

Международный налоговый форум:
«Экономика и налоги: международная налоговая повестка»

«ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»

Адвокат, Управляющий партнер
Tax & Legal management В.В. Ваюкин

**Tax &
Legal**
management



Основополагающие критерии, свидетельствующие о «дроблении бизнеса»

Правоприменительная практика выработала подходы при рассмотрении подобных дел, на основании которых можно выделить основополагающие критерии, свидетельствующие о «дроблении бизнеса»



Только при наличии всех указанных критериев в их совокупности и единстве можно говорить о наличии схемы «дробления бизнеса». Отсутствие какого-либо из указанных критериев, в свою очередь, влечет и отсутствие схемы «дробления бизнеса».

Статистические данные опроса предпринимателей о «дроблении бизнеса»

Панельная дискуссия: Налоги и экономика бизнеса



Стандарты доказывания

Пониженный

Более 25%

«на первый взгляд»
(похоже, что факт был)

Обычный

Более 50%

«баланс вероятностей»
(скорее факт был, чем нет)

Высокий

Более 95-99%

«вне всяких разумных сомнений»
(совершенно точно, что факт был)

Повышенный

Более 75%

«ясные и убедительные»
(очень вероятно, что факт был)



Сервисы и Реестры ФНС (более 70 сервисов)

Панельная дискуссия: Налоги и экономика бизнеса

АИС «Налог-3»

СКУАД

Сервис оценки
юридических лиц

Прозрачный
бизнес

Сервис
прослеживаемости
товаров

Реестр
субсидиарных
ответчиков

ГИР БО

Реестр
обеспечительных
мер

Проверь себя и
контрагента

Реестр массовых
руководителей

Реестр должников
по налогам

АСК НДС 2

Реестр субъектов
МСП

Реестр
дисквалиф. лиц



Категории «дробленцев»

«Выживающие»

«те, которые с переходом на ОСНО будут вынуждены просто закрыть бизнес»

«Развивающиеся»

«те, которые согласны перейти на ОСНО, но им не хватает оборотов для перехода»

«Агрессивные»

«умышленно применяют схему дробления бизнеса с единственной целью – получение налоговой экономии»

«Комбинаторы»

«как правило имеют две компании, одна на УСН, другая на ОСНО, для работы с разными категориями клиентов»

Критическая совокупность признаков



Низкое значение



Среднее значение



Высокое значение



Повышенное значение



«Обеление бизнеса – игра на равных?»