

Быханова Елизавета Алексеевна,

студент,
кафедра экономической теории,
Уральского института управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Лопатина Мария Александровна,

студент,
кафедра экономической теории,
Уральского института управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Торопова Ирина Владимировна,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономической теории,
Уральского института управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

АНАЛИЗ ПРЕИМУЩЕСТВ, РИСКОВ И ПОСЛЕДСТВИЙ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация:

Одной из важнейших задач, стоящих перед российской экономикой в настоящий момент, является пополнение доходной части бюджета за счёт увеличения собираемости налогов. В связи с этим у налогоплательщиков появляется естественное стремление снизить своё налоговое бремя, в том числе используя так называемые схемы ухода от налогообложения. Среди разнообразных схем особое место занимают те, что связаны с использованием специальных налоговых режимов, когда организация, как правило, проводит реорганизацию путем разделения или выделения из ее состава нескольких юридических лиц, при этом реорганизуемое лицо применяло общий режим налогообложения, а реорганизованные лица переходят на специальные налоговые режимы, как правило такие, как упрощенная система налогообложения и патентная система налогообложения. В результате названных манипуляций достигается значительное снижение налоговых обязательств.

Ключевые слова:

Дробление бизнеса, искусственное дробление бизнеса, специальные налоговые режимы, налоговые риски.

В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отмечается, что государственная экономическая политика в первую очередь ориентирована на содействие достижению национальных целей развития страны посредством обеспечения устойчивых темпов роста экономики и расширения потенциала сбалансированного развития. В качестве стратегических целей отмечено формирование стабильных фискальных условий и сокращение теневого сектора в налоговой сфере (борьба с фирмами-однодневками, серыми зарплатами, необоснованным применением льгот и искусственным дроблением бизнеса) [1].

В целом, для малых и средних компаний никакого льготного налогообложения в глобальном смысле не существует, за исключением льгот для IT-отрасли. В результате такого подхода компании с оборотом от 250 млн руб. до 5 млрд руб., которые обычно относятся к среднему предпринимательству оказываются в ситуации, когда не в состоянии конкурировать ни с микробизнесом в отношении которых ослаблен налоговый и административный контроль, ни с крупным бизнесом, у которого есть доступ к более дешевым финансовым ресурсам, и имеющих низкую долю расходов на оплату труда в структуре себестоимости. Другими причинами, сдерживающими рост субъектов среднего предпринимательства, являются цифровизация деятельности налоговых органов, а значит повышение прозрачности компаний и обвинения в искусственном дроблении бизнеса. В связи с вышесказанным, представляется актуальным провести исследование такого экономического явления как «дробление бизнеса», которое представляет из себя стратегический подход, когда компания делится на несколько независимых юридических или функциональных единиц.

29 февраля 2024 г. глава государства В. В. Путин обратился с посланием к Федеральному собранию. Он озвучил меры поддержки бизнеса и населения, анонсировал изменения и дал поручения правительству. Среди

прочего правительству предстоит определить параметры налоговой амнистии для компаний, которые при фактическом росте бизнеса использовали его дробление для сохранения права на применение специальных налоговых режимов для уклонения от уплаты налогов (пп. "б" п. 15 Перечня). Налоговая амнистия должна привести к упрощению процесса реорганизации бизнеса, позволяя предпринимателям сделать необходимые изменения в структуре компании без лишних налоговых и административных барьеров, повышению конкурентоспособности и оптимизации структуры бизнеса, а также к снижению налоговых обязательств [2].

К основным признакам «дробления» бизнеса относятся:

- Взаимозависимость (подконтрольность) структур, входящих группу компаний и участвующих в схеме «дробления».
- Совпадение (близость) видов деятельности структур, входящих группу компаний и участвующих в схеме «дробления».
- Номинальность управления в структурах, т.к. все решения принимаются вне этих структур.
- «Внутренняя» несамостоятельность деятельности структур: отсутствие трудовых ресурсов и производственных активов, формальность деятельности.
- «Внешняя» подконтрольность снабжения и сбыта.
- Формальный документооборот.

