



Алгоритм выбора лучшего решения

Дробление бизнеса. Изучаем условия амнистии

ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС:

В новом Федеральном законе от 12.07.2024 N 176-ФЗ впервые даны определение и признаки дробления бизнеса. Ранее ФНС России использовала только судебную практику для определения дробления бизнеса с целью ухода от уплаты налогов.

Если налоговый орган установит, что единственной целью было снижение налоговой нагрузки через искусственно созданные условия, то разделение будет признано налоговой схемой.

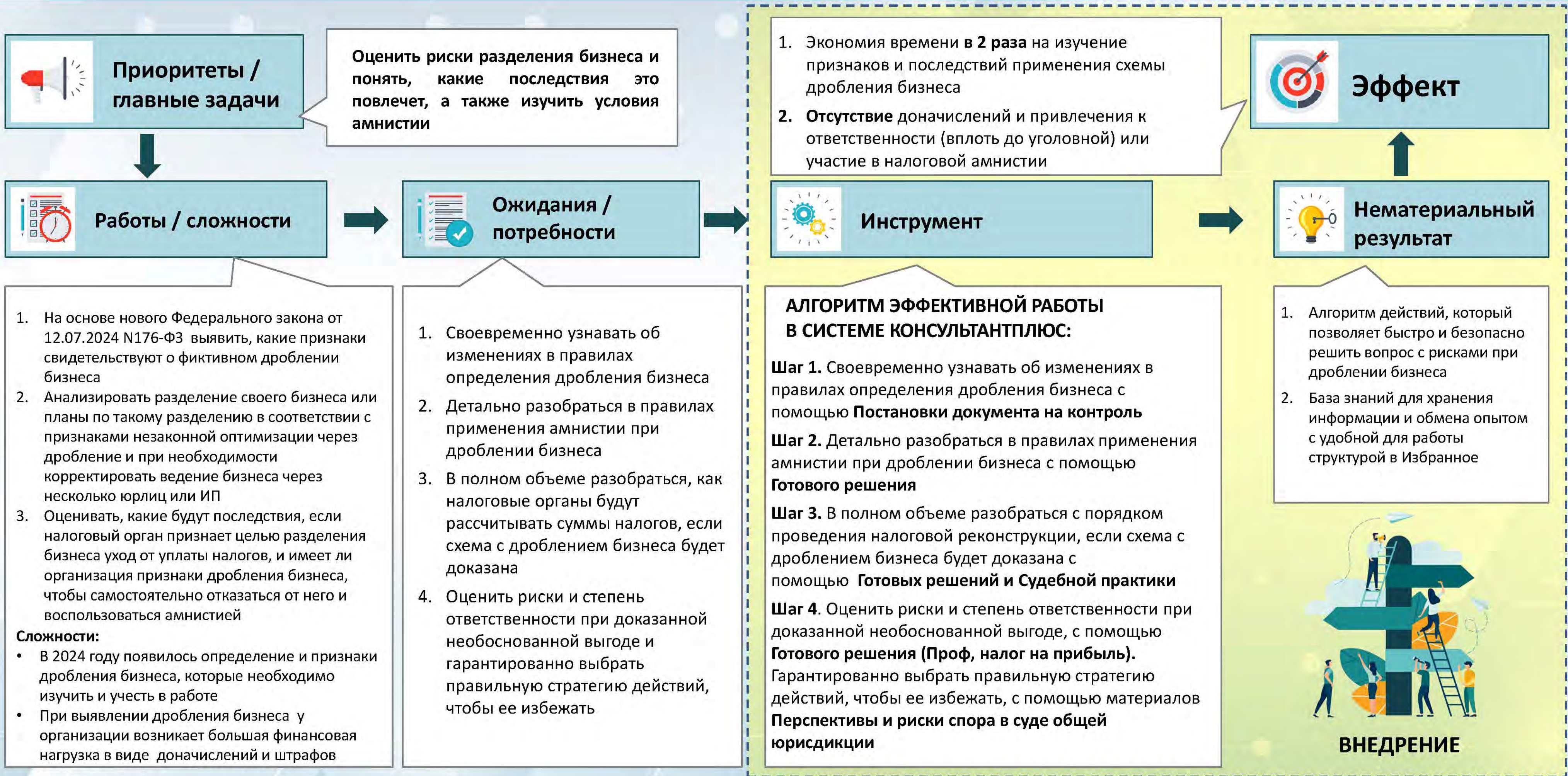
Это, в свою очередь, ведет к доначислениям - отказу в признании расходов и вычетов, а также возможна налоговая реконструкция (ИФНС по итогам проверки доначислит налоги так, как если бы дробления не было, например, признав незаконным применение УСН, доначислит НДС и налог на прибыль).

