

СТРУКТУРИРОВАНИЕ БИЗНЕСА И ИТОГИ АМНИСТИИ ПО ДРОБЛЕНИЮ

Попова Оксана Сергеевна

– старший преподаватель кафедры налогов и налогового администрирования,
Генеральный директор, партнер **ООО «Легикон-Право»**



ПОПОВА ОКСАНА СЕРГЕЕВНА

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «Легикон-Право»
o.popova@legicon.ru

Член Палаты Налоговых консультантов, старший преподаватель
финансового университета при Правительстве РФ.

Специализируется на консультировании по вопросам российского налогового
права и сопровождении сложных налоговых споров.

Регулярный участник профессиональных отраслевых мероприятий,
присутствует в медийном пространстве в качестве одного из экспертов
(конференции газеты «Ведомости», фонда образовательных программ
«Экономика и управление»)

В 2024 году Победитель в номинации «Лучший налоговый консультант»
Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России - 2023».

В 2024 году вошла в список федерального рейтинга лучших юристов в
части «Налогообложение: налоговые споры» от издания «Коммерсантъ».



LEGICON
ПРАВО



ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Письмо ФНС от 16 июля 2024 г. N БВ-4-7/8051@



Общность учредителей и (или) руководителей организаций, работников.

Единство кадровой политики.

Ведение бухучета одним и тем же лицом.

Совпадение IP-адресов.

Общность доступа к распоряжению и управлению движением денежных средств.

Совпадение адреса местонахождения, средств связи и идентификации, контрагентов, представителей, ресурсной базы.

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Письмо ФНС от 16 июля 2024 г. N БВ-4-7/8051@

Несение расходов участниками схемы друг за друга.

Признаки формального документооборота.

«Дроблением бизнеса» признается предпринимательская деятельность с участием лиц, взаимозависимость которых оказала влияние на результаты их деятельности. При этом лица могут быть признаны взаимозависимыми по основаниям, прямо не предусмотренным НК РФ.

Ведение единой хозяйственной деятельности через организации, применяющие спецрежимы, создание новых юр. лиц при расширении бизнеса с единственной целью, получение налоговых преимуществ с помощью применения спережима является недопустимым

При рассмотрении вопроса о консолидации доходов членов семьи, полученных от предпринимательской деятельности, значение имеет реальное участие каждого из лиц в такой предпринимательской деятельности, принятие самостоятельных управленческих решений, распоряжение своими трудовыми, административными и финресурсами.

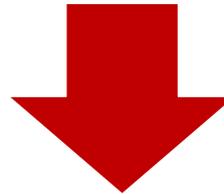
Искусственное выделение из единого бизнеса части (сегмента) с последующей её передачей подконтрольному лицу, применяющему специальный налоговый режим, не может быть признано обоснованным



ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

Все признаки дробления бизнеса, которые насторожат инспекторов, перечислены в письмах налоговой службы. Вот основные из них:

- **общие учредители, руководители, работники, в том числе бухгалтер;**
- единая кадровая политика;
- общий доступ к распоряжению и управлению деньгами;
- совпадение IP-адресов и адреса местонахождения;
- общие телефоны, электронная почта, вывеска, сайт;
- **оплата расходов участниками схемы друг за друга;**
- общие поставщики и покупатели, материально-технические ресурсы;
- формальный документооборот между участниками схемы.



Это не исчерпывающий список признаков дробления бизнеса. Инспекторы анализируют каждый случай отдельно.

Если компания или ИП подчиняется другой компании, самостоятельно не ведёт деятельность, не выполняет реальных функций, а **только оформляет документы от своего имени, это тоже признак фиктивного дробления бизнеса.**

ПОСЛЕДСТВИЯ ДРОБЛЕНИЕ



НДС 20%



НДФЛ или Налог на
прибыль организаций.
Налог на имущество.
Страховые взносы



40% штраф –
ст. 122 НК РФ



30% штраф – ст. 119
НК РФ Определение КС
РФ от 14.12.23
N3286-О



Пени – Определение ВС
РФ от 04.09.2024 по
делу №А26 -8877/2021

БОЛЕЕ 50% ОТ ПОЛУЧЕННОЙ ВЫРУЧКИ ЗА ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД?

Должна обеспечиваться самостоятельная экономическая деятельность в организационном, финансовом и других ее аспектах.



