

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ  
«РЕКОНСТРУКЦИЯ» КАК ИНСТРУМЕНТ  
ОЦЕНКИ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Ольга Воробьева, руководитель  
юридической практики  
Emerging Markets Group



## ЭТАП I: АНАЛИЗ НА НАЛИЧИЕ ФОРМАЛЬНЫХ ПРИЗНАКОВ

Признаки «дробления»: Письмо Федеральной налоговой службы от 11 августа 2017 г. N СА-4-7/15895@

- вид деятельности;
- взаимозависимость компаний группы: корпоративное участие, структура управления, родство, другое;
- местонахождение;
- совокупная доля общих поставщиков/клиентов общие контрагенты;
- бизнес-модель;
- используемые в деятельности общие НМА, основные и трудовые ресурсы;
- финансирование;
- внутригрупповые операции.

Признаки	Общество 1	Общество 2	Общество 3
Полное наименование	ООО «R™ вид деятельности <sup>1</sup> »	ООО «R™ вид деятельности <sup>2</sup> »	ООО «R™ вид деятельности <sup>3</sup> »
ОГРН	0009870000000	0009870000000	0009870000000
ИНН	7838000000	7838000000	7838000000
Учредитель	ФЛ1	ФЛ1	Жена ФЛ1
Генеральный директор	ФЛ2	ФЛ1	Жена ФЛ1
Адрес	Адрес1	Адрес 2	Адрес1
Вид деятельности	вид деятельности1	вид деятельности1.2	вид деятельности2
Система налогообложения	УСН (доходы)	УСН (доходы)	УСН (доходы)

# АНАЛИЗ РИСКОВ ПРИЗНАНИЯ ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ДРОБЛЕНИЕМ»БИЗНЕСА

## ЭТАП I: АНАЛИЗ НА НАЛИЧИЕ ФОРМАЛЬНЫХ ПРИЗНАКОВ

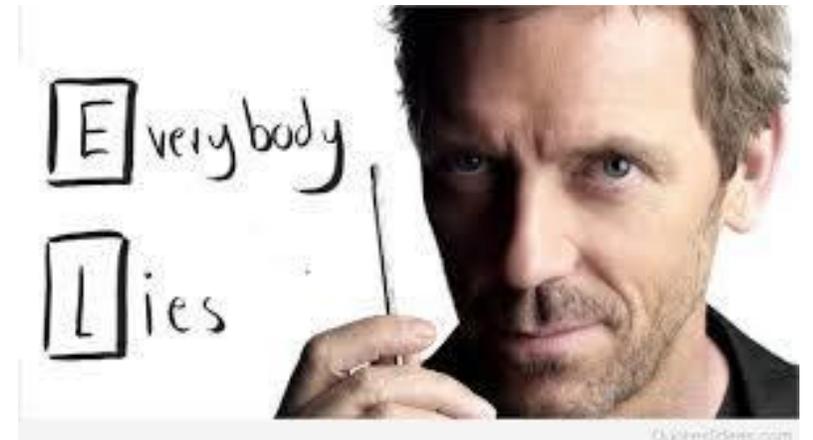
Подразделение	Фактическое местонахождение (регион)	Участник группы	Адрес регистрации (регион)	Организационно-правовая форма	Состав Участников	Генеральный директор	Заключен договор аренды оборудования с (Арендодателем)	Обстоятельства взаимозависимости (при наличии)	
УК	СПб	УК	МО	ООО-УК	ФЛ-1	ФЛ-2	-	Дочь ФЛ-19	
					ФЛ-2				
					ФЛ-3				
					ФЛ-4				
Точка-1	МСК	Ресторан-1	СПб	ООО-1		ФЛ-6	ФЛ-15		
							ФЛ-16		
							ФЛ-17		
							ФЛ-18		
							ФЛ-19		
							ФЛ-3		
							ФЛ-20		
							ФЛ-21		сын ФЛ-15 (ИП-7)
							ФЛ-22		
							ФЛ-23		
ФЛ-24									
Точка-4	МСК	Ресторан-4	СПб	ООО-4		ФЛ-7	ФЛ-28		
							ФЛ-27		
							ФЛ-21		
							ФЛ-19		
							ФЛ-3		
							ФЛ-6		
Точка-5	Казань	Ресторан-5	ЛО	ООО-5		ФЛ-11	ФЛ-2	нет	
							ФЛ-3		
							ФЛ-12		
		Развлекательная зона-1	СПб	ИП-1					
		Развлекательная зона-4	МСК	ИП-4				мать ФЛ-2	
		Развлекательная зона-5	СПб	ИП-5				ФЛ-11 - Супруга ФЛ-7	