При этом с 12 июля 2024 года в рамках налоговой реформы предусмотрена налоговая амнистия за дробление бизнеса в 2022 - 2024 годах при условии самостоятельного добровольного отказа от таких схем в 2025 и 2026 годах.

Алгоритм поможет разобраться, какие признаки свидетельствуют, что организация применяет незаконные способы налоговой оптимизации в виде дробления бизнеса, и при каких условиях можно попасть под амнистию.



Дробление бизнеса. Изучаем условия амнистии





Шаг 1. Своевременно узнавать об изменениях в правилах определения дробления бизнеса с помощью Постановки документа на контроль

Инструменты шага: Стартовая страница → Налоговая реформа: обзор последних новостей → Избранное: Постановка на контроль

**КонсультантПлюс**
Профиль: Универсальный

Карточка поиска: Законодательство | Судебная практика | ...

Новости выбрано 3 ленты



18.07.2024
КС РФ: в ряде случаев можно уплатить штраф со скидкой 50%, даже если нарушение выявила прокуратура

Налоговая реформа: обзор последних новостей

В обзоре вы найдете актуальную информацию о наиболее важных изменениях, которые связаны с развитием налоговой системы в России. Обзор регулярно обновляется.

[Подробнее](#)

Выбираем профиль **Универсальный**.
Перейдем к блоку напоминаний на стартовой странице

- НДФЛ
- Налог на прибыль
- УСН
- Налоговая амнистия при дроблении бизнеса**
- Страховые взносы



Налоговая амнистия при дроблении бизнеса

Предусмотрели налоговую амнистию за дробление бизнеса в 2022 - 2024 годах при условии добровольного отказа от таких схем в 2025 и 2026 годах. Также для этих целей впервые вводят понятия **дробления бизнеса** и **добровольного отказа от него**. Так, 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.

Освобождать от уплаты налогов, пеней, а также штрафов по итогам проверок за 2022 - 2024 годы станут, к примеру, если в решении инспекции по выездной проверке за 2025 и 2026 годы дробление бизнеса **не установят**. В этом случае обязанность по уплате долга за дробление бизнеса прекращается с даты вступления в силу последнего решения. Важно: на день вступления в силу поправок решения по проверкам за 2022 - 2024 годы еще не должны вступить в силу.

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Возможность на стартовой странице увидеть информацию о самых важных изменениях в законодательстве. В один клик перейти в обзор и **изучить изменения законодательства, получить комментарии специалистов об их сути и применении на практике..**

О том, как с 12 июля 2024 года применяется налоговая амнистия при дроблении бизнеса, см. [готовое решение](#).

Документ: **Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ**

Клиентский опыт!

Для наших клиентов отсутствует риск упустить важную информацию **при постановке документа на контроль**. Система предупредит клиента в автоматическом режиме.

дробление бизнеса

Найти

1 из 7 фрагментов

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Статья 5

Статья 6

1. Для целей настоящей статьи используются следующие понятия:

1) **дробление бизнеса** - разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее в настоящей статье - группа лиц), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных **статьей 54.1** Налогового кодекса Российской Федерации пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов;

Если в документе, поставленном на контроль, произойдут изменения, то при первом после этого события запуске системы на кнопке **«Избранное»** появится соответствующее сообщение. Узнать о сути изменения в документе можно, перейдя во вкладку **«Документы на контроле»** (окно «Избранное») и открыв текст документа.

Избранное

Получать уведомления об изменениях в документах по email: Введите email

Закладки и Документы Папки **Документы на контроле**

Название

☒ **Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ**
"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"
Статья 6
(Изменений не было)

Справка Оглавление

Получить ссылку на документ КонсультантПлюс

Поставить на контроль

Какие изменения в тексте документа отслеживать?

☒ Только в этом фрагменте:

Статья 6

☐ Во всем документе

В контекстном меню выберем пункт **«Поставить на контроль»**. Можно поставить на контроль весь документ, либо конкретный фрагмент документа.



Шаг 2. Детально разобраться в правилах применения амнистии при дроблении бизнеса с помощью Готового решения

Инструменты шага: Дополнительная информация → Готовое решение → Сохранение закладки в Избранное

Статья 6

1. Для целей настоящей статьи используются следующие понятия:

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Бухгалтерская пресса и книги 1

Финансовые и кадровые консультации [1:1] Уточнить по реквизитам Уточнить по норме

Готовое решение:
Как с 12 июля 2024 г. применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса (КонсультантПлюс, 2024)

Налоговая амнистия установлена с 12 июля 2024 г. Амнистия затрагивает тех, кто в 2022 - 2024 гг. - в любом из таких налоговых периодов - применял специальный налоговый режим и для этого воспользовался дроблением бизнеса.

