консультирование



Налоговый Консультант Марку Олександра Игоревна.

При заказе услуги через личный кабинет - скидка 50% на первую консультацию.

https://taplink.cc/olexandra_pronalogi

При заказе услуги через личный кабинет «Ю-Софт» –
специальное предложение для слушателей вебинара



**Признаки, характеризующие формальное
разделение бизнеса не являются
исчерпывающими!**

Налоговый орган индивидуально рассматривает
совокупность обстоятельств

Решение принимает суд



Причина отмены решений налоговых органов по результатам проверок на дробление = **недоказанность подконтрольности и несамостоятельности ведения предпринимательской деятельности участниками взаимосвязанных хозяйственных операций***

Формальное дробление

Статистика арбитражных дел по отраслям и признакам дробления*

*

на основе анализа экспертов taxCOACH



СУДЕБНАЯ СТАТИСТИКА ПО ДЕЛАМ О ДРОБЛЕНИИ

Самое большое количество претензий к торговой отрасли, далее - производственная сфера, работы (услуги), строительство, аренда (менее рискованна в сравнении с предыдущими периодами)

Средний размер взысканий по судебным решениям в 2021 году вырос на 25% до **60 млн. руб. на одного налогоплательщика** (50 млн.р. в 2020г.)

88% дел в пользу налогового органа (2020 -85%, 2019 -79%)

Налоговый орган и суды тщательно вникают в специфику и целостность бизнес-процессов, внимательно анализируют движение финансов в группе, систему управления, анализируют сайты группы компаний

Отсутствие внятный контраргумент со стороны налогоплательщика

Лень и жадность предпринимателя губит многолетние усилия (40% дел по дроблению заканчиваются банкротством)



Топ 10 отраслей по делам о дроблении

- Производственная сфера - 23%
- Услуги и проведения ремонтно-монтажных работ (подряд) - 20%
- Сдача в аренду имущества – 10%
- Оптовая торговля – 11%
- Торговля (розница) – 10%
- Торговля оптовая и розничная, строительство – 9%
- Сетевая розница – 4,6%
- Общепит – 3,3%
- Аптека – 1%



Хочешь получить чек лист:

«ТОП -30 признаков формального дробления»,

Подпишись на ТГ канал <https://t.me/taxburoOM>,
поставь + под последним постом и мы направим чек-лист



