



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

## ЧЕК ЛИСТ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ОПРЕДЕЛЕНИЮ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДРОБЛЕНИЕМ БИЗНЕСА

### ЭТАП 1: ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЗНАКОВ ФАКТИЧЕСКОЙ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ В ГРУППЕ КОМПАНИЙ:

- Отсутствие четкой деловой цели у каждого из участников группы компаний
- Наличие общих участников и/или руководителей, в том числе их косвенная взаимозависимость (родственные отношения, служебная подконтрольность и т.п.)
- Общий юридический и/или фактический адрес
- Общая бухгалтерия, кадровые, юридические, маркетинговые, снабженческие и иные обслуживающие подразделения (в т.ч. на аутсорсинге)
- Единый IP-адрес
- Один обслуживающий банк
- Схожее фирменное наименование
- Единые адреса электронной почты, контактные данные, контактные лица
- Единая форма одежды сотрудников
- Единый склад

- Одинаковая номенклатура товаров
- Одинаковый фирменный стиль (вывески, товарные знаки, оформление торговых залов и т.п.)
- Выдача доверенностей на одних и тех же лиц
- Все участники осуществляют один и тот же вид деятельности или разные виды деятельности, которые являются этапами одного процесса
- Общие контрагенты
- Единственным поставщиком или покупателем для одного участника группы компаний может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими
- Наличие хозяйственных отношений между собой не по рыночным ценам
- Наличие задолженностей между участниками группы компаний при отсутствии требований о их погашении
- Несение расходов друг за друга
- Использование единых шаблонов документов
- У некоторых их участников группы компаний отсутствуют ресурсы (сотрудники, производственные и торговые площади, техника и т.п.)

**ЭТАП 2: при наличии совокупности три и более положительных ответов на вопросы Этапа 1, выявление признаков, направленных на получение налоговой экономии в результате дробления бизнеса:**

Применение специальных налоговых режимов участниками группы компаний

Разделение единого бизнес-процесса между участниками группы компаний

Налоговые обязательства всех задействованных организаций/ИП после появления новых «звеньев» уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности

Показатели деятельности, такие как численность персонала, размер получаемой выручки, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения

Распределение между участниками группы компаний поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения

**Если по результатам ответов на вопросы Этапа 2 имеются положительные ответы – можно говорить о наличии признаков дробления бизнеса в группе компаний**