

## ДРОБЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ, КАК ВИД НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

**Цих Эвелина Александровна**

студент, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Сибирский институт управления, РФ, г. Новосибирск

**Аннотация.** В последнее время в сфере налогового права все чаще поднимается вопрос о правовом статусе дробления организаций, как формы налогового правонарушения. Дробление организаций представляется актуальной темой, так как оно связано с умышленным разделением бизнеса на несколько юридических лиц с целью минимизации налоговых обязательств, получения неправомερных налоговых льгот или уклонения от обязанностей, установленных действующим законодательством. Данная работа ставит своей целью детальное рассмотрение сущности и особенностей дробления организаций, а также анализ его правовых и социальных последствий. В рамках данной работы будут рассмотрены основные методы налогового администрирования, направленные на предотвращение дробления организаций. Эффективное налоговое администрирование играет важную роль в борьбе с налоговыми правонарушениями и созданием равных условий для всех участников рынка. Одной из задач данного исследования является выявление наиболее действенных инструментов, которые могут быть использованы налоговыми органами для обнаружения случаев дробления и установления реального контроля за налоговыми обязательствами. Результаты исследования предполагают систематизацию и углубленное изучение понятия дробления организаций в контексте налогового права.

**Abstract.** Recently, the issue of the legal status of splitting up organizations as a form of tax offense has been increasingly raised in the field of tax law. The fragmentation of organizations seems to be an urgent topic, as it involves the deliberate division of a business into several legal entities in order to minimize tax obligations, obtain illegal tax benefits, or evade obligations established by current legislation. This work aims at a detailed examination of the essence and features of the fragmentation of organizations, as well as an analysis of its legal and social consequences. Within the framework of this work, the following issues will be considered: the main methods of tax administration aimed at preventing the fragmentation of organizations. Effective tax administration plays an important role in combating tax violations and creating equal conditions for all market participants. One of the objectives of this study is to identify the most effective tools that can be used by tax authorities to detect cases of fragmentation and establish real control over tax obligations. The results of the study suggest the systematization and in-depth study of the concept of fragmentation of organizations in the context of tax law.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, дробление организаций, налоговое правонарушение, правонарушение, преступление, угрозы, минимизация, методы борьбы.

**Keywords:** tax administration, fragmentation of organizations, tax offense, offense, crime, threats, minimization, methods of struggle.

Дробление организаций представляет собой сложное экономико-правовое явление, проявляющееся в намеренном разделении бизнеса на несколько юридических лиц с целью уклонения от уплаты налогов и получения неправомερных налоговых выгод. В теоретическом аспекте данное понятие стало предметом обсуждения в рамках различных научных парадигм,

таких как финансовое право, экономическая теория и юриспруденция. Важным аспектом является то, что дробление организаций часто представляет собой не простую юридическую манипуляцию, а целую стратегию ведения бизнеса, которая стремится использовать пробелы в законодательстве для достижения успешных экономических результатов при одновременно высоких рисках нарушения норм права.

С точки зрения налогового права дробление может быть рассмотрено как форма налогового правонарушения, где недостаток четких норм и понятий в налогообложении может привести к злобным практикам. Научное сообщество выделяет несколько подходов к классификации таких правонарушений: первый из них базируется на теории права, акцентирующей внимание на нарушении налоговых обязательств, в то время как второй подход рассматривает дробление организаций через призму экономической теории, подчеркивая влияние таких действий на рынок и конкуренцию.

Понимание дробления организаций также включает в себя рассмотрение таких факторов, как налоговая регуляция, формы контроля и меры, предпринимаемые правительством для выявления и предотвращения подобных практик. На практике налоговые органы сталкиваются с различными сложностями, связанными с определением реальных намерений налогоплательщиков, и должны развивать гибкие механизмы налогового администрирования для обеспечения соблюдения законодательства. Основные теоретические подходы, касающиеся дробления организаций, формируются на базе анализа законодательных актов, судебной практики и результатов эмпирических исследований.

