



**Палата
Налоговых
Консультантов**



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

СОЮЗ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНСУЛЬТАНТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ "ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ" (СОЮЗ "ПНК")

АВТОБИЗНЕС И НАЛОГИ



СПИКЕР

ЗАГОРУЛЬКО ИРИНА

РУКОВОДИТЕЛЬ

НАЛОГОВОГО БЮРО СОЮЗА «ПНК»,

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

ПЕРВЫЕ ШАГИ К ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЧТО НУЖНО УЧИТЫВАТЬ



Палата
Налоговых
Консультантов



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

ПРИЗНАКИ, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ О ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОМ ХАРАКТЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Письмо ФНС от 7 мая 2019 г. № СА-4-7/8614@):

- СИСТЕМАТИЧЕСКОЕ ПОЛУЧЕНИЕ ДОХОДА**
- НАЦЕЛЕННОСТЬ НА ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ**
- ВЗАИМОСВЯЗАННОСТЬ ВСЕХ СОВЕРШАЕМЫХ В ОПРЕДЕЛЕННЫЙ ПЕРИОД ВРЕМЕНИ СДЕЛОК (НАПРИМЕР, ОТСУТСТВИЕ ИЛИ КОРОТКИЙ ВРЕМЕННОЙ ИНТЕРВАЛ МЕЖДУ ПОКУПКОЙ И ПРОДАЖЕЙ)**
- УСТОЙЧИВЫЕ СВЯЗИ С КОНТРАГЕНТАМИ**
- ЦЕЛЕНАПРАВЛЕННОЕ ПРОДВИЖЕНИЕ СВОЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НАПРИМЕР, НАЛИЧИЕ САЙТА ИЛИ ПУБЛИКАЦИЯ ОБЪЯВЛЕНИЙ)**

ПРИМЕРЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ДЕЛАМ О НЕЗАКОННОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ

- **Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 N 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве»**
- **Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 08.02.2023 N 19-КАД22-15-К5**
- **Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 30.03.2022 N 48-КАД21-24-К7**

**ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БЕЗ
ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, НО НЕ
ЗАРЕГИСТРИРОВАВШИЕСЯ В КАЧЕСТВЕ
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В
НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ГРАЖДАНСКОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРИ
ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАННОСТЕЙ, ВОЗЛОЖЕННЫХ НА НИХ
НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ, НЕ ВПРАВЕ ССЫЛАТЬСЯ НА
ТО, ЧТО ОНИ НЕ ЯВЛЯЮТСЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ**

(абзац 4 пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ)

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА
ВЕДЕНИЕ НЕЗАКОННОЙ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СТАТЬЯ 14.1. КоАП РФ - ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ - ШТРАФ В
РАЗМЕРЕ ОТ 500 ДО 2000 РУБЛЕЙ**

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

➤ **СТАТЬЯ 171 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РФ:**

✓ ***ИЗВЛЕЧЕНИЕ ДОХОДА В КРУПНОМ РАЗМЕРЕ (> 2 250 000 РУБЛЕЙ) - ШТРАФ В РАЗМЕРЕ ДО 300 000 РУБЛЕЙ ИЛИ В РАЗМЕРЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ИЛИ ИНОГО ДОХОДА ОСУЖДЕННОГО ЗА ПЕРИОД ДО 2 ЛЕТ, ЛИБО ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ РАБОТАМИ НА СРОК ДО 480 ЧАСОВ, ЛИБО АРЕСТОМ НА СРОК ДО 6 МЕСЯЦЕВ***

