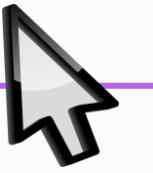


# Как не попасть на выездную налоговую проверку в 2024-2025 г.г.

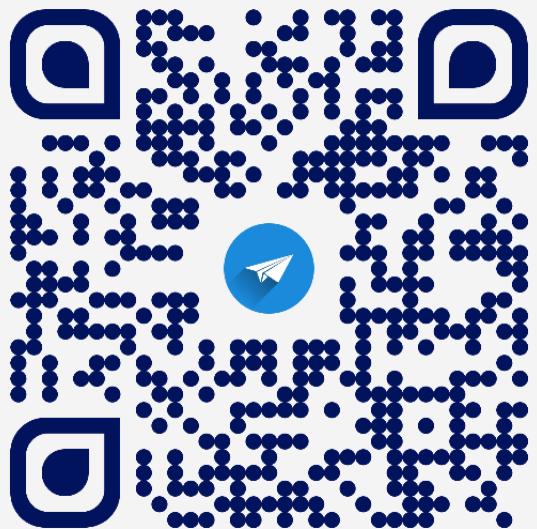
Давайте знакомиться?





## Анастасия Опарина

- ❖ Старший партнер ЮФ «Дюков, Опарина и партнеры»
- ❖ Аттестованный налоговый консультант
- ❖ Член палаты налоговых консультантов РФ



Рассказываю все про налоги и не только  
простым языком.

**Наведите камеру на QR-код**

ПЛАН ВЕБИНАРА



1. Статистика ВНП
2. Статистика о дроблении бизнеса
3. Что говорит ФНС
4. Случаи назначения ВНП 2024-2025 г.г.
5. Изменения в УСН в 2025 г.
6. Амнистия по дроблению бизнеса 2025 г.
7. Судебная практика
8. Общие рекомендации



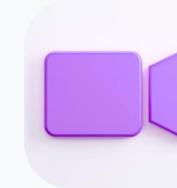
## ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МОМЕНТЫ



Вопросы в конце, чтобы не отвлекаться, потому что много полезной информации хотим вам рассказать.

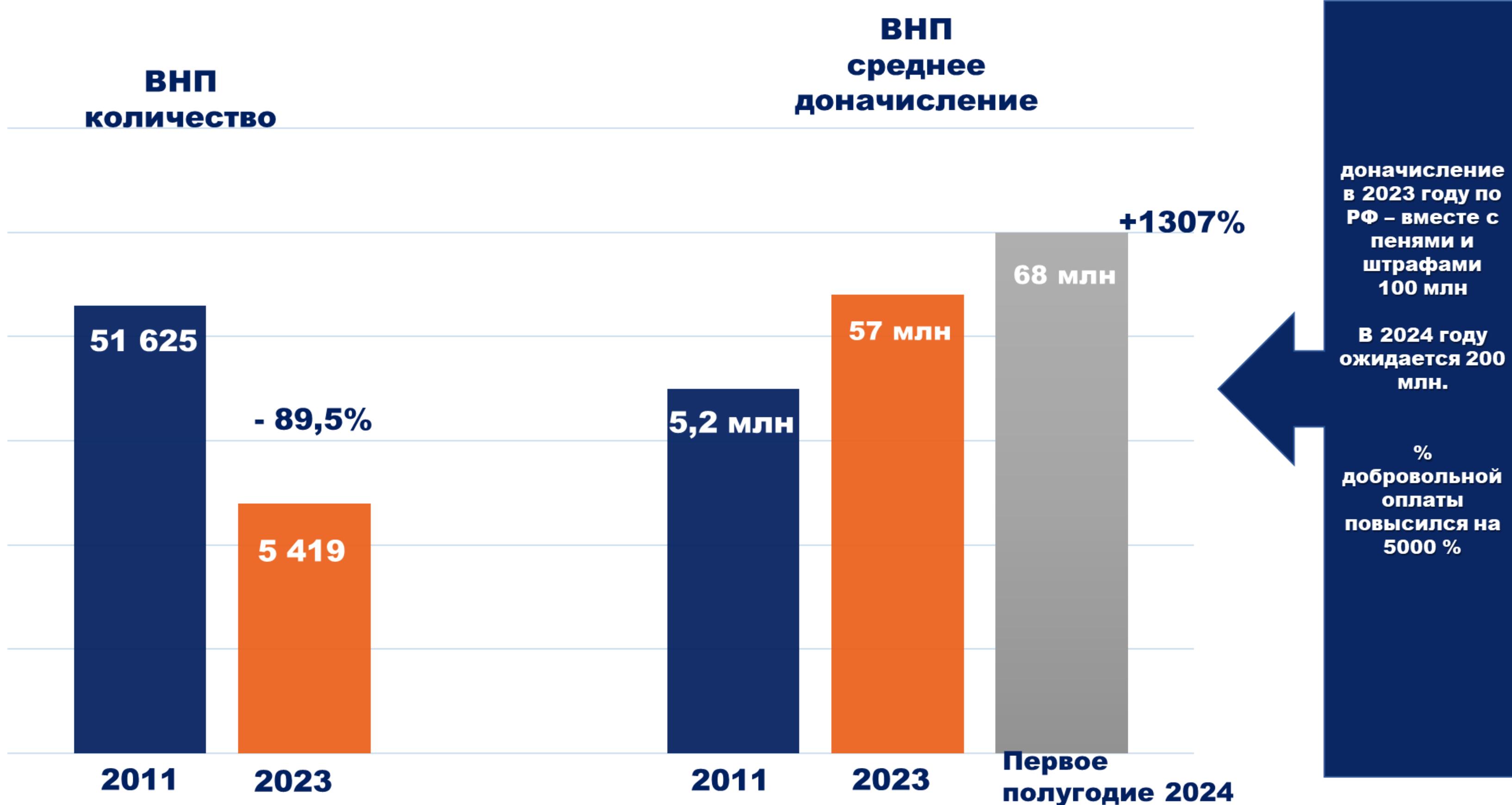


Вебинар продлится полтора-два часа.

