

## **Дробление бизнеса, «налоговая амнистия» при дроблении бизнеса**

Определение термина «дробление бизнеса» приведено в пункте 1 части 1 статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ от 12.07.2024:

**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.

Дробление бизнеса только для получения налоговой выгоды – это искажение фактов хозяйственной жизни, которое запрещено статьей 54.1 Налогового кодекса РФ.

В статье 6 Федерального закона № 176 от 12 июля 2024 года указаны основные признаки “дробление бизнеса”, а именно:

- разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями);
- все они находятся под контролем одних и тех же лиц;
- разделение деятельности позволяет применить специальный налоговый режим и за счет этого снизить налоги;
- разделение направлено исключительно или преимущественно на занижение налогов и характеризуется отступлением от норм ст. 54.1 НК РФ.

Вывод о применении налогоплательщиком схемы дробления бизнеса может быть сделан в результате исследования всех фактических обстоятельств ведения деятельности всей группы лиц.

При этом основанием будут являться доказательства, в совокупности свидетельствующие о совершении умышленных согласованных действий, которые направлены на получение необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения налоговой обязанности и уклонения от ее исполнения.

При проведении проверок и выявлении такого способа уклонения от уплаты налогов как дробление бизнеса налоговые органы руководствуются:

- письмами ФНС России, в которых изложены общие подходы к доказыванию наличия признаков дробления, основанными на анализе судебной практики;
- актуальными правовыми позициями Верховного суда РФ (Обзоры практик рассмотрения судами дел, утвержденные Президиумом ВС РФ 04.07.2018, 13.12.2023);
- складывающейся на основе данных подходов судебной практики разрешения налоговых споров арбитражными судами.

Одним из наиболее важных изменений, которые связаны с развитием налоговой системы в России стало принятие амнистии за применение схемы дробления бизнеса.

**Амнистия** - это прощение налогоплательщику долгов по налогам, пеням, штрафам, связанным с дроблением бизнеса, выявленным по результатам проверок за 2022-2024 годы.

Добровольным отказом от дробления бизнеса следует считать расчет и уплату налогов с учетом объединения доходов всей группы или других показателей, которые нужно соблюдать для применения спецрежимов.

Воспользоваться амнистией может любой налогоплательщик, в отношении которого по результатам проверок установлена схема дробления бизнеса с целью сохранения применения в 2022 - 2024 годах специального налогового режима при условии отказа его и связанных с ним лиц от дробления бизнеса с 2025 года.

Амнистия применяется в отношении проверок, дата вступления в силу которых наступает после 12.07.2024 и распространяется только на суммы, доначисленные в связи с неправомерным применением специальных режимов налогообложения в результате дробления бизнеса за 2022 - 2024 годы. В отношении этих сумм вступление в силу и, соответственно, взыскание приостанавливается до 01.01.2030. Сумма налоговой задолженности по решениям, вступление в силу которых приостановлено, не отражается на едином налоговом счете налогоплательщика.

Амнистия не применяется, если налогоплательщик продолжает деятельность и выездной проверкой (выездными проверками) за 2025, 2026 годы установлено, что он использует дробление в этих периодах. В таком случае ранее «приостановленное» в части эпизодов с дроблением решение по итогам проверки за 2022 - 2024 годы вступает в силу. Соответственно, за налогоплательщиком остается обязанность уплатить суммы доначислений за эти периоды.

Отказ от дробления может быть подтвержден как предпроверочным анализом, так и назначенной выездной налоговой проверкой за 2025-2026 годы.

Если выездные налоговые проверки за 2025 и 2026 годы не будут назначены, амнистия распространится на доначисленные суммы за три года: 2022, 2023 и 2024, налоговые обязательства аннулируются 01.01.2030.

Если выездная налоговая проверка за 2025-2026 проведена и дробление не выявлено, то доначисленные суммы по приостановленному решению

аннулируются с наиболее поздней даты вступления в силу указанных решений по выездной налоговой проверки.

Можно отказаться от дробления и после назначения выездной проверки за 2025-2026 годы. В этом случае под амнистию попадут только 2022 и 2023 годы. Налогоплательщику придется уточнить налоговые обязательства не только за период назначенной ВМП до ее окончания, но и за 2024 год.

Если Налогоплательщик не изменил структуру бизнеса, то приостановленное решение вступает в силу с наиболее ранней даты из дат вступления в силу решений по итогам ВМП за 2025, 2026 годы.

Соответственно, за налогоплательщиком останется обязанность уплатить связанные с дроблением суммы доначислений, пени, штрафы, указанные в решении по итогам проверки за 2022 - 2024 годы, а также за 2025-2026 годы.

**Кроме этого, есть особые ситуации для амнистии.**

Если бизнес остановил работу, например, в результате ликвидации или банкротства, то обязательства по уплате доначисленных сумм за 2022-2024 годы прекращаются со дня внесения любой из этих записей в ЕГРЮЛ.

При этом, налоговые органы могут вменить долги за эти годы «правопреемникам», если обнаружат, что иные организации продолжили деятельность под контролем нарушителей.

Таким образом, для получения амнистии налогоплательщикам необходимо: добровольно отказаться от дробления, определив свой налоговый режим и причитающиеся к уплате в бюджет суммы налогов исходя из консолидированных показателей по группе лиц.

**Амнистия не касается долгов по НДФЛ, страховым взносам, налогу на прибыль организаций, НДС и т.д.**