



Чек-лист проверки компании на признаки дробления



Здравствуйте! Мы рады представить вам практическое руководство, которое поможет вам провести первичный аудит внутренних процессов на проверку наличия признаков дробления компании.

1. Анализ структуры компании:

Что проверить: Убедитесь, что структура компании соответствует целям ее деятельности.

Пример: Если в компании есть несколько юридических лиц, уточните, разделены ли они по типам услуг или регионам, а не искусственно для снижения налоговой нагрузки.

2. Аффилированные лица:

Что проверить: Проверьте связь между юридическими лицами (общие учредители, адреса, сотрудники, ресурсы).

Пример: Если у нескольких компаний один и тот же руководитель или общий офис, это может быть сигналом дробления.

3. Распределение хозяйственных операций:

Что проверить: Проверить разделение хозяйственных операций между подразделениями или юридическими лицами. Оценить, являются ли поставщики и подрядчики независимыми экономическими субъектами.

Пример: Если одно юридическое лицо занимается только реализацией, а другое только производством, важно подтвердить, что они действительно независимы.

4. Финансовые показатели:

Что проверить: Сравните доходы и расходы между подразделениями. Они должны соответствовать объемам их деятельности. Убедиться, что доходы пропорциональны реальной экономической деятельности каждого субъекта.

Пример: Если у одного подразделения фиксированные расходы, а у другого все доходы, это может вызвать вопросы со стороны налоговой службы.

5. Налоговая нагрузка:

Что проверить:

- Сравнить налоговую нагрузку подразделений с аналогичными компаниями в отрасли.
- Проверить на наличие схем снижения налогов за счет перевода доходов или расходов между аффилированными лицами.

Пример: Если налоговая ставка в одной компании существенно ниже остальных, это может быть сигналом дробления.

6. Документация и договоры:

Что проверить: Все операции должны быть задокументированы (договора, акты выполненных работ, счета-фактуры).

Пример: Если товары передаются между компаниями внутри группы без договоров, это вызывает риски.

7. Проверка на признаки дробления и рекомендации ФНС:

7.1. Общие признаки дробления бизнеса:

- Использование нескольких юридических лиц для ведения единой деятельности.
- Формальное разделение сотрудников, активов и операций между компаниями.
- Наличие аффилированных лиц (общие учредители, руководители или участники).

7.2. Признаки зависимости между компаниями:

- Компании используют один офис, склад, оборудование или другие ресурсы.
- Единая система управления, включая CRM, бухгалтерию, телефонию.
- Общие контактные данные (телефон, электронная почта, сайт).

7.3. Неравномерное распределение доходов и расходов:

- У одной компании минимальные доходы и все расходы, а у другой только доходы.
- Искусственное снижение налоговой базы через перевыставление счетов между юридическими лицами.

7.4. Использование специальных налоговых режимов:

- Разделение бизнеса для применения упрощенной системы налогообложения (УСН).
- Выявление искусственного дробления для снижения налоговой ставки.

7.5. Документальное подтверждение операций:

- Отсутствие обоснования для экономической целесообразности операций между компаниями.
- Использование договоров без реального исполнения (фиктивные сделки).

7.6. Отсутствие реальной независимости:

- Компании полностью зависят друг от друга (например, одно юрлицо занимается только продажами, а другое только поставками).
- Наличие перекрестного финансирования между компаниями.

7.7. Контроль над деятельностью:

- Наличие единого руководства над несколькими юридическими лицами.
- Использование общей отчетности или планирования.

8. Риск налоговых претензий:

Что проверить: Судебную практику по схожим кейсам в вашей отрасли.

Пример: Если налоговая служба оспаривала аналогичную структуру в вашей отрасли, пересмотрите свои риски.

9. Обоснованность деятельности:

Что проверить: Каждое подразделение должно иметь собственную деловую цель и быть экономически самостоятельным.

Пример: Если одно юридическое лицо существует только для выполнения посреднической функции, проверьте его реальную необходимость.

Разъяснение:

Этот пункт означает, что каждое юридическое лицо или подразделение в компании должно выполнять отдельную, значимую функцию, которая оправдана с точки зрения бизнеса. Если деятельность одной компании фактически дублирует другую или не имеет самостоятельной ценности, налоговые органы могут посчитать это дроблением бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов.

Пример 1: Магазин и склад

Ситуация: Компания разделила свою деятельность на две юридические лица:

1. ООО "Магазин" занимается продажей товаров конечным покупателям.
2. ООО "Склад" отвечает за хранение и доставку товаров.

Что проверить:

- **Реальная цель:** У ООО "Склад" есть свои сотрудники, транспорт и логистика? Или его деятельность сводится к формальному перевыставлению счетов ООО "Магазин"?
- **Документация:** Есть ли договор аренды складских помещений и доставка реальных товаров?
- **Финансовая самостоятельность:** ООО "Склад" покрывает свои расходы за счет своей деятельности? Или его доходы формируются только благодаря переводам от ООО "Магазин"?

Риск: Если ООО "Склад" создано исключительно для того, чтобы перераспределить налоговую нагрузку, а его деятельность не обоснована экономически, налоговая может признать это дроблением.

Пример 2: Производство и услуги

Ситуация: Компания разделила производство и обслуживание на два юридических лица:

1. ООО "Производитель" изготавливает оборудование.
2. ООО "Сервис" предоставляет услуги по установке и обслуживанию оборудования.

Что проверить:

- **Реальная цель:** Действительно ли услуги "Сервис" обособлены? Или фактически это продолжение работы "Производителя"?
- **Клиенты:** Работает ли "Сервис" с другими клиентами, кроме "Производителя"?
- **Документы:** Есть ли акты выполненных работ, договоры с клиентами и другие документы, подтверждающие реальность деятельности "Сервис"?

Риск: Если "Сервис" обслуживает только "Производителя" и не имеет иных клиентов, это может быть расценено как искусственное разделение для снижения налогов.

Как избежать рисков?

1. **Документируйте экономическую целесообразность:**
 - Описание бизнес-целей каждого подразделения.
 - Наличие отдельного персонала, ресурсов и клиентов.
2. **Покажите реальную деятельность.** Каждое юридическое лицо должно иметь независимые операции, не связанные исключительно с материнской компанией.
3. **Финансовая независимость.** Убедитесь, что каждое подразделение способно работать без поддержки от другого.
4. **Проведите внутренний аудит** с привлечением специалистов, чтобы выявить слабые места.

Надеемся, наше пособие поможет избежать вам проблем.

О нашей команде.

ФинДирект – команда финансовых аналитиков, специалистов, экспертов в области тендерного сопровождения. С 2015 года оформляем самые выгодные банковские гарантии, даже в сложных случаях!

Оформите банковскую гарантию по ставке от 1,5%!

Получить консультацию по оформлению банковской гарантии вымажете бесплатно, обратившись по номеру горячей линии 8 (800) 511-46-59 или отправив заявку по форме ниже

[Отправить заявку](#)