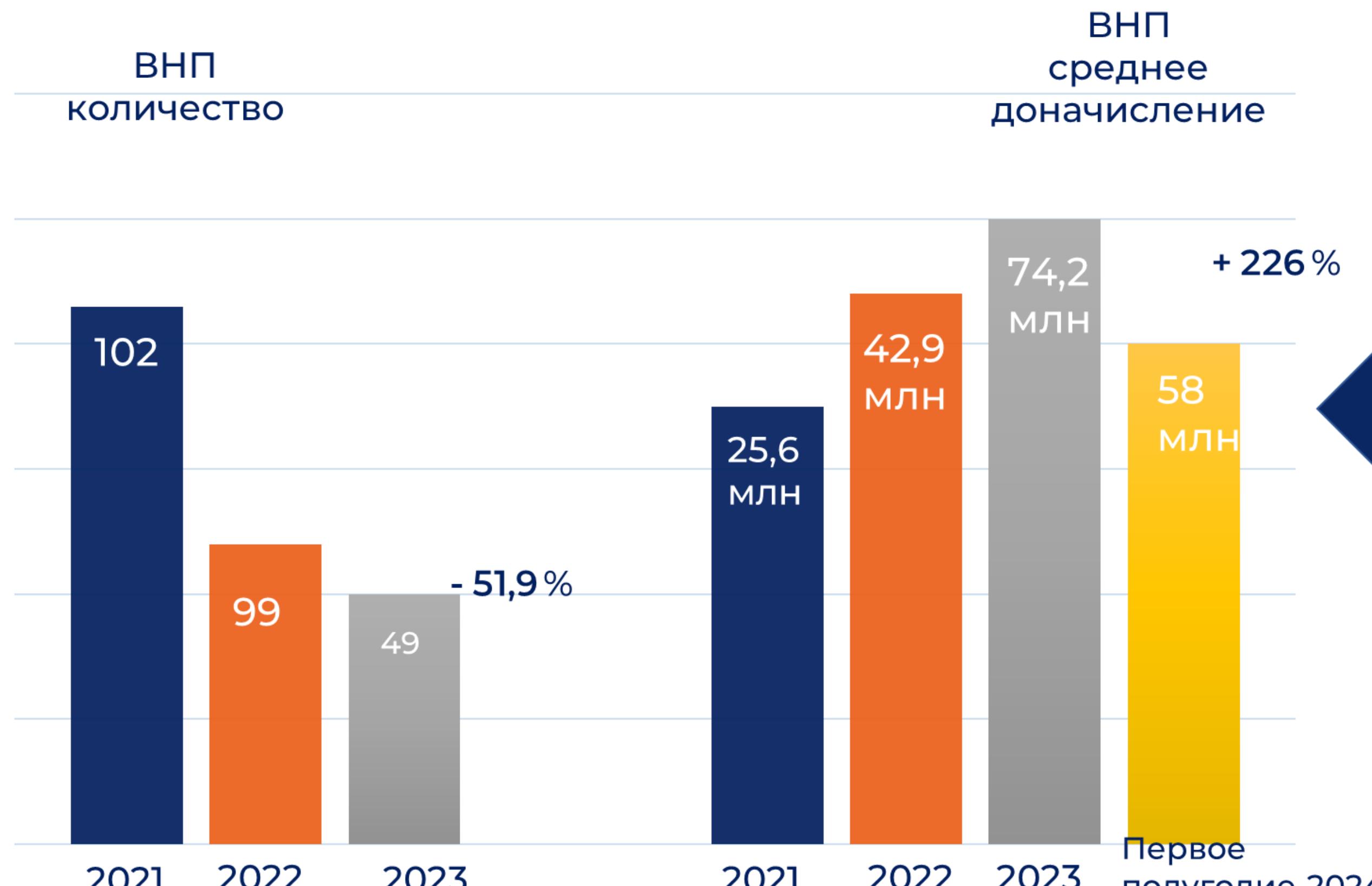


Запись вебинара будет, но для тех, кто досмотрит вебинар до конца, у нас 2 специальных бонуса.

