

Дробление бизнеса привело к миллиардным доначислениям и тюремному сроку

Владелица онлайн-бизнеса по проведению тренингов использовала схему дробления. Она создала несколько фирм и ИП на упрощенной системе налогообложения (УСН), которые работали под ее именем.

Как действовала схема:

- компании заключали с блогером лицензионные договоры, использовали ее материалы и продавали обучение;
- доход распределялся между организациями, чтобы каждая оставалась в пределах лимитов УСН;
- когда одна из фирм приближалась к предельному доходу, её заменяли на новую.

На первый взгляд, схема позволяла платить меньше налогов по сравнению с общей системой налогообложения (ОСНО). Однако налоговая инспекция выявила признаки незаконного дробления бизнеса.

Почему налоговая признала схему незаконной

Инспекторы ФНС доказали, что компании не вели самостоятельную деятельность, а лишь создавали видимость разделения бизнеса. Основные аргументы:

1. **Единый центр управления.** Все участники схемы занимались продажей одного и того же продукта.
2. **Однаковые контакты.** Для работы использовались одни и те же электронные почты и номера телефонов.
3. **Общий контроль над финансами.** Деньги расходовались централизованно: на рекламу, сайты, мероприятия.
4. **Перераспределение средств в пользу блогера.** Часть доходов направлялась на личные нужды предпринимателя и аффилированных компаний.

Последствия: налоговые доначисления и уголовное наказание

ФНС доначислила предпринимателю налоги:

- **907 млн рублей** – НДФЛ и НДС.
- **227 млн рублей** – штраф за умышленную неуплату налогов.

Суды всех инстанций, включая Верховный суд РФ, признали действия налоговой инспекции правомерными. В результате предприниматель получила **пять лет лишения свободы** по уголовной статье.

Как избежать ошибок, советы бухгалтерам:

1. **Дробление бизнеса не должно быть формальным.** Если компании не ведут реальную самостоятельную деятельность, налоговая признает схему незаконной.
2. **Обоснованность деловых операций.** Все платежи между связанными компаниями должны быть экономически оправданы.
3. **Разные клиенты и контрагенты.** Если несколько фирм работают с одними и теми же партнерами, это может стать признаком фиктивного разделения бизнеса.
4. **Раздельный учет и управление.** Каждая организация должна вести независимый бизнес:

иметь свои офисы, сотрудников, маркетинг.

5. **Консультация с налоговым экспертом.** Перед структурированием бизнеса стоит оценить риски налоговых претензий.

Дело показало, что налоговые органы тщательно проверяют схемы дробления бизнеса. Если ФНС докажет фиктивность разделения, это может привести к многомиллионным доначислениям, штрафам и даже уголовной ответственности. Бухгалтерам важно заранее анализировать налоговые риски и корректно структурировать бизнес.

Читайте также Что нужно знать про бухгалтерскую отчетность за 2024 год