Открываем дополнительную информацию к Статье 6 и переходим в Готовое решение

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Готовые решения – это всегда актуальные пошаговые инструкции, которые дают алгоритм действий по решению конкретной задачи, учитывая возможные нюансы. Содержат не только порядок действий, но и числовые примеры, образцы документов, а также ссылки на смежные вопросы.

Клиентский опыт

Чтобы документ всегда был под рукой, наши клиенты устанавливают закладку на целый документ или на нужный фрагмент. Папки и закладки в системе КонсультантПлюс дают возможность формировать свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы

2

1. Что такое налоговая амнистия за дробление бизнеса и кто может ее получить

Налоговая амнистия установлена с 12 июля 2024 г. Амнистия затрагивает тех, кто в 2022 - 2024 гг. - в любом из таких налоговых периодов - применял специальный налоговый режим и для этого воспользовался дроблением бизнеса. Данная категория лиц подпадает под амнистию, если выполняются определенные условия

В рамках амнистии налогоплательщики освобождаются от платежей в бюджет, которые причитаются с них по результатам налогового дробления. Обязательства по ним прекращаются.

Что понимается под дроблением бизнеса

Короткое определение и признаки дробления бизнеса согласно Федеральному закону от 12.07.2024 N176-ФЗ.

Оглавление

1. Что такое налоговая амнистия за дробление бизнеса и кто может ее получить
2. На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса
3. При каких условиях применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса
- Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса
4. Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

Вопросы, рассматриваемые в Готовом решении.

3

Избранное

Добавим материал в «Закладки и документы» в Избранное

Добавить в: Закладки и Документы Папки Документы на контроле

Готовое решение: Как с 12 июля 2024 г. применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса (КонсультантПлюс, 2024)

В случае применения амнистии у налогоплательщика прекращаются обязательства по уплате:

Добавить комментарий...

Мои Закладки и Документы

Дробление бизнеса

4

Мои Закладки и Документы

Документы с пометками маркером

Дробление бизнеса

Готовое решение: Как с 12 июля 2024 г. применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса (КонсультантПлюс, 2024)

В случае применения амнистии у налогоплательщика прекращаются обязательства по уплате:

Мнение эксперта: налоговая амнистия работает только при определенных условиях, и только для решений, вступивших в силу не ранее 12 июля 2024 года, и распространяется только на ту сумму налогов, которые должны были поступить в бюджет при добросовестном ведении бизнеса – без дробления. Иные налоги организация уплачивает в обычном порядке.



Шаг 3. В полном объеме разобраться с порядком проведения налоговой реконструкции, если схема с дроблением бизнеса будет доказана с помощью **Готовых решений** и **Судебной практики**

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Переход по гиперссылке в Определение ВС → Пометки маркером

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

налоговая реконструкция дробление

Наиболее соответствуют запросу:

- 1 Готовое решение:
Налоговая реконструкция
(КонсультантПлюс, 2024)

Налоговая реконструкция при раскрытии схемы по дроблению бизнеса

Мнение эксперта : налоговая реконструкция - это расчет доначислений по налогам исходя из реального экономического смысла сделок. Порядок и случаи проведения налоговой реконструкции в Налоговом кодексе не установлены. Есть ситуации, по которым ФНС России дала разъяснения о возможности проведения налоговой реконструкции. Например, при раскрытии схемы по дроблению бизнеса в целях применения спецрежимов налоговые обязательства должны рассчитываться так, как будто налогоплательщик вел свою деятельность на ОСН без нарушений - то есть с учетом понесенных расходов и вычетов по НДС.

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!
Маркеры позволяют вернуться к значимым акцентам проведенного ранее анализа документа, быстро сфокусироваться на важных аспектах правового вопроса – исключен риск упустить важное!

Перейдем в Готовое решение

2.2. Налоговая реконструкция при раскрытии схемы по дроблению бизнеса

Если налоговый орган доказал получение необоснованной налоговой выгоды при применении схемы дробления бизнеса, налоговую реконструкцию проведут так, как будто налогоплательщик не допускал нарушений. То есть налоговый орган должен рассчитать доначисления по налогам на ОСН с учетом соответствующих расходов, налоговых вычетов по НДС и налогов, уплаченных в рамках специальных налоговых режимов. Налоговый орган проведет налоговую реконструкцию на основании имеющихся сведений и документов, а также при содействии самого налогоплательщика (п. 28 Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@). В частности, налогоплательщик может представить дополнительные документы или дать соответствующие пояснения.