## Статистика ВНП за 13 лет по РФ

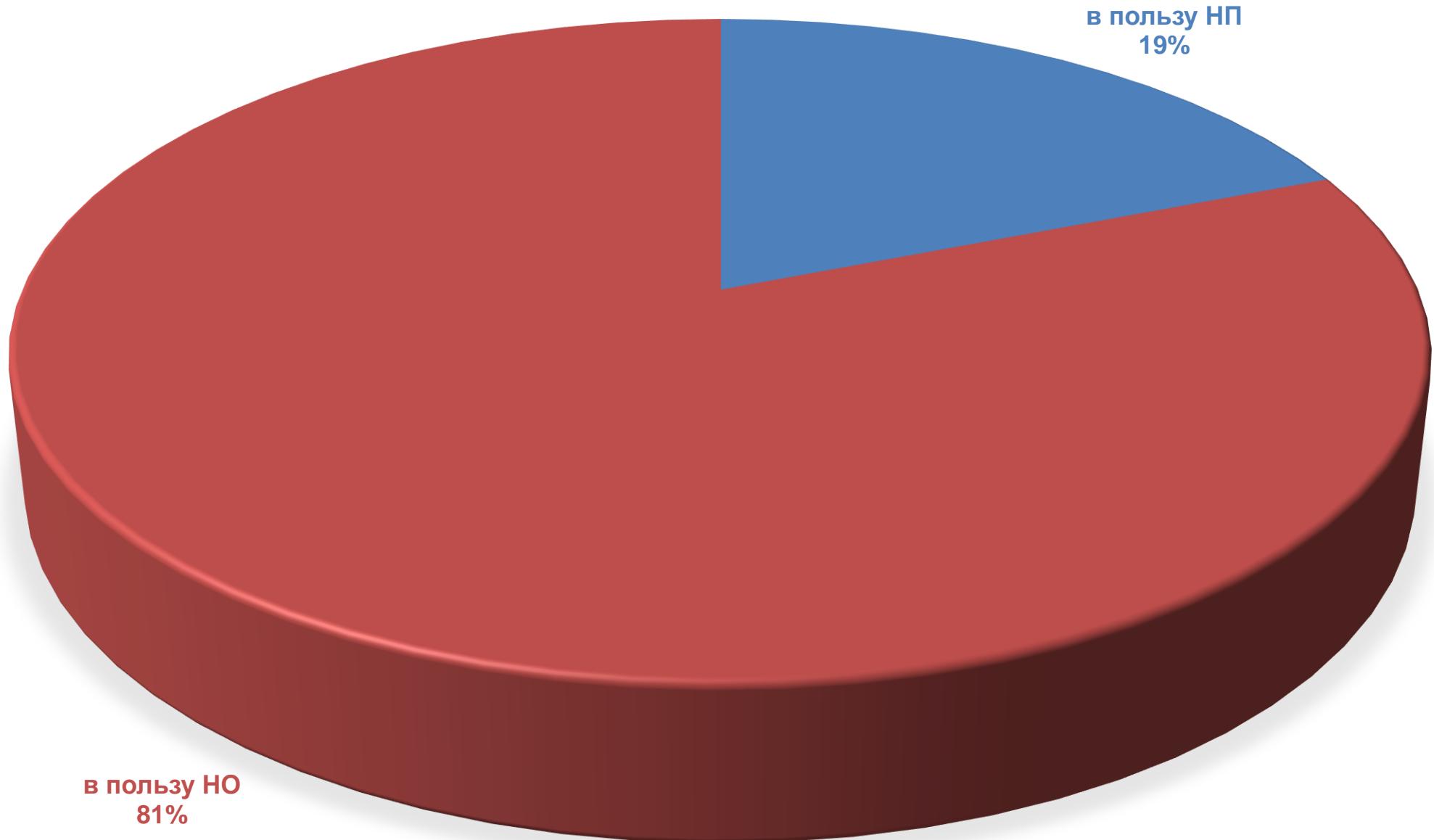


## Статистика ВНП за 4 года по Красноярскому краю



**Судебная статистика по делам о дроблении бизнеса  
За 6 месяцев 2024 года**

**СТАТИСТИКА**



## Тенденции последних лет

**Снижение количества ВНП, но увеличение размера доначислений = качество проверок улучшилось**  
По 2023 году по Красноярскому краю, в каждой ВНП выявлены нарушения

**2**

### Основные причины по которым выходят на ВНП:

- разрывы НДС
- дробление
- превышение лимитов по спец режимам
- взаимозависимость и отклонение цены договора от рынка на 20%

**3**

**Царица нарушений – бумажный НДС (последние 6 лет)**



Большая часть проверок по дроблению в 2023-2024 году, тенденция к проверкам по дроблению  
Разрывы по НДС преимущественно уходят в КНП  
Приоритет тематических ВНП (НДС)

## Что говорит ФНС

### Письмо ФНС от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@

Помимо оценки соблюдения требований ст.346.12, 346.26 НК РФ оценивать, ведется ли деятельность самостоятельно и на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов с принятием управленческих решений органами управления налогоплательщика или, напротив, от имени нескольких формально самостоятельных субъектов осуществляется организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации.



## Что говорит ФНС

### Письмо ФНС от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@

Вывод о нарушении требований подпункта 1 пункта 2 статьи 54.1, в случае, если:

- налогоплательщиком ведется деятельность через применяющих специальные налоговые режимы подконтрольных лиц, которые не осуществляют ее в своем интересе и на свой риск, не выполняют реальных функций, и принимают на себя статус участников операций с оформлением документов от своего имени в интересах контролирующего лица,
- хозяйственная деятельность осуществляется налогоплательщиком и иными входящими в группу лицами с использованием одних и тех же работников и иных ресурсов при тесном организационном взаимодействии данных лиц,
- осуществляются хотя и разные, но неразрывно связанные между собой направления деятельности, составляющих единый производственный процесс, направленный на получение общего результата.

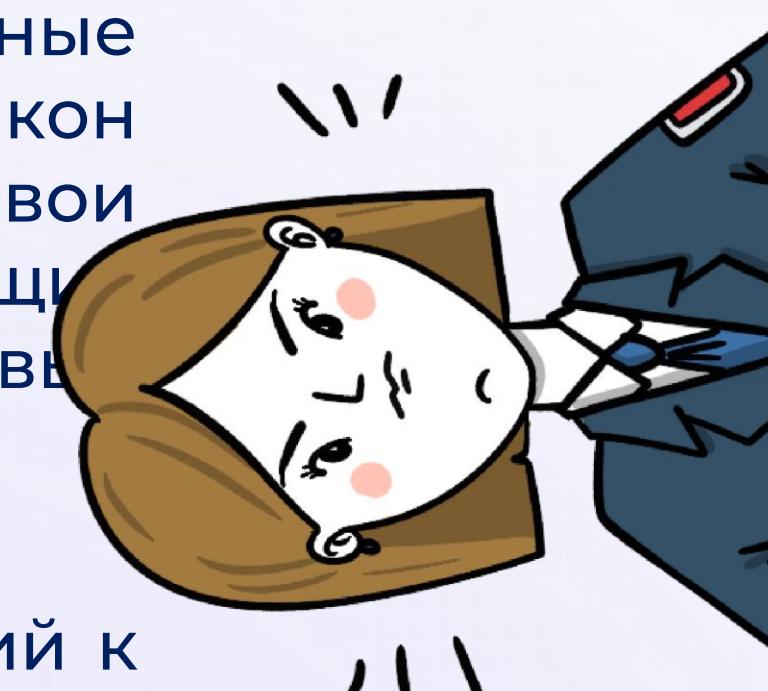


## Что говорит ФНС

### Письмо ФНС от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984

Налогоплательщиком ведется деятельность через применяющих специальные налоговые режимы подконтрольных лиц, которые не осуществляют ее в Закон позволяет налогоплательщикам в добровольном порядке уточнить свои налоговые обязательства и при наличии оснований пересчитать подлежащие уплате налоги по общей системе налогообложения. В таком случае налоговые санкции не применяются (тк нет ВНП, штрафов и пени)

