

Вестник Самарского государственного экономического университета. 2025. № 4 (246). С. 121–130.  
Vestnik of Samara State University of Economics. 2025. No. 4 (246). Pp. 121–130.

Научная статья  
УДК 336.02

## Налоговая безопасность при рисках дробления бизнеса субъектами розничной торговли

Ирина Анатольевна Светкина<sup>1</sup>, Наталья Сергеевна Сахчинская<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия,  
svetkinairina@yandex.ru

<sup>2</sup> Самарский государственный социально-педагогический университет, Самара, Россия,  
snat1980@yandex.ru

**Аннотация.** Статья посвящена исследованию вопросов дробления бизнеса в системе экономической безопасности организаций розничной торговли с целью минимизации налоговой нагрузки. Малые предприятия, относящиеся по ОКВЭД к розничной торговле, образуют самый распространенный бизнес-кластер и, как правило, применяют специальный режим налогообложения. Большой торговый оборот в розничном бизнесе позволяет в настоящее время государству увеличить для него налоговую нагрузку. Именно повышение налоговой нагрузки дает толчок предпринимателям для дробления бизнеса и применения разных «серых» схем налогообложения. Авторами представлена экономическая интерпретация налоговых последствий для экономических субъектов розничной торговли и анализ фискальной нагрузки при увеличении налогового бремени.

**Ключевые слова:** дробление бизнеса, налоговая безопасность, контроль, фискальная нагрузка, розничная торговля

### Основные положения:

- ◆ выявлены проблемы при применении специальных режимов налогообложения для экономических субъектов розничной торговли с 1 января 2025 г. при достижении ими выручки 60 млн руб. за 2024 г.;
- ◆ проанализированы отчетные показатели экономических субъектов розничной торговли и составлена карта оценки налоговых рисков экономического субъекта;
- ◆ предложены налоговые решения по формированию системы налоговой безопасности субъектов розничной торговли в части вопросов оптимизации бизнеса и минимизации фискальной нагрузки в условиях экономической неопределенности.

**Для цитирования:** Светкина И.А., Сахчинская Н.С. Налоговая безопасность при рисках дробления бизнеса субъектами розничной торговли // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2025. № 4 (246). С. 121–130.

## Tax security in case of risks of business fragmentation by retail entities

Irina A. Svetkina<sup>1</sup>, Natalya S. Sakhchinskaya<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Samara State University of Economics, Samara, Russia, svetkinairina@yandex.ru

<sup>2</sup> Samara State University of Social Sciences and Education, Samara, Russia, snat1980@yandex.ru

**Abstract.** The article is devoted to the study of business fragmentation issues in the system of economic security of retail trade organizations in order to minimize the tax burden. Small enterprises, related to retail trade according to OKVED, form the most common business cluster and, as a rule, apply a special tax regime. Large trade turnover in the retail business currently allows the state to increase the tax burden for it. It is the increase in the tax burden that gives impetus to entrepreneurs to fragment their businesses and apply various "gray" taxation schemes. The authors present an economic interpretation of the tax consequences for economic entities in retail trade and an analysis of the fiscal burden with an increase in the tax burden.

**Keywords:** business fragmentation, economic security, control, tax burden, retail trade

### Highlights:

- ◆ problems were identified in the application of special tax regimes for economic entities in the retail trade from January 1, 2025, upon reaching revenue of 60 million rubles for 2024;
- ◆ reporting indicators of economic entities in the retail trade were analyzed and a map of tax risk assessment of the economic entity was compiled;
- ◆ tax solutions were proposed for the formation of a tax security system for retail entities in terms of business optimization and minimization of the fiscal burden in conditions of economic uncertainty.

**For citation:** Svetkina I.A., Sakhchinskaya N.S. Tax security in case of risks of business fragmentation by retail entities // Vestnik of Samara State University of Economics. 2025. No. 4 (246). Pp. 121–130. (In Russ.).

### Введение

Экономический субъект розничной торговли – это организация или индивидуальный предприниматель, а также самозанятый гражданин, которые продают товары или услуги напрямую конечным потребителям. В целом такой вид бизнеса служит удовлетворению потребностей покупателей. Можно сказать, что на этапе розничной торговли происходит конец формирования добавленной стоимости, и жизненный цикл товара завершается.

