

ДОКЛАД

ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА И АМНИСТИЯ

? ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ

Начальника отдела
анализа и планирования
налоговых проверок
М.Ш. Муртузалиева



УФНС России
по Московской области

ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА – ЭТО СПОСОБ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРИ КОТОРОМ:



1

Единую предпринимательскую деятельность разделяют между несколькими формально самостоятельными лицами*

2

Все они находятся под контролем одних и тех же лиц**

3

Разделение направлено на то, чтобы снизить налоги таким способом и совершенно с превышением пределов для применения УСН

4

Разделение деятельности позволяет применить специальный налоговый режим и за счет этого снизить налоги

* Единая предпринимательская деятельность

Деятельность как единого хозяйствующего субъекта нескольких формально самостоятельных лиц, в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами

** Контролирующие лица

Лица, определяющие принятие управленческих решений, а также иным образом влияющие на результаты предпринимательской деятельности формально самостоятельных лиц

“НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА” ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 №176-ФЗ



“Механизм **прекращения обязанности по уплате налогов**, возникшей за налоговые периоды 2022-2024 годов, соответствующих пеней и штрафов, предусмотренных статьями 119, 120, 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в части правонарушений, **связанных с фактом дробления бизнеса**, при добровольном отказе лицами, участвующими в дроблении, от дробления бизнеса в отношении периодов 2025 и 2026 годов”

ДОБРОВОЛЬНЫЙ ОТКАЗ 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, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения



Частичный добровольный отказ –

отказ от дробления не по всем компаниям и (или) лицам-участникам дробления, а только по некоторым. Соответственно, в налоговых периодах 2025 и 2026 амнистируемая обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов прекращается в соответствующей части

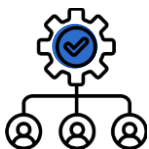
СПОСОБЫ ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА



Без изменения организационной структуры бизнеса:



Переход формально самостоятельных участников дробления бизнеса на общую систему налогообложения



Фактический перевод деятельности на одно из лиц группы

Изменение организационной структуры бизнеса



Объединение формально самостоятельных юридических лиц в одно юридическое лицо



Полное отчуждение долей (акций) юридических лиц, входящих в группу лиц, иным независимым лицам

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕХАНИЗМОВ АМНИСТИИ



Налоговая амнистия распространяется на решения по результатам налоговых проверок за налоговые периоды **2022-2024 годов**, не вступившие в силу **до 12.07.2024**.

Вступление в силу решений приостанавливается автоматически. Сумма налоговой задолженности по данным решениям на ЕНС налогоплательщика не отражается



Решения, вынесенные по результатам налоговых проверок за 2021 и более ранние периоды, подлежат исполнению в общем порядке, предусмотренном НК РФ



Если налогоплательщик не отказался от дробления до открытия выездной налоговой проверки, то при условии отказа от дробления за 2024-2026, может воспользоваться амнистией на 2022-2023



В случае самостоятельного уточнения налогоплательщиком налоговых обязательств за 2024-2026, освобождение от взыскания пени и штрафов не предусматривается.
(Письмо ФНС России от 27.12.2023 №БВ-4-7/16343@)



Если налоговым органом выявлены риски дробления бизнеса за налоговые периоды 2022-2026 годов, рекомендуется приглашать налогоплательщиков для информирования о выявленных рисках

НА КАКИЕ СЛУЧАИ НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ МЕХАНИЗМ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ



НЕ применяется в случаях, если:

- ✓ Налогоплательщик не отказался от дробления в 2025-2026
- ✓ Выявлено дробление за периоды 2021 и ранее
- ✓ Решение по результатам налоговой проверки за 2022-2024 вступило в силу до 12.07.2024

Следует отметить, что:

Неиспользование в тексте акта налогового решения и (или) решения, принимаемого по итогам налоговой проверки, формулировки **“дробление бизнеса”** не ограничивает право налогоплательщика на амнистию