При этом необходимо исключить предъявление необоснованных претензий к разделению бизнеса, не направленному на злоупотребления, поскольку выбор и изменение бизнес-структуры является исключительным правом хозяйствующего субъекта.



## Что говорит ФНС

### Письмо ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113

Использование схем "дробления бизнеса" порождает занижение налогов по ОСН(налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, страховых взносов), которое достигается в результате искусственного распределения налогоплательщиком получаемых доходов, основных средств, персонала между зависимыми обществами и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.

**При этом фактически деятельность такого налогоплательщика, в силу значительности своего объема, не отвечает (перестала отвечать) ограничениям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации для применения специального налогового режима, предназначенного для субъектов малого и среднего предпринимательства.**



## Что говорит ФНС

### Письмо ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113

1. Ведение единой хозяйственной деятельности через организации, применяющие специальные налоговые режимы, создание новых юридических лиц при расширении бизнеса с единственной целью получения налоговых преимуществ от применения специального налогового режима является недопустимым.
2. Искусственное выделение из единого бизнеса части (сегмента) с последующей ее передачей подконтрольному лицу, применяющему специальный налоговый режим, не может быть признано обоснованным.
3. "Дроблением бизнеса" признается предпринимательская деятельность с участием лиц, взаимозависимость которых оказала влияние на результаты их деятельности.
4. Действия налогоплательщика, применяющего ОСН, по занижению размера своих доходов путем их перераспределения на взаимозависимых лиц, находящихся на специальных налоговых режимах, свидетельствуют о применении таким налогоплательщиком схемы "дробления бизнеса".



## Что говорит ФНС

### Письмо ФНС России от 09.08.2024 N СД-4-7/9113

5. Если налогоплательщик и взаимозависимое лицо осуществляют виды деятельности, которые являются частью единого производственного процесса, существуют основания для признания такой выгоды необоснованной.
6. Ведение предпринимательской деятельности с участием членов одной семьи само по себе не свидетельствует о "дроблении бизнеса".
7. При рассмотрении вопроса о консолидации доходов членов семьи, полученных от предпринимательской деятельности, значение имеет реальное участие каждого из лиц в такой предпринимательской деятельности.
8. Ведение обществом хозяйственной деятельности совместно со своим учредителем и (или) руководителем, имеющим статус ИП, может свидетельствовать о "дроблении бизнеса", если такие отношения направлены исключительно на минимизацию налоговых обязательств общества.
9. Налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели.



## Снайперские признаки дробления

### Нет расходов, характерных для данного вида деятельности

Деятельность ведется через подконтрольных лиц, применяющих налоговые спец режимы, без реальных функций и оформления документов в интересах контролирующего лица

### Контроль финансовых потоков

Осуществляются организационно-единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами

### Единый производственный процесс

Осуществляются неразрывно связанные между собой виды деятельности, составляющие один производственный процесс, направленный на общий результат

### Фиктивность отношений

Деятельность осуществляется с использованием одних и тех же работников и иных ресурсов при тесном организационном взаимодействии

## Случаи назначения ВНП

- Разрыв в квартал на сумму от 1/8 от средней ВНП по региону, в красноярском крае это 5,4 млн в 2022, в 2023 – 9,2 млн
- Ликвидация / исключение из ЕГРЮЛ
- Миграция, в т.ч. внутри субъекта РФ
- Дробление
- Необоснованная налоговая выгода ст 54.1 НК РФ

## К кому придут в 2024-2025?

- Разрывы в 2023-2025
- Умышленные правонарушения
- Включены в ФРВП
- Есть схемные операции с фирмами однодневками, техническими компаниями
- Средние/высокие налоговые риски по данным налоговой
- Методологические нарушения
- Дробление
- Споры по дивидендам выше 2,4 млн рублей
- Споры по правомерности применения федеральных и региональных вычетов по налогу на прибыль
- Споры по обоснованности вычетов по НДС на УСН



## Что изменится для УСН в 2025 г.:

- поднимут базовый порог доходов для перехода на спецрежим с 112,5 до 337,5 млн руб.;
- увеличат среднюю численность сотрудников для применения УСН с 100 до 130 человек;
- повысят порог доходов для применения УСН до 450 млн руб.;
- увеличат порог по остаточной стоимости основных средств с 150 до 200 млн руб. Его будут индексировать на коэффициент-дефлятор;
- обяжут уплачивать НДС при доходах более 60 млн руб. в год. При этом налогоплательщику предоставят альтернативу. Он сможет выбрать обычные ставки НДС либо пониженные (5% при доходах от 60 млн до 250 млн руб. в год и 7% - от 250 млн до 450 млн руб. в год). В первом случае право на вычет сохранится, во втором нет. Сейчас по общему правилу налогоплательщики на УСН не должны платить НДС;
- станут автоматически освобождать от уплаты НДС плательщиков УСН с доходами до 60 млн руб. никаких уведомлений подавать в инспекцию не потребуется;
- отменят повышенные ставки 8% - для режима "доходы" и 20% - для "доходов минус расходы". Останутся 2 базовые ставки: 6% и 15%.

