



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