



# СТАРЫЕ ПЕСНИ О ГЛАВНОМ



**П**еред вами необычный номер «Навигатора ювелирной торговли».

Сегодня в нем много материалов о новых технологиях и современных материалах в одной из самых традиционных отраслей – ювелирной. Ничего удивительного – рано или поздно прогресс приходит везде))) Инновации создают вектор развития, а неуспевающие выпадают за борт покупательского внимания. Вам не кажется, что живем как на вулкане? Зато интересно!

Тем не менее рискну показаться занудной и вернусь к не новой и не слишком приятной теме налоговой безопасности вашего бизнеса. Обидно, когда все новшества внедрились, работать бы да прибыль получать, а тут «прилетает» дробление бизнеса и злоупотребление налоговыми правами... Тема настолько не нова, что один из базовых документов, на который будет ссылаться налоговая инспекция при проведении проверки, датирован еще 2006 годом!

Перечислю некоторые важные для вашего бухгалтера документы:

1. Постановление пленума Высшего арбитражного суда РФ от 12.10.2006 г. № 53 «ОБ ОЦЕНКЕ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ ОБОСНОВАННОСТИ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ».
2. Статья 54.1 НК РФ введена Федеральным законом от 18.07.2017 г. № 163-ФЗ «ПРЕДЕЛЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРАВ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И (ИЛИ) СУММЫ НАЛОГА, СБОРА, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ».
3. Приложение № 2 к Приказу ФНС России от 14.10.2008 г. № ММ-3-2/467@ «ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ РИСКОВ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В ПРОЦЕССЕ ОТБОРА ОБЪЕКТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК».

Конечно, это далеко не весь перечень документов.

Поэтому на семинаре мы рассмотрели основные факты и признаки, которые по совокупности могут привести к тому, что вашу налоговую оптимизацию сочтут дроблением бизнеса и получением необоснованной налоговой прибыли.

В результате мозгового штурма участников семинара «НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ 2020. Актуальная информация», который в начале февраля 2020 года провел «Навигатор ювелирной торговли», и опираясь на опыт спикера на основе анализа решений налоговых проверок и данных арбитражной практики, мы собрали примерно 50 таких признаков, многие из них на первый взгляд кажутся даже нелепыми. Но любой может в итоге повлиять на совокупный результат и привести к неприятным последствиям.

Перечислю некоторые.

Итак.

1. Дробление одного бизнеса происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (ЕНВД или УСН) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество. Если объединить всю выручку, основная компания, применяющая ОСН, превысила бы показатели, позволяющие применять спецрежим, поэтому бизнес



- был разбит на несколько компаний, применяющих спецрежимы; одновременно с этим все фирмы принадлежат одному лицу скрыто или явно.
2. Налогоплательщик, осуществляющий фактическое управление деятельностью схемы, является выгодоприобретателем от использования схемы дробления бизнеса. Обратите внимание: вы является не только на основе анализа документов, но также на основе показаний свидетелей и анализа переписки.
  3. Участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности, фактически занимаются одним и тем же бизнесом.
  4. Прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) между участниками схемы. И это не только родственные отношения. Мы разбирали кейс Рубена Зеняна. В его случае аффилированной признали компанию, которой руководил одноклассник. И опять на основе свидетельских показаний и почтовой переписки.
  5. Фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами (свидетельские показания, переписка).
  6. Формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей или массовый переход сотрудников в компаниях.
  7. Обратите внимание на открытые вакансии и поиск персонала. Компания может искать сотрудников, которые ей не нужны, или принимать на работу не в заявленную фирму.
  8. Общие для всех компаний фактический адрес и контактные телефоны офиса, склад и производственная база, бухгалтерия, банки, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовая техника и терминалы. Менеджеры по продажам! Здесь же отдел маркетинга, юристы, транспорт.
  9. А также общий IT-контур (сеть, серверы, лицензии, IP-адреса, корпоративная почта). Напомню, почтовая переписка – основа анализа наряду с документооборотом.
  10. Общий сайт и хостинг. Если вы пишете на своем сайте: «Группа компаний», не удивляйтесь, что могут посчитать общую прибыль всех указанных участников.
  11. Использование участниками схемы одних и тех же вывесок у магазинов, общий корпоративный стиль, вплоть до одинаковых папок и ручек.
  12. Поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими. Или единственным контрагентом для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник.
  13. Перераспределение контрагентов, исходя из применяемой ими системы налогообложения: плательщики НДС числятся в эндэснэй компании, другие – в компаниях, применяющих спецрежимы.
  14. А еще такие «мелочи», как общие клининговые и охранные компании, курьеры, юристы, представляющие интересы компаний в судах.

То ли запугали, то ли предупредили...

Здесь важно вот еще что. Не ставится в вину один, даже самый яркий признак дробления бизнеса. Решение всегда принимается на основе выявления совокупности признаков. И тогда мелочи становятся очень значимыми. И беседы с сотрудниками компаний, особенно недавно уволенными. Что они будут о вас говорить, вы знаете?

Тем не менее оптимизация бизнеса для достижения деловой цели – нормальное желание собственника. Важно не путать ее с целью извлечения налоговой выгоды.

Поэтому сейчас, когда наступило затишье в бизнес-процессах, используйте это время для скрупулезного анализа своей бизнес-модели, наведения порядка в документообороте и будьте здоровы!

