

# АВТОМАТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КОНТРОЛЯ ПРИ «ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА»

Артём Французов  
Советник налоговой практики Intana Legal

2024

Intana  
legal

БОЛЕЕ

90

профессионалов  
в команде

В ТОМ ЧИСЛЕ

70

юристов  
и консультантов

с большим опытом выполнения  
особо сложных поручений

ОСНОВАНА В

2000

году

2022 года входила в состав  
глобальной международной  
консалтинговой сети **Crowe**

**Доверители  
компании**

Государственные и частные компании  
энергетической, золотодобывающей,  
финансовой и других отраслей,  
частные лица

# Тонкая настройка налогового законодательства

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ

- ▶ Лица применяющие УСН становятся плательщиками НДС:
  - доход **от 60 до 250** – **5%**
  - доход **от 250 до 450** – **7%**Нужно сдавать декларации.
- ▶ Введено понятие «дробление бизнеса», предусмотрена амнистия в 2022 - 2024 годах при условии добровольного отказа от таких схем в 2025 и 2026 годах.

**Будут ли взаимосвязаны эти нововведения?**

# Автоматизированные системы контроля

АСК НДС 2 и АСК ДФЛ

## Как работает АСК НДС:

- Выявляются расхождения между данными 8 разд. Декларации НДС **Покупателя** и 9 разд. Декларации НДС Продавца.
- По базальной системе устанавливается, является ли **Покупатель** **Выгодоприобретателем**.
- Если **Покупатель** «техничка», то определяются взаимосвязанные «покупатели» «покупателя», отвечающие признакам действующей компании (**Выгодоприобретатели**).

# Как устанавливается взаимосвязь

- Общие учредители, руководители, в т.ч. родственники (ЕГРЮЛ, ЕИР ЗАГС).
- Общие заявители при совершении регистрационных действий (ЕГРЮЛ).
- Пересекающиеся сотрудники (2-НДФЛ).
- Общие IP-адреса при сдаче отчетности (операторы ЭДО).
- Экономическая подконтрольность/ отсутствие оплаты.
- Прочее...



# АСК НДС 2 проверяет строго идентифицируемый источник на наличие четко определенных данных

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	77					01.02.2024	ООО "Продавец воздуха"	165019715 5/ 771901001				120	20,00

I. Форма книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

## КНИГА ПОКУПОК

Покупатель **ООО «Покупатель»**  
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя **7719140440/770401001**  
 Покупка за период с **01.01.2024** по **31.03.2024**

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, прослеживаемости	Кол. количественной единицы измерен товара
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника					
1	01	77				01.02.2024	ООО "Продавец воздуха"	165019715 5/ 771901001				120	20,00		
Всего															

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

I. Форма книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

## КНИГА ПРОДАЖ

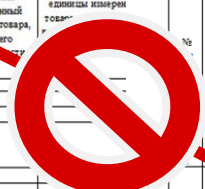
Продавец **ООО «ПРОДАВЕЦ ВОЗДУХА»**  
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца **1650197155/771901001**  
 Продажа за период с **01.01.2024** по **31.03.2024**


№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, прослеживаемости	К. количество единиц измерен товара	
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника									
1	01	77											136	20	18	10			
Всего																			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_





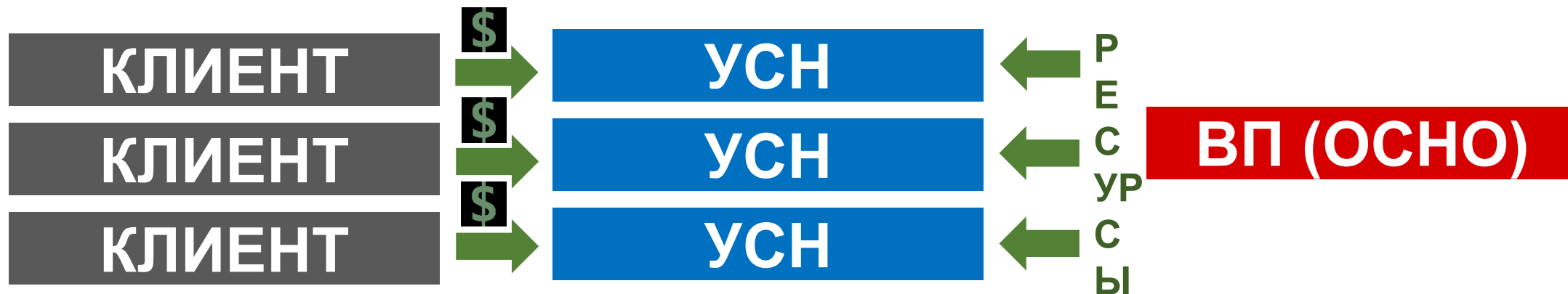
**МОЖНО ЛИ  
ЗАПРОГРАММИРОВАТЬ  
АСК НДС ПРОВЕРЯТЬ СХЕМЫ  
«ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА»?**

