

Федеральная налоговая служба России письмом от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ осветила обзор судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц.

Исходя из позиции Федеральной налоговой службы России, под дроблением бизнеса следует понимать ситуацию, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика.

При этом, получение необоснованной налоговой выгоды достигается в результате применения инструментов, используемых в гражданско-правовых отношениях, формально соответствующих действующему законодательству.

Ранее Конституционный Суд Российской Федерации в определении от 04.07.2017 № 1440-О сделал вывод о том, что налоговое законодательство не исключает в налоговых правоотношениях действия принципа диспозитивности и допускает возможность выбора налогоплательщиком того или иного метода учетной политики (применения налоговых льгот или отказа от них, применения специальных налоговых режимов и т.п.), которая, однако, не должна использоваться для неправомерного сокращения налоговых поступлений в бюджет в результате злоупотребления налогоплательщиками своими полномочиями.

В рассматриваемом письме Федеральная налоговая служба России указала общие признаки, свидетельствующие о согласованности действий

участников схем дробления бизнеса с целью ухода от исполнения налоговой обязанности.

Так, в качестве доказательств, свидетельствующих о применении схемы дробления бизнеса, могут выступать следующие установленные в ходе налоговой проверки обстоятельства:

- дробление одного бизнеса (производственного процесса) происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или упрощенную систему налогообложения) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;

- 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;

- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;

- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;

- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;

- несение расходов участниками схемы друг за друга;

- прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

- отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;

- 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.;

- 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;

- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;

- 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.;

- представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;

- показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения;

- данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;

- распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

## **Важно!!!**

Необходимо иметь в виду, что приведённый перечень признаков дробления бизнеса не является исчерпывающим, в каждом конкретном случае совокупность доказательств, собранных в рамках мероприятий налогового контроля, будет зависеть от конкретных обстоятельств, установленных в отношении участников схемы и их взаимоотношений.

В целях недопущения нарушений налогового законодательства в рассматриваемой части, субъектам малого и среднего предпринимательства рекомендуется ознакомиться с полным текстом письма Федеральной налоговой службы России письмом от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@.

В рамках организации работы с налогоплательщиками налоговые органы осуществляют информирование населения в соответствии с административным регламентом по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2012 № 99н.

Таким образом, субъекты малого и среднего предпринимательства, лица, планирующие открыть бизнес, могут обратиться в налоговые органы за соответствующими разъяснениями.

Информация о нарушениях в сфере законодательства о налогах и сборах, в том числе признаках применения схем дробления бизнеса и сложившейся арбитражной практике по данному направлению является общедоступной и размещена в открытом доступе, в частности в сети Интернет.

### **Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре**

**адрес: ул. Карла Маркса, д. 14, каб. 411,  
г. Ханты-Мансийск, Ханты-Мансийский  
автономный округ – Югра, 628011  
тел.: +7 (3467) 322-152, 322-143  
[www.ombudsmenbiz.admhmao.ru](http://www.ombudsmenbiz.admhmao.ru)  
e-mail: [biz86@admhmao.ru](mailto:biz86@admhmao.ru)**

### **Управление Федеральной налоговой службы России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре**

**адрес: ул. Дзержинского, д. 2,  
г. Ханты-Мансийск, Ханты-Мансийский  
автономный округ - Югра, 628011  
тел.: контакт-центр 8-800-222-2222  
приемная +7 (3467) 39-47-00  
телефон доверия +7 (3467) 39-47-77  
[www.nalog.ru/rn86/](http://www.nalog.ru/rn86/)**



### **УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМ АВТОНОМНОМ ОКРУГЕ – ЮГРЕ**

## **ПАМЯТКА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ**

**Схемы дробления бизнеса –  
вне закона!**

