

**Налоги, контроль, ВЭД:  
страхование рисков и  
возможности в 2021 году**

# Кто такой КДЛ ?

физическое или юридическое лицо, имевшее не более чем за три год до принятия судом заявления о банкротстве, право **давать обязательные для исполнения должником** указания или возможность иным образом **определять действия должника**, в том числе по совершению сделок и определению их условий



*Федеральный закон от 29.07.2017 N 266-ФЗ,  
Письмо ФНС № СА-4-18/16148@ от 16.08.2017*

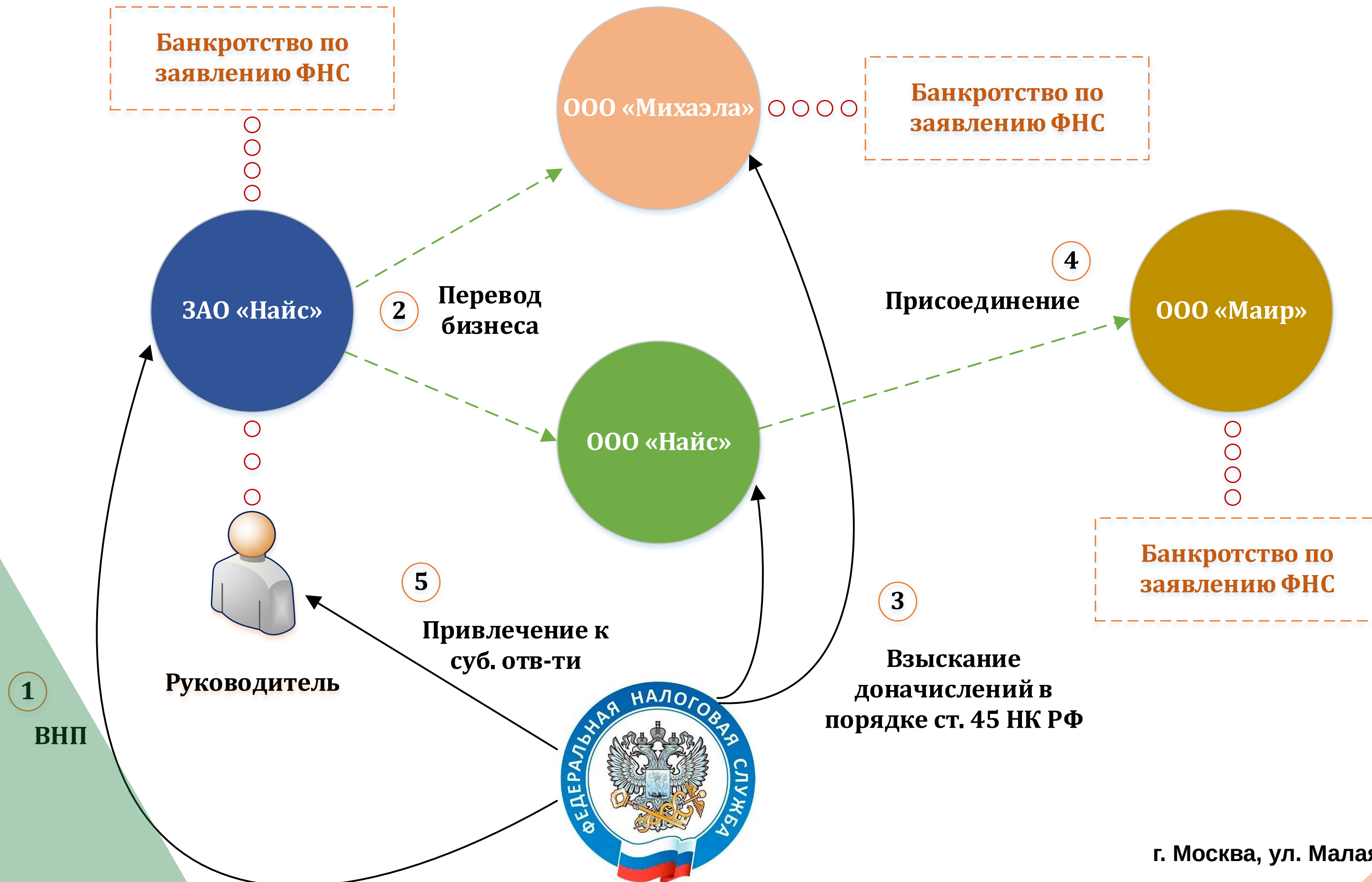
# Коротко главно е

- ✓ Пока не доказано иное , КДЛ ПРИВЛЕКАЕТСЯ к ответственности :
  - Вред причинен в результате совершения \ одобрения сделки, нарушающей интересы кредиторов.
- ✓ Недостаточно привлечение только номинальных лиц, находим бенефициара ,
- ✓ Обеспечительные меры – а потом разберемся ,
- ✓ Сроки впечатляют : 3 года, а может быть и 10 лет



