



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ
АМНИСТИИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА**

(письмо ФНС России от 18.10.2024 №СД-4-2/11836@)

Начальник правового отдела
Панченко Надежда Степановна
2024 год

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ОТКАЗ ОТ СХЕМ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

налоговая
амнистия
дробления
бизнеса

- **прекращение обязанности по уплате** налогов, пеней и штрафов за **2022-2024 г.г.**, связанных с дроблением бизнеса, при добровольном отказе от применения схем дробления бизнеса за **2025-2026 г.г.**

дробление
бизнеса

- **разделение единой деятельности** между несколькими формально самостоятельными лицами, направленное **исключительно на занижение налогов**

единая
предпринимательская
деятельность
при дроблении
бизнеса

- деятельность как **единого субъекта** нескольких формально самостоятельных лиц, **в отношении которых осуществляется контроль одними лицами**

Статья 54.1 НК РФ

Правоприменительная
практика



ДОКАЗЫВАНИЕ СХЕМ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

ФНС России

Разъяснения о применении положений статьи 54.1 НК РФ:

- ✓ от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@;
- ✓ от 17.03.2022 N СД-4-2/3289@.

Обзоры судебной практики:

- ✓ от 16.07.2024 №БВ-4-7/8051@ (*правовые позиции при разрешении споров о «дроблении бизнеса»*)
 - ✓ от 11.08.2017 №СА-4-7/15895@
- (обзор судебной практики по обжалованию актов налоговых органов по результатам проверок, в ходе которых установлены факты дробления бизнеса)*

Судебная практика

Актуальные правовые позиции Верховного Суда РФ:



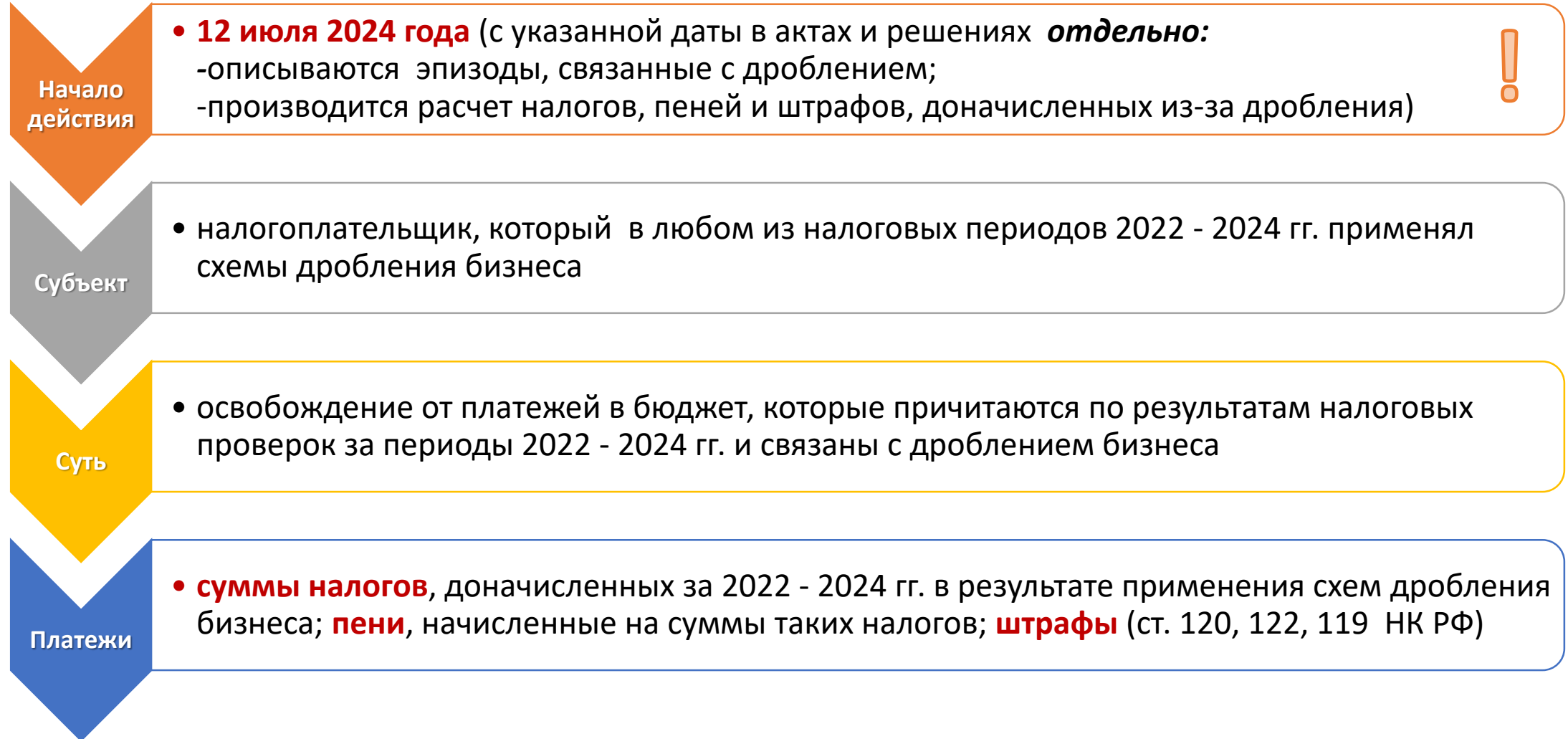
- ✓ пункты 11-14 *Обзора практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды,*
утв. Президиумом ВС РФ 13.12.2023;
- ✓ пункт 4 *Обзора практики рассмотрения дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства,*
утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018.