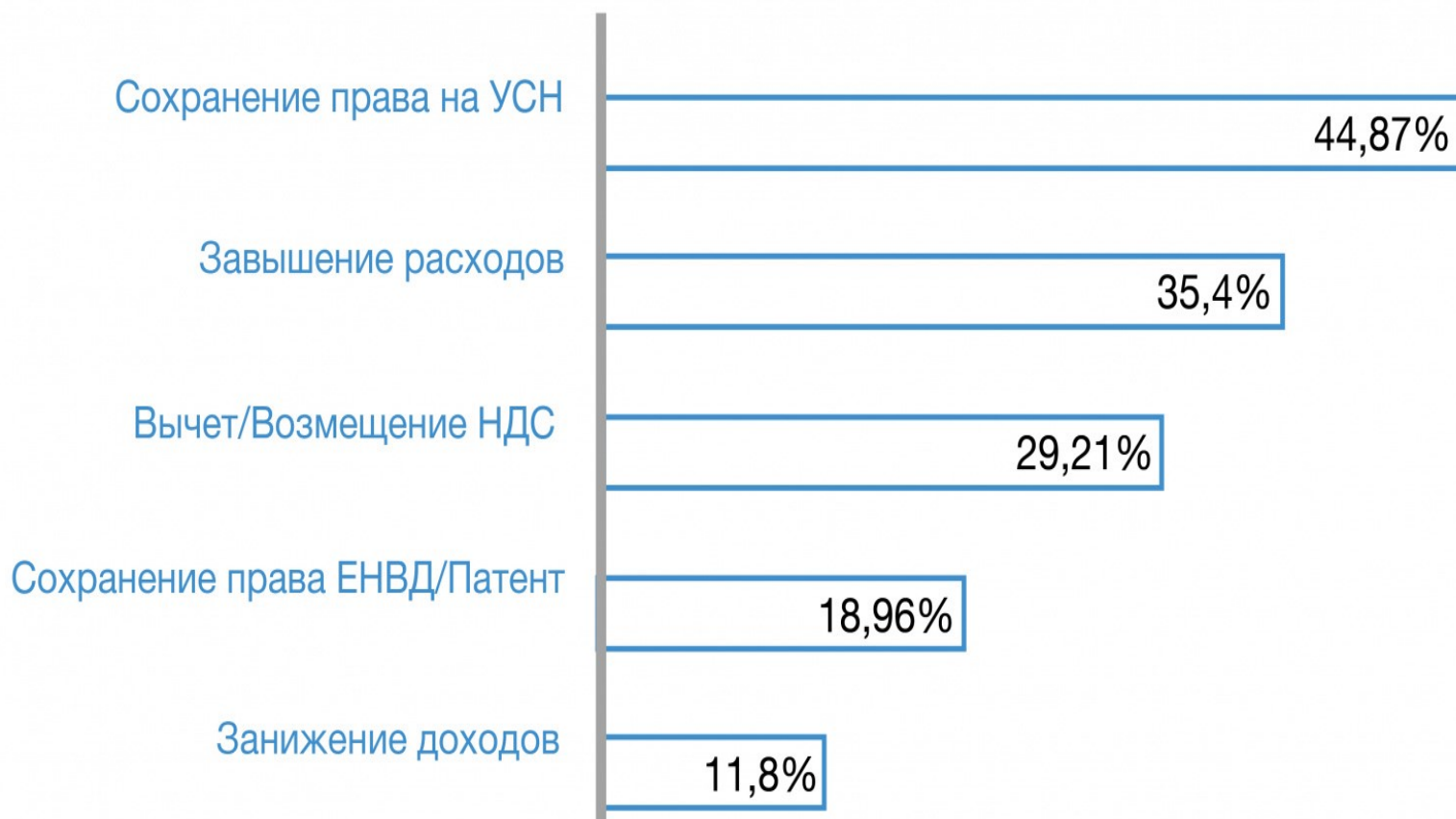


Налогоплательщик смогу убедить суд, несмотря на доказательства взаимозависимости, единых вывесок и управления

- виды деятельности субъектов отличались *Постановление АСО от 12 января 2018 г. по делу №А60 14635/2017;*
- у агента были и другие (сторонние) принципалы, работающие с ним по иным ценам. *Постановление АСО от 21 ноября 2018 г. по делу №А7634350/2017*
- субъекты группы имели собственный штат сотрудников, товары хранились хотя и в одном месте, но обособлено по каждому лицу. *Постановление АСО от 23 октября 2018 г. по делу №А49-8468/2017*
- выделение монтажной компании имело цель получения заказов по новым зданиям и с заказчиками с открытого рынка *Постановление АСО от 16 мая 2018 г. по делу №А67-476/2017;*
- субъекты обладали своими собственными клиентскими базами, сотрудники не пересекались. *Постановление АСО от 10 сентября 2018 г. по делу №А12-34254/2017*
- взаимозависимость не повлияла на результат деятельности *Постановление АСО от 27 апреля 2018 г. по делу №А57-8485/2017*



Цели дробления (по мнению ФНС)





ФОРМАЛЬНОЕ ДРОБЛЕНИЕ

РЕЗЮМЕ

Это не только про применение спец. режимов в целях налоговой экономии. Достаточно много дел касается создания искусственной ситуации для получения вычетов по НДС. Или завышения расходной части по налогу на прибыль.

Вменяя искусственное дробление, чаще всего пытаются доначислить: НДС (84%); налог на прибыль (65%); Налог на имущество, от которого спец.режимники освобождены (17%); УСН/ЕСХН (14%)

Налоги доначисляются «основному» субъекту группы, на котором сосредоточены основная бизнес-функция

Возражения налогоплательщика – в помощь. Так, одному предпринимателю удалось снизить сумму доначислений с 9,5 млн. руб. до 500 тыс. на том основании, что не все расходы НО учел, вменяя ему общую систему.

В 60% дел налогоплательщики не представили ничего существенного в подтверждение правомерности своих действий.



03

Безопасное дробление как избежать ошибок



Что **еще** анализирует инспектор, когда доказывает дробление или как защитить себя от претензий

- **Контрагенты-поставщики**
- **Транспорт**
- **Персонал**
- **Установление лица, которому подчиняются**
- **Осмотры офисных, складских помещений**
- **Анализ движения денежных средств на расчетных счетах**
- **Движение товара (перевозка) и его хранение**
- **Недвижимость, оборудование, электронные носители информации**
- **Допросы руководителей/сотрудников (в том числе бывших)**