На связи,

*Оксана СЕНАТОВА,*  
издатель журнала  
«Навигатор ювелирной торговли»  
oksana@njt.ru

# ИННОВАЦИЯ НА ЮВЕЛИРНОМ РЫНКЕ

уникальные аксессуары для уникальных мужчин



## INSTINCT - men's personal egregors

Эгрегор - древняя форма энергетического артефакта.

INSTINCT - персональные мужские эгрегоры агрегируют функции усиления, концентрации, интуиции и защиты.

При работе над мужскими персональными эгрегорами мастера используют методы исторической реконструкции, древние техники создания оружия, снаряжения, авторские ноу-хау и трофейные материалы: серебро, золото, палладий, когти и клыки диких зверей, вулканическая лава, метеориты, иглы морских ежей, бивень мамонта и другие натуральные материалы.

Эгрегоры бренда INSTINCT активируют мужскую энергетику: уверенность, желание рисковать, вкус к приключениям, радость сражений, волю к победе.



браслет-наручи: «ХИЩНЫЙ ПРАВ»



клыки американского волка, гранат, рутиловый кварц, кожа буйвола, обсидиан снежный, серебро 925, чёрный родий.

### ЭГРЕГОР ОХОТНИКА

Инстинкт охотника обостряется, твой разум освобождён от всего. Напряжение достигло максимума, ты готов к решающему броску.

#### Прототип эгрегора:

оберег-браслет, племя пауни Северная Америка, XVIII век н. э.



ИСТОРИЧЕСКАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ



ТРОФЕЙНЫЕ МАТЕРИАЛЫ



АВТОРСКИЕ НОУ-ХАУ

## INSTINCT - зажги огонь мужских желаний!

### Поддержка продаж бренда INSTINCT:

- элитная брендированная упаковка
- материалы для обучения продавцов
- авторское оформление витрин
- рекламные материалы



## ДЛЯ УДАЧНОЙ ТОРГОВЛИ МЫ ПРЕДЛАГАЕМ:

- ✓ Комплект САМЫХ ХИТОВЫХ сувениров ВСЕГО ЗА 7 777 Р  
Доступно для любого ювелирного магазина!
- ✓ ЛЮБАЯ СУММА оптовой закупки - легко подсортировать!
- ✓ ГОТОВАЯ ВИТРИНА - товар сам себя продаёт!
- ✓ ОРИГИНАЛЬНАЯ УПАКОВКА - маленький сувенир выглядит как большой готовый подарок!
- ✓ ГОТОВЫЕ РЕКЛАМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ - помощь вашему бизнесу!
- ✓ ОТЛИЧНЫЕ ПОДАРКИ для любой компании!



**ЯРКИЙ ПОДАРОК 3 в 1:**  
СЕРЕБРЯНЫЙ ТАЛИСМАН  
УПАКОВКА-МАГНИТИК  
СЧАСТЛИВОЕ ПОЖЕЛАНИЕ - ТОСТ

**ТАЛИСМАННЫЕ  
СЕРЕБРЯНЫЕ  
СУВЕНИРЫ**



счастливые пожелания

магнитная полоса превращает сувенир в популярный магнит на холодильник

серебряный талисман внутри удобной упаковки

кошелек-сувенир-талисман



НА ВСЕ СЛУЧАИ ЖИЗНИ!

**139**  
ВИДОВ  
сувениров

ПРИ ЗАКАЗЕ НА САЙТЕ [happymagnets.ru](http://happymagnets.ru)  
ТОРГОВОЕ ОБОРУДОВАНИЕ В ПОДАРОК

vk happy\_magnets.store fb happymagnets.store  
magnity.schastya@yandex.ru 8 (800) 302-15-77  
Бренд-менеджер: Александра 8 (922) 33-79-777

РЕКЛАМА



**С нами легко и весело продавать серебряные сувениры!**

# СОХРАНИТЕ СПОКОЙСТВИЕ В ЗОЛОТЫХ ЦЕПЯХ

Гарантия  
стабильности  
от Красцветмета

\* Спонсорство  
через покрытие базовых  
расходов партнеров  
Аффинирование и доставка  
металла партнера

Особые привилегии  
на заказ золотых цепей  
в производство  
Дисконт до 24% +  
пакет преференций

Дополнительные  
преимущества  
на свободный  
ассортимент в катушках  
Дисконт до 29% + короткие  
сроки готовности заказа

РЕКЛАМА

ЦЕПИ – ОСНОВА ЮВЕЛИРНОГО БИЗНЕСА.  
ЗОЛОТЫЕ ЦЕПИ – КРАСИВОЕ ВЛОЖЕНИЕ

Красное



Желтое



Белое



Лимонное



Зеленое



Комбинированное



Отдел продаж: г. Москва, ул. Летниковская, 10, стр. 2, БЦ Святогор-2  
тел. 8 800 500 51 05, [jewelry.krastsvetmet.ru](mailto:info@krastsvetmet.ru), [info@krastsvetmet.ru](mailto:info@krastsvetmet.ru)

\* Подробности об условиях и ограничениях уточняйте у менеджеров  
отдела продаж. Предложения не суммируются с действующими  
индивидуальными условиями сотрудничества.