Налог на добавленную стоимость в связи с применением льгот в сфере общественного питания



Налог на добычу полезных ископаемых (дробление с целью занижения себестоимости ПИ)



Страховые взносы (дробление с целью применения пониженного тарифа)



Амнистия не распространяется на следующие налоги

Налог на прибыль организаций, применяющих ОСНО, и налоги специальных налоговых режимов, доначисленные в связи с занижением доходов (занижение выручки с целью соблюдения лимитов для применения специального налогового режима)



НДФЛ и страховые взносы, доначисленные в связи с занижением заработной платы



УСЛОВИЯ СОХРАНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ОТКАЗЕ ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА



Доход (млн. руб.)	до 60	от 60 до 250	от 250 до 450
Ставка НДС	Не платят, вычетов нет	5% без вычетов входного НДС	7% без вычетов входного НДС
Счет-фактура	Выставляют с пометкой "Без налога (НДС)"	Выставляют со ставкой 5%	Выставляют со ставкой 7%
Декларация	Не сдают	Сдают	Сдают



130 чел.

Средняя численность
сотрудников



200 млн. руб.

Остаточная стоимость

! Обязанность представления в налоговый орган специального сообщения при добровольном отказе от дробления бизнеса Законом №176-ФЗ не предусмотрена

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ДЛЯ ДОКАЗЫВАНИЯ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА



Общие подходы к доказыванию
наличия признаков дробления бизнеса

Письма ФНС России:

от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@
от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@
от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@
от 17.03.2022 № СД-4-2/3289@

Позиции **Верховного Суда**
Российской Федерации
Пункты 11-14 Обзора практики
применения арбитражными судами
положений законодательства о налогах
и сборах, связанных с оценкой
обоснованности **налоговой выгоды**

Складывающаяся **практика**
разрешения налоговых споров
арбитражными судами



ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ



При отказе от дробления бизнеса с 01.01.2025 обязательно ли будет назначена выездная налоговая проверка за налоговые периоды 2025-2026 годов при наличии амнистируемой обязанности по уплате налогов за 2022-2024 годы?

В этом случае амнистируемая обязанность по уплате налогов прекращается с 01.01.2030. В случае если налоговым органом не усматриваются риски, связанные с дроблением за периоды 2025, 2026 годов, выездная налоговая проверка налоговым органом по основаниям, связанные с дроблением бизнеса, за эти периоды может не назначаться



Какие последствия возникают, если деятельность налогоплательщика с использованием дробления в 2025 и (или) 2026 годах продолжает осуществляться иной группой лиц?

При установлении факта, что деятельность продолжает осуществляться иной группой лиц, на лица, входящие в состав иной группы лиц, возлагается обязанность по уплате налогов, отраженных в решении, вынесенном по результатам проведения налоговой проверки налогоплательщика за налоговые периоды 2022-2024. Данные обстоятельства фиксируются в актах выездных налоговых проверок, связанных с дроблением бизнеса, за налоговые периоды 2025-2026

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ



Как прекращается обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов в случае ликвидации, банкротства налогоплательщика?

Из части 12 статьи 6 Закона №176-ФЗ следует, что обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов за налоговые периоды 2022-2024 годов прекращается также в случаях, если в ЕГРЮЛ внесена запись о том, что налогоплательщик-организация находится в процессе ликвидации, запись о том, что принято решение о предстоящем исключении налогоплательщика из ЕГРЮЛ, или запись о признании должника банкротом



В каком порядке направляются материалы проверок, связанных с дроблением бизнеса, в следственные органы?

Материалы проверок направляются в следственные органы с учетом отдельного течения сроков для нарушений, связанных и не связанных с дроблением (ч. 15 ст.6 176-ФЗ). Обязательными условиями являются вступление в силу решения по результатам налоговой проверки и неисполнение обязанности по уплате сумм недоимок





УФНС России
по Московской области

**Спасибо
за внимание**