ПЕРСОНАЛ

- **Наличие собственных кадровых ресурсов в группе компаний**
- **Перераспределение персонала внутри группы, в т.ч. по критериям при применении спецрежимов**
- **Наличие персонала, способного исполнить договор (расчет человеко-часов)**
- **Должностные обязанности и инструкции для персонала (следим за дублированием функций)**
- **Договоры ГПХ при нехватке или отсутствии работников**
- **Наличие необходимого опыта работы и компетенций у персонала, а также разрешений и допусков**
- **Особое внимание к взаимоотношениям с ИП (договоры, акты, характер операций и анализ движения денежных средств по счетам ИП)**
- **Допросы сотрудников – самый уязвимый метод для налогоплательщика**



Осмотры офисных, складских, производственных помещений

- **Выезд на осмотр, протокол осмотра помещений и территорий**
- **Договоры аренды помещений или данные о собственности из ЕГРН**
- **Свидетельские показания о присутствии по местонахождению конкретной компании. Показания собственника помещений или других арендаторов**
- **Несоответствие указанного в ЕГРЮЛ адреса с фактическим местонахождением**
- **Отсутствие связи с организацией по ее местонахождению (возврат писем и повесток)**



ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТУ И БАНКОВСКИЕ ВЫПИСКИ

- Наличие счетов в одних и тех же банках
- Транзитный характер движения денежных средств
- Вывод денежных средств на карты и личные счета ИП (обнал)
- Отсутствие платежей, характерных для нормальной финансовой деятельности (аренда, коммуналка, хозтовары, зарплата, налоги, обслуживание бизнеса и т.п.)
- Нехарактерные платежи или нестандартные суммы



ТРАНСПОРТ

- **Журналы въезда-выезда на объекты или любую охраняемую территорию или территорию с пропускным режимом (производственную, складскую, офисную, частную)**
- **Пропуска на территорию и документы об их выдаче (бланки, формуляры, запросы, переписка с заказчиком, внутренние программы, в которых отражены заявки на пропуска)**
- **Записи с камер наблюдения на объектах и записи с камер на дорогах**
- **Запросы в ГИБДД о номерных знаках, а/м и собственниках**
- **Свидетельские показания (охрана; работники, обслуживающие территорию; работники на объектах)**



ДВИЖЕНИЕ И ХРАНЕНИЕ ТОВАРА

- ❖ **Отношения с компаниями-перевозчиками (наличие у них ресурсов, транспорта) либо наличие собственного транспорта**
- ❖ **Путевые листы и расход топлива**
- ❖ **Время, затраченное на перевозку (рассчитывают с помощью навигаторов)**
- ❖ **Грузоподъемность транспортного средства и количество перевезенного груза за единицу времени**
- ❖ **Опросы водителей о местах погрузки, разгрузки, ответственных лицах, принимающих и отгружающих товар**
- ❖ **Наличие склада (договоры аренды)**
- ❖ **Вместимость склада, его удаленность от местонахождения компании и проч.подобные факторы**
- ❖ **Инвентаризационные описи и ведомости**



Постановление АС Нижегородской области от 18.10.2018

A43-16326/2018

Оптимизация ННП
Рисованные расходы

ООО «ТД Колиз»
ОСНО
Оптовая торговля мясом,
птицей

Транспортные
расходы за 3 года –
350 млрд.

*обоснование
разделения бизнеса по
функциональному
признаку*

ИП «Ничаева»
ЕНВД

ИП «Клишевич»
ЕНВД

ИП «Вороненко»
ЕНВД

ИП «Заботина
ЛВ»
ЕНВД

ИП «Заботина
АН»
ЕНВД

ИП «Самсонова
МА»
ЕНВД

Перевозка грузов, техобсл., ремонт а/с

Аренда транспорта у ООО «Пионер»

- Руководящие должности в ТД Колиз и Пионер занимали взаимозависимые лица
- Транспорт, площади под его размещение у всех ИП в аренде у структуру собственников Общества
- Все ИП или родственники между собой или родственники руководства взаимозависимых структур, или бывшие работники ТД Колиз
- Часть ИП работает в найме по 8 ч. 5 р. в неделю
- Транспортные услуги оказывались исключительно Обществу
- Поступившие деньги частично обналачивались, а частично выплачивались ООО «Пионер» за аренду автомобилей и в тот же день возвращались в виде займа ООО «ТД Колиз»
- Водители на допросе указали, что работали в ООО «ТД Колиз», а о том, что устроены в ИП, узнавали потом
- В декларациях ИП указаны одни и те же номера, которые принадлежат ТД Колиз



