



Кто заплатит за дробление бизнеса

Коротко

Верховный суд РФ рассмотрел несколько дел по дроблению одного бизнеса на ряд компаний, применяющих УСН.

Компании, узнав о доначислениях организатору «схемы» (ему был доначислен налог на прибыль по общей системе), подали декларации по УСН «с минусом». Налоговые органы отказали в возврате налога по УСН, ссылаясь на пропуск трехлетнего срока. По их мнению, три года следовало считать не с момента вынесения решения по организатору, а с момента изначальной уплаты компаниями УСН.

Суды поддержали компании – трехлетний срок не был пропущен.

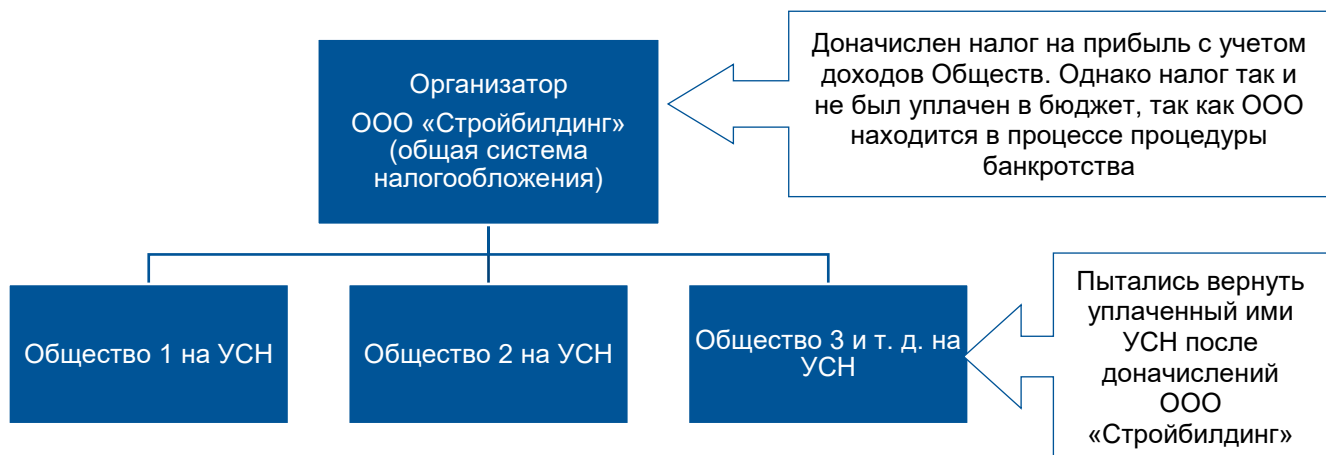
Однако ВС поддержал налоговые органы, но уже с другой аргументацией. Суть не в сроке, а в том, что бюджет так и не получил свои деньги. Организатор проходит процедуру банкротства. Сумма задолженности организатора схемы включена в реестр требований кредиторов (пока не поступила в бюджет, и не понятно, поступит ли). Спорные суммы не являются излишне уплаченными.

Так можно ли вернуть УСН в более простых ситуациях, когда организатор перечислил в бюджет доначисленные ему суммы с учетом доходов всех «отпочковавшихся» от него компаний? Вопрос пока остался без ответа.

