



Дробление бизнеса: признаки,
доказательства, амнистия
и судебная практика

НОРД АУТСОРСИНГ

Татьяна Парфенова
Аудитор

Никита Дубровин
Руководитель налоговой
практики

Аутсорсинг, которому доверяют

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



**Ежегодно входим в ТОП-25 бухгалтерских компаний по версии RAEX, подтверждая свой статус одного из лидеров рынка аутсорсинговых услуг*



Компания «НОРД АУТСОРСИНГ» работает на российском рынке аутсорсинга учетных функций более 20 лет.

Мы предоставляем услуги бухгалтерского сопровождения:

- Комплексный сервис (ведение бухгалтерского учета, расчет заработной платы, ведение кадрового учета, формирование и сдача отчетности, консультации).
- Кадровый учет
- Расчет ЗП
- Восстановление учета
- Аудиты
- Консультации

Мы - часть компании . Входим в направление 1С Аутсорсинг

- Программное обеспечение 1С для самостоятельного ведения бухгалтерии онлайн. **Программный продукт 1С:БизнесСтарт**
- Услуги по стандартам 1С для делегирования учета. **1С:БухОбслуживание**

Аутсорсинг, которому доверяют

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



Наши достижения

2009

Член Торгово-
промышленно
й палаты РФ

2010

Сертификат Надежного
Предприятия
от Московской торгово-
промышленной палаты

2010

Член Ассоциации
европейского
бизнеса

2010

Золотая Награда на
Международной
Конвенции по качеству
B.I.D. International Star
for QualityЖенева

2012

Член Финско-
Российской
Торговой
Палаты

2015

Дочерняя компания
«1С». 100% владения

2016

ТОП 25 в списке
крупнейших компаний в
области аутсорсинга
учетных функций по
версии РА «Эксперт»

2025

Удерживаем ТОП 25
по учетным функциям.
Занимаем ТОП 100
в списке крупнейших
консалтинговых
компаний по версии РА
«Эксперт»

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



Почему выбирают нас?



1С

Дочерняя компания 1С. Работаем по установленным стандартам



Полный спектр услуг

Бухгалтерия, расчет заработной платы, кадровое делопроизводство, отчетность, консультации — всё в одном месте, без необходимости искать подрядчиков.



Индивидуальный подход

Подбираем специалистов с учетом специфики именно вашего бизнеса и подстраиваем работу под ваши бизнес-процессы.



Своевременное и оперативное выполнение работ

Ценим ваше время - в процессе работы отвечаем и действуем оперативно. Соблюдение установленных сроков.



Экспертный уровень специалистов

С вами будут работать узкопрофильные специалисты с многолетним опытом и знанием российских и международных стандартов, которые регулярно проходят обучение и всегда в курсе последних нововведений.



Надежное сопровождение без перебоев

За каждым клиентом закреплена команда. У нас выстроена система взаимозаменяемости: даже в случае отпуска, болезни или иных обстоятельств - работа не прерывается.



Честная и прозрачная цена

Все условия, цены обговорены и зафиксированы в договоре. Никаких скрытых платежей.



Полная конфиденциальность и безопасность

Работаем согласно ФЗ "О персональных данных" от 27.07.2006 N 152-ФЗ. Несем ответственность за финансовые риски - прописываем в договоре

Юридическая команда **АТЕРС**



Команда юристов, специализирующаяся на судебной защите бизнеса, налоговом праве и вопросах семьи и бизнеса. Сопровождаем сложные споры, налоговые проверки, банкротства, корпоративные и семейно-имущественные вопросы.

14
лет на рынке

120+
дел ежемесячно

20
юристов в штате

210+
клиентов

Основные направления работы

Судебная
защита

Налоговое
право

Семья
и бизнес



КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ



Татьяна Парфенова - аудитор

- Профессионал в области бухгалтерского и налогового учета.
- Более 20 лет опыта в сфере финансов, из них 15 — в области аудита.
- Опыт работы с бизнесом в различных отраслях — от производства до IT, от торговли до строительства.

СЕГОДНЯ РАССМОТРИМ

1. Признаки дробления бизнеса в целях ухода от налогов
2. Как ФНС доказывает дробление бизнеса
3. Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса
4. Как снизить риск претензий ФНС при разделении бизнеса
5. Судебная практика

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ



Почему тема дробления бизнеса вновь актуальна

- В 2026 году лимит для уплаты НДС при упрощенной системе налогообложения снизился с текущих 60 млн руб. до 20 млн руб.
- До этой же суммы уменьшился лимит для применения ПСН. Такие изменения внес в НК РФ Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ.
- Изменения неизбежно вызовут новую волну дробления бизнеса, когда предприниматели пытаются разделить его на несколько юридических лиц или ИП, чтобы оптимизировать налоги. А значит, возрастет и количество претензий со стороны ФНС.

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

В Налоговом кодексе РФ понятие дробления бизнеса не используется.