НЕДВИЖИМОСТЬ, ОБОРУДОВАНИЕ, ЭЛЕКТРОННЫЕ НОСИТЕЛИ ИНФОРМАЦИИ

- **Производственная мощность**
- **Принадлежность недвижимости/оборудования (аренда, лизинг и проч.)**
- **Происхождение основных средств (откуда появились, на каком основании перешли во владение/пользование)**
- **Непрофильные активы**
- **Содержание имущества (затраты на ремонт, обслуживание, уборка и т.п.)**
- **Расчет амортизационных отчислений/арендных платежей**



ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ

- ✓ Родственные и иные связи между лицами, контролирующими компанию и ее контрагентов: данные ЗАГС, социальные сети, общие места работы, данные справок 2-НДФЛ)
- ✓ Аналогичный состав учредителей и руководства у нескольких компаний (открытые источники информации, данные ЕГРЮЛ/ЕГРИП)
- ✓ Общее местонахождение, IP-адреса, сайты, телефоны, вывески, общая реклама и пр.
- ✓ Взаимозачеты, не денежные формы расчетов, переуступки и иные финансовые операции не характерные для взаимоотношений с другими контрагентами (беспроцентные займы новации аванса в заем и пр.)



ДОПРОС

- **Может быть вызвано любое лицо. Основание вызова - повестка (ст. 90 НК РФ)**
- **Показания могут быть получены по месту пребывания лица**
- **Участие представителя при проведении допроса (Письма ФНС России от 31.12.2013 N ЕД-4-2/23706@ , от 30.10.2012 N АС-3-2/3920@)**
- **Перечни вопросов, подлежащих выяснению у работников, руководителя организации при проведении допросов (письмо ФНС от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@)**
- **Ответственность за неявку, отказ(уклонение) за дачу ложных показаний (от 1000 руб. до 3000 руб.)**
- **Копия протокола должны вручаться свидетелю лично под роспись (с сентября 2019 прописано в ст. 90 НК РФ)**



ДОПРОС РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СОТРУДНИКОВ

Легкий и быстрый способ сбора доказательств

Проверяйте правомерность и действительность вызова на допрос

Обращайтесь к налоговому консультанту, адвокату, юристу: не занимайтесь самолечением

Изучите перечень возможных вопросов и подготовьтесь к ответам

Согласуйте свою позицию с контрагентами: продумайте все до мелочей

При невозможности прийти на допрос проинформируйте инспектора

Запаситесь терпением: время на проведение допроса четко не регламентировано

Подписывайте протокол только после получения его копии ! В противном случае можете его увидеть уже только в суде

Отвечайте на вопросы не давая лишней информации: инспектор уже владеет информацией о вас и вашей деятельности (кто вы в компании, кол-во сотрудников, участие в других компаниях, объеме уплаченных налогов, оборотах, о ваших контрагентах)

Помните, у вас есть право ссылаться на ст. 51 Конституции РФ: «Никто не обязан свидетельствовать против себя, своего супруга и своих близких родственников»

Если вы пришли и передумали отвечать на вопросы, кроме случая ,когда воспользовались ст. 51 Конституции РФ, инспектор вправе оштрафовать вас на 3 000 руб. (ст. 128НК РФ)

Внимательно читайте протокол допроса, при необходимости вносите корректировки

И помните, вы пришли подтвердить позицию добросовестного налогоплательщика, задержать вас не имеют права!



Как сохранить оптимальную налоговую нагрузку при использовании в структуре юрлиц и ИП с льготными режимами ?

- Соблюдать вышеперечисленные признаки, вернее обеспечить их отсутствие
- Разделять виды предпринимательской деятельности
- Разветвлять пул поставщиков и покупателей, приходящихся на бизнес единицы с льготным режимом
- Рассмотреть возможность реального перевода деятельности в низконалоговый субъект РФ
- Использовать вновь образованные ИП, у которых есть возможность применения льготы с налоговой ставкой в размере 0% при применении УСН или ПСН, так называемые налоговые каникулы для деятельности в производственной, социальной, научной сферах и пр.
- Чтобы не «плодить» множество ЮЛ и ИП следует рассмотреть возможность использования одной бизнес единицей несколько режимов

!Разделение бизнеса оправданно, когда оно преследует деловую цель и необходимо для достижения определенного экономического эффекта!