Чтобы определить объем прав и обязанностей в соответствии с действительным экономическим смыслом осуществляемой деятельности, налоговый орган должен консолидировать не только доходы (прибыль) группы лиц, но и уплаченные ими налоги. То есть налоги в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, уплаченные участниками группы на спецрежиме, должны учитываться при определении размера налоговой обязанности по ОСН налогоплательщика - организатора группы (Определение Верховного Суда РФ от 21.07.2022 N 301-ЭС22-4481).

При этом налоги, уплаченные на спецрежимах, подлежат учету в первую очередь при определении размера доначисляемого налога на прибыль, так как они являются его фискальными эквивалентами. Соответствующие суммы налога на прибыль считаются уплаченными в даты уплаты налогов участниками схемы дробления бизнеса. Исходя из этих данных инспекция производит перерасчет пеней и штрафов, начисляемых по налогу на прибыль. Судебная практика по итогам проверок недоимок, включая косвенные (п. 1 Письма ФНС России от 14.10.2022 N БВ-4-7/3060@).

Ознакомимся с Определением ВС РФ

В то же время, из существа данного правонарушения, как связанного с искусственным разделением налогооблагаемой деятельности, в действительности осуществляемой одним лицом или совокупностью лиц, вытекает, что в целях определения объема прав и обязанностей в соответствии с действительным экономическим смыслом осуществляемой деятельности должна происходить не только консолидация доходов (прибыли) группы лиц, но также - консолидация налогов, уплаченных с соответствующих доходов, таким образом, как если бы проверяемый налогоплательщик уплачивал УСН в бюджет за подконтрольных ему лиц.

Это означает, что суммы налогов, уплаченные участниками группы в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности должны учитываться при определении размера налоговой обязанности (недоимки) по общей системе налогообложения налогоплательщика - организатора группы.

В ином случае не будет обеспечена последовательность и полнота переквалификации совершенных налогоплательщиком операций, правильность определения их последствий, а доначисление налогов в излишнем размере (без учета уплаченных сумм), с одной стороны - приобретет характер дополнительной санкции, выходящей за пределы мер, необходимых для обеспечения всеобщности налогообложения и противодействия злоупотреблениям в этой сфере, а с другой стороны - создаст предпосылки для возврата из бюджета сумм налогов, уплаченных другими участниками схемы при том, что причиненный этой системе ущерб может оставаться не возмещенным в полном объеме.

Последняя судебная практика показывает, что при доказанной схеме дробления бизнеса, налоговые органы должны применять налоговую реконструкцию и учитывать суммы налогов, уплаченные участниками схемы

Клиентский опыт!

Наши клиенты отмечают, что **Пометки маркером** сохраняются между сессиями работы, автоматически переносятся в новые редакции и сохраняются при экспорте в Word и печати, что делает работу с документами еще более удобной, все акценты уже расставлены!

Выделяем маркером важные элементы статьи и добавляем её в Избранное



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!
Готовые решения зачастую содержат в себе уникальную информацию, недоступную в других источниках, что **исключает необходимость самостоятельно анализировать большой объем НПА и судебной практики, а также риск упустить важное**



Шаг 4. Оценить риски и степень ответственности при доказанной необоснованной выгоде, с помощью Готового решения (Проф, Налог на прибыль). Гарантированно выбрать правильную стратегию действий, чтобы ее избежать, с помощью материалов Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Нормативный документ → Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции

необоснованная налоговая выгода последствия

Найти

См. также:

необоснованная налоговая выгода

признаки злоупотребления правом

необоснованная налоговая выгода НДС

обоснованная налоговая выгода

последствия злоупотребления правом

Наиболее соответствуют запросу:

Все результаты

1

Готовое решение:

Как списать дебиторскую задолженность в налоговом учете (КонсультантПлюс, 2024)

Если налоговый орган докажет, что в результате списания такой задолженности получена необоснованная налоговая выгода, вам грозят неблагоприятные последствия.

Как списать в налоговом учете просроченную дебиторскую задолженность взаимозависимого лица

Списывайте просроченную дебиторскую задолженность взаимозависимого лица в общем порядке. Налоговый кодекс РФ не запрещает это делать.

Но нужно учитывать, что налоговые органы признают взаимозависимость лиц одним из обстоятельств, которое может свидетельствовать о недобросовестности налогоплательщика. Если налоговый орган докажет, что в результате списания такой задолженности получена необоснованная налоговая выгода, вам грозят неблагоприятные последствия.