- Определение данного понятия есть в п. 1 ч. 1 ст. 6 ФЗ от 12.07.2024 N 176-ФЗ. Но оно носит узконаправленный характер, так как предназначено для применения налоговой амнистии к отдельным категориям лиц, которые использовали дробление, чтобы применять спецрежимы. **Признаки дробления в этой норме сформулированы обобщенно.**
- Данное определение не нацелено на установление стандарта доказывания признаков дробления бизнеса, введение новых подходов к нему. На это указала ФНС России в Приложении к Письму от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@ и Письмах от 22.08.2024 N ЗГ-2-2/12008@, от 09.08.2024 N СД-4-7/9113.
- **Детализированное описание признаков фиктивного дробления можно найти в судебных актах.** В них приводятся обстоятельства, на основе которых судьи пришли к выводу, что бизнес дробится для ухода от налогов. **Судебную практику по налоговым спорам, связанным с дроблением бизнеса, анализирует ФНС России и иногда приводит обзоры такой практики в своих письмах** (Письма от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Признаки фиктивного дробления бизнеса не являются исчерпывающими (Письма ФНС России от 22.08.2024 N ЗГ-2-2/12008@, от 09.08.2024 N СД-4-7/9113).

Невозможно выработать универсальный стандарт их доказывания.

В каждом случае основания для вменения такого дробления устанавливаются индивидуально на основе анализа хозяйственной деятельности, корпоративной структуры, практики принятия решений внутри группы и т.д. ([Письмо](#) ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113).

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Признаки фиктивного дробления бизнеса условно можно поделить на несколько групп:

- несамостоятельность лиц, образовавшихся в результате разделения бизнеса;
- общность материально-технической базы и персонала;
- идентичность видов деятельности;
- общность контрагентов, с которыми заключаются сделки;
- отсутствие деловой цели для разделения бизнеса между несколькими лицами.

✓ Далее каждая из этих групп признаков рассматривается подробнее.

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Отсутствие самостоятельности у субъектов после дробления бизнеса

Несамостоятельность субъектов (организаций и ИП), образовавшихся в результате деления бизнеса, указывает на то, что такое деление было фиктивным.

При фиктивном делении создается видимость деятельности нескольких лиц, хотя фактически ее ведет один налогоплательщик.

Доходы от такой деятельности искусственно распределяются между несколькими лицами. Как правило, речь идет о создании организаций и регистрации ИП на спецрежимах (Письма ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25984, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

О несамостоятельности субъектов могут свидетельствовать такие обстоятельства:

Физические и юр. лица признаются взаимозависимыми, если одно из них прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или капитале другого, и такие отношения могут влиять на условия или экономические результаты деятельности. А еще взаимозависимыми признаются близкие родственники, начальники и подчиненные по должности (ст. 105.1 НК РФ).

Есть важный нюанс. Сам по себе факт взаимозависимости не свидетельствует об "искусственном" дроблении бизнеса, если все участники ведут самостоятельную деятельность (п. 12 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023, п. 4 Обзора, утвержденного Президиумом ВС РФ 04.07.2018).

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

О несамостоятельности субъектов могут свидетельствовать такие обстоятельства:

- субъекты несут расходы друг за друга (Письма ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@);
- расходы несет одно лицо из группы и оно не перевыставляет их взаимозависимым лицам (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@).

О несамостоятельности субъектов могут свидетельствовать такие обстоятельства:

- **фактически одни лица управляют деятельностью всех участников группы** (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@). Когда одни лица определяют управленческие решения формально самостоятельных лиц, иначе влияют на результаты предпринимательской деятельности последних, то признаются контролирующими (Приложение к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Устанавливая дробление бизнеса, налоговые органы учитывают выгодоприобретателя или выгодоприобретателей, которые оказывают влияние на результаты деятельности формально самостоятельных лиц и контролируют ее (Приложение к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Если налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, фактически управляющие группой, являются выгодоприобретателями от разделения бизнеса, то это может свидетельствовать о дроблении (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Общие материально-техническая база и персонал после дробления бизнеса



В этой группе признаков можно выделить следующие:

- ☐ участники используют одни и те же вывески, обозначения, контактные телефоны, адреса, электронную почту, сайты, MAC-адреса и IP-адреса компьютеров, офисы, склады, банки, в которых открывают и обслуживают расчетные счета, ККТ, терминалы и т.д. (Письма ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113, от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@);
- ☐ подконтрольные участники группы выставляют клиентам счета, в которых указывают не свои контактные данные, а номер телефона, факса организации-налогоплательщика, Ф.И.О. администраторов - ее штатных работников (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@);
- ☐ у подконтрольных лиц нет своих основных и оборотных средств, кадровых ресурсов, необходимых для ведения деятельности (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Общие материально-техническая база и персонал после дробления бизнеса



- ❑ участники группы ведут деятельность в одном здании, помещении, при этом его площади не обособляются: не разделены на участки, рабочая зона в них общая, капитальных перегородок нет (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@);
- ❑ оформление трудовых отношений с работниками у подконтрольных участников группы носит формальный характер, по существу работа выполняется силами сотрудников организации-налогоплательщика. Руководители подконтрольных компаний фактически не осуществляют руководство ими, конкретные сведения по обстоятельствам их финансово-хозяйственной деятельности пояснить не могут. С этими руководителями не знакомы сотрудники, которые числятся в штате тех же подконтрольных компаний (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@);

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Общие материально-техническая база и персонал после дробления бизнеса



- ❑ бухгалтерские и кадровые документы, документы по ведению финансово-хозяйственной деятельности по всем взаимозависимым лицам хранятся совместно, программа 1С приобретена на одну организацию, а используется в деятельности всех организаций группы. Сдача налоговой и бухгалтерской отчетности, управление расчетными счетами осуществляются с одного IP-адреса (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@).

