Группа компаний
НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Уполномоченный по защите прав предпринимателей Свердловской области Е.Н. Артюх
Просветительский вебинар для субъектов МСП
12 августа 2026 г., Екатеринбург-Россия

Дробление бизнеса – 2026: от налоговых рисков к безопасной стратегии




Модератор: Артюх Елена Николаевна – Уполномоченный по защите прав предпринимателей Свердловской области
Спикер: Брызгалин Аркадий Викторович – руководитель группы компаний «Налоги и финансовое право»

План

1. **Диагностика рисков:** признаки дробления с позиции ФНС и судов
2. **Что такое налоговая реконструкция** и как она работает?
3. **Налоговая амнистия 2025-2026:** кому она реально поможет
4. **Пошаговый план добровольного отказа от дробления**
5. **Как доказать самостоятельность бизнес-структур и реальность деятельности** – алгоритм действий

1.

Диагностика рисков: признаки дробления с позиции ФНС и судов

Дробление бизнеса: главные новости

Новость № 1: Введение с 12.07.2024 г. амнистии по дроблению бизнеса на период с 2024-2026 гг. (Фед/закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Окончание → в 2026 г.

Новость № 2: Верховный суд РФ в 2024 г. чётко сформулировал свою правовую позицию по вопросу налогов, уплаченных в рамках «структуры дробления».

Новость № 3: Риски «дробления» бизнеса по прежнему являются актуальными о чём свидетельствует продолжение кампании по проверке «блогеров», а также рассмотрение этих дел в судах.

Метод «дробления» является универсальным методом «деловой оптимизации», т.е. это разукрупнение, измельчение, разделение «крупного» на более мелкие части

1 вид дробления:

«Дробление операций»

2 вид дробления:

«Дробление бизнеса»

Сферы применения метода «дробления»

1) «Дробление» платежа (до 1 млн.руб.) для избежания контроля со стороны фин/мониторинга (новая ред. подп.1 п.1 ст.6 Фед/закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (в ред. Фед/закона от 14.07.2022 № 331-ФЗ))
2) «Дробление» поставки на несколько мелких (до 100 тыс/руб. или до 500.000 руб.) для целей обхода закупочных процедур (письмо ФАС от 25.04.2017 № РП/27902/17)
3) «Дробление» внешнеторгового контракта для избежания валютного контроля
4) «Дробление» строительства без участия в СРО (до 10 млн.руб) п.2.1 ст.52 Градостроительного кодекса РФ (в ред. Фед/закона от 01.05.2022 № 124-ФЗ)

5. «Дробление» договора для целей обхода лимита платежа при расчете наличными м/у юр/лицами (Указание ЦБР от 09.12.2019 № 5348-У → лимит расчета «наличными» для юрлиц 100 000 руб. для одного договора)

Правило о предельном размере наличных расчетов может быть применено к ситуации, когда стороны в 1 день заключают несколько договоров и в тот же день производят оплату по ним «наличными» свыше 100 000 руб.

Формальное подписание нескольких договоров не свидетельствует о действительной воле сторон на заключение и исполнение самостоятельных соглашений. Фактически стороны осуществили одну сделку на сумму, превышающую установленный предельный размер расчетов «наличными» между юр/лицами, что является основанием для привлечения к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ

Пост. ФАС ПО от 03.12.2008 по делу № А72-3587/2008

6. «Дробление» объекта налога – дробление основного средства с целью оптимизации налога на прибыль и уклонения от уплаты налога на имущество организаций

Нал/плат отнес в состав расходов по налогу на прибыль затраты составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов (резервуары, трубопроводы, колонны, насосы), т.к. «они не смонтированы на одном фундаменте».

Суды: тех/оборудование включает в себя отдельные виды оборудования, которые сами по себе не предназначены для выполнения отдельных функций, а существуют только в комплексе ОС.