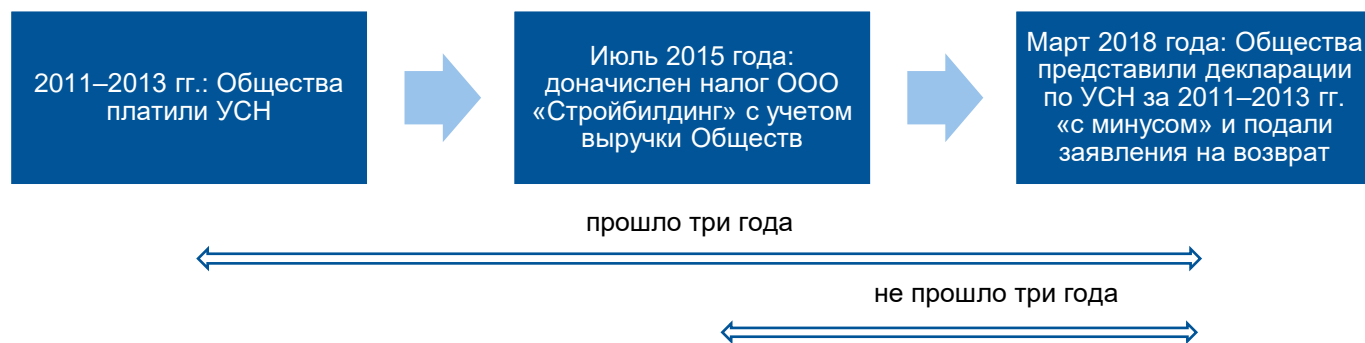
В деталях

Обстоятельства дела

ВС рассмотрел несколько дел, которые по смыслу можно объединить в одно. Представим его схематично



Во времени события происходили так:



Налоговые органы отказали Обществам в возврате УСН несмотря на то, что их доходы были учтены при доначислениях организатору. По их мнению, Общества пропустили трехлетний срок, который следует считать не с даты вынесения решения по ООО «Стройбилдинг» в 2015 году, а с даты изначальной уплаты ими УСН за 2011–2013 гг.

Позиция ВС РФ (коротко своими словами)¹

- Дробление (т. е. действия, направленные в обход ограничений по применению УСН, предназначенного для МСП) может быть квалифицировано в качестве злоупотребления правом.
- О злоупотреблении могут свидетельствовать: 1) формальное распределение выручки между лицами, которыми прикрывалась единая деятельность, 2) осуществление единой хозяйственной деятельности несколькими лицами с помощью объединенных человеческих и материально-технических ресурсов.
- Суммы налогов по специальным налоговым режимам, уплаченные всеми участниками группы, должны учитываться при расчете доначислений лицу, которому инспекция вменяет все доходы участвующих в «схеме» лиц.
- Однако в рассматриваемой ситуации лицо, которому были вменены доходы всех участников группы, находится в процессе процедуры банкротства и налоговая задолженность перед бюджетом им не погашена.
- Следовательно, у участников группы эти суммы не могут быть признаны излишне уплаченными. Права и законные интересы участников схемы не нарушены в сложившейся ситуации.

Что это значит для вас

В данном деле ситуация усложнилась тем, что бюджет не получил суммы, доначисленные лицу, которому налоговым органом были вменены доходы всех участвующих в схеме лиц. Таким образом, с точки зрения фискальных интересов позиция ВС РФ вполне объяснима.

Смогли бы налогоплательщики вернуть «излишне» уплаченный налог в ситуации, когда лицо, на котором были консолидированы все доходы, фактически погасило налоговую задолженность перед бюджетом?

Не исключено, поскольку в таком случае суммы налога по специальным налоговым режимам, не учтенные при определении налоговой обязанности «организатора схемы», считались бы действительно излишне уплаченными иными участниками группы. В этой связи мы предлагаем внимательно следить за результатами похожих споров².

Отметим, что споры по дроблению возникают довольно часто. За дробление не будут наказывать лишь одну отрасль – отрасль информационных технологий. Им позволено³ выделять из состава отдельные ИТ-компании, которые, получив аккредитацию, смогут воспользоваться беспрецедентными налоговыми льготами по налогу на прибыль и социальным взносам при условии соответствия установленным критериям. Это, однако, особый случай, и остальным налогоплательщикам не стоит на него ссылаться.

¹ https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/5ae72731-69bb-4c22-a836-91495f5a0bad/7a6a9a0d-3433-4c23-9de5-61818d175483/A66-1735-2019_20220323_Opredelenie.pdf?isAddStamp=True
https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/0e2feab3-0e8c-4070-9286-54a792854ae9/02a30c7c-db0d-4621-9052-81c049e4d481/A66-1193-2019_20220323_Opredelenie.pdf?isAddStamp=True

² См., например:

<https://kad.arbitr.ru/card/c0962eb8-a0d3-4724-b9af-4b97a78b217a>
<https://kad.arbitr.ru/Card/41d2aa86-8725-40f7-ab07-e5db23ce064f>

³ Письмо ФНС России от 17 марта 2022 года № СД-4-2/3289@

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.