

Чек-лист. Как налоговая выявляет дробление бизнеса?

Первый шаг к доказательству дробления – установление взаимозависимости всех «частей» разьединенного бизнеса. В подобных случаях налоговые органы пытаются доказать, что в результате разделения (дробления) экономического субъекта образовались новые экономические субъекты, чаще всего применяющие льготные режимы налогообложения.

При этом налоговые органы настаивают, что такие субъекты являются взаимозависимыми с налогоплательщиком лицами по смыслу НК РФ или остаются иным образом подконтрольными ему. При этом в ход идут любые связи хозяйствующих субъектов и их руководителей. Но взаимозависимость не является единственным и достаточным признаком признания дробления незаконным с целью получения налоговой выгоды.

Второй признак умышленного дробления с целью ухода от налогов - это разделение бизнеса на пороге превышения лимитов для применения спецрежима. Лимит – это превышение предела выручки, превышение предела численности сотрудников, пределами стоимости основных средств.

При наличии разделения важно обосновать его, то есть иметь чёткую деловую цель, желательно обусловленную бизнес-планом. Если такой документ-обоснование есть и он составлен убедительно и грамотно, то он может вызвать у проверяющих серьезные сомнения в обоснованности обвинения в дроблении.

Основная задача налоговой проверки – доказать и обосновать фактическое единство частей бизнеса. Задача налогоплательщика – идя от обратного, подтвердить самостоятельность всех организаций.

Так, в [Письме> ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@](#) приводится результат анализа 400 арбитражных дел на тему дробления бизнеса. **В качестве доказательств, свидетельствующих о применении схемы дробления бизнеса, могут выступать следующие установленные в ходе налоговой проверки обстоятельства:**

1. дробление бизнеса происходит между несколькими лицами, применяющими УСН, чтобы основной участник, осуществляющий деятельность, не исчислял и не уплачивал НДС, налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций;

2. применение схемы дробления бизнеса повлияло на условия и экономические результаты деятельности всех участников схемы — привело к уменьшению налоговых обязательств или к тому, что эти обязательства практически не изменились при масштабировании деятельности;
3. налогоплательщик, участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью, выступают выгодоприобретателями от дробления бизнеса;
4. участники схемы занимаются аналогичным видом экономической деятельности;
5. участники схемы создаются в течение небольшого временного периода непосредственно перед расширением производственных мощностей или увеличением численности персонала;
6. участники схемы несут расходы друг за друга;
7. очевидна прямая или косвенная взаимозависимость участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);
8. персонал перераспределяется между участниками схемы формально, без изменения должностных обязанностей;
9. у подконтрольных лиц отсутствуют кадровые ресурсы;
10. участники схемы используют одни и те же вывески, помещения, контакты, сайт, контрольно-кассовую технику, терминалы и т.п.;
11. у всех участников схемы общий поставщик и покупатели;
12. одни и те же лица занимаются фактическим управлением деятельностью участников схемы;
13. у участников схемы единые службы по ведению бухучета, кадрового делопроизводства, юридическому сопровождению и т.д.;
14. одни и те же лица представляют интересы по взаимоотношениям с госорганами и иными контрагентами;
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 бухучета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;
17. поставщики и покупатели распределяются между участниками схемы, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Таким образом, если у ваших фирм есть перечисленные признаки, надо озаботиться подготовкой контраргументов для налоговой проверки и для судов. Лучше сделать это заранее.