- ❑ Письмо ФНС России от 11.08.2017 г. №СА-4-7/15895@, от 29.12.2018 №ЕД-4-2/259864;
- ❑ Письмо ФНС России от 10.03.2021 г №БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 НК РФ» (в части оценки моделей ведения хозяйственной деятельности в рамках группы третьих лиц, в которую входят налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы);
- ❑ Письмо ФНС России от 06.07.2022 №БВ-4-7/8529 (в части «дробления бизнеса»), от 14.10.2022 №БВ-4-7/3060@, от 24.10.2022 №7-8-04/0005@ (п.7);
- ❑ Письмо ФНС России от 03.10.2023 N БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков» (подп. 1.3);
- ❑ Обзор практики применения Арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утв. Президиумом ВС РФ от 13 декабря 2023 года (п.11,12);
- ❑ Письмо ФНС России от 16.07.2024 года №БВ-4-7/8051@;
- ❑ Письмо ФНС от 09.08.2024 № СД-4-7/9113.

При оценке налоговых последствий следует устанавливать, имело ли место разделение бизнеса для достижения исключительно налоговой выгоды или оптимизация деятельности – это прекращение одного из видов деятельности у первоначальной организации, выведение отдельного вида деятельности в новую организацию и т.п., обусловленная разумными экономическими причинами.



САМОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ

Наличие собственных заказчиков;

Наличие рискованности в деятельности (лицензии, членство в СРО и т.

д.) . Наличие активов для деятельности (лизинг и иное) ;

Каждая организация являлась участником в судебных процессах; Наличие

риска включения в реестр недобросовестных поставщиков; Наличие

собственных транспортных средств ;

Наличие разных контактных телефонов ;

Самостоятельный штат с незначительным пересечением; Наличие

отдельных помещений ;

Различное бухгалтерское обслуживание (привлечение аутсорсинговых компаний) .

САМОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ

Собственное
помещение

Вывеска

Склад

Обособленные
подразделения

Счета в разных
банках

Персонал

Оборудование

Сам ведёт
бизнес

Свой бухгалтер и
кадровый
работник

Своя бухгалтерская
программа

Самостоятельное
позиционирование и
администрирование

Один товарный
знак и сайт

Самостоятельный
отдел кадров и
аккаунт при
подборе
сотрудников

Типичные расходы

Отсутствие услуг,
имущества и
прочего «с неба
упавшего»

ТКС и IP (MAC)

Внешние
совместители???
ГРАФИК???

СДЕЛКИ С
ВЗАИМОЗАВИСИ
МЫМИ?

Регион ведения
бизнеса

Общее
производственное
помещение и
имущество

Единая
маркетинговая
политика

Самостоятельный
телефон и IP-
телефония

Использование
чужого имущества и
сотрудников

Реальная и самостоятельная деятельность, а также наличие деловых целей не дадут признать структуру бизнеса искусственным дроблением (определение ВС от 05.04.2021 № А70-6720/2019, постановление АС Поволжского округа от 04.08.2021 № А49-4003/2020).

СЛОЖНОСТИ АМНИСТИИ

НЕЯСНОСТЬ ТЕРМИНА
«ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»



ЧТО ТАКОЕ ЕДИНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ?

КТО ТАКИЕ КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА?

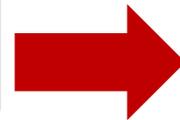
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОБРОВОЛЬНОГО
ОТКАЗА ОТ ДРОБЛЕНИЯ



КАКИЕ СУЩЕСТВУЮ СПОСОБЫ
ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА?

НА КАКИЕ СЛУЧАИ НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ
МЕХАНИЗМ АМНИСТИИ?

ПОСЛЕДСТВИЯ
ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА



НЕКОРРЕКТНОСТЬ ФОРМУЛЫ В РАМКАХ ЧАСТИ
ОТКАЗА

КАКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПЕРЕХОДА НА НОВУЮ
СТРУКТУРУ ПРИ ОТКАЗЕ ОТ ДРОБЛЕНИЯ?

КАК СОГЛАСОВАТЬ НОВУЮ БИЗНЕС-МОДЕЛЬ С
НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ?