Опр. ВС РФ от 07.10.2015 № 306-КГ15-13406
(по делу № А55-5190/2014)

Риски дробления для налогоплательщиков, находящихся на ОСН

Обычно слышишь: «Мы *насоздавали* кучу «дочек» и сами уже не знаем, что там творится»

1) **Риски «Торговых домов» и перераспределения налоговых доходов по бюджетам разного уровня** (Пост. ФАС УО от 14.07.2009 № Ф09-4806/09-С3)
2) **Доступ к 15% ставке страх/взносов**
3) **НДПИ и переработка щебня** (Пост. АС УО от 10.06.2021 № А76-8659/2020)
4) **Создание фиктивной компании для получения вычета по НДС – внутренний рынок** (Пост. АС СКО от 28.08.2020 по делу № А15-1018/2019)
5) **Создание компании для единственной цели → получение вычета по НДС при экспорте** (Пост. ДВО от 11.10.2022 № А51-16469/2021)

Письмо ФНС от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@

17 признаков, по которым налог/органы выявляют «дробление»

Но признаков, конечно больше, т.к. многое зависит от

а) конкретной ситуации;

б) «творчества» налог/органов…

Виды признаков «дробления бизнеса»

1) Корпоративные
2) Управленческие
3) Кадровые
4) Финансовые
5) Технологические
6) Др.

6 основных признаков «дробления» бизнеса

1) **Взаимозависимость (подконтрольность)** структур, входящих группу компаний и участвующих в схеме «дробления»

2) **Совпадение (близость) видов деятельности** структур, которые входят группу компаний и участвуют в схеме «дробления»

3) **Номинальность управления** в структурах, т.к. все решения принимаются вне этих структур

4) **«Внутренняя» несамостоятельность деятельности** структур: отсутствие трудовых ресурсов и производственных активов, формальность деятельности,

5) **«Внешняя» подконтрольность** снабжения и сбыта

6) **Формальный документооборот:** документы есть, но они оформляют несуществующие операции

Дополнительное проявление «дробления»

1) Одновременность создания
2) Общее местонахождение
3) Общий банк, единый доступ к системе «интернет-банк»
4) Общие основные фонды с параллельной арендной (одновременное пользование)
5) Схожее название
6) Представительство осуществляют от имени разных компаний – одни и те же лица
7) Общие телефоны и IP-адреса т.д.
8) Один сайт
9) Займы подконтрольных структур (+ дело № А28-5839/2016)
10) Контролируемая задолженность (займы, оплата и т.д.)
11) Несение расходов друг за друга
12) Передача на переработку (толлинг) как показатель искусственности (+ дело № А66-8543/2013)
13) Фиктивная франшиза…
14) И т.д. ….

(-) Видео поздравление бенефициария на сайте компании как доказательство «дробления бизнеса»

Ситуация: ИФНС выявила схему «дробления бизнеса и представило одно из доказательств – видеообращение бенефициара, который, обращаясь ко всей группе компаний, ставил задачи и определял цели бизнеса.

Нал/плат: Объединение бизнесов разных, но самостоятельных компаний, ещё не означает «дробления». Налог/орган должен был проверить все компании группы, а не частично, поэтому выводы о дроблении – неправомерны.

АС СКО:

- **Номинальные участники группы не выполняли работы (услуги), прописанные по договору**
- **Конечный бенефициар обращался к группе на сайте нал/плата, а также заявлял себя таковым в банковских документах + стенограммы деловых совещаний**
- **Анализ переписки показал, что именно бенефициарий, принимал окончательные деловые решения, контролировал работу фирм и конкретных сотрудников.**

Пост. АС СКО от 09.02.2026 по делу № А53-15080/2024

(-) Развод не поможет отменить доначисления из-за дробления бизнеса

Ситуация: ИФНС выявила ВЗЛ-группу, ИП + супруга + тёща. Все три субъекта действовали согласованно, даже не смотря на то, что в 2020 г., т.е. ещё до назначения ВНП супруги брак расторгли.

Нал/плат: Расторжение брака является главным доказательством отсутствия ВЗЛ и свидетельствует об автономности деятельности каждого ИП.

