



Управление Федеральной налоговой службы по Челябинской области

**«Отдельные вопросы правоприменительной практики с участием
налоговых органов. Дробление бизнеса.»**

Начальник правового отдела
Светлана Владимировна Довыденко

г. Челябинск, 2022

Судебная практика по спорам о дроблении бизнеса (прошедшая ревизию ВС РФ, ВАС РФ)

**A12-
24270/2014**

**A14-
10472/2013**

**A03-
17184/2014**

**A76-
21239/2014**

**A12-
15531/2015**

**A60-
40529/2011**

**A55-
17026/2013**

**A66-
1735/2019**

**A66-
1193/2019**

**A41-
48348/2017**

**A19-
273/2016**

**A73-
2803/2014**

**A74-
9292/2015**

**A59-
5390/2015**

Категории дробления бизнеса

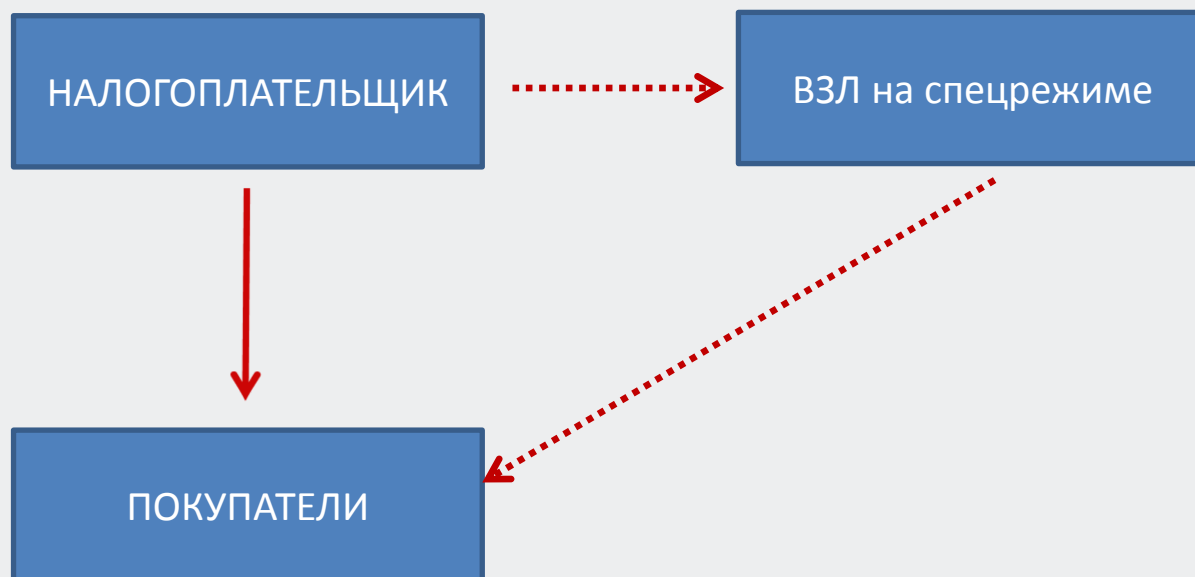
схемы с использованием звеньев, не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности;

схемы, участники которых обладают элементами самостоятельности

«Лишнее звено»



