

Чек лист: как налоговые органы понимают, что компания использует схему «Дробление бизнеса»

Оптимизацией налогов занимаются многие предприятия. Одни используют простые и понятные способы, другие - работают на грани нарушений Налогового кодекса. Как понять, какие действия являются маркерами для ФНС? Достаточно проанализировать критерии в таблице, поставить «+» или «-» в столбце напротив каждого пункта и оценить, насколько высока вероятность попасть под предпроверочный анализ налоговой, связанный с «Дроблением бизнеса».

Тест разработан на основании официального письма ФНС от 11.08.2017 № СА-4-7/15895.

Критерии	Ответ +/-
1. В дроблении участвуют одна или несколько компаний, работающих на специальных режимах налогообложения. Разделение оказало влияние на экономические результаты всех участников схемы: их налоговые обязательства уменьшились или практически не изменились при расширении хозяйственной деятельности.	
2. Налогоплательщик, его участники, должностные и осуществляющие фактическое управление лица, являются выгодоприобретателями в результате использования схемы.	
3. Все участники схемы занимаются одной и той же деятельностью.	
4. При разделении предприятия новые юридические лица созданы в течение небольшого промежутка времени: непосредственно перед расширением производственных мощностей или увеличением численности.	
5. Участники схемы оплачивают расходы друг за друга.	
6. Наличие прямой или косвенной взаимозависимости участников схемы.	
7. Общий персонал или его перераспределение без изменения их должностных обязанностей.	
8. У подконтрольных компаний нет основных и оборотных средств, сотрудников.	
9. Все участники схемы используют одни и те же вывески, обозначения, контакты, IP-адреса, сайты, адреса фактического местонахождения помещений, обслуживаются в одном банке и т.д.	
10. Все участники схемы являются друг для друга единственными поставщиками или покупателями, либо у всех участников поставщики и покупатели общие.	

11. Деятельностью всех компаний группы фактически управляют одни и те же лица.	
12. Бухучет, кадровое делопроизводство, подбор персонала, работу с поставщиками и покупателями и т. д. ведут одни и те же службы.	
13. Показатели деятельности близки к лимитам, ограничивающим право на применение специального режима.	
14. После разделения «ООО» данные бухучета основной компании показывают снижение рентабельности производства и прибыли.	
15. Поставщики и покупатели распределяются между участниками, исходя из применяемой системы налогообложения.	
Итого:	

Чтобы получить результаты теста достаточно посчитать, сколько раз был получен ответ «+» и прочесть расшифровку ниже.

3 раза и менее. В случае, если положительный ответ был выбран менее 3 раз, то повода беспокоиться, скорее всего, нет.

От 4 до 9 раз. Если количество ответов «+» от 4 до 9, то это повод серьезно задуматься о возможных последствиях и провести антирисковые мероприятия.

10 раз и более. Положительный ответ выбран в 10 и более случаев? Вероятно, что компания уже стала объектом внимания налоговых органов. Заняться вопросом внесения изменений в документы и работу предприятия необходимо прямо сейчас.

Специалисты компании JBI Group готовы оперативно провести антирисковые мероприятия, а затем разработать и внедрить схему ведения бизнеса, позволяющую законно вести бизнес.

Первичная консультация проводится бесплатно, достаточно позвонить по номеру (863) 210-08-05