Каналы розничной торговли многообразны: магазины различных форматов, киоски, онлайн-платформы, интернет-магазины, каталоги и даже торговые представители. Все зависит от масштаба и вида товаров; это все места, где можно купить товары и услуги для личного использования. Главная цель розничных предприятий – продать как можно больше товаров и сопутствующих услуг, заработать прибыль и удовлетворить потребности покупателей.

В настоящее время одновременно с растущим товарооборотом возрастает и фискальная нагрузка, прослеживается прямая взаимосвязь. Это связано с тем, что многие налоги рассчитываются как процент от товарооборота или от прибыли, которая напрямую зависит от товарооборота.

Чем больше субъект розничной торговли (далее – СРТ) продает, тем больше он зарабатывает и, следовательно, тем больше налогов платит. Однако эта связь не всегда линейна и зависит от нескольких факторов, в числе которых:

- ◆ структура налоговой базы: не все налоги напрямую связаны с товарооборотом. Некоторые налоги, например налог на имущество (региональный налог для юридических лиц), зависят от размера и стоимости имущества компании, а не от объема продаж. Налог на прибыль рассчитывается от прибыли, а не от выручки, и поэтому зависимость от товарообо-

рота непрямая, так как прибыль может быть ниже, чем выручка из-за расходов;

◆ система налогообложения, применяемая бизнесом: как правило, магазины розничной торговли – это малый бизнес, который регистрируется в качестве малого предприятия или индивидуального предпринимателя, позволяющего применять специальные налоговые режимы, такие как упрощенная система налогообложения или патентная система налогообложения (для ИП). Такие системы налогообложения позволяют сохранять небольшую налоговую нагрузку и актуальны с 2024 г. для бизнеса с выручкой не более 60 млн руб.;

◆ налоговые преференции: разные регионы могут принимать разные ставки региональных и местных налогов, различные системы льгот и освобождений. Высокие налоговые ставки приведут к более высокой налоговой нагрузке при одном и том же товарообороте; с другой стороны, льготные регионы привлекают предпринимателей (например, Чеченская Республика, Тюменская область, город Севастополь, Ленинградская область и др.), которые с помощью бизнес-миграции снижают налоговую базу, но этот фактор, в свою очередь, повышает риск фиктивных переездов компаний;

◆ схема работы предприятия: компании могут использовать различные методы оптимизации налогообложения, что может снизить фискальную нагрузку даже при высоком товарообороте. Например, использование налоговых льгот, оптимизация затрат и эффективное ведение бухгалтерского учета, сделки с взаимозависимыми лицами [1];

◆ себестоимость продукции: оптимизация себестоимости продукции при том же товарообороте может изменить величину прибыли и, следовательно, скорректировать налогооблагаемую базу.

В итоге хотя общая тенденция такова, что рост товарооборота приводит к росту фискальной нагрузки, конкретная взаимосвязь сложна и требует учета множества факторов. В России вопросы налоговой нагрузки и дробления становятся для бизнеса актуальными, так как в 2024 г. был принят Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ [2], посвященный налоговой реформе 2025 г. Законодатели затро-

нули в числе прочего изменения для упрощенной и патентной систем налогообложения, добавив новшество обязанности уплаты НДС для бизнеса при достижении выручки 60 млн руб.

Малый бизнес всегда испытывает трудности с налоговым планированием, часто не ведет бухгалтерский учет, многие не сдают электронную налоговую отчетность. Небольшая наценка на товарооборот также свидетельствует о негативных последствиях налоговой реформы для малого бизнеса. Все эти причины вызвали негатив в предпринимательском сообществе из-за новшеств налогового законодательства. Как итог, малый бизнес начинает думать о разделении на более мелкие составляющие, планирует переезд в районы с льготной налоговой системой. Конечно, контролирующие органы предполагали подобный исход в построении бизнес-процессов, поэтому приведенный выше закон четко указывает, что государство будет вынуждено бороться с подобными налоговыми преступлениями.

Федеральная налоговая служба провела массовую разъяснительную работу по вопросам дробления бизнеса и применения разных незаконных схем налогообложения, выпущены методические указания, применение которых позволит сохранить систему экономической безопасности бизнеса на высоком уровне [3–5].

Отдельный вопрос касается налоговой амнистии с 1 января 2025 г., цель которой заключается в том, чтобы предоставить компаниям, применявшим схемы дробления, возможность легализовать свою деятельность без привлечения к уголовной или административной ответственности. Это стимулирует переход к прозрачной работе и уменьшает число компаний, действующих в «серой» зоне.