## **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.

## **На какие платежи распространяется налоговая амнистия за дробление бизнеса**

В случае применения амнистии у налогоплательщика прекращаются обязательства по уплате:

- сумм налогов, доначисленных за 2022 - 2024 гг. из-за дробления бизнеса. Есть исключение, когда под амнистию подпадают налоговые доначисления только за 2022 - 2023 гг.;
- пеней, начисленных на эти суммы;
- штрафов за неуплату, неполную уплату таких налогов, назначенных по ст. 122 НК РФ;
- штрафов за грубое нарушение правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения по ст. 120 НК РФ;
- штрафов за непредставление отчетности по ОСН.

Под амнистию подпадают только платежи, связанные с дроблением.

## При каких условиях применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

**Первое условие** - решение по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг., которым инспекция доначислила недоплаченные из-за дробления налоги, вступило в силу в период с 12 июля 2024 г.

**Второе условие** - должны сложиться обстоятельства, при которых обязанность уплатить связанные с дроблением суммы налоговых доначислений, пеней и штрафов прекращается.

## Что такое добровольный отказ от дробления бизнеса

Добровольный отказ означает, что налогоплательщик, применивший дробление, пересматривает показатели, на основе которых определяет свой налоговый режим. Если при дроблении он учитывает только собственные показатели, а не по группе лиц в целом, то при отказе от него берет в расчет консолидированные данные.

## Как применяется налоговая амнистия за дробление бизнеса

Для получения амнистии налогоплательщики могут:

- добровольно отказаться от дробления, определив свой налоговый режим исходя из консолидированных показателей по группе лиц, если выполняются определенные условия (ч. 2, 9 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ);
- начать процесс ликвидации своей организации. Если ранее по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 гг. у организации установили дробление, то при внесении в ЕГРЮЛ записи о том, что она находится в процессе ликвидации, к ней применяется амнистия в порядке ч. 12 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ;
- изменить структуру бизнеса и уйти от дробления. Если налоговый орган проведет выездную проверку или несколько таких проверок за 2025, 2026 гг. и не установит дробления, налогоплательщик подпадает под амнистию по ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ.

