

Секция 2
ВОПРОСЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ
ПРОМЫШЛЕННОГО РЕГИОНА

УДК 334.012+336.225.6

Гонтовая Н. В.

ст. преп. каф. экономики и управления,

Малышенко Н. Б.

ст. преп. каф. экономики и управления

ГОУ ВО ЛНР «Донбасский государственный технический институт»,

г. Алчевск, ЛНР

ПРИЗНАКИ ФИКТИВНОГО ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

К числу факторов, которые оказывают существенное влияние на стабильность социально-экономического развития страны, относится динамика наполнения доходной части бюджета за счет налоговых поступлений.

Правонарушения, связанные с уклонением от налогообложения путем злоупотребления налоговыми преимуществами, установленными для отдельных категорий субъектов предпринимательства, необходимо выявлять и пресекать.

Опыт, накопленный российской фискальной системой в решении данной проблемы, показывает, что пресечение практики использования налогоплательщиками незаконных механизмов налоговой оптимизации, к числу которых относится, в том числе, и «схема фиктивного дробления бизнеса», позволяет вернуть в бюджеты различных уровней значительные суммы платежей.

С точки зрения фискальных органов фиктивным дроблением бизнеса (или незаконным разделением бизнеса) является искусственное создание ситуации, при которой фактическая деятельность одного налогоплательщика умышленно прикрывается имитацией хозяйственной деятельности нескольких отдельных *взаимозависимых* налогоплательщиков с целью снижения налоговой нагрузки. Указанная ситуация может быть квалифицирована как преднамеренное уклонение от налогообложения.

На основе анализа и обобщения информации, полученной в результате обзора российской законодательной базы и публикаций по обозначенной проблематике, нами были проведены исследования, результаты которых представлены в [1]. В рамках указанного обзора были детально изложены принципы и формальные критерии выявления незаконных схем фиктивного дробления бизнеса. В составе выводов, которые мы сформулировали в [1], были даны рекомендации относительно возможности использования органами налогового контроля и надзора Луганской Народной Республики российского опыта в решении проблемы выявления субъектов предпринимательства, которые применяют «схемы фиктивного дробления бизнеса» для минимизации налоговой нагрузки. Было предложено также рассмотреть возможность закрепления на законодательном уровне разновидности правонарушений, связанных с «фиктивным дроблением бизнеса» (формулировку определения такого правонарушения см. в [1]).

Хотим еще раз подчеркнуть, что на сегодняшний день в Луганской Народной Республике отсутствует информация о масштабах проблемы уклонения от налогообложения путем использования субъектами предпринимательства, зарегистрированными в ЛНР, «схемы фиктивного дробления бизнеса».

Заметим, что при утверждении Программы социально-экономического развития Луганской Народной Республики на текущий год в числе основных задач по привлечению финансовых ресурсов традиционно указывается необходимость «совершенствования механизма контроля полноты уплаты налогов», а также планируется «увеличение поступлений в бюджет от мероприятий по детенизации экономики» [4, п. 3.3, с. 71].

С учетом вышеизложенного, считаем целесообразным обратить внимание на необходимость разработки рекомендаций по формированию единого подхода к сбору доказательной базы в отношении фактов злоупотребления налоговыми преимуществами со стороны субъектов предпринимательства, зарегистрированных в ЛНР.

Для тех, кого интересует данная тема, предлагаем предварительно ознакомиться с информацией о межотраслевом структурном соотношении количества судебных дел, связанных с фиктивным (искусственным) дроблением бизнеса, которые были рассмотрены арбитражными судами РФ за период 2017–2020 гг. Информация представлена в отраслевом разрезе (по сферам деятельности), на основании результатов аналитических исследований, проведенных ООО «Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности — Такскоуч» (Центр «taxCOACH») [2]. По статистике, в РФ более 43 % налоговых правонарушений, связанных с искусственным дроблением, относятся к категории неправомерного использования *упрощенной системы налогообложения* [2, часть 7]. Риски налоговых претензий, связанных с обвинениями субъектов предпринимательства в фиктивном дроблении бизнеса, касаются практически всех сфер экономической деятельности. Однако, наибольшее количество претензий, связанных с обвинениями налогоплательщиков в искусственном дроблении бизнеса, налоговые органы в РФ предъявляют к субъектам предпринимательства, которые осуществляют деятельность в сфере оптовой и розничной торговли, включая розничную торговую сеть (в сумме более 34 % судебных дел, связанных с «фиктивным дроблением бизнеса») [2].

Основной целью применения схемы «фиктивного дробления бизнеса» в розничной торговле, осуществляемой на территории ЛНР, как правило, является попытка субъектов предпринимательства получить налоговые преимущества за счет необоснованного применения специальных налоговых режимов в виде *упрощенного налога* либо в виде *патентной системы налогообложения*, предусмотренных налоговым законодательством ЛНР [3, глава 24].