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ

Обязательными условиями удовлетворения бизнеса к применению налоговой амнистии являются:

Вступление в силу решения налоговой проверки начиная с 12.07.2024;

Выгодоприобретателю необходимо провести неформализованный отказ от применения схем дробления бизнеса.



Рекомендации по применению налоговой амнистии





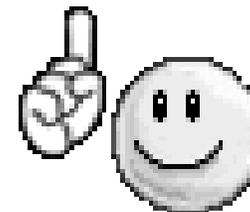
АЛГОРИТМ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ ОТКАЗУ В РАМКАХ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА



АМНИСТИЯ НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ

<Письмо> ФНС России от 18.10.2024 N СД-4-2/11836@ "О направлении рекомендаций по применению статьи 6 Федерального закона N 176-ФЗ" (вместе с "Рекомендациями по применению налоговой амнистии дробления бизнеса")

- если налогоплательщик не отказался от дробления бизнеса в 2025 — 2026 годах;
- если решение по результатам налоговой проверки за налоговые периоды 2022-2024 годов вступило в силу до 12.07.2024;
- если дробление бизнеса выявлено за периоды 2021 года и ранее.



- НДФЛ и страховые взносы, доначисленные в связи с занижением (сокрытием) заработной платы (не связаны с дроблением бизнеса);
- НПО, доначисленные организациям — участникам схемы дробления, применяющим ОСНО (НДФЛ, доначисленный индивидуальному предпринимателю), или налоги в связи с применением специальных налоговых режимов (УСН, ЕСХН), доначисленные участникам схемы дробления;
- применяющим спецрежимы, в связи с занижением (сокрытием) выручки (доходов) (не связаны с дроблением бизнеса);
- страховые взносы (дробление бизнеса в целях получения лицами статуса субъектов МСП для применения пониженного тарифа страховых взносов);
- НДС в связи с применением льгот в сфере общественного питания (дробление бизнеса в целях освобождения от налогообложения НДС услуг общественного питания, не превышающих по выручке 2 млрд рублей в год);
- НДСПИ (дробление бизнеса с целью занижения себестоимости полезного ископаемого).

ОТКАЗ ОТ ДРОБЛЕНИЯ (С УСН НА ОСНО)

Письмо ФНС России от 21.03.2025 № СД-4-3/3006@ «О переходе на общую систему налогообложения с УСН в целях добровольного отказа от дробления бизнеса»

Закон № 176-ФЗ позволяет отказаться от дробления бизнеса. В этом случае, если применялась УСН, необходимо перейти на общий режим налогообложения.

Что даёт отказ от дробления?

Если отказаться от дробления на периоды 2025-2026, то долги, пени и штрафы за 2022-2024 по дроблению могут быть списаны (с условиями).

Важно! Если проверка уже назначена на 2025-2026 годы, отказ от дробления должен быть оформлен и за 2024 год, до вынесения решения по проверке.

Как перейти с УСН? уведомить налоговую инспекцию о переходе на общий режим нужно до 15 января года, с которого планируется переход.

Налогоплательщик вправе отказаться от применения УСН одним из следующих способов:

1. **Представить уведомление об отказе от применения УСН** в установленный п. 6 ст. 346.13 НК РФ срок.

2. **Подать декларацию по налогу на прибыль организаций,**

где Лист 02 и приложения заполнены с использованием специальных кодов:

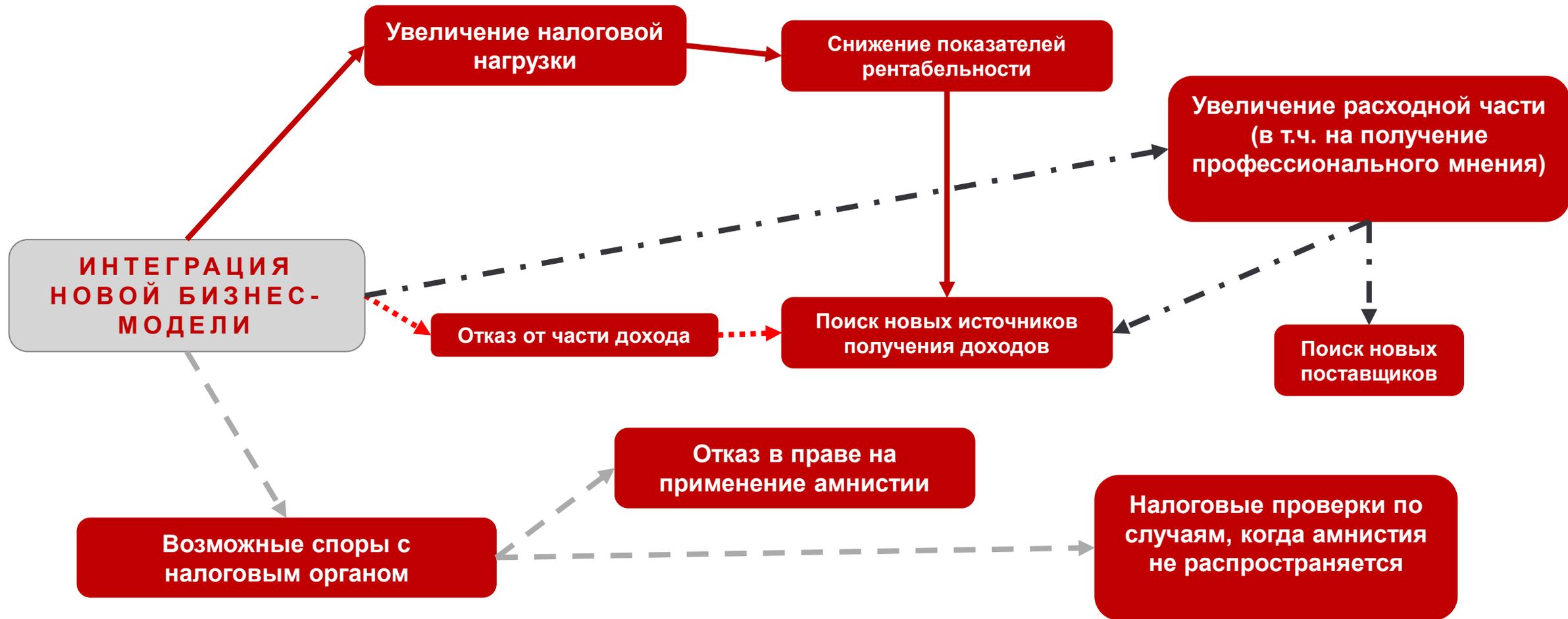
Признак налогоплательщика (код) - "01"

Номер документа - "0/99999"

3. **Подать декларацию по налогу на прибыль организаций** (без кодов) + пояснительную записку, указывающую, что декларация подана в связи с добровольным отказом от дробления.



СЛОЖНОСТИ В РЕАЛИЗАЦИИ БИЗНЕС-МОДЕЛИ



Расчет доли отказа от дробления при сохранении пределов для применения специальных налоговых режимов:

В 2023 году функционировало три налогоплательщика с применением УСН в пределах допустимых значений по выручке (суммарно ООО на УСН превышают лимит для применения специального налогового режима):

- первое ООО применяет ОСНО (выручка - 130 млн. рублей);
- второе ООО применяет УСН (выручка - 120 млн. рублей);
- третье ООО применяет УСН (выручка - 150 млн. рублей).

По результатам ВВП за 2025 г. установлен частичный отказ от дробления бизнеса:

- первое ООО применяет ОСНО, выручка составила 70 млн. рублей;
- второе ООО применяет УСН, с 2025 года деятельность не ведет;
- третье ООО применяет УСН, выручка составила 350 млн. рублей.

Таким образом, доля выручки от деятельности, осуществляемой налогоплательщиком с применением схемы дробления бизнеса в общем объеме выручки лиц, участвующих в дроблении бизнеса в периоды проведения выездных налоговых проверок, будет рассчитана следующим образом.



Расчет доли отказа от дробления при сохранении пределов для применения специальных налоговых режимов:

По итогам 2023 года составит 68 %:

$$\frac{120+150}{120+150+130} * 100 \% = 68 \% (5)$$

По итогам 2025 года составит 84 %:

$$\frac{350}{350+70} * 100 \% = 84 \% (6)$$

Производя расчет доли амнистируемых налогов, штрафов и пеней по результатам ВВП за 2023 год, исходя из данных по частичному добровольному обелению по результатам ВВП в 2025 году принимает отрицательное значение и равняется -24%, что подразумевает увеличение незаконной налоговой экономии и формально приводит к увеличению доначислений по ВВП за 2023:

$$100\% - \left(\frac{84\%}{68\%} * 100\% \right) = 100\% - 124\% = -24\%$$

Таким образом, доля выручки с использованием схемы дробления бизнеса в 2025 году в общем объеме выручки лиц, участвующих в дроблении возросла при условии частичного отказа.