## ЭТАП II: МОДЕЛИРОВАНИЕ ГРУПП К ВОЗМОЖНОМУ ОБЪЕДИНЕНИЮ ПО СТЕПЕНИ РИСКА

- Определение участников Группы Компаний попадающих в **группу высокого риска**, связанного с возможностью предъявления претензий относительно применения схемы «дробления бизнеса».
- Определение взаимозависимости участников Группы Компаний, которую ФНС может проследить **без глубокой проверки**, например с использованием публичных открытых реестров информации (ЕГРЮЛ), базам данных ФНС или другим источникам информации доступным ФНС без выхода на камеральную/выездную проверку.

Группы	Участники группы	Признаки
1.	ООО-3, ООО-5	прямая взаимозависимость (подконтрольность ФЛ-2);
2.	ООО-1, ООО-3, ООО-4	прямая взаимозависимость (подконтрольность ФЛ-6) и косвенная взаимозависимость (участие ФЛ-6 в органах управления ООО-1)
3	ИП-5, ООО-7	прямая взаимозависимость (подконтрольность ФЛ-12)
4.	ООО-1, ООО-2, ИП-7	корпоративное участие (ФЛ-15 = ИП-7), ФЛ-22 (сын ФЛ-15) является общим поставщиком

- Определение участников Группы Компаний попадающих в **группу среднего риска**, связанного с возможностью предъявления претензий относительно применения схемы «дробления бизнеса»: на основании данных, которые могут быть получены только в результате выездной налоговой проверки.
- Запрос



## ЭТАП III: РАСЧЕТ ПОТЕНЦИАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

Расчет и сравнение налоговой нагрузки компаний по группам при применении ОСНО и УСНО:

- налог на прибыль, НДС, другие налоги?
- данные БФО (доступные на публичных ресурсах), данные учета компаний (при наличии, с учетом необходимых корректировок)