Введение в методы налогового администрирования, направленные на выявление и пресечение дробления организаций, имеет особое значение в условиях современного налогового правопорядка. В таблице 1 представлены основные методы налогового администрирования, направленные на пресечение правонарушений, связанных с дроблением организаций.

**Таблица 1.**

**Основные методы налогового администрирования, направленные на пресечение правонарушений, связанных с дроблением организаций**

№	Наименование	Содержание
1	Использование информационных технологий для анализа данных о налогоплательщиках.	Современное налоговое администрирование активно внедряет автоматизированные системы мониторинга, которые позволяют выявлять признаки дробления на основании анализа финансовых отчетов, налоговых деклараций и других документов, предоставляемых организациями. Такие системы способны обрабатывать большие объемы информации.
2	Усиление контроля со стороны налоговых органов.	Налоговые органы могут проводить регулярные проверки, анализируя взаимосвязи между различными организациями, открытыми компаниями и контрагентами. Это включает использование аналитических инструментов для оценки рисков, формирования профилей, что позволяет контролировать как финансовые потоки, так и структуру владения.
3	Законодательное регулирование, направленное на устранение пробелов в налоговом законодательстве.	Законодательное регулирование может включать изменения в правилах о форме и порядке налогообложения, а также введение новых штрафов и санкций для правонарушителей. Упрощение администрирования налоговых процессов, а также четкое определение критериев дробления в законодательстве помогают снизить количество злоупотреблений.

Методы налогового администрирования, направленные на выявление и пресечение дробления организаций, должны быть многоуровневыми и комплексными, включающими как использование передовых технологий, так и межведомственное взаимодействие. Важно, чтобы налоговые органы не только выявляли случаи дробления, но и разрабатывали стратегии для его предотвращения.

Дробление организаций, как форма налогового правонарушения, порождает множество правовых последствий, которые оказывают значительное влияние как на самих налогоплательщиков, так и на налоговую систему в целом. Основным правовым последствием дробления является привлечение организаций к ответственности в форме штрафных санкций, которые могут быть весьма серьезными и обременительными.

Правовые последствия дробления организаций, связанные с таким налоговым правонарушением, как дробление организаций представлены в таблице 2.

**Таблица 2.**

**Правовые последствия дробления организаций, связанные с таким налоговым правонарушением, как дробление организаций**

№	Наименование	Содержание
1	Административные штрафы.	Согласно налоговому законодательству, за сокрытие объектов налогообложения или представление недостоверных сведений налогоплательщики могут быть оштрафованы на значительные суммы, что создает дополнительные финансовые риски. Размеры штрафов могут варьироваться в зависимости от степени тяжести правонарушения и включают также возможные дополнительные санкции в виде начисления пени.
2	Уголовные последствия.	Владельцы организаций могут быть привлечены к уголовной ответственности за мошенничество, уклонение от уплаты налогов, что может привести к лишению свободы и различным финансовым потерям. Это подчеркивает важность соблюдения налогового законодательства и необходимость прозрачного ведения бизнеса.
3	Взыскание налоговых обязательств с вновь созданных компаний.	Налоговые органы могут приравнять вновь образованные юридические лица к оригинальной организации, которая участвовала в дроблении, привлекая их к ответственности вместе с основным налогоплательщиком. Это создает дополнительные риски для бизнесменов, стремящихся минимизировать налоговые платежи, и может стать неожиданным финансовым ударом для связанных компаний.
4	Экономические последствия.	Экономические последствия дробления организаций также могут касаться коммерческой деятельности, затрудняя получение кредитов, инвестиций и деловых предложений от контрагентов. Репутация и доверие к компаниям могут быть подорваны, что повлечет за собой негативные последствия в долгосрочной перспективе.

Правовые последствия дробления организаций достаточно разнообразны и могут иметь серьезные последствия для налогоплательщиков. Необходимость понимания и соблюдения законодательства становится ключевым аспектом для предотвращения рисков, связанных с дроблением, и обеспечения устойчивого и законного ведения бизнеса в условиях современной экономики.