Идентичность видов деятельности, которые ведут субъекты дробления бизнеса

О фиктивности дробления бизнеса может свидетельствовать то, что его участники, применяющие спецрежим, осуществляют:

- аналогичный (идентичный) вид деятельности (Письма ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

Например, из организации выделяются несколько новых юрлиц, и все они, как и первая организация, сдают в аренду идентичное имущество и применяют УСН;

- разные, но неразрывно связанные между собой виды деятельности, которые составляют единый производственный процесс, направленный на получение общего результата (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, пп. "в" п. 27 Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@).

Допустим, есть группа лиц, применяющих УСН. Деятельность одного участника группы состоит подборке рецептов и дизайне тортов. Второй занят выпечкой. Третий упаковывает и реализует готовые изделия. Все эти направления деятельности являются частью производства и реализации одного продукта - кондитерских изделий.

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Идентичность видов деятельности, которые ведут субъекты дробления бизнеса



Возможна и обратная ситуация: несколько организаций - например, организация-застройщик, банк, страховая компания, агропредприятие, которые принадлежат одному контролирующему лицу или группе лиц, - осуществляют разные виды деятельности, не связанные в единый технологический процесс. Это не считается дроблением бизнеса, так как нет разделения единой предпринимательской деятельности (Письмо ФНС России от 22.08.2024 N ЗГ-2-2/12008@).

Разделение бизнеса между юрлицами, контроль над которыми принадлежит одному лицу или группе лиц, не во всех случаях указывает на фиктивное дробление. Бизнес может быть разделен по объективным причинам, чтобы выполнить требования закона.

Примером служит деятельность организаций-застройщиков в ситуации, когда строятся (создаются) нескольких объектов недвижимости, каждый по отдельному градостроительному плану земельного участка или утвержденным проектам планировки территории либо по отдельным договорам о комплексном развитии территории. По разъяснениям ФНС России, создание нескольких организаций-застройщиков для привлечения на эти цели денег от участников долевого строительства является законным разделением бизнеса (Письмо от 22.08.2024 N ЗГ-2-2/12008@).

Аутсорсинг, которому доверяют

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Общие контрагенты у субъектов дробления бизнеса

В эту группу признаков можно объединить обстоятельства, которые налоговый орган обнаружит в результате анализа контрагентов, **с которыми работают участники дробления, а именно:**

- **все участники дробления работают с одними и теми же поставщиками, покупателями, подрядчиками, другими контрагентами** (Письма ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113, от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@);
- **единственным контрагентом для одного участника дробления бизнеса является другой участник** (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@);
- **распределение общих поставщиков и покупателей между участниками дробления бизнеса исходя из применяемой ими системы налогообложения** (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).
- **идентичные или близкие цены** разных компаний в договорах с контрагентами, что говорит об единой закупочной и ценовой политике.

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

Отсутствие деловой цели дробления бизнеса



О том, что дробление обусловлено стремлением минимизировать налоговые обязательства, а не хозяйственной необходимостью, могут свидетельствовать следующие обстоятельства:

- дробление одного бизнеса или производственного процесса происходит между лицами на спецрежимах при фактическом осуществлении деятельности основным участником, осуществляющим реальную деятельность и подпадающим под ОСН (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, Определение Верховного Суда РФ от 24.10.2017 N 308-КГ17-15031);
- в результате дробления налоговые обязательства всех участников практически не изменились или снизилась, притом что хозяйственная деятельность в целом расширилась (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@);
- дробление произошло непосредственно перед расширением бизнеса - увеличением мощности, персонала или других показателей (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@);
- по мере расширения бизнеса создаются новые юрлица с единственной целью - получить преимущества от использования спецрежима (Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@);

Отсутствие деловой цели дробления бизнеса

- показатели деятельности участников (в частности, размер дохода, численность персонала, занимаемая площадь) близки к предельным показателям для применения спецрежимов (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, п. 11 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023).

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

КАК ФНС ДОКАЗЫВАЕТ ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА



Использование АСК НДС-3 для анализа цепочек контрагентов

АСК НДС-3 — это автоматизированная система ФНС для контроля за правильностью начисления и обоснованностью возмещения НДС.

Она автоматически анализирует цепочки поставок и выявляет несоответствия.

С помощью АСК НДС-3 ФНС также может выявить и признаки незаконного дробления бизнеса в рамках группы компаний, например:

- Компания закупает товары у одного поставщика и продает их нескольким другим компаниям без добавленной стоимости или с минимальной наценкой.
- В длинной цепочке «Поставщик — Компания А — Компания В — Компания С — Покупатель» каждое промежуточное звено добавляет незначительную долю стоимости.
- Компании работают исключительно или преимущественно друг с другом, не имея значимых сторонних контрагентов.
- Разрыв в цепочке — повод для налоговиков обратить пристальное внимание на компанию.