# Внимание собственникам

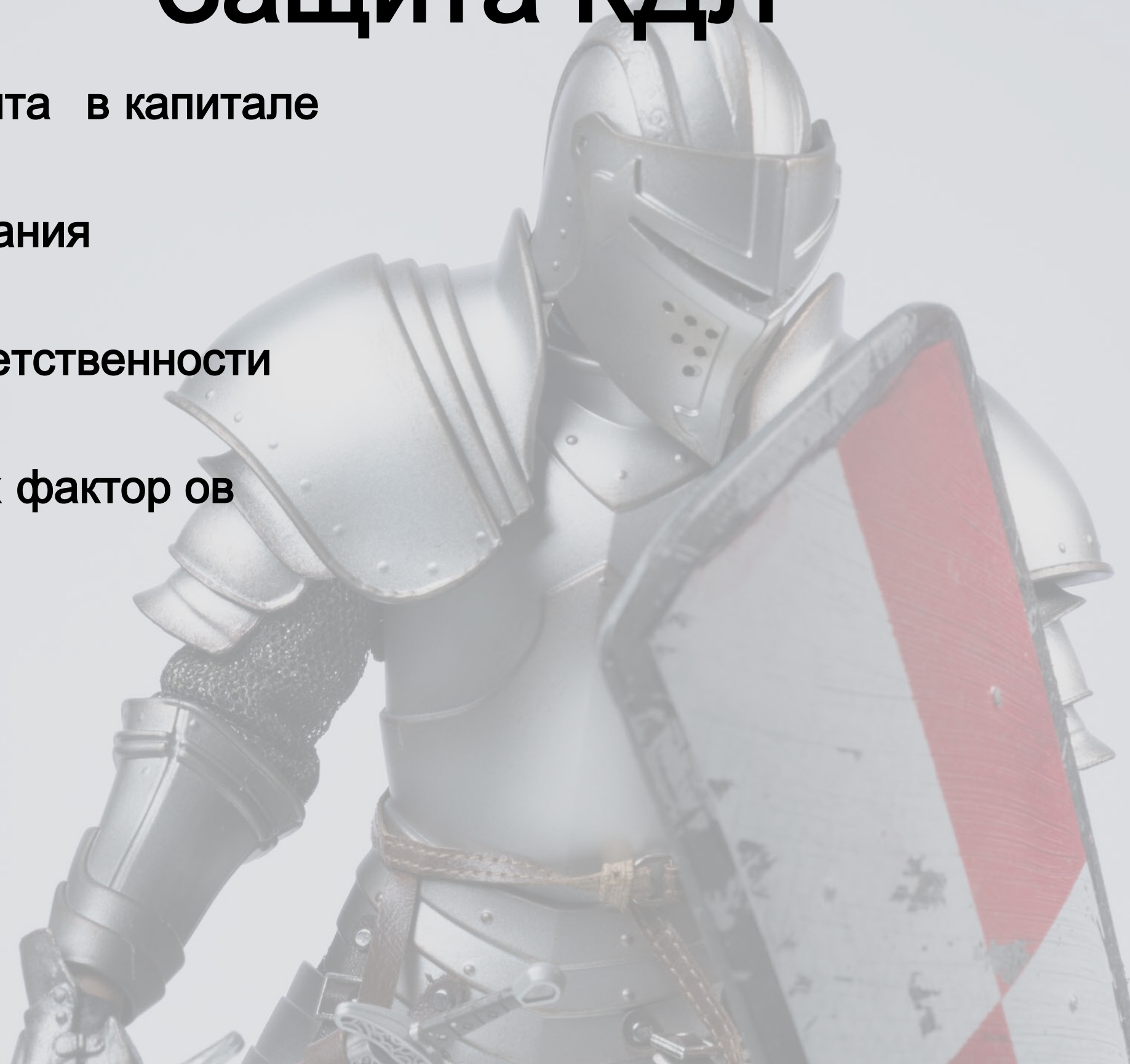
- ✓ Компания - клон ;
- ✓ Перевод бизнеса – «неконтролируемый» контроль ;
- ✓ Сделки с контролируемыми собственником компаниями (хотя директор не он);
- ✓ Контрагенты рассказали и движение средств без деловой цели .