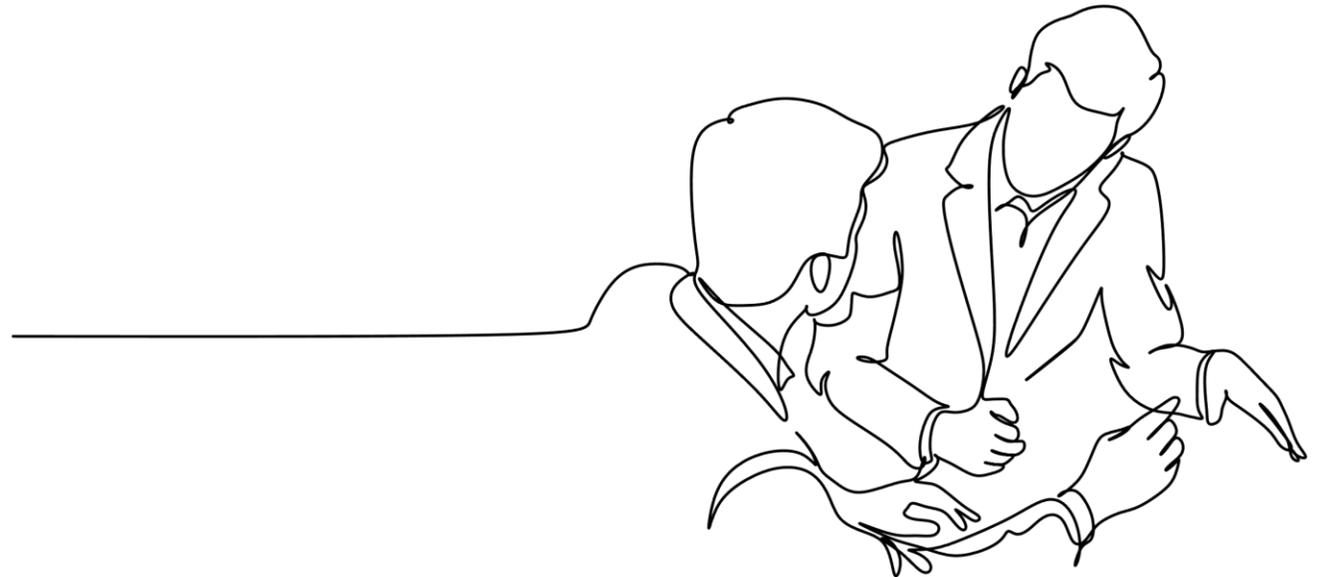
Период	2021			2022		
	Общество 1 (тыс. руб)	Общество 2 (тыс. руб)	Общество 3 (тыс. руб)	Общество 1 (тыс. руб)	Общество 2 (тыс. руб)	Общество 3 (тыс. руб)
Выручка	99 111	66 963	70 566	89 096	134 624	123 136
Расходы по обычной деятельности	-86 618	-62 828	-46 070	-74 661	-99 056	-70 363
Проценты к уплате	-38	-	-	-580	-482	-
Прочие доходы	7 775	11 589	4 521	2 926	2 984	4 335
Прочие расходы	-9 222	-8 024	-5 669	-5 234	(3 193)	(4 907)
Налоги и прибыль (доходы)	-2 903	-2 652	-1 971	-2 767	-3 163	-3 372
Чистая прибыль (убыток)	8 105	5 048	21 377	8 780	31 714	48 829
Прибыль до налогообложения	11 008	7 700	23 348	11 547	34 877	52 201
Расчетный размер налога при использовании ОСНО	-2 202	-1 540	-4 670	-2 309	-6 975	-10 440
Налоговая экономия	-701,40	-1112,00	2698,60	-457,60	3812,40	7068,20
<b>ИТОГО:</b>			<b>885</b>			<b>10 423</b>

Период	2021		2022	
	Общество 1 (тыс. руб)	Общество 2 (тыс. руб)	Общество 1 (тыс. руб)	Общество 2 (тыс. руб)
Налоги и прибыль (доходы)	-2 903	-2 652	-2 767	-3 163
Расчетный размер налога при использовании ОСНО	-2 202	-1 540	-2 309	-6 975
Налоговая экономия	-701,40	-1112,00	-457,60	3812,40
<b>ИТОГО:</b>		<b>-1813</b>		<b>3355</b>

## ЭТАП III: РАСЧЕТ ПОТЕНЦИАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

Расчет и сравнение налоговой нагрузки компаний по группам при применении ОСНО и УСНО: определение применимых к деятельности компаний налоговых «льгот».

- освобождение от обложения НДС и (или) налог на прибыль;
- пониженная ставка налога;
- обязательное освобождение или заявительный порядок;
- возможность корректировки (оптимизации) бизнес-модели или гражданско-правовых средств.



## АНАЛИЗ РИСКОВ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛКИ

«...субъекты предпринимательской деятельности вправе применять различные гражданско-правовые средства. ...осуществляя свои субъективные права, они [налогоплательщики] должны избирать такой способ реализации своих прав, при котором не затрагиваются интересы государства».

Принцип свободы договора ([ст. 1](#) ГК РФ) предоставляет участникам гражданских отношений возможность облекать свои отношения в наиболее удобную гражданско-правовую форму. Оказывая существенное влияние на налоговые обязательства сторон, форма, предоставляет почти неограниченные возможности для манипулирования налоговыми платежами.

Для препятствования таким манипуляциям, государством созданы ограничения для использования гражданско-правовой формы в налоговой сфере.

