



**УФНС РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ**

**ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА**

**МЕРОПРИЯТИЯ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ И  
ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ СХЕМ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА**

**Заместитель начальника контрольного отдела № 1**

**УФНС России по Пермскому краю**

**Н.В. Пестова**

# От формальных признаков — к реальной картине бизнеса



Автоматизированная обработка данных для выявления скрытых связей между юридическими лицами (ИП).



## Цифровой след

IP-адреса, MAC-адрес, номера телефонов  
адреса эл. почт



## Инфраструктура

Общие адреса, склады, транспорт



## Персонал

Единый центр приема, переток кадров



## Бизнес-модель

Общие бренды, сайты, ценовая политика



## Контрагенты

Пересекающиеся поставщики и покупатели



## Финансы

Консолидация выручки, расходов

# Маркетплейсы — новый уровень прозрачности



## Почему в фокусе контроля?

Электронная торговля — динамично растущий сегмент экономики, где схемы дробления распространены

## Как работали схемы

- Несколько «независимых» селлеров на одной площадке
- Выручка распределена между юрлицами (ИП)
- Каждый в пределах лимитов УСН/патента
- По факту — один продавец, один склад, один ассортимент

## Что изменилось с 2025 года

Эксперимент по обмену данными с маркетплейсами  
(Приказ ФНС № ЕД-7-2/1102@)

## Участники

- Wildberries
- Ozon
- Яндекс.Маркет
- Мегамаркет
- Avito

wildberries

OZON

Яндекс  Маркет

мега  
маркет



**Передаются:** данные о продавцах, объемах продаж, ассортименте, логистике

**Итог:** площадки стали полностью прозрачными для налогового контроля

# Конструкции дробления в фокусе контроля



## Схемы дробления с франшизой

Роялти номинальны или не уплачиваются.  
У «франчайзи» нет собственной инфраструктуры и самостоятельности.  
Договор франшизы — прикрытие реального контроля

## Разделение производственного цикла

Единый технологический процесс разрывается между юридическими лицами (ИП).  
Один закупает сырьё, другой производит, третий продаёт — но это фактически одна компания

## Межсубъектные схемы

Распределение выручки между формально самостоятельными субъектами. Регистрация в одном регионе, деятельность — в другом (в разных). Ранее такие компании могли выпадали из периметра контроля

## Дробление на маркетплейсах

Несколько юридических лиц как селлеры на одной площадке.  
Единый склад, ассортимент и управление, но выручка распределена между компаниями для соблюдения лимитов УСН/патента

# Информационные письма: сигнал и превентивная работа



Что такое информационное письмо?

В 2025 году налогоплательщики получили письма о рисках дробления бизнеса

Это **не начало проверки** и не решение о доначислениях, а сигнал: подсвечена структура дробления

Если письма нет — это не значит, что бизнес не виден. Алгоритмы работают постоянно

Наша задача — превентивная работа

Выявлять и помочь перейти на прозрачную модель.

Что делать при получении письма?

Это повод остановиться и проанализировать структуру. **Не стоит:** закрывать юрлица и создавать новые, вводить номинальных директоров. Налоговые органы видят цепочки и цифровой след

# Личный визит бенефициара — ключевой момент



Почему именно бенефициар должен прийти?

## ✓ Полная картина

Только бенефициар видит реальную структуру бизнеса, а не формальные документы

## ✓ Реальная оценка

Бенефициар может объяснить суть операций и принять решение о перестройке

## ✓ Диалог

Личное общение с налоговым органом - путь к решению вопросов

## Получили письмо?

Приходите в налоговый орган  
самостоятельно  
с юристами, с консультантами  
— но именно вы.

**Это принципиально**

**Мы открыты к диалогу. Наша задача — помочь выстроить прозрачную модель, в которой бизнес сможет работать спокойно**

# Примеры из практики: от рисков к решению



## Сеть зоотоваров — амнистия в последний момент

Несколько юриц, общие склады, единый ассортимент. Проведён предпроверочный анализ, готовилось включение в план ВПП.

Бизнес воспользовался амнистией, консолидировал деятельность

**Результат:** проверки удалось избежать, нет доначислений



## Сеть кондитерских — от доначислений к перестройке

Проведена ВПП, доначислено более 20 млн рублей.

После проверки бизнес продолжил дробиться.

Только в конце 2025 года самостоятельно перестроил модель

**Вывод:** постпроверочное наблюдение. Взаимодействие не заканчивается проверкой



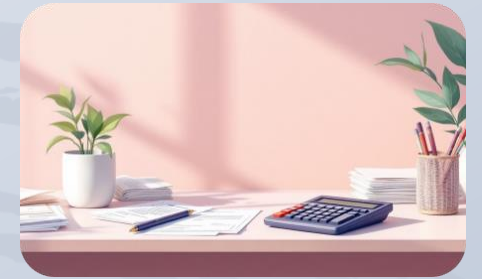
## Сети общепита (роллы) -встреча бенефициара

Несколько точек на разных юрицах (ИП), единое меню, единая кухня.

Бизнес «бегал»: закрывал одни юрица, открывал другие.

В переломный момент в налоговый орган пришёл бенефициар

**Решение:** отказ от дробления, применение льготы по ст. 149 НК РФ



## ВПП на 99 млн рублей — амнистия

Вынесено решение по ВПП на сумму 99 млн рублей.

Вступление приостановлено в связи с добровольным отказом от дробления. Бизнес консолидировал деятельность, перешёл на общий режим

**Решение:** доначислений за 2022 - 2023 удалось избежать

# Судебная практика: дело № А40-174323/25-140-1229



## Обстоятельства дела

Дробление через 69 формально самостоятельных юридических лиц с применением специальных налоговых режимов.

## Доначисленные налоги

- НДС
- Страховые взносы (неправомерное использование статуса МСП)

## Позиция суда

Статус МСП применяется к группе компаний в целом. Ключевой критерий — реальная самостоятельность субъекта, а не формальное юридическое оформление.

## Ограничение

Амнистия не распространяется на дробление для применения пониженных тарифов по страховым взносам

# Прогнозы и рекомендации на 2026 год



## Дробление утрачивает экономическую целесообразность

Снижение лимитов по НДС,  
автоматизация контроля делают  
схемы дробления экономически  
нецелесообразными

## Контроль автоматизируется

Обмен данными с  
маркетплейсами, цифровой  
анализ транзакций, интеграция  
данных

## Легальные инструменты работают

Статья 149 НК РФ, АвтоУСН,  
амнистия — все механизмы для  
легализации структуры уже  
действуют

---

## Рекомендация для налогоплательщиков

Не ждать инициативы со стороны  
налоговых органов.  
Сейчас — время для перестройки

Необходимые инструменты и механизм  
амнистии уже доступны. Переход к  
прозрачной модели целесообразен  
именно сейчас

**Диалог. Прозрачность вместо схем. Решение вместо рисков**



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**