Проверка совпадений в IP-адресах, MAC-адресах, характеристиках браузера

Когда компании подают электронную отчетность, информационная система ФНС автоматически сохраняет технические параметры:

КАК ФНС ДОКАЗЫВАЕТ ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

IP- адрес	Уникальный сетевой адрес в интернете, с которого подается документ. Если несколько компаний регулярно отправляют отчетность с одного IP-адреса, это явно говорит об их связи. Но могут быть и другие объяснения — например, работа через одного провайдера в одном бизнес-центре
MAC- адрес	Уникальный идентификатор сетевого адаптера компьютера. Это более точный показатель, чем IP-адрес, поскольку он однозначно указывает на конкретное физическое устройство, а не на интернет-подключение
Browser fingerprint («отпечаток» браузера)	Комплексная техническая характеристика, которая включает детальную информацию о типе и версии браузера, установленных расширениях, шрифтах, разрешении экрана и множестве других параметров. Если цифровые отпечатки браузеров у разных компаний совпадают, это указывает на использование одного устройства
Время подачи документов	Если отчеты от формально независимых компаний регулярно подаются одновременно в течение нескольких минут, для ФНС это дополнительное доказательство их фактической управленческой связи

Анализ операций по счетам и движения товарно-материальных ценностей

ФНС может получать от банков информацию о движениях по счетам компаний, что позволяет выявлять закономерности, которые говорят об единой хозяйственной деятельности:

- ☐ Платежи от контрагентов первоначально поступают на счет одной компании, но затем практически сразу же переводятся на счет другой компании группы.
- ☐ Постоянно действуют кредитные линии, единственное реальное назначение которых — оперативно покрывать текущие убытки одной компании за счет других.
- ☐ Кроме того, ФНС может анализировать движения товаров и выявлять несоответствия. Например, если товар закупается в Москве, затем отправляется на склад в Ярославль, а потом снова возвращается в Москву для продажи конечному потребителю — это может быть признаком искусственной схемы дробления.

**КАК ФНС
ДОКАЗЫВАЕТ
ДРОБЛЕНИЕ
БИЗНЕСА**

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

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

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 N СД-4-2/11836@).

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.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

Если выполнены условия применения амнистии, у налогоплательщика в общем случае прекращаются обязательства по уплате:

- **сумм налогов**, доначисленных за 2022 - 2024 гг. из-за дробления бизнеса;
- **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.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

- Есть исключение, когда под амнистию попадают налоговые доначисления только за 2022 - 2023 гг. и она не освобождает от взыскания пеней и штрафов. Платежи попадают под амнистию, только если связаны с дроблением, осуществленным в целях использования специального налогового режима.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

В актах и решениях по итогам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг., которые вручает инспекция, она должна отдельно приводить (ч. 10 ст. 6 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.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

На какие платежи амнистия не распространяется

Под амнистию не попадают:

1. доначисления за 2021 г. и более ранние периоды (п. п. 8, 10 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@);
2. доначисления по итогам налоговых проверок за 2022 - 2024 гг., не связанные с дроблением бизнеса. Примеры таких платежей приведены в п. 8 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@:
 - ☐ НДФЛ и страховые взносы, доначисленные из-за сокрытия, занижения зарплаты;
 - ☐ налог на прибыль у организаций на ОСН, НДФЛ у ИП, налог, уплачиваемый на спецрежиме, которые доначислены из-за сокрытия, занижения выручки, доходов;

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

На какие платежи амнистия не распространяется

Под амнистию не попадают:

3. платежи, доначисленные за 2022 - 2024 гг. тем, кто дробил бизнес не для использования спецрежима, а ради иных целей:

- ☐ страховые взносы (при дроблении бизнеса с целью получить статус субъектов МСП и применять пониженный тариф страховых взносов);
- ☐ НДС (при дроблении бизнеса ради выполнения условий освобождения от НДС по услугам общепита);
- ☐ НДС (если бизнес дробили, чтобы снизить себестоимость полезного ископаемого);

4. суммы, которые доначислены участникам дробления на основании решения по итогам налоговой проверки за периоды 2022 - 2024 гг., вступившего в силу раньше 12 июля 2024 г. (п. 8 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

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, получить амнистию не получится (п. 8 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Оно 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 любом из следующих случаев.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

От дробления бизнеса добровольно отказались.

Чтобы получить амнистию, налогоплательщик может добровольно отказаться от дробления, консолидировав показатели по группе лиц и определив налоговый режим исходя из них. Отказаться от дробления желательно до назначения выездных проверок за 2025, 2026 гг. Тогда амнистия избавит от большего объема долгов перед бюджетом.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА



В зависимости от того, успел ли налогоплательщик до назначения таких проверок, условия получения амнистии по данному основанию и состав платежей, от которых она освобождает, 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 полный или частичный отказ от дробления за 2025, 2026 гг.
- 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., подав уточненные декларации и уплатив соответствующие налоги.
- **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.
- **Если же он не успевает до их назначения, то может воспользоваться амнистией только за 2022, 2023 гг. (без 2024 г.).** Причем, как указала ФНС России, от пеней и штрафов в этом случае амнистия не освобождает. Но то, что налогоплательщик добровольно отказался от дробления, подав уточненки и доплатив недостающие налоги, могут учесть как смягчающее ответственность обстоятельство (п. 12 Приложения к Письму от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА



Можно ли до назначения выездной налоговой проверки узнать от налогового органа о риске, что вашу деятельность за 2022 - 2026 гг. посчитают дроблением бизнеса?

ФНС России рекомендовала налоговым органам информировать налогоплательщиков о подобных рисках, когда они выявляют их до того, как назначили выездную налоговую проверку. Вас могут вызвать в налоговый орган, чтобы сообщить о риске и получить от вас пояснения (п. 16 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Может ли инспекция истребовать документы (информацию) у налогоплательщика при сдаче налоговых деклараций в связи с добровольным отказом от дробления бизнеса?