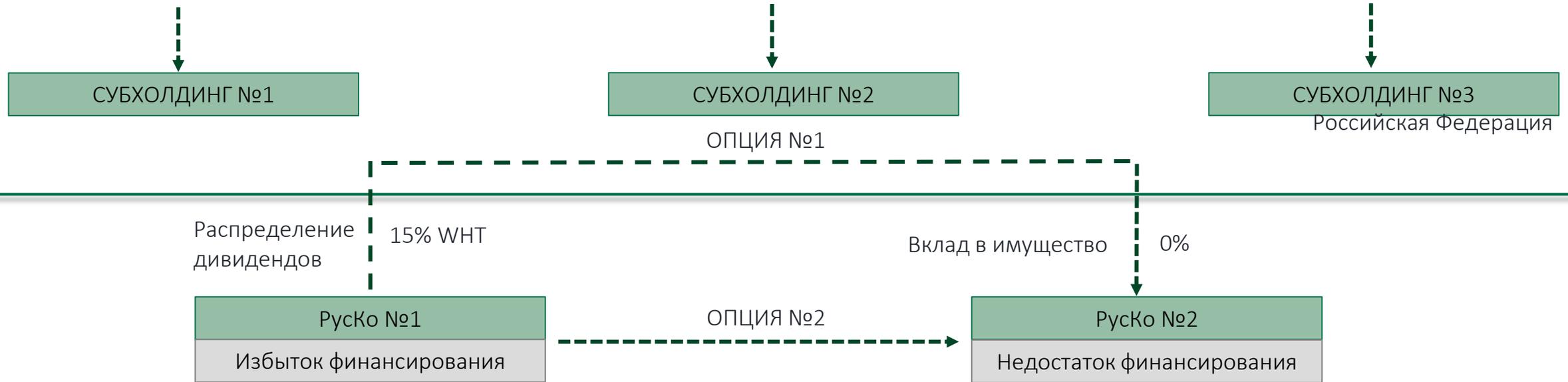
...налогоплательщик имел возможность провести реструктуризацию способом, не влекущим негативных последствий для бюджетной системы Российской Федерации.



# АНАЛИЗ РИСКОВ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛКИ, КАК ДАЮЩЕЙ ЕЕ СТОРОНАМ НАЛОГОВЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА

Иностранная юрисдикция

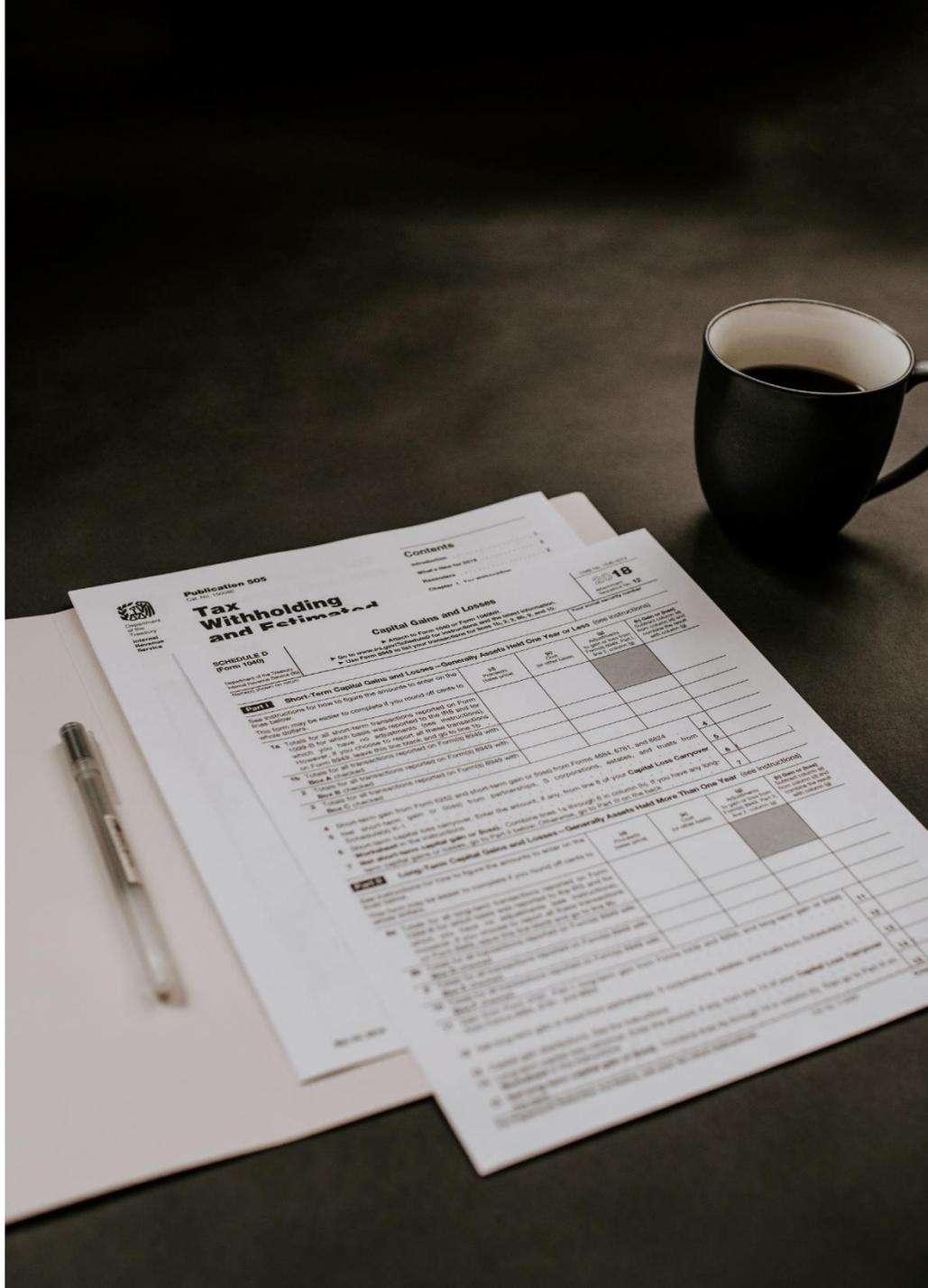
КОНЕЧНЫЙ БЕНЕФИЦИАР



Гражданско-правовые средства	РусКо №1	РусКо №2
Опция № 1	15% WHT	0%
Опция № 2	0%	20% — Текущие убытки — Перенос убытков на будущее
Эффективное НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ:	15	14,5

## АНАЛИЗ РИСКОВ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛКИ

[Письмо](#) ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@, в котором ведомство прямо признало, что "положения [НК](#) РФ не ограничивают само право налогоплательщиков проводить свои хозяйственные операции так, чтобы налоговые последствия были минимальными, однако в избранном налогоплательщиком варианте сделки (операции) не должно присутствовать признака искусственности, лишенной хозяйственного смысла. При этом, налоговый орган не вправе настаивать на том, что налогоплательщик должен был выбрать тот или иной вариант построения хозяйственных операций".





WWW.EMG-RUSSIA.COM

ОЛЬГА ВОРОБЬЕВА, РУКОВОДИТЕЛЬ ЮРИДИЧЕСКОЙ  
ПРАКТИКИ EMERGING MARKETS GROUP,  
[O.VOROBYEVA@EMG.SPB.RU](mailto:O.VOROBYEVA@EMG.SPB.RU), SKYPE: vorobyeva.olga.emg

ОФИС В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ  
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ,  
МОСКОВСКИЙ ПР., Д. 60/129, ЛИТЕР Б,  
БИЗНЕС-ЦЕНТР «СЕНАТОР», РОССИЯ  
+ 7 (812) 336-4386  
ОФИС В МОСКВЕ  
МОСКВА,  
АНДРОПОВА ПР-КТ 10, ОФИС 8-016  
YES TECHNOPARK  
+7 (495) 481-2901



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ

НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

АУДИТ