

Подкаст «Правовест Аудит»

«ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»
триггеры и практика

АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» АУДИТОРСКАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ



 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит для порядка в учете и достоверности отчетности, помощь финансовым службам вместе с защитой бизнеса от налоговых претензий ФНС.

18 лет на рынке, **14 место** среди 100 крупнейших групп в рейтинге RAEX за 2022 год.

Расширенные юридические гарантии и страховка на 3 года.

Отраслевой опыт **700+** проектов в год



pravovest-audit.ru

Маргарита Дружинина

управляющий партнёр АКГ «Правовест Аудит», выпускница бизнес-школы «СКОЛКОВО», участник бизнес-клубов «АТЛАНТЫ» и «КлубПервых»

СПИКЕРЫ



Вадим Чимидов

Советник государственной гражданской службы РФ II класса,
руководитель налоговой практики и арбитражных споров



Наталья Наталюк

Советник налоговой службы РФ II ранга,
ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым
спорам АКГ «Правовест Аудит»

Перечня признаков «дробления бизнеса» в НК РФ не будет

Письмо Минфина от 09.11.2023 года № 03-02-07/107221

С учетом разнообразия фактов хозяйственной жизни, постоянно совершенствующихся способов "налоговой" оптимизации Минфин **не усматривает возможности в НК РФ установить исчерпывающий перечень признаков в отношении того, что является "дроблением бизнеса", формирующим факт злоупотребления налогоплательщиком своими полномочиями.**

17 признаков дробления от ФНС

Письмо ФНС России от 11.08.2017 года № СА-4-7/15895@

Некоторые признаки формального дробления бизнеса:

- 1. дробление одного бизнеса (производственного процесса);**
 - 2. применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в т.ч. 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. прямая или косвенная взаимозависимость;**
 - 6. формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;**
 - 7. отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;**
- ...

Письмо ФНС от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060

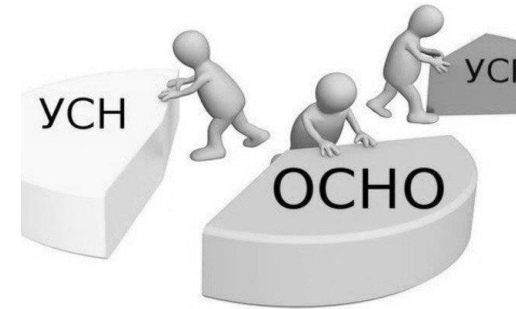
При выявлении схем «дробления бизнеса» инспекторы **обязаны оценивать**, ведется ли налогоплательщиком и иными лицами соответствующая деятельность **САМОСТОЯТЕЛЬНО** и на свой риск **с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов.**

При оценке **ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ** инспекция должна оценить, **совершил бы налогоплательщик эту операцию исключительно по мотивам делового характера в отсутствие налоговых преимуществ.**


При выявлении схем «дробления бизнеса» **доначисление так, как если бы не было нарушений (документы, содействие налогоплательщика)**

Основные критерии «дробления» бизнеса

Все критерии являются **оценочными**:



1. **Взаимозависимость** участников «раздробленной группы»
2. **Один вид деятельности либо единый производственный (технологический) процесс**
3. **Отсутствие самостоятельности** участников группы, созданных для «дробления» (операционная самостоятельность)
4. **Отсутствие деловой цели** «раздробленной структуры бизнеса». **Единственная цель**- налоговая получение необоснованной налоговой выгоды



«ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»
ТОЛЬКО «СПЕЦРЕЖИМЫ»?

Дробление для сохранения льготных ставок

КЕЙС

**Судебное дело № А35-9079/2018
(дело КЛИНИКА ЭКСПЕРТ ГРУПП)**

В удовлетворении требований отказано, поскольку у общества, применявшего льготную ставку, установленную п.1.1 ст. 284 НК РФ, в спорный период численность медперсонала, имеющего сертификат специалиста, стала составлять менее 50% от общей численности работников.

Перевод части сотрудников в другую, взаимозависимую, организацию позволил обществу необоснованно продолжать применять льготную налоговую ставку.