Когда налогоплательщик подает уточненные налоговые декларации за 2024 г., чтобы отказаться от дробления бизнеса, инспекция вправе истребовать информацию и документы, связанные с подтверждением такого отказа. На это указано в ч. 11 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ. **По разъяснениям ФНС России, у инспекции есть такое же право и при получении первичных деклараций по НДС и налогу на прибыль, которые налогоплательщики подают в связи с отказом от дробления бизнеса (п. 19 Приложения к Письму от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).**

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Может ли инспекция истребовать документы (информацию) у налогоплательщика при сдаче налоговых деклараций в связи с добровольным отказом от дробления бизнеса?

Список документов (информации), которые могут истребовать в приведенной ситуации, открытый. Инспекция может запросить, в частности (п. 19 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@):

- информацию о составе участников группы;
- информацию о лицах, контролирующих деятельность участников группы;
- пояснения о доходной и расходных частях налоговой декларации, содержащей консолидированные показатели;
- иные пояснения налогоплательщика.

Дробление не установлено выездными проверками за 2025, 2026 гг.

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., попадают под амнистию. Уплачивать их не нужно.

Обязательства их уплатить прекращаются с одной из следующих дат (ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

- если выездная проверка за 2025, 2026 гг. одна - со дня вступления в силу решения по ее итогам;
- если проверок было несколько и решения по их итогам вступили в силу в разные даты - с наиболее поздней из них.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Выездные проверки за 2025, 2026 гг. не назначались.

Такое возможно, если налоговый орган не усматривает риски дробления бизнеса в 2025, 2026 гг.

С учетом ограничения по глубине охвата выездной проверки в общем случае ее назначают за 2025 г. - не позже 31 декабря 2028 г., за 2026 г. - не позже 31 декабря 2029 г. (п. 4 ст. 89 НК РФ). 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.

Если выездные проверки не назначены, то, по мнению ФНС России, факт добровольного отказа от дробления считается подтвержденным (п. 15 Приложения к Письму от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Организация скоро прекращает существование

Организация-налогоплательщик подпадает под амнистию, если в отношении нее 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). Предстоящее прекращение существования организации приравнивается к отказу от дробления бизнеса. На это указала ФНС России в п. 20 Приложения к Письму от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@.

Возможна ситуация, когда после внесения в ЕГРЮЛ одной из перечисленных записей организация выходит из процедуры ликвидации или банкротства и продолжает деятельность. Тогда обязанность, которая прекращена по амнистии в порядке ч. 12 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, восстанавливается (п. 20 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@). Если нет других оснований для прекращения этой обязанности, налоги, пени, штрафы, которые были доначислены по результатам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг. в связи с дроблением, придется уплатить.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Применяется ли амнистии к ИП, если он прекращает деятельность или признается банкротом?

На момент прекращения деятельности ИП или его признания банкротом он не освобождается от налоговой обязанности, возникшей из-за дробления бизнеса за налоговые периоды 2022 - 2024 гг.

Прекращение деятельности и банкротство ИП не указаны в законе в числе оснований для досрочного прекращения такой обязанности (п. 21 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Однако это не означает, что амнистия неприменима. Прекративший деятельность или признанный банкротом ИП подпадает под амнистию с 1 января 2030 г. Это происходит, если с 1 января 2025 г. не установлено, что данное физлицо продолжает вести бизнес через контролируруемую им группу лиц с использованием дробления.

Если же физлицо продолжает деятельность через подконтрольных ему лиц с использованием дробления, амнистия к нему не применяется. При этом налоговая обязанность за периоды 2022 - 2024 гг., возникшая из-за дробления, возлагается в субсидиарном порядке и на созданную группу лиц (п. 21 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса?

Согласно п. 2 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ добровольный отказ состоит в том, 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:**

- ✓ 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.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса?

- 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.
- Как разъяснила ФНС России, отказаться от УСН в таком случае можно либо подав в установленный срок уведомление об отказе от ее применения, либо представив декларацию по налогу на прибыль.
- При ее заполнении есть определенные особенности, которые не нужно соблюдать, если приложить к декларации пояснительную записку о том, что она подается в рамках добровольного отказа от дробления бизнеса (Письмо от 21.03.2025 N СД-4-3/3006@). Полагаем, что аналогичным образом можно действовать и в отношении других спецрежимов, но рекомендуем уточнить это в своей инспекции.
- Определение налогового режима на основе консолидированных показателей по группе лиц - это не единственный способ добровольного отказа от дробления.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса?

Существуют и иные способы добровольного отказа. Их перечислила в своих разъяснениях ФНС России, подчеркнув, что список не ограничен. В частности, налогоплательщик может (п. 5 Приложения к Письму от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@):

- перевести участников дробления бизнеса со спецрежима на общую систему налогообложения;
- перевести всю деятельность с группы лиц на одно лицо;
- объединить несколько юрлиц, участвующих в дроблении, в одно юрлицо. При объединении можно создать обособленные подразделения;
- продать акции, доли в уставном капитале юрлиц, участвующих в дроблении, иным независимым лицам. При таком способе отказа от дробления группа лиц прекращает деятельность как единый хозяйствующий субъект.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Что такое частичный добровольный отказ от дробления бизнеса и каковы его последствия?