### Методы

Информационную и методологическую базу научной работы составил анализ статистических и аналитических данных государственных организаций, нормативные материалы, представленные в монографических и учебных изданиях, периодической профессиональной литературе, интернет-ресурсах.

Методология исследования основана на комплексном научном подходе с использова-

нием логических и документальных методов. Для исследования экономического субъекта розничной торговли были использованы такие методы исследования, как сравнительный, аналитический и дедуктивный.

Цель работы – исследование налогового инструментария в рамках действующего законодательства в целях обеспечения налоговой безопасности экономических субъектов розничной торговли, комплексного подхода к минимизации налоговых рисков, связанных с дроблением бизнеса путем оптимизации управленческих и бизнес-процессов, а также моделировании расчета фискальной нагрузки при разных экономических показателях.

### Результаты

Построение эффективной структуры налоговой безопасности малого бизнеса во все времена была актуальным вопросом в части фискального аспекта. Именно эти экономические субъекты чаще всего попадают под риски дробления бизнеса, преследуя цель сохранить льготную систему налогообложения.

В пример можно представить магазин, зарегистрированный на ООО «ХХХ», в торговом центре с торговой площадью 100 м<sup>2</sup>. При расширении бизнеса владелец магазина принимает решение открыть еще один отдел в другом торговом центре с торговой площадью 100 м<sup>2</sup>, но ООО «ХХХ» не может применять патентную систему налогообложения, и тогда владелец магазина открывает ИП № 1 на своего родственника и ведет деятельность с применением патентной системы налогообложения. Такая форма ведения бизнеса является примером дробления, и здесь можно классифицировать следующие риски:

- ◆ неправомерность применения патентной системы налогообложения, в которой содержится ограничение по квадратным метрам более 150 м;
- ◆ превышение выручки порогового значения в 60 млн руб. и переход на уплату НДС;
- ◆ нарушение требований Федерального закона № 115-ФЗ [6] и, как следствие, блокировка счетов;
- ◆ потеря репутации;
- ◆ административная и уголовная ответственность.

В настоящее время консалтинговые компании, осуществляющие налоговый аудит, часто оказывают услуги по анализу деятельности бизнеса на предмет дробления и легальности применения системы налогообложения.

Для анализа рисков дробления бизнеса рекомендуем составлять информационную таблицу (табл. 1), где собственник бизнеса должен ответить на вопросы, связанные с формой организации бизнеса, его филиалами, бизнес-процессами и экономическими показателями.

На основе полученных данных табл. 1 можно делать выводы о целесообразности применяемой системы налогообложения и экономической цели, которую преследует СРТ. Далее можно моделировать разные режимы налогообложения для конкретного экономического субъекта и оценивать ее эффективность. Важно помнить, что каждый экономический субъект должен иметь экономическую самостоятельность и конкретную коммерческую цель в его создании.

В табл. 1 представлены 8 важнейших показателей, оказывающих влияние на легитимность деятельности организации, и каждый показатель напрямую влияет на оценку риска налогового дробления. Чтобы минимизировать указанные в табл. 1 риски, необходимо серьезно подходить к созданию бизнеса, особенно если у учредителя это не первый бизнес. Возникает вопрос: почему в рамках действующего бизнеса нельзя открыть новый вид деятельности и с какой целью требуется новое юридическое лицо? Если ответ кроется в экономике на налогах, то это дробление бизнеса. Но цель любого экономического субъекта при построении эффективной системы налоговой безопасности [7] заключается в создании индивидуального налогового контура, в рамках которого взаимодействие с контролирующими органами будет носить партнерский характер вместо карательного.

Для получения более полной картины о налоговых рисках [8] СРТ может воспользоваться сервисом ФНС и получить выписку из сервиса оценки юридических лиц, в которой будет отражен показатель налоговой (фискальной) нагрузки, рассчитанный с учетом масштаба экономической деятельности, ОКВЭД и системы налогообложения по данным ФНС [9].

