# Как не попасть под подозрение в дроблении бизнеса: исчерпывающий чек-лист для собственника

Налоговики придумали хитрый способ доначислять бизнесу миллионы рублей. Они ищут признаки искусственного дробления компаний, переводят всю группу на общий режим налогообложения. Причем задним числом. А это значит — НДС, налог на прибыль и налог на имущество разом. Как не угодить в эту ловушку? Раскроем секретные критерии проверяющих, научимся обходить их на абсолютно законных основаниях.

## Структура бизнеса

Проверьте, что каждая компания группы ведет полноценную хозяйственную деятельность, а не выступает технической прокладкой:

* У фирмы есть свой штат.
* На балансе числится необходимое оборудование.
* Компания сама платит за аренду и коммуналку.

Разделите финансовые потоки:

* У каждой фирмы свой расчетный счет.
* Компании не оплачивают расходы друг за друга.
* Взаиморасчеты оформлены договорами.

Распределите клиентов по экономическому принципу:

* Не делите клиентов по признаку «плательщик НДС — неплательщик НДС».
* У каждой компании свой пул покупателей.
* Клиенты работают с разными юрлицами по рыночным причинам.

## Управление и персонал

Наймите разных директоров:

* Не ставьте номинальных руководителей.
* Оформите реальные трудовые договоры.
* Пропишите разные зоны ответственности.

Сформируйте отдельные команды:

* Не перебрасывайте сотрудников между компаниями.
* У каждой фирмы свой отдел кадров.
* Работники числятся только на ИП или ООО.

Разделите службы поддержки:

* Своя бухгалтерия в каждой компании.
* Отдельные юристы.
* Независимая логистика.

## Имущество и активы

Закрепите имущество за разными юридическими или физическими лицами:

* Каждая фирма владеет или арендует свои площади.
* Техника и оборудование распределены по реальной потребности.
* Склады не используются совместно.

Создайте разные точки продаж:

* Свои вывески у каждой компании.
* Отдельные кассовые аппараты.
* Разные адреса магазинов.

## Маркетинг и коммуникации

Разработайте независимые бренды:

* Свой сайт у каждой компании.
* Разные телефоны для связи.
* Уникальный фирменный стиль.

Выстройте самостоятельные каналы продвижения:

* Отдельные рекламные кампании.
* Свои страницы в соцсетях.
* Независимое продвижение.

## Документооборот и отчетность

Следите за показателями:

* Не подбирайтесь близко к лимитам по УСН.
* Держите безопасную дистанцию от пороговых значений.
* Фиксируйте реальный рост выручки.

Храните подтверждающие документы:

* Обоснование создания новых компаний.
* Экономический расчет разделения бизнеса.
* Анализ эффективности структуры группы.

## Взаимодействие с госорганами

Назначьте разных представителей:

* Свой директор общается с налоговой.
* Отдельный юрист ходит в суды.
* Независимые кадровики работают с трудовой.

Ведите раздельный документооборот:

* У каждой компании свой архив.
* Отдельные папки для проверок.
* Независимая деловая переписка.

## Экономическая целесообразность

Подготовьте обоснование дробления:

* Маркетинговый анализ рынка.
* Расчет экономической выгоды.
* План развития каждой компании.

Зафиксируйте рост показателей:

* Увеличение общей прибыли группы.
* Расширение клиентской базы.
* Рост производственных мощностей.

Помните: налоговики ищут комплекс признаков. Один-два пункта из списка не станут поводом для претензий. Но если набирается больше половины — готовьтесь к доначислениям. Лучше заранее проверьте свой бизнес по этому чек-листу, исправьте слабые места.

Этот чек-лист основан на критериях из Письма ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@. Налоговики регулярно дополняют список признаков, поэтому советуем периодически проверять актуальную информацию на сайте nalog.gov.ru.