

# Как налоговая выявляет дробление бизнеса

В последние годы налоговые органы Российской Федерации активно занимаются выявлением схем дробления бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов. Несмотря на то, что строгого перечня формальных признаков, по которым можно однозначно классифицировать действия налогоплательщика как дробление бизнеса, не существует, Федеральная налоговая служба (ФНС) регулярно публикует разъяснения, чтобы помочь инспекторам и бизнесу разобраться в данном вопросе.

В своём письме от 9 августа 2024 года № СД-4-7/9113 ФНС обозначила ряд критериев, которые часто используются для выявления случаев недобросовестной налоговой оптимизации через дробление бизнеса. Однако, как подчеркивают в службе, разработать универсальный стандарт для выявления таких схем невозможно, поскольку каждая ситуация требует индивидуального подхода.

## Почему невозможно создать универсальный стандарт для выявления дробления бизнеса?

ФНС отмечает, что для доказывания факта дробления бизнеса необходим тщательный анализ множества факторов, таких как особенности ведения деятельности, корпоративная структура, использование общих ресурсов и принятие управленческих решений. Важно оценивать и гражданско-правовые отношения между участниками группы. Универсальные критерии могут быть использованы недобросовестными налогоплательщиками для обхода закона. Каждое дело требует всестороннего подхода и учёта уникальных обстоятельств.

## Признаки дробления бизнеса

Хотя единого и окончательного списка признаков дробления бизнеса нет, судебная практика и рекомендации налоговых органов выделяют несколько ключевых критериев, указывающих на координацию деятельности нескольких юридически независимых субъектов одними и теми же лицами:

1. **Общие учредители и руководители.** Если несколько компаний имеют одних и тех же учредителей или руководителей, это может свидетельствовать о координации их деятельности.
2. **Общие работники и кадровая политика.** Использование одних и тех же сотрудников или единых принципов управления персоналом говорит о взаимосвязанности компаний.
3. **Ведение бухгалтерии одним лицом.** Когда бухгалтерский учёт нескольких организаций ведет одно лицо, это указывает на потенциальное дробление бизнеса.
4. **Совпадение IP-адресов.** Использование общих технических ресурсов, таких как IP-адреса, может говорить о том, что компании связаны между собой.
5. **Общий доступ к денежным средствам.** Контроль над движением финансов через общие счета или системы управления деньгами также является признаком взаимосвязанности.
6. **Совпадение адресов.** Когда несколько компаний зарегистрированы по одному и тому же адресу, это может стать сигналом для налоговых органов.
7. **Общие средства связи и идентификации.** Если компании используют одинаковые телефоны, электронную почту, вывески или сайты, это указывает на их связь.
8. **Общие контрагенты и ресурсы.** Взаимодействие с одними и теми же поставщиками, контрагентами или использование одних и тех же материально-технических ресурсов может

говорить о координации бизнеса.

9. **Взаимное покрытие расходов.** Если участники схемы берут на себя расходы друг друга, это свидетельствует о взаимозависимости.
10. **Формальный документооборот.** Пустой или формальный обмен документами между компаниями — ещё один признак схемы дробления.

## **Возможность опровержения выводов налоговой инспекции**

Важно отметить, что налогоплательщики имеют право оспорить обвинения инспекции в дроблении бизнеса. Для этого необходимо предоставить доказательства того, что каждая компания группы ведет независимую деятельность. В частности, нужно обосновать структуру бизнеса, продемонстрировать раздельное управление и использование ресурсов, а также реальную экономическую целесообразность выбранной бизнес-модели.

## **Заключение**

Вопрос выявления дробления бизнеса остаётся сложным и неоднозначным. Хотя существует ряд признаков, которые могут указывать на незаконную оптимизацию налогов, универсального подхода к таким ситуациям нет. Налоговые органы вынуждены анализировать каждую конкретную ситуацию в индивидуальном порядке, принимая во внимание множество факторов. Со своей стороны, налогоплательщикам важно быть готовыми доказать самостоятельность ведения бизнеса и обоснованность выбранной корпоративной структуры.

**Читайте также** Налоговые каникулы для ИП на ПСН