Дополнительными проявлениями схем «дробления» бизнеса являются такие сигналы как: одновременность создания, общее местонахождение, один сайт, схожее название, общий банк (единый доступ к системе «интернет-банк»), общие телефоны и IP-адреса, общие основные средства с параллельной арендной (одновременное пользование), несение расходов друг за друга и др.

Выделяют два вида дробления: «Дробление операций» и «Дробление бизнеса». «Дробление операций/активов» – проведение единой операции (сделки) посредством искусственного и формального их разделения на несколько якобы самостоятельных операций (сделок) с целью получения каких-либо налоговых, контрольных и иных преференций (льгот, преимуществ и т.д.). К сферам применения метода «дробления операций/активов», помимо сферы налогов относят:

- 1) «Дробление» платежа (до 1 млн.руб.) для избежания контроля со стороны Федеральной службы по финансовому мониторингу.
- 2) «Дробление» поставки на несколько мелких (до 100 тыс.руб. или до 500 руб.) для целей обхода закупочных процедур.
- 3) «Дробление» внешнеторгового контракта для избежания валютного контроля.
- 4) «Дробление» строительства без участия в саморегулируемых организациях (до 10 млн.руб.).
- 5) «Дробление» договора для целей обхода лимита платежа при расчете наличными между юридическими лицами.
- 6) «Дробление» объекта налога – дробление основного средства с целью оптимизации уплаты налога на прибыль и уклонения от уплаты налога на имущество организаций.

«Дробление бизнеса» – организация бизнеса и соответствующих бизнес-процессов через разделение (разнесение) хозяйственно-финансовой деятельности единого субъекта на другие формально самостоятельные субъекты с целью получения налоговой выгоды. Определим основные деловые цели «дробления бизнеса»:

- 1) Доступ к специальным налоговым режимам (система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенная система налогообложения, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход, автоматизированная упрощенная система налогообложения).
- 2) Выведение активов на безопасный (антирейдерский) уровень.
- 3) Распределение семейных активов внутри семьи.
- 4) Стимулирование внутрихолдинговой конкуренции.
- 5) Управление непрофильными активами.
- 6) Специализация производства.
- 7) Перераспределение активов для снижения рисков убытков.
- 8) Участие в торгах, закупках и прочих «тендерах».

Следует напомнить и о выработанных в судебной практике доктринах о реальной деловой цели операции и преобладании содержания (экономического существа) над юридической формой, по смыслу которых действительная деловая суть отношений и подлинные (фактические) обстоятельства хозяйственной деятельности имеют преимущество над их оформлением в документах. При этом налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели и в принципе не может являться главной (основной) целью, преследуемой налогоплательщиком. Здесь уместно вспомнить также и доктрину добросовестности/недобросовестности налогоплательщика, нашедшую свое отражение в ряде решений Конституционного Суда РФ, исходя из которой при выявлении недобросовестности, злоупотреблений в действиях налогоплательщика ему может быть отказано в признании и реализации тех или иных прав, в том числе по минимизации налогообложения, и в удовлетворении даже формально законных требований.

Соответственно, «дробление» бизнеса не должно быть искусственным (фиктивным, номинальным), направленным только лишь на получение налоговой выгоды. В противном случае такое «дробление» может быть квалифицировано как недопустимая схема по минимизации налогообложения [3]. В таблице 1 сформулированы

основные правила соблюдение которых, позволит налогоплательщикам построить Группу компаний без признаков искусственного дробления бизнеса и избежать обвинений со стороны налоговых органов.