КАК ОБОСНОВАТЬ РАЗДЕЛЕНИЕ БИЗНЕСА

ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ (увеличение оборотов группы компаний, повышение качественных характеристик бизнеса, структурирование бизнеса по регионам, видам деятельности, размерам покупателей и пр., повышение мотивации среди топ-менеджеров и сотрудников, развитие бизнеса с новым партнером и т.д.) – доказать и обосновать, что основная цель не экономия на налогах

ПРИЗНАКИ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО И РЕАЛЬНОГО ВЕДЕНИЯ ФХД (отдельное помещение, обособленный штат сотрудников, отдельные сайты, номера телефонов, адреса электронной почты, ККТ, р/с в разных банках, отдельное ПО для ведения учета, разные IP-адреса)

СОВПАДЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ПОСТАВЩИКОВ, ОДИН ИЗ УЧАСТНИКОВ НЕ ДОЛЖЕН БЫТЬ ЕДИНСТВЕННЫМ ПОСТАВЩИКОМ/ПОКУПАТЕЛЕМ

РЫНОЧНЫЕ УСЛОВИЯ СДЕЛОК (компании группы не должны нести расходы друг за друга, взаимоотношения оформлены документально, операции отражены в налоговом учете)

ИСКЛЮЧИТЬ УБЫТКИ КАЖДОЙ КОМПАНИИ ГРУППЫ (дробление не должно привести к отрицательному финансовому результату)

НЕ ПРИБЛИЖАТЬСЯ К ПРЕДЕЛЬНЫМ ЗНАЧЕНИЯМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ОГРАНИЧИВАЮЩИХ ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦРЕЖИМОВ: ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА, РАЗМЕР ДОХОДА, РАЗМЕР ОС, РАЗМЕР ПЛОЩАДЕЙ И Т.Д.



IT компании – особый статус от ФНС в части налогового контроля

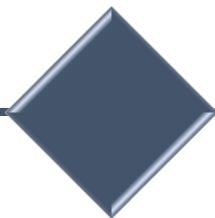
- Налоговые льготы (0% ННП, 7,5% СВ) не могут оспариваться налоговыми органами, за исключением искажения фактов хозяйственной жизни
- Не имеет значение время создания компании, прошедшей государственную аккредитацию в области информационных технологий
- Реорганизация юридического лица, в результате которого создается отдельное ЮЛ (разделение, выделение), применяющее Льготы, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни
- Нет «дроблению»
- Нет необоснованной выгоды по 54.1 НК РФ

!Важно: есть ряд обязательных критериев налогового маневра!



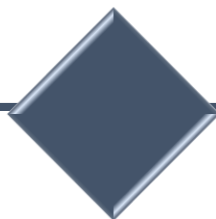
Вместо заключения

Проверку надо предотвратить и все зависит от действия налогоплательщика уже сейчас



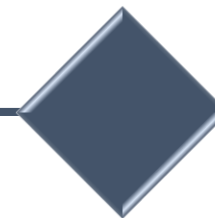
Важно:

- быть готовым к проверке во всеоружии
- принимать активное участие при проверке
- контролировать весь процесс
- не паниковать, правильно организовать работу



Нельзя:

**плыть по течению -
значительные
дополнительные
начисления налогов,
пеней и штрафов**



Что делать УЖЕ СЕЙЧАС:

- Аудит налоговых рисков
- Вовремя анализировать, соотносить, внедрять, доделывать оргструктуру бизнеса
- коммуницировать с налоговым органом, но в рамках закона
- не игнорировать требования ИФНС России, а реагировать на них в рамках закона
- деловая цель сделки, сбор досье на контрагентов
- тщательно и детально прорабатывать подготовку к допросу/вызову



Налоговое консультирование
Налоговый аудит (комплексный, тематический, экспресс)



Представление интересов в налоговых органах
Сопровождение налоговых проверок
Подготовка к налоговому допросу и сопровождение



Построение структуры бизнеса, разработка налоговой модели,
юридическая обвязка



Составление Регламента осмотрительного поведения при выборе контрагентов



Составление пояснений на Протоколы (информационные письма) о побуждении к уплате налогов (сборов)



Ростелеком



УРАЛXVIM^{лет}



Сделано в России!



Спикер семинаров и вебинаров по темам налоговой безопасности бизнеса.

Регистрация бизнеса: постановка на налоговый учет.
Выбор оптимальной системы налогообложения

Тренды налогового контроля

Дробление бизнеса: доводы налогового органа и
контраргументы налогоплательщика

Тенденции налоговой безопасности

Налоговые споры: практические советы
по борьбе с претензиями налоговых органов

Требования налоговых органов:
отвечать нельзя игнорировать (,)

Самозанятый как схема: налоговые риски

Антисанкционный план поддержки бизнеса

АУСН: удаленная упрощенка:
новый налоговый режим

Налоговые льготы в ИТ отрасли



КОНТАКТЫ:



<http://tax-buro.ru>



<https://t.me/taxsecurity>



<https://vk.com/taxburoom>



marku.tax@gmail.com



8(964)771-17-70