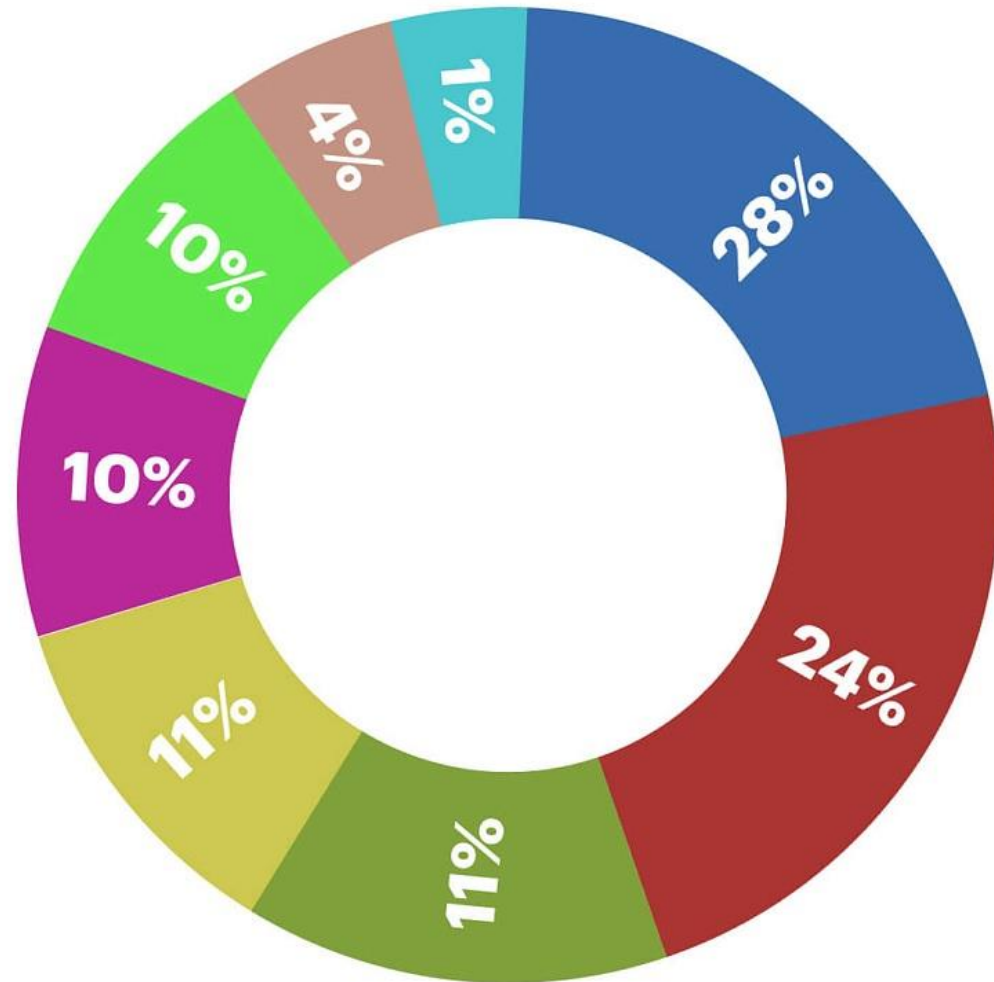
Налоговый орган доказал, что налогоплательщик специально вывел на другую организацию немедицинский обслуживающий персонал, чтобы соблюсти необходимое для льготы соотношение медиков.

Налоговые преимущества для IT- бизнеса

Письмо ФНС от 17 марта 2022 гола №СД-4-2/3289@

«сама по себе реорганизация юридического лица, в результате которой создается отдельное юридическое лицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, на которое распространяются пункты 1¹⁵, 1¹⁶ статьи 284, подпункты 3, 18 пункта 1 статьи 427 Кодекса, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни в нарушение пункта 1 статьи 54¹ Кодекса и квалифицироваться как применение схемы уклонения от налогообложения ("дробление бизнеса", необоснованное получение налоговых льгот и пр.).»