Таблица 1 – Анализ признаков законного и искусственного дробления бизнеса [4]

Законное дробление бизнеса	Незаконное дробление бизнеса
Компании работают самостоятельно и на свой риск.	Участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности
Управленческие решения принимают сами руководители этих налогоплательщиков.	Управление разными фирмами координируется одними и теми же лицами. Взаимозависимость субъектов группы. Фиктивность отношений в группе компаний. Недействительность сделок.
Ведут деятельность с использованием собственных и достаточных ресурсов.	Компании для работы используют общие ресурсы: трудовые или технические. Несение расходов участниками схемы друг за друга.
Структура группы компаний, ее субъектный состав и взаимоотношения между субъектами должны соответствовать реальным бизнес-процессам.	Общие вывески, сайты, обозначения, адреса, банки и пр. Формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей
Изменение структуры группы компаний должно иметь реальную деловую мотивацию, то есть преследовать цель улучшений либо с точки зрения клиента, либо общей прибыльности.	Дробление в целях сохранения права на специальные налоговые режимы.
Зоны фактической и юридической ответственности должны совпадать. Как в отношении основателей бизнеса, так и менеджмента компаний.	Отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов.
Обеспеченность ресурсами. Обособляя те или иные функции в отдельный субъект группы, следует также наделить ресурсами, для их выполнения. Трудовыми, финансовыми, материальными.	Нет расходов, обязательных для соответствующего вида деятельности. Контроль финансовых потоков одним лицом, лицами. Необоснованные платежи и перечисления в группе компаний. Необычные виды расчетов.
«Трансформация бизнеса должна учитывать его исторический контекст».	Распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Таким образом, следует разграничивать «дробление» бизнеса, представляющее собой добросовестную реализацию права на свободу экономической деятельности, и искусственное (формальное) «дробление» бизнеса как форму злоупотребления правом. При этом следует отметить, что любую типологизацию допустимых и недопустимых моделей «дробления» бизнеса изначально следует воспринимать как очень условную. Конституционно-правовой принцип свободы экономической деятельности и гражданско-правовой принцип свободы договора допускают и предполагают бесчисленное многообразие экономических операций, различного рода хозяйственных схем, договорных моделей, непрерывно видоизменяющихся с течением времени [3].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Шишкин Р.Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов: стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юстицинформ, 2023. 144 с.
2. Перечень поручений по социально-экономическим вопросам, утв. Президентом РФ от 08.03.2024 № Пр-438
3. Жигачев А.В. Искусственное «дробление» бизнеса в розничной торговле: признаки, риски и последствия // СПС «КонсультантПлюс». 2019. URL: https://www.consultant.ru/law/podborki/droblenie_biznesa_v_rozничной_torgovle/ (дата обращения: 10.04.2024)
4. Савин Я. Г. Как обеспечить налоговую, имущественную и управленческую безопасность, владея средним бизнесом: практическое пособие // taxCOACH: Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности. URL: <https://www.taxcoach.ru/taxbook/all/?chapter=1> (дата обращения: 07.03.2024).

Bykhanova Elizaveta Alekseevna,
student,

Department of Economic Theory,
Ural Institute of Management - branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration of the Russian Federation.
Ekaterinburg, Russian Federation

Lopatina Maria Alexandrovna,

student,

Department of Economic Theory,

Ural Institute of Management - branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration of the Russian Federation.

Toropova Irina Vladimirovna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Department of Economic Theory

Ural Institute of Management - branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration of the Russian Federation.

Ekaterinburg, Russian Federation

ANALYZING THE BENEFITS, RISKS AND CONSEQUENCES OF BUSINESS FRAGMENTATION FOR ORGANIZATIONS

Abstract:

One of the most important tasks facing the Russian economy at the moment is to replenish the revenue side of the budget by increasing tax collection. In this connection taxpayers have a natural desire to reduce their tax burden, including the use of so-called tax avoidance schemes. Among the various schemes a special place is occupied by those related to the use of special tax regimes, when an organization, as a rule, reorganizes by means of division or separation of several legal entities from its structure, with the reorganized entity applying the general taxation regime, and the reorganized entities switch to special tax regimes, as a rule, such as simplified taxation system and patent taxation system. As a result of the mentioned manipulations a significant reduction of tax liabilities is achieved.

Keywords:

Business fragmentation, artificial business fragmentation, special tax regimes, tax risks