

КОГДА СПЕЦРЕЖИМ ВНЕ ЗАКОНА?

Одной из наиболее распространенных схем оптимизации налоговой нагрузки является т.н. «схема дробления бизнеса». Суть этой схемы состоит в разделении материнской компании на несколько мелких обществ, либо их создание, с целью использования специальных налоговых режимов.



Виктория Магид,
юрист Поволжской дирекции
VEGAS LEX

Общества создаются таким образом, чтобы соответствовать требованиям, которые установлены законодательством в отношении плательщиков УСН или ЕНВД. Деятельность «формально» независимых обществ осуществляется в единой связи с другими компаниями группы. При этом используется льготный режим налогообложения.

Применение иной системы налогообложения, такой как УСН или ЕНВД, позволяет снизить налоговую нагрузку и оптимизировать хозяйственную деятельность группы компаний, находящихся под контролем единого собственника. Нередко основной целью оптимизации становится экономия при уплате налога на имущество и создание определенного кластера безопасности активов. Такое возможно при передаче реорганизованным или новым компаниям недвижимых активов.

Формально, такая организационная структура является законной. Но только ровно до того момента, пока налоговым органом не будет установлено и доказано, что «спецрежимные» компании созданы с единственной целью – получить необоснованную налоговую выгоду.

Когда осуществление хозяйственных операций между несколькими юридическими лицами может быть признано налоговым органом «схемой дробления бизнеса»?

Уличить компанию в использовании незаконной схемы, налоговый орган может, доказав, что ее деятельность, в том числе действия по разделению бизнеса, направлены только лишь на получение налоговых преференций. При этом у компании отсутствуют разумные экономические причины и деловая цель для структурных изменений своего бизнеса.

Важно учитывать, что налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели. Поэтому если в ходе налоговой проверки будет установлено, что основной целью налогоплательщика являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды, при отсутствии реальной деловой цели, в признании обоснованности

ее получения может быть отказано. Следствием такого отказа послужит привлечение компании к налоговой ответственности, выраженной в доначислении налогов, а также пени и штрафов.

При установлении признаков «схемы» налоговые органы обращают внимание в т.ч. и на следующие факты:

- взаимозависимость нескольких обществ, применяющих специальные налоговые режимы (сам по себе факт взаимозависимости не может однозначно свидетельствовать о недобросовестности таких лиц);
- ведение деятельности обществами по одному и тому же адресу;
- совпадение времени создания обществ;
- совместное использование основных и арендованных средств при осуществлении хозяйственной деятельности;
- единый штат персонала;
- общие контрагенты;
- достоверность и реальность хозяйственных операций, осуществляемых между контрагентами и т. д.

Чем грозит установление налоговым органом использования налогоплательщиком «схемы дробления бизнеса»?

Если налоговики установят, что налогоплательщиком получена налоговая выгода в виде разницы между суммой налогов при применении общего режима налогообложения и специального режима, то применение «спецрежима» будет признано неправомерным. В этом случае, будут объединены доходы всех взаимозависимых лиц в рамках установленной «схемы дробления бизнеса». И компании предъявят к уплате налоги по общей системе налогообложения: налог на прибыль, НДС, налог на имущество.

Для того, чтобы избежать развития такой негативной ситуации и снизить риски предъявления налоговых претензий, необходимо все действия компании, направленные на оптимизацию бизнес-процессов, рассматривать через призму наличия либо отсутствия разумной деловой цели, помимо получения налоговой выгоды. **NB**