# Защита КДЛ

- ✓ Сокращение процента в капитале
- ✓ Управляющая компания
- ✓ Делегирование ответственности
- ✓ Фиксация внешних факторов
- ✓ Tax compliance






# Развитие мысли об активах



Я




Третьи лица  
(Лично | компания)



Что-то иностранное



Некоммерческие  
российские  
структуры





# «Я-собственник» - это звучит гордо!

- Не ООО, а АО
- Залог – иногда это хорошо
- Паевой инвестиционный фонд – игрушка для состоятельных
- Брачный договор в каждый дом
- Заключение, но не зарегистрировали



# Третьи лица

Опционное соглашение + Брачный договор + Завещание

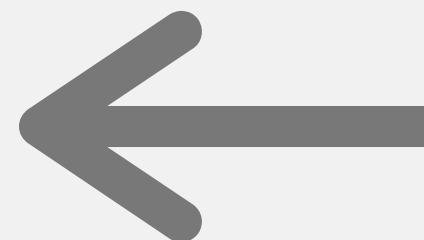
## Зачем нам фонд?





# Дробление сегодня

«Дробление» – получение необоснованной налоговой выгоды путем **формального разделения** (дробления) бизнеса и **искусственного распределения** **выручки** от осуществляемой деятельности **на подконтрольных** взаимозависимых лиц

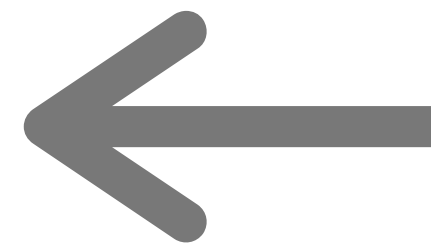


## Дробление



- Льготные режимы
- Выделение бизнес - процессов
- Обособление активов (например, знак)
- Перемещение рисков (налоговые , иное)

- Риски прошлых периодов



# Когда придут?

- Один процесс – формально разделен на несколько льготников,
- Аналогичный вид деятельности у всех компаний,
- **Создание** в течение небольшого промежутка времени,
- Перераспределение персонала без изменения их обязанностей,
- **Отсутствие** у лиц **основных, оборотных средств, кадровых ресурсов,**
- Одни и те же вывески, обозначения, контакты, сайт в сети «Интернет»,
- Единые службы ведения бухгалтерского учета, кадров, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д,
- **Представление интересов по взаимоотношениям с гос. органами одними и теми же лицами**



# «Дело КФС»

- Новые организации открывались при достижении лимита УСН
- Один банк и один IP-адреса
- В банке одни доверенные лица у всей группы компаний
- Беспроцентные денежные Займы
- Постоянное взаимодействие без договоров



# Снижаем риски прошлого :



Наличие экономической, организационной цели в дроблении бизнеса;



Отсутствие взаимозависимости;



Человеческий фактор- сотрудники и их показания;



Кто мое слабое звено?



Правильный документооборот;



Обособленность имущества;



Информационная безопасность.



IT:



Плюшки: НДС – 0%, ННП – 3%, Взнос – 7,6%;



90% за реализацию ЭВМ+аккредитация+численность не менее 7;



разработка, **адаптация и модификация программ для ЭВМ**, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) **по установке, тестированию и сопровождению указанных программ** для ЭВМ, баз данных.



# Управляющая Компания



- Нужна или не нужна?
- Управляющая или сервисная компания
- Цитадель информации-права на железо и активы
- Сдача отчетности-имеете ли право?
- Кто управляет?  
Компания/ ИП





# Кредиторская задолженность

- 1 Расчет векселем
- 2 Цессия «финансово-коллекторской» компании;
- 3 Иностраный инвестор – пришел и помог;
- 4 Простить без налогов, могу?
- 5 ИП покупает долг, чтобы взыскать;



# Как же планировать налоги?

- ❗ Иные формы деятельности (потребительский кооп, простое товарищество, иное)
- ❗ Меняем договор (вместо купли - продажи = агентский)
- ❗ Жизнь Индивидуального П (налог вперед, личные расходы, безналичные затраты)
- ❗ Поиск федеральной льготы для вида деятельности и обособление (айти)
- ❗ Налоговые режимы (поиск региона с правильными ставками)
- ❗ Переезд в другой регион как способ снижения нормативов
- ❗ Особые экономические зоны (региональные льготы)
- ❗ Ликвидация рисков – закрытие периода



*Лемчик, Крупский и Партнеры*

СТРУКТУРНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ

# КРУПСКИЙ АНДРЕЙ КОНСТАНТИНОВИЧ

Управляющий партнер

[www.lkpconsult.ru](http://www.lkpconsult.ru)

[AKrupskiy@LKPconsult.ru](mailto:AKrupskiy@LKPconsult.ru)

