

«Смысл законотворческой деятельности — перекладывание ответственности на бизнес»



25.10.2023 07:15



Эксперты DK.RU отвечают на два актуальных вопроса: как не попасть под пристальное внимание ФНС и что делать, чтобы не получить огромные штрафы за неправильное ведение воинского учета.

#СПЕЦПРОЕКТЫ

Вопрос финансового благополучия для бизнеса является ключевым. Для достижения этого благополучия должна быть в том числе выстроена грамотная структура предприятия, которая помогает максимально эффективно настроить налоговую нагрузку.

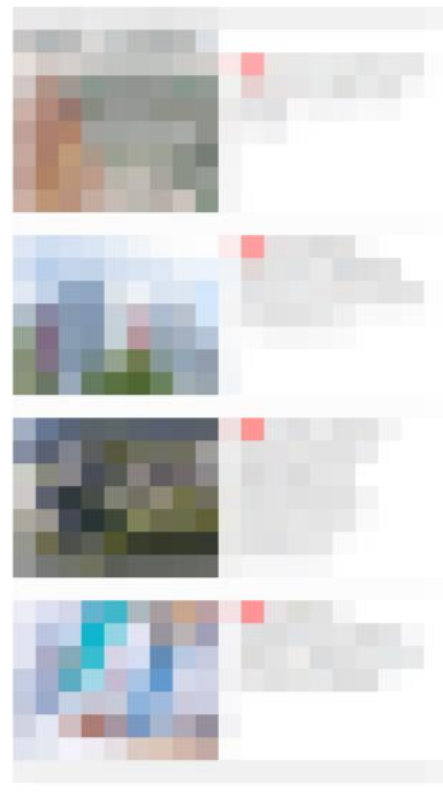
С этого года серьезный удар по финансовому благополучию компании также могут нанести и штрафы. Одно из самых существенных повышений — штраф до 500 тыс руб. за нарушение ведения воинского учета в компании. В материале DK.RU эксперты дают практические советы, как в период турбулентности бизнесу устоять на ногах.

Налоговые схемы



Светлана Киселева, управляющий партнер ГК «ВнешЭкономАудит»

— Каждый предприниматель хотя бы раз задумывался о так называемой «оптимизации» налогов. Чтобы не попасть под пристальное внимание ФНС, нужно знать: самыми распространенными налоговыми нарушениями признаются дробление бизнеса и использование фиктивных сделок. Рассмотрим, какая между ними разница.



Само по себе дробление бизнеса не является незаконным. Незаконным в нем является экономия на налогах, если именно она и являлась целью дробления.

Данная схема заключается в том, что единый бизнес искусственно делится на несколько формально самостоятельных бизнес-единиц (ООО и ИП). Они могут быть как взаимозависимыми, так и не иметь внешних признаков зависимости. Могут быть открыты на подставных учредителей и назначены номинальные руководители. Но их всех объединяет конечный реальный собственник или выгодоприобретатель.

« **Главная цель дробления как налоговой схемы — это снижение суммы уплачиваемых налогов за счет применения отдельными бизнес-единицами более льготного режима налогообложения.**

Например, фирма со временем выросла и уже не может применять УСН, поскольку ее оборот превышает предельно допустимое значение либо число сотрудников превысило предусмотренный лимит. Если разделить ее на несколько небольших фирм, то каждая будет укладываться в лимит и сможет применять упрощенку. При этом не будет платить НДС, а налог с дохода будет пониженным.

На что же обращают внимание инспекторы? Основными признаками схемы являются:

- каждая отдельная бизнес-единица не может вести самостоятельный бизнес без использования ресурсов других единиц (производственные площадки, оборудование, торговые помещения, и т.д.);
- участники схемы связаны через общих учредителей;
- как правило, бизнес-единицы имеют единый центр управления (управляются одним человеком или группой связанных лиц);
- отсутствие экономической выгоды: бизнес-единица ведет деятельность, но не приносит прибыли;
- единый сайт, один банк-клиент, отчетность отправляется с одного устройства, имеют одного представителя, отвечают по одному телефонному номеру;
- отсутствует самостоятельность (общая бухгалтерия, расположены по одному адресу).

Наличие одного или двух признаков не повлечет автоматического обвинения в дроблении. Суд, да и налоговики будут оценивать все в совокупности.

Задача налогоплательщика — доказать, что дробление не является искусственным. Что каждая бизнес-единица осуществляет самостоятельную предпринимательскую деятельность и обладает необходимыми для этого ресурсами. При этом необязательно эти ресурсы должны принадлежать на праве собственности. Основные средства могут быть и арендованными, но обязательно по возмездному договору.

« **Важно, что основной деловой целью дробления бизнеса являлось не сокращение налогов, а иные хозяйственные задачи. Это может быть деление по видам деятельности (торговая и производственная, сфера услуг), территориальное (открытие торговых точек в разных регионах), открытие нового вида деятельности и т.д. Налоговики должны будут учитывать эти обстоятельства.**

Например, в споре, где мы участвовали, суд согласился с законностью применения УСН, поскольку условия договора с взаимозависимым ИП не отличались от условий поставки ГСМ от других поставщиков.

Если же налоговики докажут факт искусственности дробления с целью занижения налога, то объединят финансовые показатели всех бизнес-единиц и исчислят с них налоги, как правило, уже по общей системе налогообложения и применительно к той фирме, которая имеет серьезные активы. При этом они должны учесть те налоги, которые в проверяемом периоде уплачены всем бизнесом.

Применение фиктивных сделок в схемах «оптимизации» налогов более проблемно, поскольку, в отличие от дробления бизнеса, такие сделки всегда являются незаконными.

Налоговую базу можно уменьшить, только если сделка была реальной.

Существует два вида фиктивных сделок: мнимые и притворные. Мнимая сделка — когда договор существует только на бумаге, без намерения его выполнять. Мнимую сделку не будут учитывать при расчете налогов.

Притворная сделка — договор, в котором пишут одно, а имеют в виду другое. Например, заключили договор на грузоперевозки, а написали «оказание услуг». К такой сделке будут применяться правила в соответствии с ее реальной сутью.

Налоговики при проверке в одностороннем порядке определяют сделки как мнимые или притворные и исключают из расходов. Им даже не нужно для этого обращаться в суд.

« Разница в последствиях между мнимой и притворной сделкой в том, что по мнимой сделке исключаются все расходы. Ведь она не существовала, это так называемая «бумажная сделка», а по притворной сделке инспекция может признать те расходы, которые были реально. Для этого нужно установить сделку, которая в действительности была исполнена сторонами.

К примеру, покупателю нужен НДС в цене товара, а продавец находится на упрощенке и работает без НДС. Заключается договор поставки с «посредником», который и выставит счет-фактуру с налогом. Так называемый «бумажный НДС».

При установлении такой сделки налоговики постараются отказать в принятии и расходов, и налогового вычета. Но если в ходе проверки будет установлен реальный поставщик и доказана реальность поставки, то налоговая будет обязана применить «налоговую реконструкцию», т.е. принять те расходы, которые покупатель понес бы при заключении сделки с реальным поставщиком.

Используя эти требования, нам удалось в суде значительно сократить доначисления.

Все рассмотренные схемы признаются налоговиками умышленными, а значит, штраф будет в повышенном размере — 40% от суммы доначисления вместо 20%. Если же налоговые доначисления будут крупными (более 15 млн руб.) или особо крупными (45 млн руб.), собственников бизнеса привлекут к уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ.

Полный текст статьи читайте на [портале «Деловой квартал»](#)