# Схемы «дробления бизнеса»

1



2



3



# Порядок декларирования

## **НДС 5% или 7%**

- Книга продаж – да
- Книга покупок – нет

## **НДС 20%**

- Книга продаж – да
- Книга покупок – да

# Где усмотреть данные об однородных лицах на УСН или однородных поставщиках?

1

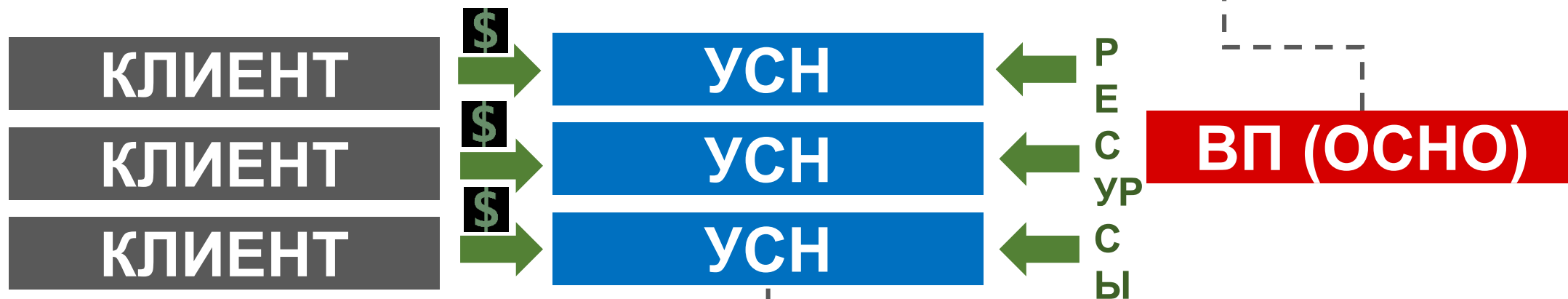


Одни и те же лица на УСН  
в книгах покупок могут  
быть маркером  
«дробления»

# Где усмотреть данные об однородных лицах на УСН или однородных поставщиках?

Проверить все книги продаж на наличие покупателей УСН-щиков можно, но ресурсозатратно

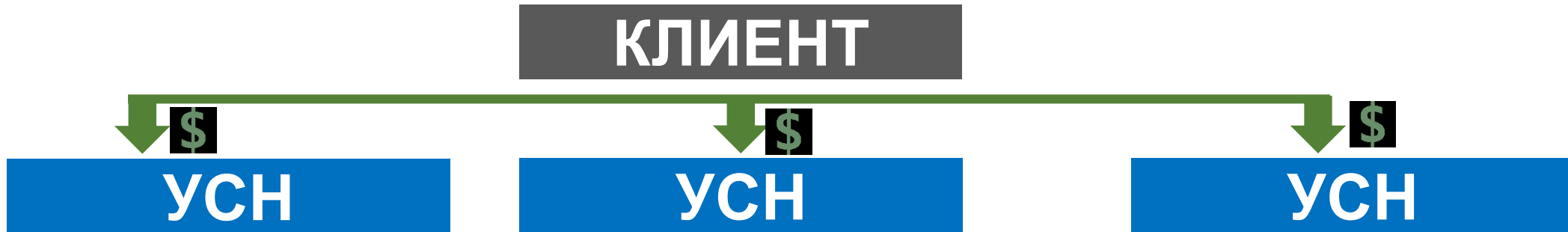
2



Проверить книги покупок УСН-щиков на наличие повторяющихся поставщиков можно, но ресурсозатратно

# Где усмотреть данные об однородных лицах на УСН или однородных поставщиках?

3



# Амнистия не поможет протестировать систему

- Изменения в части НДС для УСН-щиков вступают в силу с 01.01.2025.
- Амнистия распространяется на «схемы» 2022-2024.



# Артём Французов

Советник

Налоговой практики Intana Legal

[a.frantsuzov@intana.legal](mailto:a.frantsuzov@intana.legal)

intana.legal



Telegram