АС СКО:

- **Анализ совокупности доказательств показывает, что даже после развода, группа действовала согласованно и совместно, поэтому схема по «дроблению бизнеса» является доказанной.**
- **Пользование совместным имущество, общие банки, доверенности и т.д. и т.п.**
- **Сам факт развода не свидетельствует о том, что супруги стали экономически независимы, выход из группы должен подтверждаться только реальными действиями, каковых не было.**

Пост. АС СКО от 08.05.2026 № А53-25659/2025

(-) Семейные обстоятельства как факторы доказывающие «дробление»

- **Наличие общего ребенка – есть доказательство ВЗЛ и, соответственно одно из основных доказательств «дробления» (пост. АС ПО от 28.05.2026 № А12-19050/2025)**

- **Банковское досье позволило определить фактического контролёра бизнеса, даже несмотря на отсутствие семейных отношений (пост. 17 ААС от 16.04.2026 № А60-21269/2024)**

- **Анализ публикаций в соц/сети, рекламные материалы и др. сведения позволили доказать участие супруги в блогерской деятельности (АС МО от 08.05.2026 № А40-303976/2024)**

(-) Схожий стиль оформления первички и корреспонденции является одним из доказательств «дробления бизнеса»

Ситуация: ИФНС выявила схожее оформление документов у разных организаций, что, по мнению ИФНС, означала их работу как единого хозяйствующего субъекта.

АС СКО:

- **Переписка 3х компаний осуществлялась на единых бланках.**
- **На бланках присутствовало указание товарного знака, который принадлежал «головной» организации, однако договор о передачи права пользования отсутствовал**
- **Первичные документы оформлены в едином стиле (акты, справки)**
- **Единый шрифт, его выделение, подчеркивание, пробелы, отступы – есть доказательства создания документов «централизовано»**
- **Использование единой орг/техники**
- **У 3х компаний фактически единый штат сотрудников**

Пост. АС ВСО от 22.12.2025 по делу № А19-30342/2024

2.

Что такое налоговая реконструкция и как она работает?

ВАЖНО!

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов МСП
(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018).

«п.4. Сам по себе факт ВЗЛ нал/плата и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение УСН данными лицами, если каждый из нал/платов осуществляет самостоятельную хоз/деятельность»

«Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды»
(утв. Президиумом ВС РФ от 13.12.2023)
(пп. 11-15)

При выявлении «дробления» суммы налогов, уплаченные участниками группы, должны быть учтены при определении суммы недоимки!!!!

п.13

Суммы налогов, уплаченные участниками группы в отношении дохода от неправомерно разделенной деятельности, учитываются при определении размера налог/обязанности по общей системе налогообложения у налогоплательщика – организатора группы

(+) При установлении схемы «дробления» бизнеса, ранее уплаченные налоги должны быть учтены сначала по налогу на прибыль, а после по НДС, что непосредственно влияет на порядок исчисления пени по НДС

Ситуация: ИФНС выявила схему «дробления бизнеса» и исчислила налоги по ОСН, однако пени по НДС были определены с момента вынесения решения налог/органа, без учёта того обстоятельства, что недоимка в т.ч. По НДС тоже может быть уменьшена на сумму налогов, ранее уплаченных нал/платом по НДС.

Нал/плат: Расчет пени по НДС ИФНС некорректен, т.к. не учитывает того, что ранее уплаченные по УСН налоги должны быть учтены в счет уменьшения недоимки по НДС в момент их уплаты, а не в момент вынесения решения ИФНС.

СКЭС ВС РФ:

В целях установления ДНО при выявлении «дробления бизнеса» необходимо консолидировать доходы и расходы (в т.ч. уплаченные налоги). Если ранее уплаченные налоги по УСН были учтены для исчисления налога на прибыль, до «неучтенный» остаток по результатам перерасчета подлежит зачету в счет погашения недоимки по НДС без подачи заявления со стороны нал/плата.
Поэтому исчисление пени должно осуществляется исходя из размера реальной недоимки по НДС, образовавшейся на момент «зачета» налога по УСН в счет уплаты НДС, а не с момента вынесения решения ИФНС.