Добровольный отказ от дробления за 2025, 2026 гг. может быть полным или частичным (ч. 2, 8 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ). Он частичен, если вы отказываетесь от дробления не по всем лицам, входящим в группу, а только по некоторым из них (п. 17 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Если отказ частичный, то при амнистии вы освобождаетесь от уплаты налогов, пеней, штрафов, доначисленных за 2022 - 2024 гг. из-за дробления, в соответствующей части (ч. 8 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Как рассчитать эту часть, в законе не уточняется. Налоговая служба изложила один из вариантов расчета в п. п. 17, 18 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@. Предложенный ею принцип расчета используется, если исходя из фактических обстоятельств не получается более точно определить, в какой доле налогоплательщик освобождается от налоговых обязательств по амнистии.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Что такое частичный добровольный отказ от дробления бизнеса и каковы его последствия?

Расчет строится так.

Шаг 1. Для начала определите ряд показателей:

- **общую выручку** по группе лиц за период, в котором использовалось установленное при налоговой проверке дробление и по которому возможна амнистия, например за 2023 г.;
- **долю в ней**, которая приходится на выручку от деятельности с использованием дробления за тот же период;
- **общую выручку** по группе лиц за период частичного отказа от дробления, например за 2025 г.;
- **долю в ней**, которая приходится на выручку от деятельности с использованием дробления за тот же период.

Выручку берите без учета доходов, которые получили участвующие в дроблении лица от сделок между собой (внутри группы).

Долю выручки от деятельности с использованием дробления в общей сумме выручки по группе лиц рассчитывайте так.

Что такое частичный добровольный отказ от дробления бизнеса и каковы его последствия?

$$\text{Доля выручки (в процентах)} = \frac{\text{Выручка от деятельности с использованием дробления бизнеса}}{\text{Общая выручка по группе лиц}} \times 100$$

Шаг 2. Рассчитайте, на сколько процентов сократилась доля выручки от деятельности с использованием дробления.

Шаг 3. Рассчитайте, в какой части обязательство по уплате доначисленных из-за дробления налогов, пеней, штрафов прекращается по амнистии.

Эта часть пропорциональна тому, как сократилась в относительном выражении доля доходов от деятельности с использованием дробления.

Возможна ситуация, когда доля выручки от деятельности с использованием дробления не сокращается, а, наоборот, возрастает или остается той же самой. Тогда налоговое обязательство не прекращается по амнистии (п. 18 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@).

Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса?

Механизм приостановки:

- Автоматически приостанавливается вступление в силу решений по итогам проверок за 2022–2024 гг. по эпизодам дробления бизнеса
- Уведомления налогоплательщикам не направляются

Условия применения:

- Амнистия распространяется только на решения, не вступившие в силу до установленной законом даты
- Если решение уже действовало — приостановка на него не распространяется

Последствия приостановки

- Налоги, пени и штрафы по эпизодам дробления не взыскиваются
- Задолженности не отражаются на едином налоговом счете
- Создаются условия для реализации права на амнистию

Нормативные источники:

- ч. 4 ст. 6, ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ
- п. 9 Приложения к Письму ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса?

Когда амнистия НЕ применяется

Основание отмены амнистии

- Налогоплательщик продолжает деятельность
- По результатам выездных проверок за 2025–2026 гг. выявлено дробление бизнеса в этих периодах

Правовые последствия

- Ранее приостановленные решения по проверкам за 2022–2024 гг. вступают в силу
- Основание — ч. 7 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

Финансовые обязательства

- Доначисления налогов, пени и штрафы по дроблению за 2022–2024 гг. подлежат уплате
- При добровольной неуплате — принудительное взыскание инспекцией

Нормативный источник:

- ч. 7 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

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).

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Когда инспекция направляет материалы налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., по итогам которой установлено дробление бизнеса, в следственные органы?

После того как решение в части, относящейся к дроблению бизнеса, вступает в силу, в зависимости от обстоятельств инспекция может передать или не передать материалы в следственные органы.

Если налогоплательщик подпадает под амнистию, то инспекция им их не передает. Такой вывод следует из ч. 14 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ. При амнистии налоговая обязанность, возникшая за периоды 2022 - 2024 гг. из-за дробления бизнеса, считается прекращенной. А значит, вопрос об ответственности, в том числе уголовной ответственности, за ее нарушение снимается.

Когда инспекция направляет материалы налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., по итогам которой установлено дробление бизнеса, в следственные органы?

Если амнистия к налогоплательщику не применяется и одновременно выполняется несколько условий, налоговый орган направляет материалы в следственные органы, чтобы они решили вопрос о возбуждении уголовного дела. Условия такие (п. 3 ст. 32 НК РФ, ч. 14 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

- в течение 75 рабочих дней с даты вступления решения по итогам налоговой проверки в части эпизодов с дроблением бизнеса в силу налогоплательщик не уплатил отраженную в нем недоимку;
- размер недоимки позволяет предполагать, что он уклонился от платежей в бюджет в крупном или особо крупном размере и нарушение содержит признаки преступления, предусмотренного ст. 198 или ст. 199 УК РФ.

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Когда инспекция направляет материалы налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., по итогам которой установлено дробление бизнеса, в следственные органы?

Срок направления материалов в следственные органы - 10 рабочих дней с даты, когда налоговый орган обнаружил перечисленные обстоятельства (п. 3 ст. 32 НК РФ).

