



Риски связанные с дроблением бизнеса

Риски, связанные с дроблением бизнеса



Дробление бизнеса - разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами, в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных статьей 54.1 НК РФ пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов. (п. 1 ч. 1 ст. 6 Закона № 176-ФЗ).

Единая предпринимательская деятельность разделена между несколькими формально самостоятельными лицами

Все участники находятся под контролем одних тех же лиц

Разделение деятельности позволяет применять специальные налоговые режимы, **снижая** тем самым **налоговую нагрузку**.

Разделение бизнеса направлено исключительно или преимущественно на то, чтобы **занизить налоги** с превышением пределов прав по исчислению налоговой базы и суммы налога, то есть **умышлено**.

Критерии дробления бизнеса описаны в письмах ФНС (Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@), а также сформированной арбитражной практикой в обзорах ФНС (Письмо от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@)



Что такое налоговая амнистия



Налоговая амнистия - это механизм прекращения обязанности по перечислению налогов, которые налогоплательщики не доплатили из-за дробления бизнеса, а также начисленных на их суммы пеней и некоторых штрафов (п. 1 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@).

Амнистия затрагивает тех, кто в 2022 - 2024 гг. - в любом из таких налоговых периодов, применяя специальный налоговый режим, использовал «схему» дробления бизнеса. Данная категория лиц подпадает под амнистию, если выполнит определенное условие.

Обязательное условие: добровольный отказ от схемы «дробления» бизнеса в 2025 и 2026 годах с учетом особенностей, предусмотренных статьей 6 Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ. **Отказаться от незаконной схемы необходимо с 01.01.2025**



Порядок проведения амнистии

БЕЗ- ЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ

Для применения амнистии **НЕ** требуется направление «заявления» или «специальной декларации», не предусмотрено получение уведомления от налогового органа

Амнистируемый период:

2022-2024 ГОДЫ

если налогоплательщик **отказался** от применения дробления бизнеса с **01.01.2025**

2022-2023 - амнистируются

~~2024 год~~ – не попадет под амнистию

если налогоплательщик **отказался** от применения дробления бизнеса за 2025 и (или) 2026 годы только **после открытия у него за 2025 и (или) 2026 годы выездной налоговой проверки** в связи с наличием признаков дробления и уточнил налоговые обязательства, связанные с дроблением, за 2024 год

Добровольный отказ от применения схемы «дробления» бизнеса
п. п. 8, 10 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@



Пути добровольного отказа от применения схемы «дробления» бизнеса:

Без изменения организационной структуры
бизнеса:

- **переход** формально самостоятельных участников дробления бизнеса **на общую систему** налогообложения;
- **перевод** всей **деятельности на одно из лиц** группы

С изменением организационной структуры
бизнеса:

- **объединение** формально самостоятельных юридических лиц **в одно** юридическое лицо;
- **полное отчуждение акций (долей)** юридических лиц, входящих в группу лиц, иным независимым лицам. При этом группа лиц перестает вести деятельность как единый хозяйствующий субъект

СХЕМА ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА – РЕГИСТРАЦИЯ БЫВШИХ РАБОТНИКОВ В КАЧЕСТВЕ НОВЫХ ИП



Основные критерии для анализа:

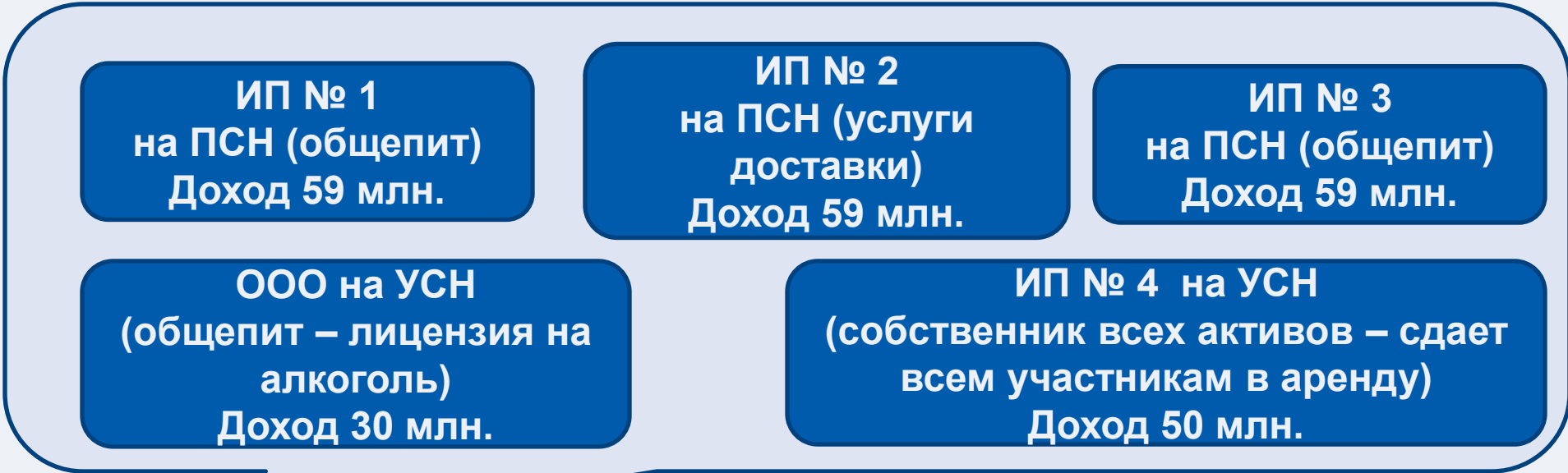
- Даты регистрации: дек. 2025
- Применение спец режимов
- Связь: работник – работодатель 2025
- Перерегистрация ККТ на новых ИП
- Совпадение адресов регистрации ККТ
- Доход выгодоприобретателя > 20 млн