Схема с передачей ряда функций налогоплательщика на вновь созданное лицо

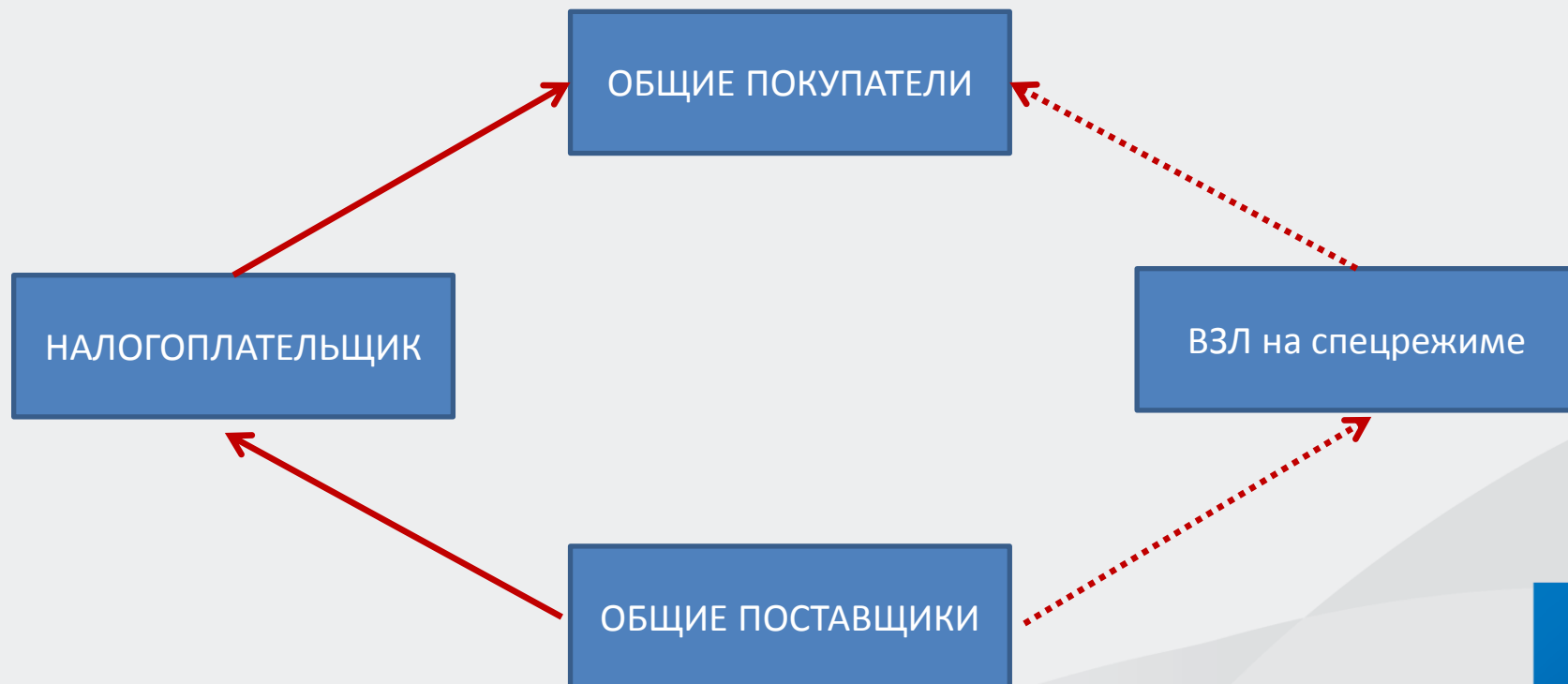


Формальный документооборот



Реальные хоз.отношения

«Компания –двойник»



Формальный документооборот



Реальные хоз.отношения



Признаки дробления бизнеса

(письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@)

1. дробление одного бизнеса (производственного процесса) происходит между несколькими лицами, применяющими спецрежимы вместо исчисления и уплаты НДС, ННП, налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;
2. применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;
3. налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;
4. участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;
5. создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;
6. несение расходов участниками схемы друг за друга;
7. прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);
8. формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

9. отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;
10. использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети "Интернет", адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т.п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т.п.;
11. единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;
12. фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;
13. единые для участников схемы службы, осуществляющие: ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.;
14. представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;
15. показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения;
16. данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;
17. распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Письмо ФНС России от 14.10.2022 № БВ-4-7/13774@

Участники схемы не вправе требовать возврата сумм налога, при этом лицу, которому производились доначисления, должна производиться не только консолидация доходов группы лиц, но также консолидация налогов, уплаченных с соответствующих доходов.

Предусмотрен порядок учета уплаченных элементами схемы дробления бизнеса налогов в первую очередь в ННП, при наличии положительного остатка, он должен быть учтен в счет косвенных налогов.