Таблица 1

## Информационная карта экономического субъекта для оценки налоговых рисков

№ п/п	Показатель риска	Вопрос	Предполагаемый налоговый риск
1	Учредители и собственники бизнеса	Сколько собственников у экономического субъекта и какие виды бизнеса есть у каждого из них?	Риск налогового дробления бизнеса
2	Вид деятельности, место осуществления деятельности и место фактической деятельности	Как вид деятельности влияет на применяемый режим налогообложения?	- Риск дробления - Риск переезда в регион с пониженной ставкой с целью экономии на налогах
3	Система налогообложения	Каким образом была выбрана система налогообложения?	Риск дробления
4	Выручка от деятельности	Сколько составляет выручка суммарно по всем видам бизнеса?	Риск дробления
5	Обособленность бизнеса	Насколько конкретный бизнес самостоятелен от других видов бизнеса собственника?	Риск дробления
6	Расходы на подотчет, займы собственникам	Имеются ли в организации невозвращенные займы, подотчетные суммы?	Риск вывода денег в обход налогов, риск по 115-ФЗ
7	Сотрудники	Есть ли общие сотрудники во всех бизнесах одного учредителя? Какой штат сотрудников?	- Риск дробления - Риск наличия официально не трудоустроенных сотрудников
8	Налоговая нагрузка	Соответствует ли налоговая нагрузка среднеотраслевому значению (статистика)?	Риск дробления

**Обсуждение**

Налоговое дробление – это комплекс ситуаций, при которых налогоплательщик получает выгоду на уплате налогов, т.е. получает прибыль, когда налоги не уплачены в бюджет.

Критерии налогового дробления бизнеса в России не определены единым исчерпывающим перечнем и нормативно-правовым актом. Но основным разъясняющим актом, связанным с дроблением бизнеса, у организаций розничной торговли является Письмо ФНС России от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984 «О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса», в котором ФНС сформулировала четкую позицию по усилению «контрольно-аналитической работы в отношении налогоплательщиков, которые создают видимость деятельности нескольких самостоятельных налогоплательщиков» [3].

Налоговые органы оценивают ситуацию комплексно, используя совокупность признаков, которые в целом указывают на искусственное разделение бизнеса. Однако есть ряд признаков, которые рассматриваются чаще всего.

К ключевым признакам дробления бизнеса, на которые обращают внимание налоговые органы, относятся следующие:

- ◆ формальное наличие самостоятельности юридических лиц: несколько юридических лиц действуют как единый хозяйственный комплекс, но формально оформлены как независимые организации. Это проявляется в тесной взаимосвязи деятельности, общих руководителях, персонале, месте расположения, клиентах и поставщиках;

- ◆ несоответствие численности персонала и объема деятельности: несколько мелких компаний с минимальным количеством сотрудников выполняют объем работы, сопоставимый с крупной компанией;

- ◆ фиктивное разделение функций: разделение бизнеса на юридические лица с искусственно выделенными функциями, не соответствующими реальному положению дел. Например, одна компания отвечает за закупку, другая за продажу, а третья за логистику, при этом фактически являясь единым целым;

- ◆ занижение налогооблагаемой базы: использование дробления бизнеса для уменьше-

ния налогов, например, путем распределения доходов между несколькими компаниями с целью применения различных налоговых режимов или использования налоговых льгот, не соответствующих реальной деятельности;

♦ общий управленческий аппарат: наличие общего руководства, бухгалтерии, административного персонала, используемого несколькими юридическими лицами;

♦ единые банковские счета и взаимозависимость: использование одних и тех же банковских счетов для перечисления средств между связанными компаниями или существование сложной системы взаиморасчетов, скрывающих реальные финансовые потоки;

♦ общее имущество и недвижимость: использование общего имущества, недвижимости, оборудования несколькими юридическими лицами без соответствующих договоров аренды или других форм легального использования;

♦ совпадение адресов регистрации и фактического осуществления деятельности: регистрация нескольких юридических лиц по одному и тому же адресу, что может свидетельствовать об искусственном создании отдельных юридических лиц, а также сдача отчетности с одного IP-адреса всех компаний;

♦ несоответствие материальных активов объему деятельности: несколько юридических лиц обладают минимальными активами, несопоставимыми с объемом выполняемой работы.

Итак, налоговые органы анализируют совокупность этих признаков. Наличие одного или двух признаков не обязательно означает дробление бизнеса. Критерий дробления – это комплексная оценка всех обстоятельств дела. Судебная практика по подобным делам неоднозначна и зависит от конкретных фактов [4; 5]: анализируют время создания участников схемы, начало активной деятельности участников схемы в период льготного налогообложения, перекрестные платежи и т.д. Поэтому компаниям рекомендуется обеспечить четкое документальное оформление всех операций и соответствие деятельности экономического субъекта законодательству.