Типичная модель построения розничного бизнеса, которая привлекает внимание органов контроля и надзора в РФ, выявляющих схемы фиктивного дробления бизнеса, примерно следующая. Основной вид экономической деятельности налогоплательщика – розничная торговля, а из числа зарегистрированных дополнительных видов экономической деятельности, которые фактически осуществляются, — преимущественно, сдача в аренду торговых помещений и/или оборудования. По данным [2], подобная ситуация характерна для 60 % арбитражных дел, связанных с «фиктивным дроблением» в розничной торговле, при этом около 84 % дел решается в пользу налоговых органов.

В процессе выявления налоговых правонарушений, связанных с искусственным дроблением, важное значение имеют признаки, которые указывают на взаимозависимость нескольких отдельных налогоплательщиков. Такие признаки принимаются во внимание органами налогового контроля и надзора при квалификации действий налогоплательщиков как злоупотребление правом на использование налоговых преимуществ с целью уклонения от налогообложения.

К числу наиболее явных характерных признаков взаимозависимости субъектов в розничной торговле, на основании которых фискальные органы могут «навести резкость» с целью выявления схемы фиктивного дробления бизнеса, относятся следующие:

1. Отсутствие конструктивного разделения площадей между различными субъектами предпринимательства в пределах одной торговой точки (отсутствие перегородок, общий вход, общие складские помещения и пр.).

2. Отсутствие разграничения товара между различными субъектами предпринимательства в пределах одной торговой точки (общий ассортимент товара, общие товарные витрины и пр.).

3. Единая касса для нескольких субъектов предпринимательства.

4. Полная подконтрольность различных субъектов предпринимательства единому центру (общий администратор, общая кадровая служба, общая бухгалтерия, единый офис, общий парк транспортных средств, общая логистика и т. д.).

5. Единый штат работников для нескольких субъектов предпринимательства (в частности, отсутствует формальное перераспределение персонала в торговых точках). В качестве доказательной базы налоговый орган фиксирует формальный порядок найма персонала по документам, анализирует фактические связи подчинения между работниками налогоплательщика и связанных лиц, устанавливает лицо, выплачивающее заработную плату сотрудникам, устанавливает факты участия наемных работников разных субъектов предпринимательства в одних и тех же общих бизнес-процессах и пр. Дополнительным фактором риска при выявлении взаимозависимости налогоплательщиков внутри одной группы субъектов предпринимательства являются родственные связи между их участниками.

6. Общие поставщики для нескольких субъектов предпринимательства.

7. Общие вывески, единая наружная реклама, единые рекламные акции, общие адреса сайтов и др.

8. Перемещение товара между различными торговыми точками по необоснованно заниженным ценам как результат формальной перепродажи товара между субъектами предпринимательства, входящими в состав единой фиктивной группы субъектов.

Перечисленные выше признаки могут использоваться фискальными органами в качестве «индикаторов» при сборе доказательной базы в отношении фактов злоупотребления налоговыми преимуществами со стороны субъектов предпринимательства, осуществляющих розничную торговлю.

Список литературы

1. Гонтовая, Н. В. Фиктивное дробление бизнеса как агрессивный способ минимизации налоговой нагрузки [Электронный ресурс] / Н. В. Гонтовая, Н. Б. Малышенко // Экономический вестник Донбасского государственного технического университета. — Алчевск : ГОУ ВПО ЛНР «ДонГТУ», 2020. — Вып. 5. — С. 26–37. — Режим доступа: <http://journal.dstu.education/article.php?id=54>.

2. Гид по обвинениям в искусственном дроблении бизнеса (аналитические исследования Центра «taxCOACH», Версия 6.0 на основе анализа 450 арбитражных дел и позиций Верховного суда РФ за период с июля 2017 г. по декабрь 2020 г.) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.taxcoach.ru/taxbook/droblenie_biznesa.

3. О налоговой системе [Электронный ресурс] : закон ЛНР от 28.12.2015 г. № 79-П, ред. от 12.03.2020. — Режим доступа: <https://www.nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238/>.

4. Об утверждении Программы социально-экономического развития Луганской Народной Республики на 2020 год [Электронный ресурс] : постановление правительства ЛНР от 27.12.2019 № 844/19. — Режим доступа: <https://sovminlnr.ru/akty-soveta-ministrov/postanovleniya/20622-ob-utverzhdenii-programmy-socialno-ekonomicheskogo-razvitiya-luganskoy-narodnoy-respubliki-na-2020-god.html>.

© Гонтовая Н. В.

© Малышенко Н. Б.