На основе проведенного исследования, в заключении можно сделать вывод о том, что результаты проведенного анализа были направлены на выявление проблематики дробления организаций как налогового правонарушения и выявление его существенного влияния на налоговое администрирование. Дробление организаций является значительным вызовом для налоговой системы и требует комплексного подхода к его предотвращению и устранению последствий. Это включает в себя как законодательно-правовые изменения, так и внедрение новых подходов в налоговом администрировании. Стратегия борьбы с дроблением должна быть направлена на защиту интересов добросовестных налогоплательщиков и поддержание справедливости в налоговом регулировании, что, в конечном счете, будет способствовать улучшению экономической ситуации в стране и укреплению общественного доверия к государственным институтам.

### **Список литературы:**

1. Владимир Громов, Николай Милоголов. Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход: цели, проблемы, долгосрочная перспектива. DOI 10.31107/2075-1990-2019-2-9-21 // Financial Journal. 01.01.2019 URL: [http://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2019/2/statii/fm\\_2019\\_2\\_01.pdf](http://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2019/2/statii/fm_2019_2_01.pdf) (дата обращения: 06.05.2025).
2. Лев М. Прозументова, Маргарита Ефимовна Добрусина, Надия Г. Набеева. Риски коррупции: классификация, оценка и меры по их предотвращению. DOI 10.17223/15617793/445/32 // Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. 01.08.2019 URL: [http://journals.tsu.ru//vestnik/&journal\\_page=archive&id=1880&article\\_id=425](http://journals.tsu.ru//vestnik/&journal_page=archive&id=1880&article_id=425) (дата обращения: 06.05.2025).
3. Харитонов И.В.. Харитонов И.В. Статья 54.1. Налогового кодекса Российской Федерации – налоговое правонарушение и ответственность за его совершение или же развитие концепции налоговой добросовестности. DOI 10.7256/2454-065x.2019.6.29815 // Налоги и налогообложение. 01.06.2019 URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=29815](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=29815) (дата обращения: 06.05.2025).
4. Липинский Д.А., Мусаткина А.А.. Налоговое правонарушение: понятие и классификация. DOI 10.7256/2454-065x.2017.3.22259 // Налоги и налогообложение. 01.03.2017 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=22259](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=22259) (дата обращения: 06.05.2025).
5. М.О. Акопджанова. Диспозиция статьи 199 уголовного кодекса России об ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов с организации. DOI 10.7256/1812-8688.2013.02.5 // Налоги и налогообложение. 01.02.2013 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-23504](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-23504) (дата обращения: 06.05.2025).
6. Е.Н. Чекулаева. Налоговая оптимизация рисков в организациях. DOI 10.18411/lj2016-5-5-13 // ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ. 01.01.2016 URL: <https://doicode.ru/doifile/lj/14/lj2016-5-5-13.pdf> (дата обращения: 06.05.2025).
7. Салказанов А.Э.. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов в Российской Федерации и зарубежных странах на примере ответственности организаций. DOI 10.7256/1812-8688.2013.11.9961 // Налоги и налогообложение. 01.11.2013 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-26727](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-26727) (дата обращения: 06.05.2025).

8. Зутиков И. А. Баланс интересов налоговых органов и налогоплательщиков в Российском праве. DOI 10.7256/1812-8688.2014.4.11914 // Налоги и налогообложение. 01.04.2014 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-28438](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-28438) (дата обращения: 06.05.2025).

9. Г.А. Трофимова. Налоговая ответственность: проблема определения сущности и регламентации. DOI 10.7256/2310-0508.2015.4.16384 // Финансовое право и управление. 01.04.2015 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-36399](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-36399) (дата обращения: 06.05.2025).

10. Валентина Владимировна Терехова, Алексей Владимирович Дюжов. Налогово-правовые последствия взаимозависимости лиц по законодательству Российской Федерации. DOI 10.37882/2223-2974.2020.11.31 // ЭКОНОМИКА и ПРАВО. 01.01.2020 URL: <http://nauteh-journal.ru/index.php/1/2020/%E2%84%9611/fb2429d1-9437-4977-a7d7-09e0cb60cd5a> (дата обращения: 06.05.2025).