# РИСК-КРИТЕРИИ

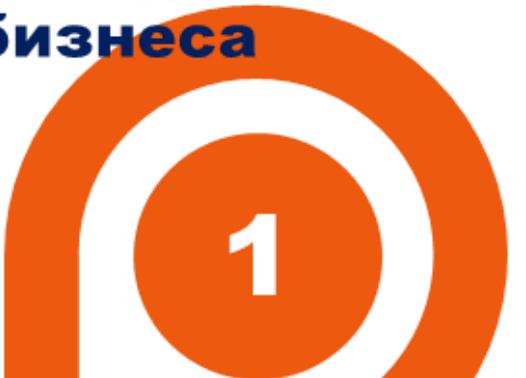
**Отсутствие  
самостоятельности**

**Отсутствие деловой цели**



## ПОРЯДОК ОТРАБОТКИ СХЕМ

**Предельные  
показатели,  
разделение  
или  
объединение  
бизнеса**



**Предроверочный  
анализ**

**ИФНС  
присваивает  
роли**



**Акцепт  
выгодоп  
риобрет  
ателя**

**Инициирует  
МНК**



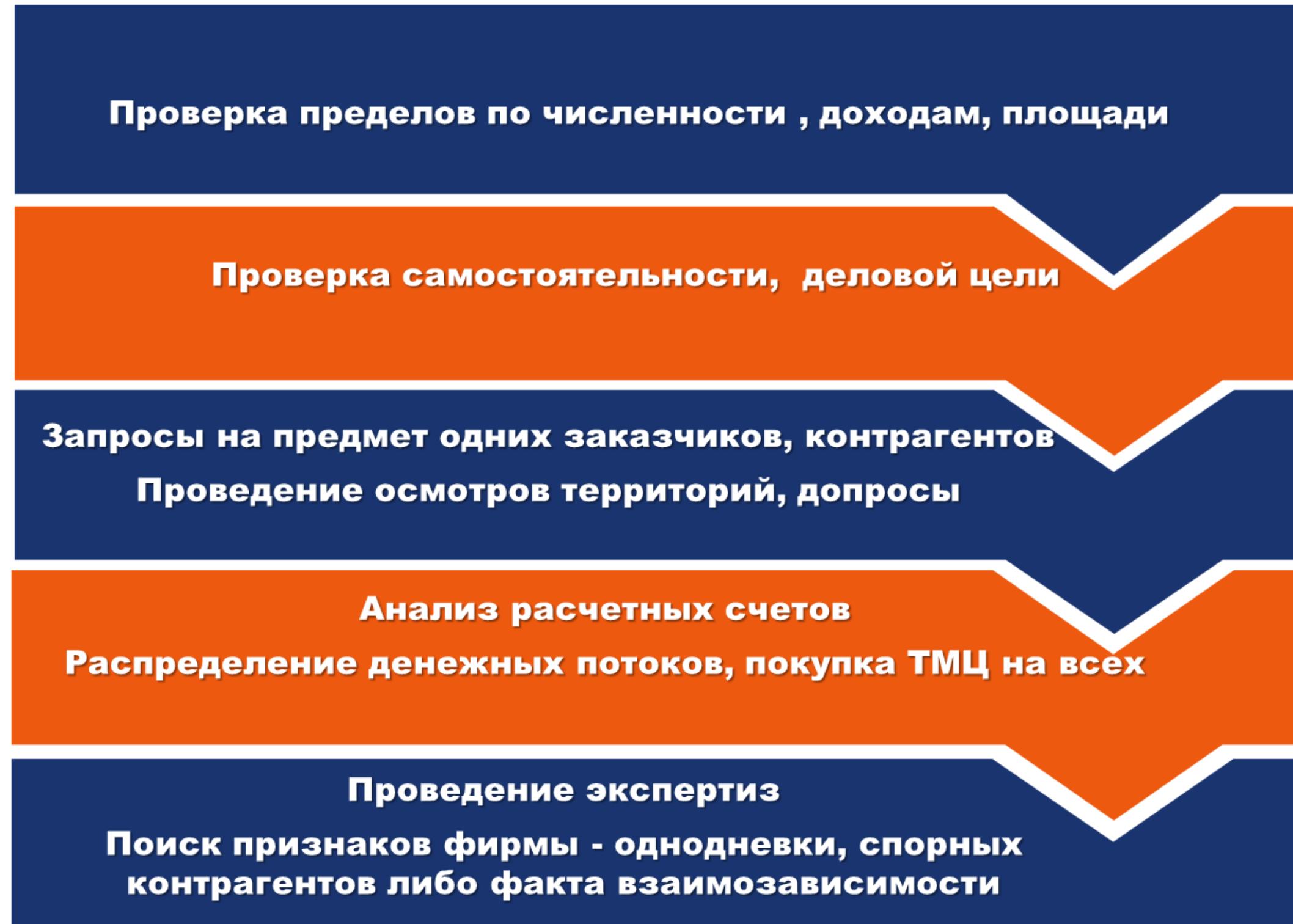
**Побуждает  
к доплате**

**КНП**



**ВНП**

## ЧЕМ ЗАНЯТ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН В ПРЕДПРОВЕРОЧНОМ АНАЛИЗЕ?



## Оценка реальности сделки через оценку условий договоров в ходе налоговых проверок

- проверка на пороки, свидетельствующие о формальном документообороте и нереальности сделки
  - наличие деловой цели помимо налоговой экономии
  - рыночная цена
- 
- для оценки нереальности сделки и принятия решения о доначислениях во внесудебном порядке
  - переквалификация сделки и взыскание в судебном порядке

Правовая неопределенность ст. 54.1 НК РФ  
исключает её единообразное понимание  
налоговыми и судебными органами, а главное -  
налогоплательщиками.



## О чём ещё говорит практика?

Наличие признаков правовой неопределенности по ст. 54.1 НК РФ

ст. 54.1 НК РФ не позволяет с точностью определить объём прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов

Налоговые органы толкуют норму исключительно к выгоде бюджета

Бремя доказывания ложится на плечи налогоплательщика

Непредставление доказательств может привести к тому, что суд признает решение инспекции законным, даже если налоговые органы нарушили стандарт доказывания по ст. 54.1 НК РФ

Неправомерное (недобросовестное) поведение влечет невозможность учета налогоплательщиком расходов и применение налоговых вычетов

## Судебная практика

- Взаимозависимость может иметь юридическое значение если установлено, что она используется участниками сделки для осуществления согласованных действий, не обусловленных разумными экономическими и иными причинами (N A66-17494/2015)
- наличие деловой цели помимо налоговой экономии
- Действительный размер налоговых обязательств, налоговая реконструкция (N A19-18472/2012)
- Идентичность видов деятельности N A55-17026/2013 «Общество никогда не осуществляло такого вида деятельности, как "розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами", которую осуществляли подконтрольные организации, и не получало соответствующую лицензию.»



## Судебная практика

Позиции, сформулированные судами, применительно к случаям установления осуществления предпринимательской деятельности несколькими субъектами. Особенность дел=фактически предпринимательская деятельность осуществляется не через формально созданные организации и предпринимателей, а реальными субъектами.

Инструменты налоговой оптимизации:

- перераспределение получаемых доходов и трудовых ресурсов в рамках группы лиц, участников схемы для соблюдения условий, установленных статьей 346.12 НК РФ;
- формальное разделение торговых площадей и перераспределение трудовых ресурсов в целях соответствия условиям, установленным статьей 346.26 НК РФ;
- иные действия, направленные на соответствие условиям применения специальных режимов налогообложения.

A82-18026/2014, A82-3639/2015



## Судебная практика

### **Налоговая реконструкция при раскрытии схемы по дроблению бизнеса.**

Налоговую реконструкцию проведут так, как будто налогоплательщик не допускал нарушений=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@). налоговый орган должен консолидировать не только доходы (прибыль) группы лиц, но и уплаченные ими налоги.



## Судебная практика

### **Налоговая реконструкция при раскрытии схемы по дроблению бизнеса.**

То есть налоги 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. При этом НДС налоговый орган должен доначислить по расчетной ставке 20/120 (10/110), а не по ставке 20% (10%), так как НДС является частью цены и не должен уплачиваться из собственного имущества продавца.



## Судебная практика

Налоги, которые участники группы уплатили с дохода от искусственно разделенной деятельности, нельзя считать переплатой

Письмо ФНС России от 06.07.2022 N БВ-4-7/8529@

Такие платежи нужно учитывать при определении налоговой обязанности по общей системе налогообложения организатора группы.

Инспекция выявила схему дробления бизнеса. По ней организация передавала часть работ взаимозависимым лицам, чтобы применять УСН. Суд поддержал налоговиков. Он отметил, что контрагенты могут скорректировать налоги по спецрежimu.



## Судебная практика

Участники схемы обратились за возвратом переплаты по УСН. Инспекция им отказалась со ссылкой на пропуск 3 лет. АС Северо-Западного округа поддержал налогоплательщиков. Он пояснил, что они узнали о возможности скорректировать обязательства после выездной проверки, а о нарушении своего права — с момента отказа инспекции вернуть налог. Компания обратилась сначала в налоговую, затем в суд в пределах 3 лет. Нарушения срока нет.