Судебная практика арбитражных судов

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

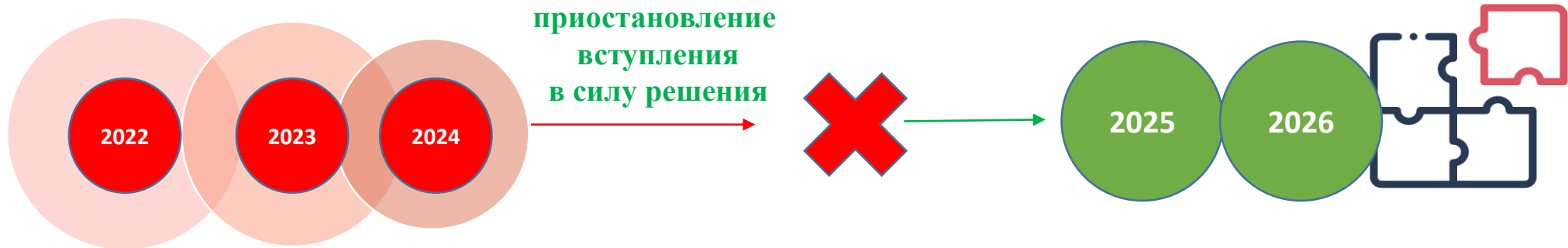
- *дробление между лицами, применяющими специальные системы налогообложения*
 - *прямая или косвенная взаимозависимость*
 - *формальное перераспределение персонала*
- *отсутствие у подконтрольных лиц основных средств, трудовых ресурсов*
 - *несение расходов участниками схемы друг за друга*
 - *общие поставщики и покупатели*
- *управление деятельностью участников схемы одними лицами*
- *единые службы: бухгалтерский учет, кадры, логистика, и др.*

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ОТКАЗ ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА



НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ОТКАЗ ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

- *прекращение обязанности налогоплательщика по налогам, пеням, штрафам, связанным с дроблением бизнеса, выявленным по результатам налоговой проверки за 2022-2024 гг.*



Администрируемый период:



2022-2024

если налогоплательщик отказался от дробления с 2025 года



2022-2023

если налогоплательщик отказался от дробления за 2025/26 гг **ТОЛЬКО** после назначения ВВП за 2025/26 и при этом уточнил обязательства за 2024 год



БЕЗЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР АМНИСТИИ

ОТКАЗ ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА



исчисление и уплата налогов в общем размере, определенном в результате консолидации по всей группе лиц доходов и других показателей, соблюдение которых является условием применения специальных налоговых режимов

Без изменения структуры бизнеса

переход формально самостоятельных участников схемы на общую систему налогообложения

фактический перевод деятельности на одно из лиц группы

С изменением структуры бизнеса

объединение в одно ЮЛ с созданием по месту ведения деятельности обособленных подразделений

полное отчуждение акций (долей) ЮЛ иным независимым лицам



Установлено дробление по проверкам за **2025-2026 г.г.** - **АМНИСТИЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ**

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ДЛЯ ЛИКВИДИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

(пункт 12 статьи 6 Закона 176-ФЗ)



Если деятельность налогоплательщика с использованием дробления продолжила другая подконтрольная группа лиц - обязанность уплаты доначислений возлагается на участников этой другой группы (п.13.ст.6 Закона №176-ФЗ)



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