✓ ***СОВЕРШЕННОЕ ОРГАНИЗОВАННОЙ ГРУППОЙ ИЛИ СОПРЯЖЕННОЕ С ИЗВЛЕЧЕНИЕМ ДОХОДА В ОСОБО КРУПНОМ РАЗМЕРЕ (> 9 000 000 РУБЛЕЙ) - ШТРАФ В РАЗМЕРЕ ОТ 100 000 ДО 500 000 РУБЛЕЙ ИЛИ В РАЗМЕРЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ИЛИ ИНОГО ДОХОДА ОСУЖДЕННОГО ЗА ПЕРИОД ОТ 1 ГОДА ДО 3 ЛЕТ, ЛИБО ПРИНУДИТЕЛЬНЫМИ РАБОТАМИ НА СРОК ДО 5 ЛЕТ, ЛИБО ЛИШЕНИЕМ СВОБОДЫ НА СРОК ДО 5 ЛЕТ СО ШТРАФОМ В РАЗМЕРЕ ДО 80 000 РУБЛЕЙ ИЛИ В РАЗМЕРЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ИЛИ ИНОГО ДОХОДА ОСУЖДЕННОГО ЗА ПЕРИОД ДО 6 МЕСЯЦЕВ ЛИБО БЕЗ ТАКОВОГО***

ВОЗМОЖНЫЕ ВАРИАНТЫ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ, ПРИМЕНЯЮЩИЙ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СТАВКИ НАЛОГА 6% И 15% (ГЛАВА 26.2 Налогового кодекса РФ)**

ПЛЮСЫ

- ✓ **НЕТ ОГРАНИЧЕНИЙ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- ✓ **СУММА МАКСИМАЛЬНОГО ДОХОДА (200 МЛН. РУБЛЕЙ)**

МИНУСЫ

- ✓ **НАЛИЧНЫЕ РАСЧЕТЫ ТРЕБУЮТ ПРИМЕНЕНИЯ ККТ**
- ✓ **НЕОБХОДИМОСТЬ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**
- ✓ **НЕОБХОДИМОСТЬ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВНЕ ЗАВИСИМОСТИ ОТ НАЛИЧИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ВОЗМОЖНЫЕ ВАРИАНТЫ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- **ПЛАТЕЛЬЩИК НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД
СТАВКИ НАЛОГА 4% И 6%
(Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ)**

ПЛЮСЫ

- ✓ **НЕ ТРЕБУЕТСЯ ПРИМЕНЕНИЕ ККТ**
- ✓ **СТАВКА НАЛОГА ПРИ РАБОТЕ С ФИЗЛИЦАМИ – 4%**
- ✓ **НЕТ ОБЯЗАННОСТИ ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**
- ✓ **НЕТ ОТЧЕТНОСТИ**

МИНУСЫ

- ✓ **ОГРАНИЧЕНИЕ ПО МАКСИМАЛЬНОМУ ДОХОДУ 2,4 МЛН. РУБЛЕЙ**
- ✓ **ОГРАНИЧЕНИЯ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

МАШТАБИРОВАНИЕ БИЗНЕСА: ИСКУССТВЕННОЕ ДРОБЛЕНИЕ ИЛИ ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ



Палата
Налоговых
Консультантов



НАЛОГОВОЕ
БЮРО
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

ДЕЛА БЛОГЕРОВ ЧЕКАЛИНЫХ, МИТРОШИНОЙ В 2023 ГОДУ:

ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

ОСНОВНЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

(Письма ФНС от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@):

- СНИЖЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПОСЛЕ ПОЯВЛЕНИЯ НОВЫХ ПАРТНЕРОВ, ИСПОЛЬЗУЮЩИХ СПЕЦРЕЖИМЫ ИЛИ ЛЬГОТЫ**
- ПЕРЕВОД СОТРУДНИКОВ В НОВЫЕ ФИРМЫ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ ФУНКЦИЙ И РАБОЧИХ МЕСТ**
- ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ**
- ВЗАИМОСВЯЗАННЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ДОСТИЖЕНИЕ ОБЩЕГО РЕЗУЛЬТАТА**
- ОБЩИЕ ПОСТАВЩИКИ И ПОКУПАТЕЛИ, ПОМЕЩЕНИЯ, САЙТЫ, КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ**

ОТСУТСТВИЕ ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

**(Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, Определение
Верховного Суда РФ от 24.10.2017 N 308-КГ17-15031)**

- ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА/ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРОЦЕССА ПРОИСХОДИТ МЕЖДУ ЛИЦАМИ НА СПЕЦРЕЖИМАХ ПРИ ФАКТИЧЕСКОМ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОСНОВНЫМ УЧАСТНИКОМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ РЕАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПОДПАДАЮЩИМ ПОД ОСН**
- В РЕЗУЛЬТАТЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕХ УЧАСТНИКОВ ПРАКТИЧЕСКИ НЕ ИЗМЕНИЛИСЬ ИЛИ СНИЗИЛИСЬ, ПРИТОМ ЧТО ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ЦЕЛОМ РАСШИРИЛАСЬ**
- ДРОБЛЕНИЕ ПРОИЗОШЛО НЕПОСРЕДСТВЕННО ПЕРЕД РАСШИРЕНИЕМ БИЗНЕСА - УВЕЛИЧЕНИЕМ МОЩНОСТИ, ПЕРСОНАЛА ИЛИ ДРУГИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**
- ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧАСТНИКОВ БЛИЗКИ К ПРЕДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦРЕЖИМОВ**
- ДАННЫЕ БУХУЧЕТА С УЧЕТОМ НОВЫХ УЧАСТНИКОВ МОГУТ УКАЗЫВАТЬ НА СНИЖЕНИЕ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И ПРИБЫЛИ**

**НЕОБХОДИМО ИСКЛЮЧИТЬ ПРЕДЪЯВЛЕНИЕ
НЕОБОСНОВАННЫХ ПРЕТЕНЗИЙ К
РАЗДЕЛЕНИЮ БИЗНЕСА, НЕ НАПРАВЛЕННОМУ
НА ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ, ПОСКОЛЬКУ ВЫБОР И
ИЗМЕНЕНИЕ БИЗНЕС-СТРУКТУРЫ ЯВЛЯЕТСЯ
ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫМ ПРАВОМ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

(Письмо ФНС России от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25984)

РЕШЕНИЯ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ПО ДРОБЛЕНИЮ БИЗНЕСА ЗА 2022 ГОД

- **В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:** СПОР С УЧАСТИЕМ КОМПАНИИ АО «ПРОМЫШЛЕННО-ТОРГОВАЯ ФИРМА "ПЕКОФ» (Определение Верховного Суда РФ от 26.01.2022 N 306-ЭС21-21905 по делу N А49-4003/2020) - НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ ОСПАРИВАЛ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ КАЖДОЙ КОМПАНИИ, А ДОКАЗЫВАЛ НАЛИЧИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ЦЕЛИ РАЗДЕЛЕНИЯ БИЗНЕСА ПРИ НАЛИЧИИ АФФИЛИРОВАННОСТИ
- **В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВОГО ОРГАНА:**
 - ✓ СПОР С УЧАСТИЕМ КОМПАНИИ ООО «КАМЕЛОТ» (Определение Верховного Суда РФ от 17.03.2022 N 309-ЭС22-1645 по делу N А76-26883/2020)
 - ✓ СПОР С УЧАСТИЕМ КОМПАНИИ ООО «ВОСТОЧНАЯ СЕТЬ» (Определение Верховного Суда РФ от 25.02.2022 N 302-ЭС21-29366 по делу N А10-2563/2020)
 - ✓ СПОР С УЧАСТИЕМ КОМПАНИИ ООО «КОМПАНИ-ТРЕЙДИНГ ЛТД» (Определение Верховного Суда РФ от 24.01.2022 N 308-ЭС21-26696 по делу N А53-28467/2020)
 - ✓ СПОР С УЧАСТИЕМ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ И.Ю. АНИКИНОЙ (Определение Верховного Суда РФ от 10.01.2022 N 304-ЭС21-25070 по делу N А67-11532/2018)



**Палата
Налоговых
Консультантов**



+7 495 380-41-61



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ



nalog-buro@palata-nk.ru



+7 495 380-41-61 (доб. 130)

+7 903 618-19-10

ЗАГОРУЛЬКО ИРИНА
**РУКОВОДИТЕЛЬ НАЛОГОВОГО
БЮРО СОЮЗА «ПНК»**
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

