



ЧЕК-ЛИСТ · НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

Дробление бизнеса

Обвинение в дроблении бизнеса означает, что инспекция объединяет несколько компаний и ИП в одного налогоплательщика и доначисляет налоги «как если бы» бизнес был единым — с НДС, налогом на прибыль, пенями и штрафами.

Что проверить и собрать

- Схема группы, виды деятельности и распределение функций
- Договоры между участниками группы и с общими контрагентами
- Сведения о персонале, помещениях, сайтах, IP и расчётных счетах
- Документы о самостоятельном ведении учёта каждым лицом
- Деловая переписка, подтверждающая разделение бизнеса
- Акт и решение по результатам проверки, требования о представлении документов
- Договоры, первичные документы и счета-фактуры по спорным контрагентам
- Доказательства реальности операций: товарные потоки, логистика, складской учёт, переписка
- Документы должной осмотрительности при выборе контрагентов

Что усиливает вашу позицию

- Самостоятельность каждого субъекта (свои ресурсы, клиенты, персонал)
- Реальная деловая цель структуры, не сводящаяся к экономии
- Рыночность операций между участниками
- Историческая обоснованность разделения бизнеса

Чего избежать

- Вести единый учёт и общий «центр управления» при формальном разделении
- Использовать один сайт, телефоны и IP на все компании
- Перераспределять выручку для сохранения спецрежимов
- Не готовить обоснование деловой цели заранее

Порядок действий

1. Проверить признаки дробления, которые вменяет инспекция
2. Доказать самостоятельность и деловую цель каждого субъекта
3. Рассчитать налоговую реконструкцию по группе
4. Подготовить возражения на акт и досудебную жалобу



5. Обжаловать решение в суде с экономическим обоснованием

Правовая основа

Базовая норма — статья 54.1 НК РФ: она запрещает уменьшать налоги в результате искажения фактов хозяйственной жизни и устанавливает условия, при которых расходы и вычеты правомерны (реальность операции, исполнение надлежащим лицом, деловая цель). Процедурные права налогоплательщика закреплены в статьях 88, 89, 93, 101 НК РФ (камеральная и выездная проверки, истребование документов, рассмотрение материалов).

Нужно разобрать ваше дело?

Платное письменное заключение по делу. Без звонков и встреч. Напишите в Telegram @maximus97.