Споры о «дроблении» бизнеса и сферы деятельности

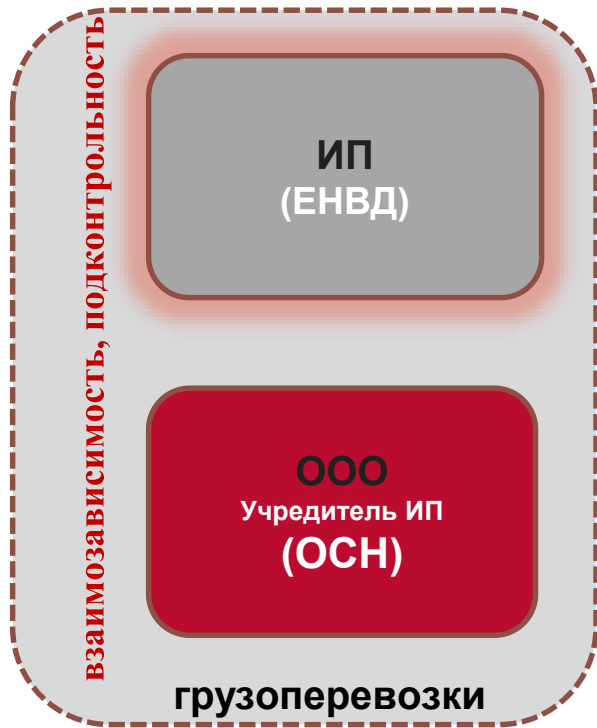


- Производство
- Услуги, ремонтно-монтажные работы
- Оптовая торговля
- Аренда (продажа) имущества
- Оптово-розничная торговля
- Строительство
- Общепит
- Аптеки

Грузоперевозки и «дробление»

Постановление АС ВВО от 01.12.2023 года № А28-8439/2022

Победа КЕЙС



Итог ВВП - 73 млн руб.

ИП и ООО единый хозяйствующий субъект, ООО является «центром затрат» и не самостоятельно в принятии управленческих решений.

Суд поддержал компанию:

1. ООО является самостоятельной организацией; получить налоговую экономию, дополнительно зарегистрировав юрлицо на ОСН, невозможно;
2. количество транспортных средств в собственности ООО (на ОСН) имеет четкую тенденцию к росту;
3. Вновь созданная ООО начала **нарабатывать своих заказчиков транспортных услуг**, отличных от заказчиков ИП;
4. предоставление собственному предприятию безвозмездно материальной базы со стороны ИП, как учредителя ООО, было не только логично, но и экономически разумно и заботливо, поскольку было направлено на снижение затрат ООО.

Инспекция:

- 1.отсутствует разделение деятельности
- 2.отсутствует деловая цель

Охранная деятельность: опровергли «дробление»

Победа КЕЙС

Постановление АС Поволжского округа от 20.10.2023 года по делу № А55-38711/2022

Компанию, осуществляющую охранную деятельность, по результатам выездной налоговой проверки обвинили в «классическом» дроблении бизнеса для сохранения права на УСН и доначислили 131 млн руб. Но в бюджет эта сумма не поступит.

1. Самостоятельность и разный вид деятельности:

2. Деловая цель структуры бизнеса. Разнородные виды услуг в самостоятельных сегментах «охраны», осуществление их разными юрлицами обусловлено не искусственным разделением, а специфическим характером деятельности каждой компании для улучшения качества услуг и объективными особенностями функционирования рынка каждого вида услуг.

3. Взаимозависимость - не решающий фактор. Сам по себе факт взаимозависимости общества и других компаний (один учредитель) - не основание для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение УСН данными лицами, если каждый из налогоплательщиков осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность.