Принимая решение о списании такой задолженности, учитывайте риск того, что свою позицию придется отстаивать в суде.

Можно ли списать в расходы безнадежную дебиторскую задолженность, если организация есть встречная кредиторская задолженность

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!

Система «Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции» позволяет быстро разобраться в конфликтной ситуации и выбрать правильную стратегию действий до судебного спора либо уже в суде. Вы получаете в режиме одного документа доступ к важнейшим обстоятельствам дела, к ключевой судебной практике для различных сторон спора для самостоятельной оценки своих перспектив в суде

Мнение эксперта: для привлечения к уголовной ответственности должен выполняться сразу ряд условий, в том числе по величине ущерба бюджету. С 17 апреля 2024 года размер ущерба для привлечения к уголовной ответственности увеличен с 15 до 18,75 млн руб.

Перспективы и риски

К ответственности привлекут, если в совокупности установят следующие обстоятельства:

с целью уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов налоговая декларация (расчет, иной обязательный документ) не представлена либо в нее включены заведомо ложные сведения о доходах, расходах, объектах налогообложения, льготах, вычетах и т.п.

в результате указанных действий в бюджет своевременно не перечислена сумма, превышающая 18 млн. 750 тыс. руб. за период в пределах трех финансовых лет подряд

деяние совершено с прямым умыслом, в том числе отсутствуют исключающие вину обстоятельства, учтена презумпция добросовестности налогоплательщика (п. 8 Постановления Пленума ВС РФ от 26.11.2019 N 48)

деяние не малозначительно, нет оснований для освобождения от ответственности либо обстоятельств, исключающих преступность деяния, не нарушены иные нормы закона

Например, когда руководитель заключил от имени организации фиктивные договоры (в т.ч. с фирмами-однодневками) и отразил соответствующие заведомо ложные сведения о расходах в декларации, что привело к недоплате НДС, налога на прибыль

Судебная практика

Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 22.02.2023 N 77-650/2023

Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 31.05.2022 N 77-2642/2022

Определение Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 03.12.2020 по делу N 77-3011/2020

Апелляционное определение Московского городского суда от 01.07.2019 по делу N 10-8725/2019

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!

Готовые Решения (Проф, Налог на прибыль) раскрывает сложные, неочевидные вопросы налога на прибыль

Перейдем по ссылке из Готового решения к статьям УК РФ – 198 или 199

При доказанной необоснованной выгоде грозят следующие последствия:

• доначисление налога, пеней, взывание штрафа за неуплату налога по ст. 122 НК РФ. Сумма штрафа составляет 20% от размера недоимки, а при установлении умысла в действиях налогоплательщика - 40%. Налоговые органы уделяют особое внимание именно установлению умышленных действий, чтобы оштрафовать компанию на 40% (см., например, Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ (п. 19), от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@, от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@);

• административный штраф за непредставление сведений, необходимых для налогового контроля, а также за грубое нарушение бухгалтерского учета (отчетности) (ст. ст. 15.6, 15.11 КоАП РФ);

• привлечение к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный (ст. ст. 198, 199, 199.1 УК РФ).

Мнение эксперта: для ИП (физлиц без права подписи документов) и руководителей организаций ответственность и условия к ее привлечению разные

Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов

(в ред. Федерального закона от 29.07.2017 N 250-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

(в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Перспективы и риски споров в суде общей юрисдикции. Ситуации, связанные со ст. 198 УК РФ - ИП (иное лицо) привлекается к ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов (ст. 198 УК РФ)

Свернуть

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов

(в ред. Федерального закона от 29.07.2017 N 250-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

(в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Перспективы и риски споров в суде общей юрисдикции. Ситуации, связанные со ст. 199 УК РФ - Руководитель организации (иное лицо, уполномоченное подписывать отчетность) привлекается к ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199 УК РФ)

Свернуть

Перейдем к материалам системы «Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции»

Клиентский опыт

Наши клиенты отмечают: с помощью материалов «Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции» они получают экспресс-анализ спорной ситуации. Это позволяет не только спрогнозировать успех судебного процесса, но и понять, что именно надо сделать, чтобы одержать победу.

Благодаря этому существенно возрастает вероятность успеха в судебных спорах.

Условные обозначения



Безопасность
применения
или принятия
решения



Экономия
денег



Экономия
времени



Разобраться в
незнакомой
или сложной
ситуации



Развитие или
новые
возможности



Неочевидная
полезная
информация



Клиентский
опыт



КонсультантПлюс



PRO.ЭЛКОД