При применении методики расчета ФНС России в рассматриваемом примере при условии частичного отказа от дробления (в виде ликвидации одного из ООО применяющего УСН), снижения налоговой обязанности не возникает.

Более того, технически доначисления по итогам первой ВВП должны увеличиться, поскольку результат вычислений амнистируемой части принимает отрицательное значение.



Расчет доли отказа от схемы без применения ОСНО

В 2023 году в группу аффилированных субъектов входили три налогоплательщика, применяющих УСН в пределах соответствующих лимитов по выручке:

- первое ООО на УСН (выручка - 85 млн. рублей);
- второе ООО на УСН (выручка - 140 млн. рублей);
- третье ООО на УСН (выручка - 100 млн. рублей).

Пусть 01.01.2025 года было принято решение **ликвидировать две организации**. Тогда предпринимательская деятельность агрегируется в рамках одной организации, применяющей УСН с выручкой, входящая в допустимый лимит (выручка – 380 млн. рублей).

Таким образом, в 2023 году совокупный доход группы компаний ООО (1) + ООО (2) + ООО (3) был равен 325 млн. рублей:

$$\text{УСН 1} + \text{УСН 2} + \text{УСН 3} = 85 + 140 + 100 = 325 \text{ млн руб.}$$

325 млн руб. > 251,4 млн руб. → превышение лимитов

Соответственно, совокупный доход данных членов группы на упрощенном режиме налогообложения выходит за рамки допустимых в 2023 году лимитов. Доход же каждой из данных компаний по отдельности позволяет применять данный специальный режим и пользоваться стандартными ставками 6% и 15%.



Расчет доли отказа от схемы без применения ОСНО

По результатам ВВП за 2025 год налоговым органом установлен добровольный отказ налогоплательщика от дробления бизнеса. С 01.01.2025г. два общества прекратили свою деятельность, т.е. ликвидировались.

Общество, которое агрегирует всю деятельность группы, применяет УСН, т.к. размер выручки не превышает лимит дохода для применения спецрежима. По результатам ВВП за 2025 год установлено, что Общество применяет УСН, выручка за 2025 год составила 380 млн. руб.

При определении доли амнистируемых доначислений доля выручки от деятельности, осуществляемой налогоплательщиком с использованием дробления бизнеса в 2023 г., в общем объеме выручки, участвующих в дроблении бизнеса составит:

По итогам 2023 года составит 100 %:

$$\frac{85 + 140 + 100}{85 + 140 + 100} * 100 \% = 100 \%$$

По итогам 2025 года аналогично составит 100 %:

$$\frac{380}{380} * 100 \% = 100 \%$$

Сокращение указанной доли по итогам 2025 года на 0%, что согласно подходу ФНС России будет свидетельствовать о том, что налогоплательщик якобы отказался от дробления на 0% из 100% возможных исходя из расчетной формулы:

$$100 \% - \left(\frac{100 \%}{100 \%} * 100 \% \right) = 0 \%$$

Таким образом, в приведенных расчетах было выявлено определенное противоречие. Несмотря на то, что фактически УСН в 2025 году полностью удовлетворяет лимитам и факт дробления бизнеса отсутствует, при проведении вычислений, основываясь на алгоритмах, приведенных ФНС, результат обеления бизнеса равен 0%. Хотя в данной ситуации отсутствует разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (п.1 ч. 1 ст. 6 Закона №176-ФЗ).

ЗАКОННАЯ СТРУКТУРИЗАЦИЯ – ПРАВИЛА НЕОБХОДИМЫ

Компанию М-групп обвинили в дроблении. Налоговый орган решил, что компания распределяла выручку от торговли медицинским оборудованием на 4 связанные компании, что позволяло удержаться на упрощенке.