Опр. СКЭС ВС РФ от 27.05.2024 № 301-ЭС22-11144 (по делу № А43-21183/2020)
Опр. СКЭС ВС РФ от 04.09.2024 № 307-ЭС24-5688 (по делу № А26-8877/2021)

НДС при дроблении определяется не «сверху», а «изнутри» по расчетной ставке 16.67%

п.14

В случае искусственного дробления единой деятельности между несколькими налогоплательщиками, извлекающими выгоду из применения специального налогового режима, определение недоимки по НДС производится путем выделения сумм налога из полученной всеми участниками группы выручки (по расчетной ставке налога)

При выявлении «дробления» надо считать налоги «в целом», а не «вырывать» их по отдельности

п.15

Занижение цены работ, выполненных по сделке между взаимозависимыми лицами, входящими в одну группу лиц, не может служить основанием для доначисления сумм НДС отдельному участнику группы, если налог в отношении спорных операций фактически был уплачен по результатам деятельности всей группы, что устранило возможные потери казны

3.

Налоговая амнистия 2025-2026: кому она реально поможет

Амнистия дробления бизнеса

- Амнистия обсуждалась с 2020 г., но в более широком масштабе
- «Пятая» налоговая амнистия в РФ с 1992 г.
- Актуальной «по настоящему» тема амнистии станет в 2027 г.,

+ «настоящая» амнистия

+ сохранение ресурсов и эффективности

+ реальная поддержка добросовестности в налог/сфере.

Амнистия дробления бизнеса

- «Дробление» – только для спец/режимов (УСН, ПСН), на «дробление» для целей страх/взносов (15%), а также по НДПИ (и др. способы «дробления») амнистия по Закону № 176-ФЗ → не распространяется.

- Амнистия по налогам за → 2022-2024 гг. По налогам, доначисленным за «дробление бизнеса» за 2021 г. амнистия по Закону № 176-ФЗ → не распространяется.

Официальная статистика от ФНС России по поводу «дробления бизнеса»

- **ФНС: на май 2026 г., амнистией воспользовались более 11.000 групп компаний (свыше 25.000 нал/платов). Сумма амнистии – 25 млрд. руб.** (Д.В. Егоров, май 2026, выступление в Совете Федерации)

- 25.000 нал/платов это 10% тех, у кого наблюдаются признаки дробления.
- 25 мая 2026 г. Михаил Мишустин заявил, что количество субъектов МСП к маю достигло 7 млн. (мах за 10 лет ведение ЕРМСП)

- На 10.08.2026 в ЕРМСП – 6.696.310 субъектов.

4.

Пошаговый план добровольного отказа от дробления бизнеса

ФНС «выжидает» итоги налоговой амнистии по «дроблению бизнеса»

ФНС представила 3 способа отказа от «дробления бизнеса:

1. Направление уведомления об отказе от применения УСН не позднее 15 янв. года, в котором он предполагает перейти на ОСН.

2. Подача налог/декларации по налог/на прибыль с указанием соответствующих кодов, которые бы свидетельствовали об отказе от «дробления».

3. Подача налог/декларации по налог/на прибыль с приложением к ней пояснительной записки с указанием, что данная декларация представлена в целях реализации ст.6 Фед/закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

(письмо ФНС РФ от 21.03.2025 № СД-4-3/3006@)

Сложный вопрос для практики будущего (2027-2030 гг.)

Если группа компаний прекращает дробление, но все организации и ИП группы остаются на «ОСН», означает ли это, что бизнес отказался от схемы «дробления бизнеса»?

Или отказ от УСН (ПСН) является главным и фактическим единственным основанием для признания факта отказа от «дробления бизнеса»?

5.

Как доказать самостоятельность бизнес-структур и реальность деятельности – алгоритм действий

Появление обзора практики от Верховного Суда РФ, в котором рассмотрены некоторые вопросы «дробления»

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов МСП
(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018).

«п.4. Сам по себе факт ВЗЛ нал/плата и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение УСН данными лицами, если каждый из нал/платов осуществляет самостоятельную хоз/деятельность»

«Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды»
(утв. Президиумом ВС РФ от 13.12.2023)
(пп. 11-15)

При «дроблении» главное, это самостоятельность субъектов !!!

