

Дробление

Чек-лист проверки бизнеса
на признаки дробления

2026 г.

	Признаки дробления	Пояснение	Да / Нет / NA
01	Единый центр управления и общая выгода	Вся группа компаний управляется из единого центра, а конечным выгодоприобретателем (бенефициаром) является одно и то же лицо или группа связанных лиц.	
02	Разделение единого бизнес-процесса	По своей сути единый бизнес-процесс искусственно разделен между несколькими взаимозависимыми компаниями или ИП. Они ведут идентичную или тесно связанную деятельность, которая могла бы осуществляться одним юридическим лицом.	
03	Цель – применение специальных налоговых режимов	Участники схемы применяют специальные налоговые режимы (например, УСН), а их финансовые показатели (выручка, численность персонала) близки к предельным значениям, установленным для этих режимов.	
04	Отсутствие ресурсов для самостоятельной деятельности	У подконтрольных участников группы нет признаков самостоятельности и необходимых для этого ресурсов: • <u>Общие активы</u>: Отсутствуют собственные или арендованные помещения, оборудование. Часто наблюдается безвозмездное пользование имуществом другого участника группы. • <u>Общие расходы</u>: У формально независимых компаний нет типичных расходов (на маркетинг, бухгалтерию, административный персонал), так как эти функции централизованы. • <u>Формальный документооборот</u>: Документация между участниками группы оформляется ненадлежащим образом или отсутствует, что ставит под сомнение реальность хозяйственных операций.	
05	Специальные схемы и подозрительные обстоятельства	<u>Распределение потоков</u>: Поставщики и покупатели целенаправленно распределяются между участниками группы в зависимости от их системы налогообложения (например, работа с плательщиками НДС ведется через компанию на ОСНО, а с остальными — через ИП/ООО на УСН). <u>Своевременное создание новых лиц</u>: Новые компании или ИП регистрируются незадолго до планируемого расширения бизнеса, чтобы не превысить лимиты по специальным налоговым режимам.	

**Если у вас несколько «да»,
это требует внимания.**

Аудиторские услуги	Строительство и девелопмент	Химическая промышленность
Бухгалтерские услуги	СМИ и издательства	Машиностроение
Налоговые услуги	Энергетика	Торговля и сфера услуг
Консалтинг	Пищевая промышленность и сельское хозяйство	Металлургия и добывающая промышленность
Юридические услуги	ТЭК	Транспорт
	Телекоммуникации и IT компании	Финансовый сектор
	Промышленное производство	Фармацевтический сектор и здравоохранение
	ЖКХ	

Контакты



Зоя Кашина
Партнер
Налоговые услуги
+7 916 991 02 00
zoya.kashina@beterra.ru



Отсканируйте, если хотите
добавить в ваши контакты
на мобильном

Москва
Ленинградский проспект, 47с3
+7 495 258 99 90
info@beterra.ru

Санкт-Петербург
Владимирский проспект, 23-А
+7 495 258 99 90
info@spb.beterra.ru