Учтите и такой нюанс. Если при выездной проверке за 2025, 2026 гг. обнаружено дробление, амнистия не применяется. Тогда недоимку, которая отражена в решении по налоговой проверке за 2022 - 2024 гг. и не погашена, инспекция оценивает суммарно по эпизодам, которые связаны с дроблением и которые с ним не связаны. **Если ее размер позволяет предполагать признаки преступления, то при соблюдении общих условий п. 3 ст. 32 НК РФ инспекция направляет материалы налоговой проверки за 2022 - 2024 гг. в следственные органы (ч. 15 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).**

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Административная и уголовная ответственность должностных лиц

Условие - занижение суммы налогов более чем на 10%

- Первичное нарушение: штраф 5 000 – 10 000 руб.
- Повторное нарушение: штраф 10 000 – 20 000 руб. или дисквалификация на 1–2 года

Уголовная ответственность

Субъекты - руководитель, главный бухгалтер, финансовый директор и иные участники схемы дробления

- **Для ИП (ст. 198 УК РФ):** при недоимке от 2,7 млн руб. за 3 года. Максимальное наказание — штраф до 500 тыс. руб. или лишение свободы до 3 лет.
- **Для должностных лиц компаний (ст. 199 УК РФ):** при недоимке от 18,75 млн руб. за 3 года.

Максимальное наказание — штраф до 500 тыс. руб. или лишение свободы до 5 лет.

Нормативные источники:

- ст. 15.11 КоАП РФ
- ст. 198, 199 УК РФ

КАК ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

КАК СНИЗИТЬ РИСК ПРЕТЕНЗИЙ ФНС ПРИ РАЗДЕЛЕНИИ БИЗНЕСА

Чтобы сократить налоговые риски и избежать доначислений, воспользуйтесь рекомендациями



Оргструктура группы компаний должна быть экономически обоснована

Каждое организационное разделение должно иметь реальную деловую цель. Примеры обоснованного деления:

Вид разделения	Описание
Специализация по видам деятельности	Компания А производит продукцию. Компания Б занимается оптовой продажей продукции компании А и других производителей с отдельного склада. Компания В занимается розничной продажей продукции компании А и других производителей через собственную сеть магазинов
Географическое разделение	Компания А работает в России, получает доходы в рублях, имеет счета в российских банках. Компания Б работает за рубежом через представительство, получает доходы в иностранной валюте, имеет счета в иностранных банках
Разделение рисков	Компания А — стабильный, прогнозируемо прибыльный бизнес, например, сдача коммерческой недвижимости в аренду. Компания Б — рискованный бизнес, подверженный частым колебаниям рынка, например, строительство

КАК СНИЗИТЬ РИСК ПРЕТЕНЗИЙ ФНС ПРИ РАЗДЕЛЕНИИ БИЗНЕСА

Чтобы сократить налоговые риски и избежать доначислений,
воспользуйтесь рекомендациями



Обоснованность разделения бизнеса должна быть документально
подтверждена

Грамотное оформление документов важно как при налоговой проверке,
так и в суде.

На этапе создания группы компаний	Подготовьте детальное письменное обоснование деловой цели разделения, например, в виде бизнес-плана. Включите развернутое описание деловой цели в протоколы учредительных собраний или решения участников. Разработайте независимый прогноз развития каждой компании с расчетами окупаемости
При ведении текущей хозяйственной деятельности	Заключайте полноценные письменные договоры между компаниями группы с применением рыночных цен. Переводите деньги между компаниями только на основании документов: договора, накладной, акта приема-передачи или других документов с учетом специфики сделки. Ведите полностью раздельный бухгалтерский и налоговый учет для каждой компании. Формируйте отдельный кадровый состав в каждой компании с разными сотрудниками. По возможности используйте разные юридические и почтовые адреса. Если компании группы работают с одними контрагентами, это должно быть обосновано в пояснительных записках. Например, компания А и компания В покупают у одного поставщика П, потому что он единственный продавец ключевого компонента на региональном рынке

КАК СНИЗИТЬ РИСК ПРЕТЕНЗИЙ ФНС ПРИ РАЗДЕЛЕНИИ БИЗНЕСА

Как защитить бизнес от претензий ФНС

Если ФНС выявила признаки дробления, это не означает, что компания должна автоматически согласиться с доначислениями.

Досудебное обжалование решений налоговых органов

- Налогоплательщик имеет право в течение месяца после вручения акта проверки подать письменные возражения (п. 6 ст. 100 НК РФ).
- Если ФНС не согласилась с возражениями, их решение можно обжаловать в вышестоящую организацию — региональное управление Федеральной налоговой службы (УФНС) в течение года с момента вынесения (п. 2 ст. 139 НК РФ).
- Если и на этом уровне отстоять свою позицию не удастся, придется обращаться в суд.

КАК СНИЗИТЬ РИСК ПРЕТЕНЗИЙ ФНС ПРИ РАЗДЕЛЕНИИ БИЗНЕСА

Подготовка доказательств экономической целесообразности структуры



Чтобы успешно защитить свою позицию в суде, предоставьте убедительные доказательства, что разделение бизнеса имело реальную деловую цель. Их можно разделить на несколько групп:

