

ДЕЛ ПО «ДРОБЛЕНИЮ БИЗНЕСА» СТАНОВИТСЯ ВСЕ БОЛЬШЕ (ПРИВЛЕКАЮТ НЕ ТОЛЬКО БЛОГЕРОВ)

Рассказываем о нашем текущем опыте работы с налоговыми претензиями по «дроблению бизнеса».

Кейс № 1. Перед началом проверки налоговые органы вызывают на комиссию

Инспекции активно пользуются такой формой общения с налогоплательщиком, как приглашение на комиссии. Эти мероприятия представляют собой встречу с инспектором, на которой он излагает позицию ИФНС по вопросу юридической оценки выявленных фактов «дробления бизнеса».

В нашей практике был случай, когда предпринимателя пригласили на комиссию, в ходе которой ему озвучили предполагаемую сумму доначисления налога на прибыль, НДС, штрафных санкций, за применение им схемы «дробления бизнеса» с использованием нескольких индивидуальных предпринимателей и организаций.

К сожалению, владелец бизнеса обратился к нам уже практически перед началом проверки, что не позволило найти приемлемого пути для разрешения сложившейся ситуации, чтобы минимизировать налоговые риски для бизнеса и уменьшить налоговые доначисления.

Обращаем внимание, что налогоплательщик вправе добровольно внести изменения в декларации и тем самым избежать штрафных санкций (от 20 % до 40 % суммы доначислений). При этом необходимо соблюсти определенные условия: подать уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС за периоды применения УСН, а также заплатить пени до того, как инспекция либо вынесет решение о проведении налоговой проверки, либо Вы получите акт проверки, где эти нарушения зафиксированы (пп. 4 п. 1 ст. 81 НК РФ, письмо ФНС России от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25984). Как поступать в конкретной ситуации, стоит определяться после консультации с экспертом по налоговым вопросам.

Кейс № 2. Налоговый комплаенс рисков, связанных с «дроблением бизнеса»

Ещё случай из нашей практики: к нам обратились предприниматели, бизнес которых был организован так, что за последние три года деятельность велась через организации, которые состояли на учете в качестве плательщиков УСН.

В ходе налогового комплаенса нами были установлены многочисленные признаки «дробления» (указанные в письме ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@). Некоторые из них:

- единый бизнес (производственный процесс) разделен на несколько лиц, осуществляющих аналогичный вид экономической деятельности, применяющих специальные режимы налогообложения (УСН);
- хозяйственная деятельность была организована таким образом, чтобы применять УСН;

- взаимозависимость (аффилированность) участников схемы и другие признаки.

Проведенный нами анализ и полученные рекомендации позволили предпринимателям на ранней стадии (еще до попадания в поле зрения налогового органа) сформировать обоснованную стратегию защиты и внести корректировки в бизнес-модель.

Кейс № 3. Налоговые органы охотнее стали применять налоговую реконструкцию и в делах о «дроблении бизнеса»

Организации пришлось столкнуться с претензиями налогового органа по «дроблению бизнеса», поскольку, по мнению инспекции, несколько индивидуальных предпринимателей необоснованно использовали УСН для уменьшения своих налоговых обязательств. Налоговый орган посчитал, что такая организация бизнеса преследовала единственную цель: уклонение от налогообложения.

В ходе представления нами интересов компании инспекция при расчете налоговых обязательств учла имеющуюся у нее информацию и применила налоговую реконструкцию, существенно снизив сумму претензий.

Кейс наглядно показывает, что налоговые органы на сегодняшний день идут на учет расходов, а следовательно, уменьшение доначислений, в том числе, в делах о «дроблении бизнеса», что позволяет минимизировать потери.

При этом расслабляться не стоит. Если налогоплательщик сам не проведет работу и не предоставит расчет расходов, то инспекция может учесть не всё, что кратно увеличивает сумму к уплате.

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ ВАМ ПОМОЧЬ

- анализ налоговых и уголовных рисков, связанных с «дроблением бизнеса»;
- представление интересов в спорах с налоговым органом, в том числе по претензиям, связанным с «дроблением бизнеса»;
- выявление налоговых резервов, которые позволят применить налоговую реконструкцию (снизить размер доначислений).

11.12.2023

С наилучшими пожеланиями,
Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»



Контакты:

Куванов Вячеслав

Старший юрист

Аттестованный налоговый консультант

kuvanov@y-p.ru, +7 (495) 913-6742