

2. О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления [Электронный ресурс]: пост. Совета Министров Респ. Беларусь, 9 февр. 2019 г. № 82. – Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/budget-accounting\\_reform/postsm\\_090219\\_82.PDF](https://minfin.gov.by/upload/budget-accounting_reform/postsm_090219_82.PDF) – Дата доступа: 13.12.2023.

УДК 336.02

## НАЛОГОВЫЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

*Ферапонтова Е. Г., Митлашук К. И.*

*Беликова Е. Г., старший преподаватель*

*Брестский государственный технический университет, г. Брест, Республика Беларусь*

*Аннотация.* Целью статьи является исследование проблемы в правоприменительной практике дробления бизнеса при проведении проверок. Автором рассматриваются пробелы в законодательстве по вопросам применения критериев при установлении фактов дробления бизнеса, недостатков, создающих правовую неопределенность.

*Ключевые слова:* дробление бизнеса, уклонение от уплаты налогов, искусственность хозяйственной операции, разумная деловая цель.

## TAX AND LEGAL ASPECTS OF BUSINESS FRAGMENTATION

*Ferapontova E. G., Mitlashuk K. I.*

*Belikova E.G., Senior Lecturer*

*Brest State Technical University, Brest, Republic of Belarus*

*Annotation.* The purpose of the article is to study the problem in the law enforcement practice of business fragmentation during inspections. The author examines the gaps in the legislation on the application of criteria in establishing the facts of business fragmentation, shortcomings that create legal uncertainty.

*Key words:* splitting businesses, tax evasion, artificiality of economic operation, reasonable business purpose.

С каждым годом значительно увеличивается число камеральных проверок субъектов предпринимательства, в ходе которых выявляются различные схемы ухода от налогов. Расстут штрафные санкции и случаи привлечения к уголовной ответственности.

По результатам камерального контроля в 2022 году предотвращены потери бюджета в сумме 44,2 млн руб., а в первом полугодии 2023 года – в сумме 27,7 млн руб.

Понятие «дробление бизнеса» стало все чаще прослеживаться в бизнес-сообществе Республики Беларусь с момента вступления в законную силу новой редакции Налогового кодекса Республики Беларусь от 01.01.2019.

Поскольку основная цель деятельности коммерческих организаций – извлечение прибыли, что прямо декларируется п. 1 ст. 46 ГК, потенциально все бизнесмены заинтересованы в уменьшении своих налоговых обязательств. Ведь все они так или иначе сокращают прибыль.

Дробление бизнеса представляет собой разделение деятельности организации (предприятия) по какому-либо принципу и применяется организациями, которые не могут применить льготный режим налогообложения. Например, идет разделение организации на части или регистрация новой организации, или ИП; Налоговая нагрузка на общей системе налогообложения несравнимо больше: налог на прибыль (20 %), НДС (20 %), – а налог при УСН составляет всего 6 %.

Следовательно, основной целью «дробления бизнеса» выступает снижение совокупной налоговой нагрузки субъекта, которым намеренно «раздроблен» основной бизнес на множество субъектов с аналогичным видом деятельности для получения необоснованной налоговой выгоды.

Актуальность темы заключается в отсутствии на законодательном уровне как таковых ограничений в отношении выбора налогоплательщиком бизнес-модели, однако при этом выработаны критерии, которые могут свидетельствовать о недобросовестном поведении налогоплательщика. Поэтому в правоприменительной практике термин «дробление бизнеса» является наиболее неурегулированным и противоречивым. Правовая позиция по данному вопросу занимает значительный объем, так как налоговые риски здесь очень велики.

Законодательством не запрещается создание нескольких организаций или регистрации ИП. Налоговое законодательство также не запрещает каждому субъекту в установленных Налоговым Кодексом случаях использовать УСН (упрощенную систему налогообложения) или пользоваться прочими льготами. Но часто разделение бизнеса – это просто формальность.

Субъектам хозяйствования нужно знать заранее, безопасны ли планируемые ими сделки с точки зрения норм абз. 3 п. 4 ст. 33 НК и как объяснять, что у совершаемых действий есть разумная хозяйственная (деловая) цель, а не цель – платить поменьше налогов.

Чтобы последствия от дробления бизнеса не были негативными, важно уметь доказать правомерность решений. Часто контролирующие органы при проверке придерживаются шаблонных методов, не учитывая особенности рынка или нюансы функционирования бизнеса. Если бизнесмен сможет доказать законность открытия мелких компаний, то у контролирующих органов не будет к нему вопросов. Четкое понимание действий, которые могут привести к проверке, поможет собственнику сохранить бизнес и наработанные контакты.

