

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

«МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ.
ВОПРОСЫ ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
О НАЛОГАХ И СБОРАХ»

ТЕМА ДОКЛАДА:
«ДОБРОВОЛЬНЫЙ ОТКАЗ ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА.
МЕХАНИЗМ И ОСОБЕННОСТИ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ»

КОНЯЕВА АННА ЮРЬЕВНА, ДИРЕКТОР ООО «ЦПО ГРУПП»

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ:
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, НАБ. КАНАЛА ГРИБОЕДОВА,
Д. 30-32, ЛИТЕР А, ЭТАЖ 2, АУДИТОРИЯ № 2127 (ФГБОУ ВО «СПБГЭУ»)

ДАТА И ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ:
16 ОКТЯБРЯ 2024 ГОДА 14 ЧАС. 00 МИН.

Дробление бизнеса

До 12.07.2024 г. понятие «дробление бизнеса» не было закреплено на законодательном уровне. ФНС и суды выработали понятие и признаки дробления бизнеса, перечень которых являлся открытым.

Критерии дробления бизнеса:

- наличие единого контролирующего лица;
- дробление единого производственного процесса;
- отсутствие самостоятельности у подконтрольных лиц;
- формальный характер деятельности;
- использование общих ресурсов (сотрудников, основных средств и пр.);
- формальное распределение ресурсов,
- и прочее.

Основные признаки дробления бизнеса перечислены в Письмах ФНС от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@



Понятие дробление бизнеса

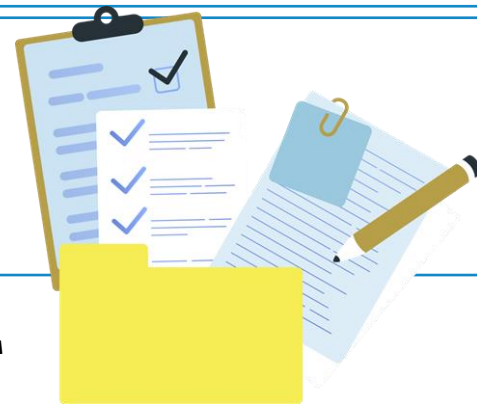
Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ предусмотрено понятие «дробление бизнеса» и «добровольный отказ от дробления бизнеса».

Дробление бизнеса – разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных статьей 54.1 Налогового кодекса РФ пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов

Критерии:

- единая предпринимательская деятельность
- разделенная между несколькими формально самостоятельными лицами
- контролируемая одними и теми же лицами
- цель - занижение сумм налогов
- путем применения специальных налоговых режимов

!!! Критерии дробления остаются неопределенными, требуют оценки в каждом конкретном случае



Понятие добровольного отказа от дробления бизнеса

Добровольный отказ от дробления бизнеса – исчисление и уплата лицами, участвовавшими в дроблении бизнеса, налогов в размере, определенном в результате консолидации по всей группе лиц доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения.

- нужно уплатить налоги в размере, определенном в результате консолидации доходов и (или) других показателей.
- лицами, которые участвовали в дроблении бизнеса

Неопределенное понятие добровольного отказа от дробления бизнеса - может привести к судебным спорам.

Вопросы:

1. А если участники группы компаний реально с 25 г. становятся самостоятельными единицами?
2. А если происходит реорганизация внутри группы, например, путем присоединения третьего лица?
3. Как технически возможно будет произвести расчет и оплату налога за 24 год с учетом расходов и вычетов по НДС, если плательщик не являлся плательщиком ОСНО (при проверке 25-26 гг.)?
4. Кто именно из группы должен уплатить? Кто-то один из группы или контролирующее лицо или каждый сам за себя? А какой пропорции? (при проверке за 25-26 г.г.)
5. Возможно ли произвести консолидацию расходов?

Амнистия при дроблении бизнеса

Амнистия касается обязанности по уплате налогов, возникшая за налоговые периоды 2022 – 2024г. в части правонарушений, связанных с фактом дробления бизнеса.

Амнистия не распространяется на решения о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений если они вступили в силу раньше, чем закон об амнистии (12 июля 2024г.)

Условия применение амнистии:
добровольный полный или частичный отказ от дробления бизнеса в отношении налоговых периодов 2025 и 2026 годов.



Порядок применения амнистии:

1. приостанавливается вступление в силу решений по дроблению бизнеса за 2022–2024 годы.
2. приостановление действует до вынесения решения по выездной проверке за периоды 2025 и 2026 годов.
3. если по итогам выездной проверки в 2025-2026 годах налоговый орган установит факт дробления, то решения по выездным проверкам 2025–2026 и 2022–2024 в части дробления бизнеса вступят в силу одновременно.
4. если по итогам выездной проверки за 2025-2026 дробления бизнеса выявлено не будет, то обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов за 2022–2024 годы прекращается.
5. если выездная налоговая проверка за налоговые периоды 2025 и 2026 годов налоговыми органами не будет назначена, то обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов прекращается с 1 января 2030 года.
6. если налогоплательщик отказался от дробления за 2025 и 2026 годы только после начала ВМП за эти годы, то для освобождения от начислений за 2022 и 2023, он должен добровольно отказаться от дробления за 2024 (фактически сдать уточненные декларации). Полное освобождение от штрафов и пеней за 2024-2026 при этом не предусмотрено.
7. при установлении факта частичного добровольного отказа от дробления бизнеса в налоговых периодах 2025 и 2026 годов обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов, установленная по результатам налоговых проверок за налоговые периоды 2022–2024 годов, прекращается в соответствующей части.



Продолжим список вопросов

01

Будет ли **отдельный документ**, подтверждающий приостановление решения?



02

Применим ли 176-ФЗ если в акте и решении **не указано на установление "факта дробления бизнеса"**, а только указаны признаки такого дробления и ссылка на нарушение ст. 54.1 НК РФ?

03

Продолжают ли **начисляться пени по приостановленному решению?**



04

Не будет ли предприниматель привлечен к уголовной ответственности?

ВЫВОД

Множество вопросов закон не урегулировал. Скорее всего они **по разному будут решаться территориальными налоговыми органами**, что снижает степень уверенности предпринимателя в итоговом результате.

Как подготовиться к изменениям

1. Проанализируйте нововведения, поймите в какой части они вас затрагивают.
2. Если вы опасаетесь претензий налогового органа в части дробления бизнеса, помните, что не любое «дробление» вне закона.
Следуйте простым правилам:
 - каждая организация должна вести самостоятельную хозяйственную деятельность, т.е. у каждой компании свой самостоятельный бизнес, своя самостоятельная деловая цель;
 - целью создания новой компании является ведение реальной хозяйственной деятельности, а не экономия на налогах;
 - каждая организация должна иметь свой штат сотрудников, офис и ресурсы для ведения деятельности;
 - рыночные условия сделок, в том числе со взаимозависимыми лицами.
 - отслеживайте совокупную выручку группы управляемых лиц, если хоть одно из них применяет УСН и присутствуют признаки «дробления».
3. Отслеживайте разъяснения и комментарии фискального ведомства, это поможет вам избежать ошибок. При необходимости инициируйте обращения в Минфин для разъяснения спорной ситуации.
4. При необходимости привлекайте консультантов для определения и купирования зоны риска.