ВС РФ посчитал иначе. Платежи, которые участники схемы уплатили в рамках спецрежима, нужно учитывать при расчете доначислений организатору схемы. То есть надо суммировать не только все доходы группы, но и налоги, которые с них уплатили участники. **В таком случае участники схемы не могут требовать возврата, поскольку права не нарушались. Фактически они не вели деятельность, а выступали подконтрольными участниками схемы.**



## Судебная практика

### **УСН: суды отказались исчислять срок на возврат переплаты с момента обнаружения дробления бизнеса N A51-17815/2022**

Инспекция выявила дробление бизнеса: участники схемы незаконно применяли УСН. Организаторы схемы подали уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС. Компания, которую создали для дробления, обнулила отчетность по УСН и обратилась за возвратом налога по спецрежиму. Налоговики отказали, так как прошло более трех лет. Суды их поддержали.

Кассация пояснила, что схему применили умышленно. Организация знала, что оснований для уплаты УСН нет. Следовательно, налоговые протоколы и уведомления не влияют на расчет срока для возврата переплаты. Этот срок исчисляют с момента уплаты налога.

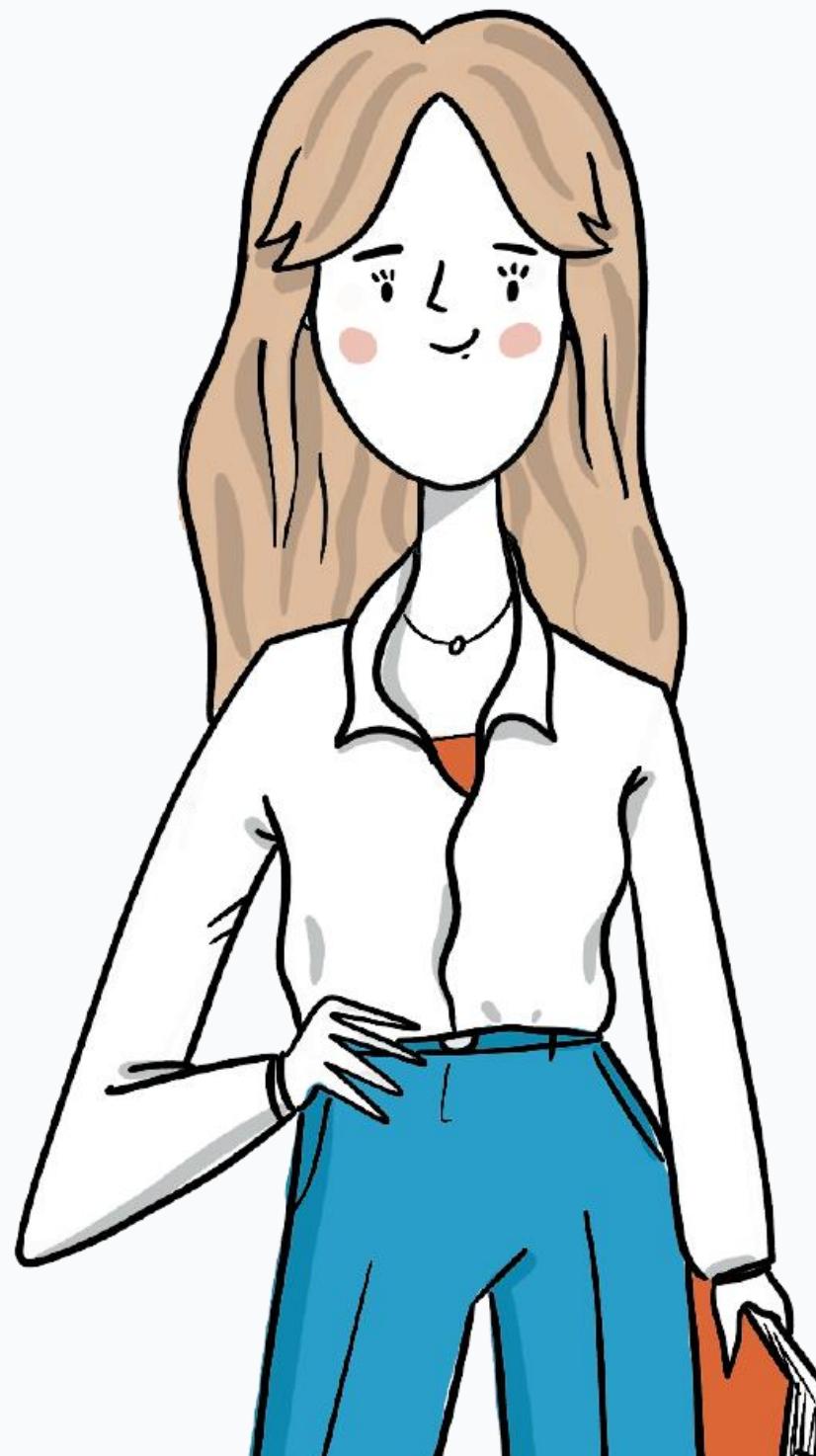
Похожий вывод суды уже приводили. Этот же подход разделяет ВС РФ. Его подтвердила и ФНС.

Если возврат переплаты не связан с дроблением бизнеса, то суды могут поддержать налогоплательщика. Так поступил АС Западно-Сибирского округа, когда организация не учла часть доходов, поэтому утратила право на спецрежим