Типичная ситуация при обвинении в «дроблении» аптечного бизнеса

Постановление 9 ААС города от 18.01.2024 года по делу № А40-55466/23-140-1000

Сеть аффилированных аптек по итогам выездной проверки получила обвинение в дроблении и «чек» к уплате в бюджет на **699 млн руб.**

Инспекторы пришли к выводу о подконтрольности розничных аптек и их взаимозависимость обществу, которые были использованы им для применения **схемы «дробления» бизнеса**, путем осуществления розничной торговли фармацевтическими товарами организациями, находящимся на «спецрежимах» (УСН и ЕНВД), **в целях необоснованного получения налоговой экономии по НДС и страховым взносам.**

Дробление и франчайзинг

Единая маркетинговая и ценовая политика, единое оформление (стиль, вывески), акции и скидки – все это про франчайзинг и кажется нормой. **Но в ином контексте могут свидетельствовать о формальном дроблении бизнеса.**

Частые претензии:

1. **правообладателю**, создавшему полностью подконтрольную сеть формально независимых франчайзи, заключивших договор коммерческой концессии;
2. **франчайзи**, который «вырос» и для соблюдения лимитов по УСНО дробит юридическую структуру своего бизнеса – заключает с независимым правообладателем несколько договоров или использует субконцессию.

Примеры:

- дело «KFC»)

Определение ВС РФ от 05.09.2018 по делу № А32-44581/2017

- дело «ТД Одежда»

Постановление АС ВВО от 25.04.2023 года по делу № А11-15678/2019
(отказное определение ВС РФ от 09.08.2023 года)

«Плохие признаки»

- 1. В реальности нет «фактуры» договора коммерческой концессии (франчайзинга). Договор только «на бумаге»;**
- 2. Роялти не выплачиваются/выплачиваются частично.** Ненормальная ситуация для реального франчайзинга.
- 3. Франшиза предоставляется только одной компании (ИП). Франчайзинг - развитие «сети»;**
- 4. Смешение персонала, ОС, денежных потоков между франчайзи.** Общие склады, отсутствие разделения, единая система закупа у поставщиков.
- 5. Взаимозависимость** сторон договора между собой. Где независимость субъектов-франчайзи
- 6. Деловая цель, снижение налоговой нагрузки и пр.**

**Для франчайзинга характерна определенная практика взаимодействия.
Отклонения от нее часто влечет налоговые риски (обвинения в формальном дроблении бизнеса)**



«ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»
практические советы

Защитим вас и компанию!



Консультация налогового юриста с выгодой

~~20 000 Р~~ **-14 000 Р/час**

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



+7 (495) 134-32-23



https://t.me/pravovest_audit



pravovest-audit.ru

ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



66 млн ₽

Средние доначисления компаниям по выездной проверке по РФ



96 млн ₽

Средние потери компании после выездной проверки по Москве



+14%

План роста поступлений налогов в бюджет, Минфин 2024



от 15 месяцев

Потеря времени на проверки и суды, высокие риски банкротства



до 5 лет

Риск утраты свободы (уголовная ответственность)



83 млн ₽

Личные потери руководства и бухгалтера — «субсидиарка»

Узнать стоимость аудита за 1 минуту



Маргарита Дружинина
Основатель и упр. партнер АКГ
«Правовест Аудит»,
выпускница Бизнес-школы «СКОЛКОВО»



<https://pravovest-audit.ru/raschyot-stoimosti-audita/>

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



+7 (495) 134-32-23

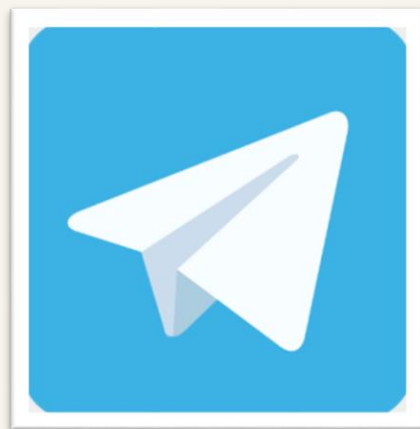


https://t.me/pravovest_audit





pravovest-audit.ru


Самые полезные материалы В нашем Telegram-канале:




https://t.me/pravovest_audit

Вся информация по тел.:  8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

 +7 (495) 134-32-23

 https://t.me/pravovest_audit

 pravovest-audit.ru



МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



- +7 (495) 134-32-23
- admin@pravovest-audit.ru
- +7 (903) 669-51-90
- 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20
- pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