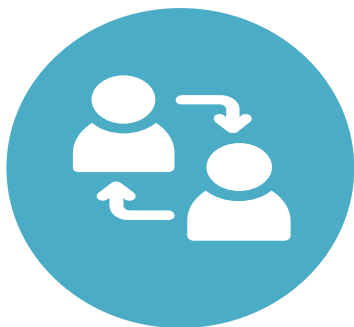




УФНС РОССИИ ПО ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ – ЮГРЕ

Налоговая амнистия при дроблении бизнеса

Начальник контрольного отдела № 1
Ю.В. Замородских



Что такое дробление бизнеса?

Это 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.

Признаки дробления бизнеса

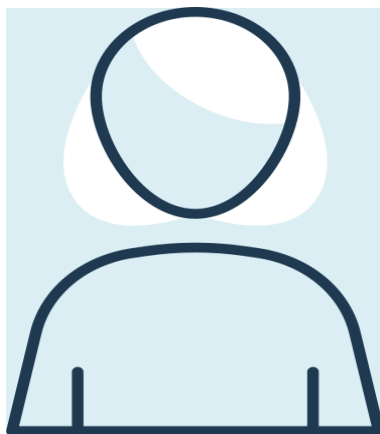
- общность учредителей и (или) руководителей организаций, работников;
- единство кадровой политики;
- ведение бухучета одним и тем же лицом;
- совпадение IP-адресов;
- общность доступа к распоряжению и управлению движением денежных средств;
- несение расходов участниками схемы друг за друга;
- признаки формального документооборота;
- общность средств связи и идентификации, контрагентов, представителей, материально технических ресурсов.

Эти признаки дробления бизнеса не являются исчерпывающими. Учитываются обстоятельства в каждом конкретном случае.

Кто такие контролирующие лица в контексте дробления бизнеса?

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

**Фактический
выгодоприобретатель**



Для установления критерия контроля при дроблении бизнеса налоговыми органами может учитываться фактический выгодоприобретатель (выгодоприобретатели), оказывающий влияние на результаты деятельности формально самостоятельных лиц и осуществляющий ее контроль.

Чем руководствуются налоговые органы, доказывая дробление бизнеса?

01

Общими подходами к доказыванию дробления бизнеса, изложенными в Письмах ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@, от 17.03.2022 № СД-4-2/3289@, от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@, от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@.

02

Актуальными правовыми позициями Верховного Суда РФ (п.п. 11 - 14 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023, п. 4 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018).

03

Арбитражной практикой по налоговым спорам.



Что такое налоговая амнистия за дробление бизнеса?

Это прощение налогоплательщику долгов по налогам, пеням, штрафам, связанным с дроблением бизнеса, выявленным по результатам налоговой проверки за периоды 2022 – 2024 годы.



Воспользоваться амнистией может любой
налогоплательщик

применявший схему дробления бизнеса, при условии отказа его и связанных с ним лиц от дробления бизнеса с 2025 года.

Как воспользоваться амнистией?

Чтобы ее применять, не нужно подавать никаких заявлений.



С 01.01.2025

БЕЗЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ
ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ

Амнистируемый период:



3 года (2022 – 2024 годы)

Если налогоплательщик отказался от применения дробления бизнеса с 01.01.2025



2 года (2022 – 2023 годы)

Только после назначения ВНП за 2025-2026 годы в связи с наличием признаков дробления бизнеса и при этом уточнил налоговые обязательства в связи с дроблением за 2024 год

При каких условиях применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса?

Первое условие - решение по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 годы, которым инспекция доначислила недоплаченные из-за дробления налоги, не вступило в силу на 12 июля 2024 года.

Амнистируемые решения за 2022 – 2024 годы в части дробления не направляются в следственные органы.

Второе условие - должны сложиться обстоятельства, при которых обязанность уплатить связанные с дроблением суммы налоговых доначислений, пеней и штрафов прекращается.

Это происходит в любом из следующих случаев.

Добровольный отказ от дробления бизнеса

1. На момент отказа за 2025-2026 годы **не назначена ВНП** (за 2025, 2026 годы). Амнистируемый период: 2022-2024 годы.
2. Если **ВНП уже назначена** (за 2025, 2026 годы). Необходимо отказаться за 2025, 2026 и 2024 годы. Амнистируемый период: 2022-2023 годы.

Изменена структура бизнеса (уход от дробления)

1. Дробление не установлено ВНП за 2025, 2026 годы. Обязательства прекращаются со дня вступления в силу решения.
2. ВНП за 2025, 2026 годы не назначались. Обязательства прекращаются с 01.01.2030 года.

Организация прекращает деятельность

- Внесена запись в ЕГРЮЛ о том, что:**
- организация находится в процессе ликвидации;
 - в отношении организации принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ;
 - организация признана банкротом и открыто конкурсное производство.

Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса?

Пункт 2 части 1 статьи 6 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ



Для отказа нужно:

- рассчитать консолидированную по группе лиц сумму дохода, иные показатели по группе, влияющие на применение специального налогового режима;
- определить на основе консолидированных показателей, какой должен применяться налоговый режим;
- рассчитать налоги, исходя из этого налогового режима;
- сдать отчетность, в которой отражены их суммы;
- уплатить налоги, исчисленные в таком порядке. При добровольном отказе за период, по которому налоги уже уплачены в заниженном из-за дробления размере, надо доплатить недостающие суммы.

На какие случаи не распространяется механизм налоговой амнистии?

Амнистия не применяется в следующих случаях:

1

Если налогоплательщик не отказался от дробления бизнеса в 2025 - 2026 годах.

2

Если дробление бизнеса выявлено за периоды 2021 года и ранее.

3

Если решение по результатам налоговой проверки за налоговые периоды 2022 - 2024 годов вступило в силу до 12.07.2024.

4

Если доначисления по итогам налоговых проверок за 2022 – 2024 годы, не связаны с дроблением бизнеса (п.8 Письма ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@).



Спасибо за внимание!