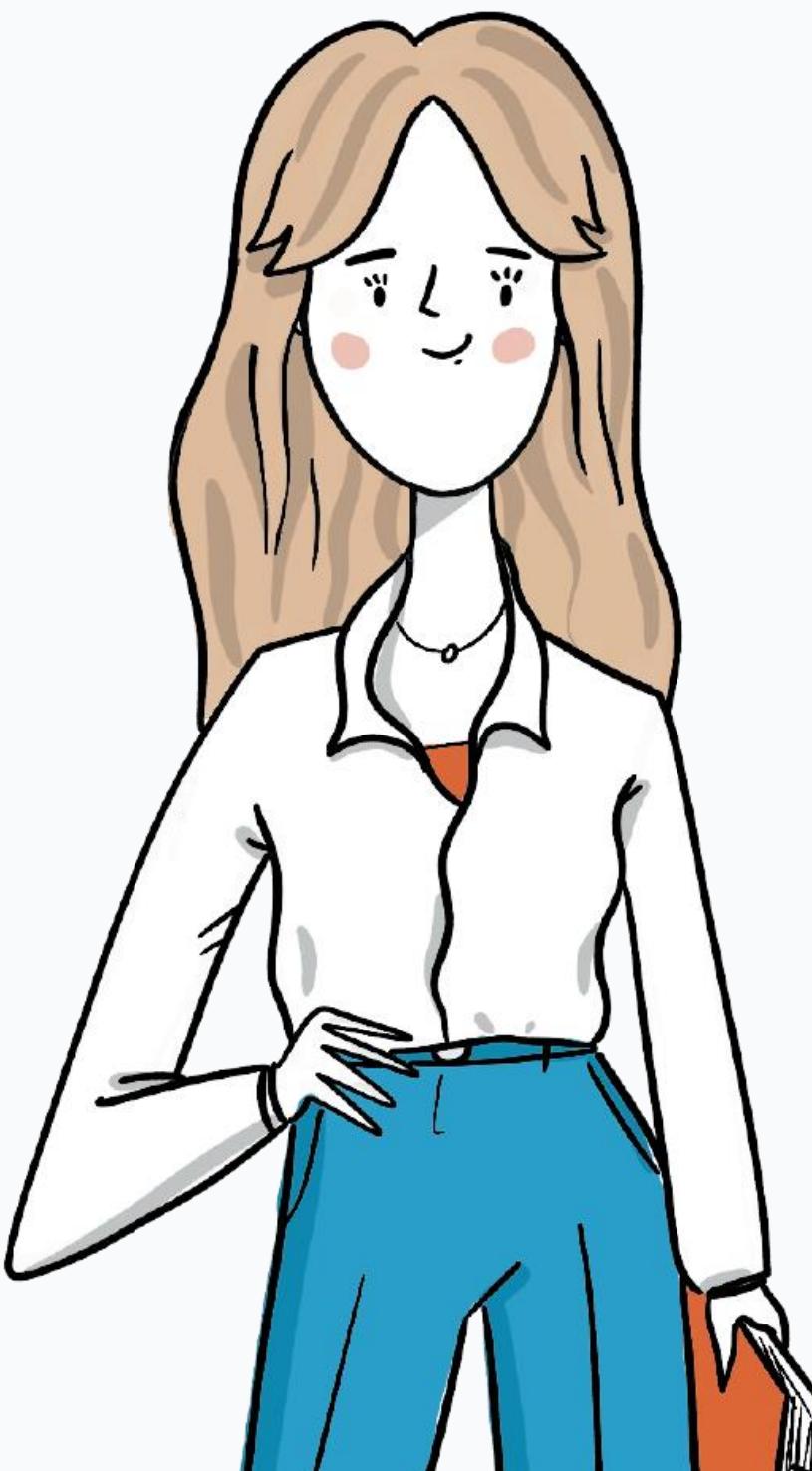
## Общие рекомендации

- 1 Оценивать риски на стадии выбора бизнес модели.  
Структурировать бизнес «по-взрослому»**
- 2 Проверять деловую цель, самостоятельность до внедрения модели. Собирать доказательства до назначения ВНП проще чем при ВНП**
- 3 Реагировать на активность налоговых органов**
- 4 Взаимодействие с налоговыми органами оптимальнее на стадии предроверочного анализа**
- 5 Если решение ВНП на руках, не расчитывайте, что бремя доказывания размера доначислений у налоговой, собирайте доказательства сами**



## Как не попасть на ВНП в 2024-2025?

- 1** Готовимся заранее. Подтверждаем реальность хозяйственных операций и отсутствие умысла, проявление осмотрительности.
- 2** Не осуществляем переездов и ликвидаций. Не подаем уточненных НД за 2023 – 2025
- 3** Оцениваем налоговые риски в сделках, в бизнес-процессах, построении производственных процессов при их выборе (деловая цель, взаимозависимость, обоснование использования налоговой льготы и выгоды)
- 4** Подтверждаем наличие деловой цели, самостоятельности в делах о дроблении, реальности сделок, наличие расходов характерного для данного вида деятельности.  
Отсутствие контроля финансовых потоков.
- 5** Проверяем разрывы по 2024-2025 году, «собираем информацию на комиссиях» о включении в ФРВП, оцениваем риски.  
Устранием все разрывы 2024-2025 г., суммой за квартал более 1/8 от средней ВНП
- 6** Проверяется наличие деловой цели в группе компаний со спец режимами (ПСН/УСН)
- 7** Проверяется правильность начисления и оплаты дивидендов с учетом повышения ставок НДФЛ
- 8** Проверяется обоснованность налоговых вычетов по НДС на УСН, ведем раздельный учет деятельности на УСН и ОСН



? Не знаете, как избежать налоговых проверок

## Консультация от налогового юриста

поможет вам:

- Выбрать оптимальную систему налогообложения.
- Заранее определить налоговые риски и устраниить их.
- После консультации вы получите чек-лист по рискам назначения камеральной налоговой проверки



Сканируйте QR-код



Пройдите экспресс-тест  
по налоговым рискам

и получите 20 минут бесплатной консультации  
от Анастасии Опариной

соц.сети и контакты для связи  
Анастасии Опариной

клорк

про налоги



на простом языке



oparina\_pro\_nalogi

e: [oparina@dyukov.ru](mailto:oparina@dyukov.ru)

m: +7 (963) 256 88-83

для бизнеса про все



юридические вопросы



anastasia\_oparina\_\*

\* запрещен на территории РФ

# ЕСТЬ ВОПРОСЫ?

Сейчас вы можете задать  
вопрос спикеру