Дополнительные критерии для анализа:

- ОКВЭД
- Адреса эл. почты
- Аренда помещений
- Оплата коммунальных услуг

Предварительно выявлено по данным критериям **36 групп**, объединяющих **81 налогоплательщика**

ПРИМЕР АЛЬТЕРНАТИВЫ ДРОБЛЕНИЮ БИЗНЕСА



**2025 год
дробление
суммарный
доход 257 млн.**

2026 год:
ПСН – недоступен (лимит 20 млн.)
АУСН – недоступен (лимит 60 млн.)
УСН – формально доступен, но при НДС есть ограничения по вычетам при ставке 7%

Выход: либо на УСН с объектом доходы минус расходы и выбор ставки по НДС 22% либо ОСНО

Вариант консолидации	Налоговая база	Ставка	Сумма налога	НДС к уплате (Расчет)	Совокупная налоговая нагрузка (Налог + НДС),	Комментарий для руководства
УСН (Доходы 6%)	257 000 000	6%	15,4 млн.	Да, обязателен. Начислено: 257 млн / * 7% = 18 млн. Вычеты: нет . Итого НДС: 18 000 000 Или Начислено: 257 млн / * 20% = 51,4 млн. Вычеты: 41 млн . Итого НДС: 10,4 млн	33,4 млн (15,4 + 18 млн.) Или 25,8 млн. (15,4 млн. + 10,4 млн.)	Экономически нецелесообразно. Ставка 6% по УСН от оборота "съест" маржинальность. НДС 7% к уплате — полный, без вычетов. Не выгоден. НДС с реальными вычетами выгоднее.
УСН (Доходы минус Расходы 15%)	52 000 000 (257 000 000 – 205 000 000)	15%	7,8 млн. руб.	Да, обязателен. Начислено: 257 млн / * 7% = 18 млн. Вычеты: нет . Итого НДС: 18 000 000 Или Начислено: 257 млн / * 20% = 51,4 млн. Вычеты: 41 млн . Итого НДС: 10,4 млн	25,8 млн (7,8 + 18 млн.) Или 18,2 млн. (7,8 млн. + 10,4 млн.)	Оптимально. Экономически целесообразно. При НДС 20% с вычетами и документально подтвержденными расходами. Совокупная налоговая нагрузка = 7 % (18,2 млн. / 52 млн. x 100%)
АвтоУСН	257 000 000	Невозможно	-	Невозможно	—	Технически нереализуемо. Лимит АвтоУСН — 60 млн. При превышении режим аннулируется.
ОСН (Общая система)	Прибыль: 52 000 000 (257 000 000 – 205 000 000)	Налог на прибыль: 25 % =	13 млн. руб.	НДС: Начислено: 257 млн / * 20% = 51,4 млн. Вычеты: 41 млн . Итого НДС: 10,4 млн	Или 23,4 млн. (13 млн. + 10,4 млн.)	Экономически нецелесообразно. По сравнению с УСН объект доходы минус расходы налоговая нагрузка выше за счет ставки налога на прибыль 25%

Почему УСН (доходы минус расходы) выгоднее в этой ситуации?

Эффект масштаба: При обороте до 490,5 млн можно продолжать работать со "спецрежимной легкостью".

НДС к вычету: На УСН есть право выбора, в том числе можно предъявлять к вычету НДС со всех покупок (аренда, товары, реклама).

Репутация и риски:

- Добровольный отказ от дробления - это "белый" статус. Крупные контрагенты будут охотнее работать с бизнесом (им нужен входящий НДС).
- Продолжать прятать часть выручки в ПСН при таких оборотах - это "красный флаг" для ФНС. Вероятность выездной проверки по эпизодам прошлого дробления резко возрастает, если вы останетесь на "пограничном" режиме.

<p>ИП, у которого в собственности (транспорт, оборудование) имущество, сдает его в аренду своему ООО, где там же директор. Какие последствия?</p>	<p>Взаимоотношения между взаимозависимыми (взаимосвязанными) лицами рассматриваются налоговыми органами с точки зрения последствий для бюджета. Если система взаимоотношений построенная указанными лицами не имеет своей целью снижения налоговой нагрузки и последствий для бюджета в виде недопоступления налогов не будет, то в данном случае претензий со стороны налоговых органов также не будет.</p>
<p>Физическое лицо сдает в аренду помещение ООО, в котором он же директор. Какие последствия?</p>	<p>Взаимоотношения между взаимозависимыми (взаимосвязанными) лицами рассматриваются налоговыми органами с точки зрения последствий для бюджета. Если система взаимоотношений построенная указанными лицами не имеет своей целью снижения налоговой нагрузки и последствий для бюджета в виде недопоступления налогов не будет, то в данном случае претензий со стороны налоговых органов также не будет.</p>

<p>Отец и сын оказывают услуги по пассажироперевозкам по регулируемым городским маршрутам. Разные маршруты, разные автобусы и водители у них в штате. Сами тоже работают водителями на маршруте. Является ли это дроблением?</p>	<p>Дроблением бизнеса будет считаться если взаимоотношения будут отвечать определению данному в ст. 6 Федерального закона № 176-ФЗ от 12.07.2024</p>
<p>Зачастую на месте овощного магазина открывают овощной, на месте продуктового продуктовой, одни люди съехали, новые заехали или продали бизнес и какое же это дробление? Один вид деятельности не является показанием к дроблению, как и одни поставщики и те же продавцы...</p>	<p>Дробление бизнеса - разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее в настоящей статье - группа лиц), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов;</p>
<p>2 брата занимаются пассажироперевозками по междугородним маршрутам. Маршрут одинаковый, автобусы разные. Является ли это дроблением?</p>	