В разъяснениях Верховного Суда Республики Беларусь сформулированы признаки, которые могут свидетельствовать о нарушениях в данной области налогового законодательства той или иной бизнес-моделью конкретного плательщика. Это – *родственные отношения; один офис, склад* (когда несколько субъектов хозяйствования пользуются одним складом, предполагается, что производственные запасы должны быть четко разделены, т. е. чтобы было абсолютно понятно, где чей запас; сам факт документального оформления разделения запасов же свидетельствует о прозрачности отношений взаимозависимых субъектов хозяйствования); *использование активов у подконтрольных организаций* (нельзя отрицать активы организации, если взаимозависимые субъекты хозяйствования юридически оформили отношения) и др.

При разделении бизнеса с целью снижения налогов следует придерживаться следующих правил, которые позволят законно произвести дробление и избежать доначисления налогов.

1. Дробление нельзя осуществлять стихийно.

Дробление бизнеса предусматривает грамотную подготовку и оценку возможных последствий. Качественно проведенная подготовка позволит правильно рассчитать число будущих юридических лиц и поможет избежать бессистемного открытия новых компаний.

2. Дробление бизнеса должно быть обосновано деловыми целями.

3. Вид осуществляемой деятельности не должен быть одинаковым.

4. В каждой компании должен присутствовать свой штат сотрудников, которые не будут оформлены по совместительству в других компаниях.

5. Деятельность каждого участника бизнеса должна быть самостоятельной.

В законодательстве должны быть четко указаны признаки и подобранные к ним критерии, которые не несут оценочного характера. Необходимо проработать методику на основании экономических законов, которая может быть положена в основу для проведения экономических экспертиз. Наличие экономического мотива позволит налогоплательщикам обосновать необходимость дробления и полученную в его результате налоговую выгоду. А самостоятельность субъектов подтвердит естественный характер осуществляемых взаимоотношений.

### Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г. № 166-З (в ред. от 30.12.2022 № 230-З). – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Дата доступа: 02.11.2023.
2. Беликова, Е. Г. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности / Е. Г. Беликова // Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты : сб. науч. статей III Междунар. науч.-практич. конф., Брест, 19, 20 нояб. 2020 г. / Мин-во образования Респ. Беларусь; Брестский гос. технич. ун-т, каф. менеджмента; редкол.: С. Ф. Куган [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2020. – С. 22–26.
3. Грязева, В. В. Анализ достоверности отчетности заемщика как способ минимизации рисков / В. В. Грязева, А. П. Ефремова. // Банковское кредитование. – 2018. – № 1 (59).
4. Зырянова, Т. В. Налоговые последствия дробления бизнеса / Т. В. Зырянова, А. О. Загурский // Дискуссия. – 2018. – Вып. 89. – С. 6–14.
5. О мониторинге правоприменительной практики налоговых органов положений пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 02.11.2023.
6. Результаты камерального контроля в 2022 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 02.11.2023.
7. Беликова Е. Г. Юридические тонкости в совершении деятельности парка высоких технологий / Е. Г. Беликова // Вычислительные методы, модели и образовательные технологии: сб. материалов V Междунар. науч.-практич. конф., Брест, 19 окт. 2018 г. / Брестский гос. ун-т им. А. С. Пушкина ; под общ. ред. А. А. Козинского. – Брест : БрГУ им. А. С. Пушкина, 2018. – С. 108–109.
8. Беликова Е. Г. IT-Технологии в бухгалтерском учете / Е. Г. Беликова // Вычислительные методы, модели и образовательные технологии : сб. материалов VII респ. науч.-практич. конф., Брест, 19 окт. 2018 г. / Брест. гос. ун-т им. А. С. Пушкина ; под общ. ред. А. А. Козинского. – Брест : БрГУ, 2018. – С. 107–109.

УДК: 657.1

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

*Аверкиева Е. В.*

*Шарапова В. М., д. э. н., профессор*

*Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург, Россия*

*Аннотация.* В данном исследовании рассмотрены вопросы совершенствования и развития учета, анализа и контроля эффективности работы бухгалтерской службы в сельскохозяйственной организации, применяющей единый сельскохозяйственный налог. Рассмотрен Модуль ЕСХН, который применим для любой учетной системы, например 1:С., для занесения в регистры, специально разработанные для расчета ЕСХН, и служащие для определения налогооблагаемой базы.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговая отчетность по ЕСХН, цифровая экономика, электронный документооборот совершенствование ЕСХН, оптимизация ЕСХН, учетные регистры.