

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
**ПИСЬМО**  
**от 29 декабря 2018 года № ЕД-4-2/25984**

**О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для  
малого бизнеса**

Федеральная налоговая служба в связи с многочисленными сообщениями граждан и организаций о схемах дробления бизнеса, получивших распространение, в частности, в розничной торговле, оказании бытовых услуг и услуг общественного питания, в иных сферах бизнеса, в которых согласно законодательству о налогах и сборах применяются специальные налоговые режимы, сообщает следующее.

Налоговые преимущества в форме специальных налоговых режимов установлены только для малого бизнеса и по своей сути призваны создать равные конкурентные условия для всех участников рынка.

**Злоупотребления такими преимуществами нивелируют усилия государства по налоговой поддержке малого бизнеса.**

В целях выявления этих злоупотреблений ФНС России поручает усилить контрольно-аналитическую работу в отношении налогоплательщиков, которые создают видимость деятельности нескольких самостоятельных налогоплательщиков, прикрывающих деятельность одного налогоплательщика, с целью получения или сохранения права на применение специального налогового режима, предусматривающего пониженную, по сравнению с общим режимом налогообложения, налоговую (фискальную) нагрузку.

**Злоупотребления налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса, необходимо выявлять, в том числе во взаимодействии с общественными организациями, объединяющими представителей малого бизнеса, уполномоченными по правам предпринимателей в регионах и бизнес-сообществом, обращая пристальное внимание на обращения граждан по данному вопросу.**

Такая работа с целью профилактики данных нарушений должна сопровождаться соответствующим информированием малого бизнеса.

В своей работе налоговым органам учитывать обзоры судебной практики, направленные письмами ФНС России [от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@](#), [от 11.10.2017 № СА-4-7/20486@](#) и [от 30.07.2018 № КЧ-4-7/14643](#), а также [письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@](#) «О рекомендациях по применению положений статьи 541 Налогового кодекса Российской Федерации».

При этом необходимо исключить предъявление необоснованных претензий к разделению бизнеса, не направленному на злоупотребления, поскольку выбор и изменение бизнес-структуры является исключительным правом хозяйствующего субъекта.

Обращается внимание, что законодательством о налогах и сборах предусмотрена возможность для налогоплательщиков в добровольном порядке уточнить свои налоговые обязательства и при наличии оснований пересчитать подлежащие уплате налоги по общей системе налогообложения без применения налоговых санкций.

Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков, и обеспечить его применение.

Действительный государственный советник Российской Федерации 2  
класса Д.В. Егоров