Доказательства	Какие документы собрать
Организационные	Протоколы учредительных собраний с подробным описанием причин создания каждой компании Приказы о разделении имущества между компаниями с описями Договоры аренды отдельных помещений для каждой компании
Финансовые	Балансы и отчеты о финансовых результатах для каждой компании, демонстрирующие их экономическую самостоятельность Расчеты, показывающие разную рентабельность каждой компании в зависимости от вида деятельности Финансовый анализ, демонстрирующий, что при объединении компаний в единое юрлицо операционные расходы объективно возросли бы. Например, за счет найма дополнительного управленческого персонала из-за усложнения структуры
Показатели операционной самостоятельности	Разные перечни контрагентов для каждой компании Если какие-либо из контрагентов совпадают, укажите объективные технические или рыночные причины для этого Разные направления деятельности в соответствии с регистрационными данными каждой компании Разный кадровый состав с отличающимися должностями и функциями Разные юридические и фактические адреса, при возможности
Экспертные заключения	От независимого аудитора о том, что оргструктура группы компаний соответствует лучшим практикам корпоративного управления От профессионального экономиста об экономической эффективности такой структуры

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Не всякое организационное разделение компании ведет к получению незаконной налоговой выгоды

Если налогоплательщик докажет наличие деловой цели, не связанной с налогами, суды нередко встают на его сторону.

Дробление бизнеса в свете амнистии: обзор судебной практики

Верховный Суд отметил, что само по себе учреждение налогоплательщиком одного или нескольких новых хозяйствующих субъектов не говорит о формальном разделении бизнеса, целью которого является получение необоснованной налоговой выгоды.

Так как каждая из созданных организаций вела самостоятельную хозяйственную деятельность, решение налогового органа о доначислениях признано недействительным (Определение ВС от 26.01.2022 № 306-ЭС21-21905 по делу № А49-4003/2020).

Хотя решение ВС по отдельному делу не относится к нормативным актам, на практике нижестоящие суды при рассмотрении аналогичных дел учитывают его позицию.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Например, АС Поволжского округа установил, что спорные организации вели реальную, самостоятельную деятельность в разных каналах сбыта (опт и розница) с разными категориями покупателей и регионами. Каждая организация имела собственный персонал, несла самостоятельные расходы, денежные средства поступали на их собственные расчетные счета, которыми они распоряжались независимо.

Суд указал, что выделение и создание этих организаций обусловлено деловой целью: нецелесообразность самостоятельного развития розничной сети для оптовика из-за высоких затрат и рисков. Решение инспекции о доначислении налогов признано недействительным (Постановление АС Поволжского округа от 15.04.2024 № Ф06-2087/24 по делу № А57-377/2023).

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Подготовка к судебному процессу по делам о дроблении



Использование судебной практики

- Подбор положительных решений ВС РФ и окружных судов по аналогичным делам
- Прямые ссылки в исковом заявлении и использование аргументации при подготовке документов

Доказательная база: «показать процесс, а не только результат»

- Подъём исторических документов: приказы, протоколы совещаний, переписка в мессенджерах
- Неудачный предпринимательский опыт — легитимная деловая цель (например, нереализованный выход на внешний рынок)

Критерии реальной самостоятельности компаний

- Разные директора, самостоятельно принимающие решения
 - Самостоятельные риски: если одна компания обанкротится — вторая выживет •
- Разные базы клиентов, маркетинговые стратегии, конкуренция за ресурсы между компаниями

Ключевой принцип защиты

- ФНС ищет «формальность» — защита ищет «жизнь»
- Главное — наличие деловой цели и умение её объяснить
- Тест на 30 секунд: если нельзя объяснить, зачем три компании вместо одной, не упоминая налоги — компания «под прицелом»

АКТУАЛЬНАЯ СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

1 - разные виды деятельности и клиенты.

Дело № А40-246082/2024 (ООО «СКБ – Инжиниринг»).

Арбитражный суд Москвы решение от 27.02.2026.

2 - отсутствие налоговой экономии в составе налогового правонарушения.

Постановление АС СЗО от 19.03.2026 по делу №А13-21611/2017 (ООО «Нефтетрейдинг»).

3 - дефекты налоговой реконструкции(дробление есть – но неправильно посчитаны налоговые обязательства).

Постановление АС СЗО от 04.12.2025 по делу № А21-13918/2023 (ООО «Силикатстром»).

4 – экономическое обоснование «бизнес-эксперимент».

Постановления АС Западно-Сибирского округа от 05.06.2024 по делу № А27-26576/2021 (ООО «Перспектива»)

и АС Поволжского округа от 15.04.2024 по делу № А57-377/2023 (ООО ГК «Белая Долина»).

5 – отсутствие умысла на дробление - необходимые условия легального дробления указал независимый дилер.

Постановление от 21.08.2024 АС Уральского округа дело № А76-7791/2023 (ООО ТД «Планета Авто» и группы предпринимателей).

Если после вебинара у вас **остались**
вопросы — вы можете **обратиться**
за индивидуальной консультацией



Контакты

и полезные ссылки

Сайт: <https://aters.ru/>

Телефон: +7 (495) 877-44-45

Telegram: +7 (977) 143-25-44

Email info@aters.ru

Адрес офиса: г. Москва, Барыковский пер., д. 5, офис 4

Наши соцсети:

Telegram канал: <https://t.me/atersteam>

Вконтакте https://vk.com/komanda_aters

Дзен <https://dzen.ru/aters>



Аутсорсинг, которому доверяют

hello@nordoutsourcing.ru

+7 (495) 431-55-74 nordoutsourcing.ru

Вопросы

Наш сайт



Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел.: +7 (473) 207-01-15



Аутсорсинг, которому доверяют

hello@nordoutsourcing.ru

+7 (495) 431-55-74 nordoutsourcing.ru

Спасибо за внимание

Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел.: +7 (473) 207-01-15