Рассмотрим условный пример, в котором содержатся несколько компаний одного соб-

ственника, где головной компанией является юридическое лицо ООО «XXX», и несколько индивидуальных предпринимателей – ИП № 1, ИП № 2, ИП № 3. Все эти экономические субъекты занимаются розничной торговлей, где ООО «XXX» осуществляет закупку товара и находится на упрощенной системе налогообложения 6%, далее товар передается на реализацию подконтрольным индивидуальным предпринимателям и через розничную торговлю товар подлежит реализации. Все индивидуальные предприниматели применяют патентную систему налогообложения. Нужно отметить, что выручка в головное ООО «XXX» возвращается в небольшой сумме, которая идет на оплату товаров. Трудоустроенных работников во всей схеме нет, и здесь еще возникает риск, связанный с исчислением НДФЛ и страховыми взносами. Как итог, бюджет от данной схемы не получает налоговые платежи. Если вся цепочка бизнеса захочет применить налоговую амнистию, то такая возможность предоставляется государством и носит беззаявительный характер. Для этого нужно закрыть фиктивные ИП и вести деятельность в рамках одного юридического лица.

Рассмотрим в табл. 2 расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с разными объектами налогообложения и условными показателями, представленными в целях расчета.

Как видно из табл. 2, при применении упрощенной системы налогообложения налоговая нагрузка будет составлять не более 7%, что является приемлемым уровнем для экономического субъекта в настоящее время. При условии, что ООО «XXX» применяет объект налогообложения «Доходы» и фискальная нагрузка составляет 6,7%, организации можно продолжать применять указанную систему налогообложения с объектом «Доходы».

С 2025 г. стартовала налоговая реформа, где принципиальным новшеством является обязанность по уплате НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей, выручка которых превысила 60 млн руб. Рассмотрим ситуацию превышения выручки в 60 млн руб. для ООО «XXX». Сразу встает вопрос о смене режима налогообложения и применения пониженных ставок НДС в 5% и 7%, если организа-

Таблица 2

**Расчет налоговой нагрузки по данным ООО «ХХХ» за 2024 г. при упрощенной системе налогообложения с разными объектами налогообложения**

№ п/п	Наименование показателя	Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения	
		Доходы за вычетом расходов (15%)	Доходы (6%)
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	58 270	58 270
2	Сумма расходов, принимаемых к налогообложению, тыс. руб.	53 740	53 740
3	Налоговая база для начисления налога за налоговый период	4530	58 270
4	Сумма min налога – 1% от выручки от продаж, тыс. руб.	583	х
5	Единый налог начисленный, тыс. руб.	680	3496
6	Страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, тыс. руб.	248	248
7	Единый налог к уплате (включая штраф, пени), тыс. руб.	680	3248
8	Налог на имущество организаций, тыс. руб.	460	460
9	Сумма удержанного и уплаченного НДФЛ, тыс. руб.	107	107
10	Совокупная налоговая нагрузка по налогам и взносам в абсолютной величине (п.6+п.7+п.8+п.9), тыс. руб.	1495	4063
11	Относительная налоговая нагрузка (п.10/п.1×100%)	2,56	6,97

Таблица 3

**Прогнозный расчет налоговой нагрузки по данным ООО «ХХХ» на 2025 г. при упрощенной системе налогообложения (объект «Доходы») с уплатой НДС**

№ п/п	Наименование показателя	Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»	
		Доходы (6%), НДС 5%	Доходы (6%), НДС 20%
1	Доходы, тыс. руб.	60 000	60 000
2	Расходы, тыс. руб.	54 000	54 000
3	НДС исчисленный	2857	10 000
4	Налоговая база по УСН для начисления налога за налоговый период (п.1–п.3)	57 143	50 000
5	НДС к вычету	х	1500
6	Единый налог начисленный, тыс. руб.	3428	3000
7	Страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, тыс. руб.	248	248
8	Единый налог к уплате по УСН (включая штраф, пени), тыс. руб.	3180	2752
9	НДС к уплате	2857	8500
10	Налог на имущество организаций, тыс. руб.	46	46
11	Сумма удержанного и уплаченного НДФЛ, тыс. руб.	107	107
12	Налоговая нагрузка в абсолютной величине (п.7+п.8+п.9+п.10+п.11), тыс. руб.	6438	11653
13	Относительная совокупная налоговая нагрузка (п.12/п.1*100%)	10,73	19,42

ция далее будет применять упрощенный режим налогообложения. Расчеты представим в табл. 3, взяв за исходные данные условные показатели.