п.11

При квалификации модели ведения хозяйственной деятельности судам следует оценивать, была ли она направлена на неправомерное применение специальных режимов налогообложения

При обвинении в «дроблении» главное доказать «деловую цель» создания новых субъектов

п.12

Суд пришел к выводу о правомерности применения специального налог/режима участниками группы компаний, поскольку создание нескольких организаций одним учредителем обусловлено целями делового характера и не связано с намерением получить налог/выгоду

Деловая цель → «децентрализация бизнеса» как главный довод защиты

Главный слайд «дробления»…

Основные деловые цели «дробления» бизнеса

Основная цель:

Доступ к спец/налог/режимам → УСН, ПСН и др.

Дополнительные цели:

1) Выведение активов на безопасный (антирейдерский) уровень;
2) Распределение семейных активов внутри семьи;
3) Стимулирование внутрихолдинговой конкуренции → **«Бизнес не должен быть громоздким»** *(Ричард Брэнсон)*;
4) Управление непрофильными активами;
5) Специализация производства;
6) Перераспределение активов для снижения рисков убытков;
7) Участие в торгах, закупках и прочих «тендерах»…

(+) 30 лет публичной работы в рамках единой модели бизнеса главное доказательство отсутствия «схемы по дроблению»

Ситуация: Члены семьи с 1992 г. вели бизнес через различные организации по добыче ПИ. Имелись: разные лицензии, разные юр/адреса, разные руководители и глав/бухи, разный штат, разные счета в банках.

ИФНС: Создание разных организаций имело только один смысл – снижение налогов.

АС УО:

- **У участников группы «всё разное»**
- **ИФНС уже проверяло группу с 2007 по 2016 и не предъявляли претензий**
- **30 лет это слишком большой срок, чтобы обвинять бизнес в «дроблении», когда в условиях очевидности налог/орган не предпринимал каких-либо контрольных действий.**
- **ФНС отказалась от обращения в СКЭС ВС РФ.**

Пост. АС УО от 25.02.2026 № А76-26323/2023

Дела, рассмотренные в пользу нал/плата

- Пост. Пост. АС ЦО от 22.09.2025 по делу № А64-10684/2023 → **ведение бизнеса членами одной семьи не доказательство «дробления» + у каждого есть лицензия**

- Пост. АС МО от 29.08.2025 по делу № А40-235924/2024 → **самостоятельность каждого субъекта + нет доказательств «согласованности» + нет единого производственного процесса.**

Спасибо за внимание !!!
Жду Ваших вопросов …



Аркадий Викторович Брызгалин

ОСНОВАТЕЛЬ И РУКОВОДИТЕЛЬ ГРУППЫ КОМПАНИЙ «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»



- Кандидат юридических наук
- Главный редактор Журнала "Налоги и финансовое право" (с 1994)
- Налоговый консультант с 1992 г., заместитель руководителя НЭС Палаты налоговых консультантов (2009)
- Автор одного из первых учебников по налогам и налоговому праву новой России (1996)
- Член НКС при Арбитражном Суде Уральского округа (с 1999 по 2026)
- Эксперт Экспертного совета Законодательного Собрания Свердловской области (2001)
- Почётный профессор Уральского института экономики, управления и права (2009)
- Эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской обл. (2014)
- Заслуженный предприниматель Свердловской обл. (2020)
- Сопредседатель Комиссии Свердловского отделения Союза промышленников и предпринимателей по налоговой и финансовой политике
- Член Общественного Совета при Министерстве финансов Свердловской обл.
- Диплом Уполномоченного по защите прав предпринимателей России (2018)
- Лауреат премии им. В.Ф.Яковлева за заслуги в укреплении единства юридической науки и практики (2019)
- Лауреат премии «Хрустальный Налоговый Кодекс» (2022)
- Медаль Верховного Суда РФ «За взаимодействие» II степени (2024)
- Автор несколько сотен публикаций и постов о проблемах современного налогообложения, автор множества лекций о современных налогах, об истории налогов и налоговой культуре, автор блога «О налогах и о жизни» (с 2010 г.) и т.д.

40