Аргументы за:

- ✓ у каждой организации самостоятельный руководитель, который фактически управлял деятельностью;
- ✓ наличие собственных активов и несение сопутствующих расходов;
- ✓ покупатели и поставщики разные
- ✓ прослеживалась специализация (одна из компаний поставляла товары для гемодиализа, другие обслуживали больницы по госконтрактам)
- ✓ договоры поставки и займы между связанными компаниями реально исполнялись независимо от участия иных лиц выручка налогоплательщика последовательно росла (и в последующем компания сама перешла на ОСНО).

Аргументы против:

- ✓ взаимозависимость должностных лиц и учредителей
- ✓ ведение бухучета одним лицом
- ✓ совместительство работников
- ✓ совпадение ip-адресов и телефона в Контур-фокус

Итог: -21,2 млн руб.

"Ни один из допрошенных налоговым органом работников организаций не указывал на формальный переход на работу из одного общества в другое. Все допрошенные работники показали, что работодатели принимали их на работу лично, лично выплачивали заработную плату, и они понимали, у кого работают. Никто из работников не показал, что N осуществлял руководство их деятельностью, давал какие-либо указания по работе как руководитель единого предприятия".

УЧЁТ НАЛОГОВ И ПЕРЕРАСЧЁТ ПЕНЕЙ

Решение от 24 мая 2022 г. по делу № А53-37562/2021

Организация отремонтировала застрахованное имущество, а затем обратилась за возмещением к страховщику. Последний выплату не произвел. Организация подала в суд. Требования удовлетворили частично. Суды посчитали: из выплаты следует убрать НДС. Однако ВС РФ решил иначе.

Мнение нижестоящих судов:

- ✔ Налогоплательщик и участники схемы по дроблению бизнеса уплачивали налог по УСН вовремя.
- ✔ Он полностью перекрыл доначисленный налог на прибыль. Поэтому оснований для начисления пеней и штрафов за неуплату налога на прибыль нет.
- ✔ Зачесть же переплату по УСН в счёт НДС можно только по заявлению налогоплательщика. Организация такое заявление не подавала.
- ✔ Переплата по одному из видов налога ещё не говорит о том, что нет просрочки по НДС.
- ✔ Начисление пеней и взыскание штрафов с момента уплаты налогов по УСН и до даты вынесения решения по проверке обосновано.

Как позицию ВС РФ учли на практике:

ФНС включила Определение ВС РФ в обзор правовых позиций и рекомендовала использовать его в работе

Позиция Верховного суда:

- ✔ Доначисленные налоги должны уменьшить так, как если бы налоги, которые перечисляли участники схемы по УСН, уплачивал налогоплательщик-организатор.
- ✔ Уплаченный налог подлежит зачету в счет долга не только по налогу на прибыль, но и НДС. Заявление не нужно.
- ✔ Оценивая правомерность взыскания пеней, надо также учитывать состояние расчетов плательщика с бюджетом в период между возникновением обязанности по уплате налога и ее исполнением.
- ✔ Организация перечисляла налоги по спецрежиму, поэтому у бюджета нет потерь. Начисление пеней неправомерно.
- ✔ При решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности нужно установить размер долга перед бюджетом и переплаты.

КРАСИВЫЕ СХЕМЫ ТОЛЬКО НА БУМАГЕ ИЛИ КАК НЕПРАВИЛЬНО СТРУКТУРИРОВАТЬ БИЗНЕС

АС г. Казани № А12-9666/2023 от 15.10.24

Компания 2РС занималась
торговлей подшипников.

Создание
Торгового дома
для продаж без
НДС

Индивидуальный
предприниматель на
патенте для интернет-
магазина

Индивидуальный
предприниматель
– управляющий на
УСН

Выручку всех
участников
раздробленного бизнеса
«плюсовали» и
доначили НДС и
налог на прибыль,
вознаграждение мнимому
ИП-управляющему
признали зарплатой с
доначислением НДФЛ и
СВ.

- Разные условия предоплаты для покупателей (оптовые покупатели закупали по 100% предоплате, а Торговый дом – с отсрочкой в 60 дней);
- переключение потоков между компаниями;
- занижение цен для аффилированных ИП (цена для ИП была на 50% выгоднее, чем для остальных покупателей);
- совпадение IP-адресов и контактов;
- отсутствие реального обособления бизнес-процессов.

РАБОЧАЯ СХЕМА...
ДО ПЕРВОЙ ВЬЕЗДНОЙ
ПРОВЕРКИ...

ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА 120 МЛН
РУБ.!!!



1. АНАЛИЗ РИСКОВ.
2. РАЗРАБОТКА ПЛАНА РАБОТЫ С РИСКАМИ.
3. ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ И СЕКВЕСТИРОВАНИЕ.
4. РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ РАБОТЫ.
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ МОДЕЛЬ
5. ФИНАНСОВЫЙ РАСЧЕТ МОДЕЛИ.
6. ВНЕДРЕНИЕ МОДЕЛИ.
7. ДЕЙСТВИТЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.



ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ АМНИСТИИ

- Распространение амнистии на период 2022-2024 в отношении решений до 12.07.2024 года.
- Определение на законодательном уровне случаев, на которые амнистия не распространяется.
- Определение критериев законной структуризации бизнеса.
- Уточнение рекомендаций в части отказа от дробления, рассмотрение случаев о возможности применения УСН при соответствии критериям УСН.
- Определение порядка перехода от дробления бизнеса к законной структуризации бизнеса с соблюдением требований по самостоятельности и возможности использования преференциальных режимов налогообложения.
- Уточнение формулы взыскания при частичном отказе от дробления в рамках сумм приостановленных к взысканию.
- Представление дополнительного переходного периода по отказу от дробления до 2 квартал 2025 года включительно.



ЧТО МЫ ПРЕДЛАГАЕМ?

● АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ, НАКОПЛЕННЫХ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА

- сбор и анализ информации об организации и взаимозависимых лицах;
- выявление признаков дробления;
- качественная и количественная оценка налоговых рисков;
- разработка рекомендаций по устранению признаков дробления;
- подготовка дорожной карты по минимизации выявленных рисков.

● СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ

Оценка рисков признания субъектов, входящих в группу, как единого налогоплательщика
Разработка нескольких вариантов организационно-правовых моделей ведения бизнеса с целью отказа от применения концепции «искусственного дробления бизнеса»
Подготовка рекомендаций по осуществлению мероприятий, направленных на добровольный отказ от дробления

● ПОМОЩЬ В ВЫБОРЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Проверка соответствия требованиям налогового законодательства
Анализ финансово-хозяйственной деятельности и организационно-правовых моделей ведения бизнеса
Разработка рекомендаций на основе разработанной финансовой модели бизнеса

● НАСЛЕДСТВЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Разработка плана по защите активов бизнеса и активов семьи
Обеспечение контролируемого перехода управления бизнесом к наследникам



ЧТО **МЫ** ПРЕДЛАГАЕМ?

● **РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТРУКТУРЫ БИЗНЕСА**

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ГРУППЫ КОМПАНИЙ, включающий всестороннее изучение каждого субъекта на предмет взаимозависимости, видов деятельности, структуры активов и общего финансово-экономического состояния

ВЫРАБОТКА ВАРИАНТОВ ИЗМЕНЕНИЯ СТРУКТУРЫ БИЗНЕСА

(состав холдинга, создание новых компаний, настройка внешних и внутренних договорных связей)

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ПО ИЗМЕНЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТРУКТУРЫ БИЗНЕСА

с целью минимизации выявленных рисков

● **ЗАЩИТА КОРПОРАТИВНОГО ВЛАДЕНИЯ**

РАЗРАБОТКА КОМПЛЕКСА МЕР ПО ЗАЩИТЕ АКТИВОВ И СОХРАНЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ И ВЛИЯНИЯ В КОМПАНИИ

● **РАСЧЁТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

ОЦЕНКА ИНИЦИИРОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ КАЖДОЙ БИЗНЕС-ЕДИНИЦЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ С УЧЁТОМ ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ





LEGICON

ПРАВО



ФИНАНСОВЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ПРИГЛАШЕНИЕ К СОТРУДНИЧЕСТВУ

РАБОТАЕМ С КОМПАНИЯМИ ОТ **КАЛИНИНГРАДА**
ДО **САХАЛИНА!**

НАШИ КОНТАКТЫ

INFO@LEGICON.RU

+ 7 (495) 921-45-27

НАШ САЙТ:



МЫ В TELEGRAM:
@LEGICONLAWYERS

МОСКВА
2-я ЗВЕНИГОРОДСКАЯ 13, С43, ОФИС 64