Итак, по данным табл. 3 становится очевидно, что в целом налоговая нагрузка с 2025 г. значительно возрастет для бизнеса, который превысит пороги по выручке в

60 млн руб. При применении НДС по ставке 20% важно иметь покупки у контрагентов, уплачивающих НДС. В противном случае выгода 20% ставки пропадает. Тогда целесообразно применять НДС по ставке 5%, и налоговая нагрузка при заданных показателях составляет 10,73%. В нашем примере налоговая нагрузка ООО «ХХХ» возрастет на 4,03% с 6,7% (см. табл. 2, 2024 г.) до 10,73% по данным табл. 3 в прогнозном 2025 г.

Организация будет продолжать применять упрощенную систему налогообложения, объект «Доходы», ставка 6%, другим положительным моментом является обеспечение налоговой безопасности и прозрачность налогового учета. Экономическому субъекту не нужно вести учет расходов, который не всегда можно принять к налоговому учету и уменьшить налогооблагаемую базу.

### **Заключение**

Формирование структуры налоговой безопасности, в том числе добровольный отказ от дробления бизнеса, в системе экономической безопасности организации розничной торговли обеспечивает прозрачный и эффективный налоговый учет, который контролирует не

только риски разделения предпринимательской деятельности, но и риски, связанные с недостаточным исчислением и уплатой в бюджет налогов и сборов. Участники схемы по уклонению от уплаты налогов могут быть привлечены к уголовной ответственности по статьям 198, 199 и 199.1 Уголовного кодекса РФ [10].

Рекомендованная информационная карта экономического субъекта для оценки налоговых рисков позволит понять риски предприятия и принять меры для их предотвращения в будущем. В настоящее время есть возможность применения налоговой амнистии в части налогового дробления бизнеса в беззаявительном порядке за 2022–2024 гг., что является преимуществом для тех предприятий, которые сознательно смогли применить амнистию. Показан расчет налоговой нагрузки при применении специального налогового режима и НДС по разным ставкам и сделан вывод, что торговые предприятия могут эффективно применять НДС по ставке 5%.

Налоговый контроль обеспечивает формирование эффективной структуры налоговой безопасности, которая предупреждает налоговые риски и риски дробления на предприятиях розничной торговли.

### **Список источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76/#dst1529](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76/#dst1529) (дата обращения: 25.01.2025).
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации : федер. закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_480697/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/) (дата обращения: 25.01.2025).
3. О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса : Письмо ФНС России от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984. URL: <https://normativ.kontur.ru/limited/documents/34360066858> (дата обращения: 25.01.2025).
4. О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц : Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@. URL: <https://normativ.kontur.ru/limited/documents/34360038263> (дата обращения: 25.01.2025).
5. О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса» : Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_481104/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_481104/) (дата обращения: 25.01.2025).

6. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : федер. закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32834/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/) (дата обращения: 25.01.2025).

7. Брянцева Л.В., Бичева Е.Е. Налоговые риски в системе обеспечения экономической безопасности // Современная экономика: проблемы и решения. 2024. № 8 (176). С. 94–106. doi:10.17308/meps/2078-9017/2024/8/94-106.

8. Александрова Е.А. Анализ и управление налоговыми рисками в системе налоговой безопасности организации // Экономика и предпринимательство. 2024. № 10 (171). С. 1307–1313. doi:10.34925/EIP.2024.171.10.239.

9. О внесении изменений в приказ ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181@ «Об утверждении Методики проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3" : Приказ ФНС России от 17.05.2024 № ЕД-7-31/398@. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_476884/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476884/) (дата обращения: 25.01.2025).

10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=489053/> (дата обращения: 25.01.2025).

### References

1. The Tax Code of the Russian Federation (Part one) dated 31.07.1998 No. 146-FZ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76/#dst1529](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76/#dst1529) (date of access: 25.01.2025).

2. On amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation, certain legislative acts of the Russian Federation and invalidation of certain provisions of legislative acts of the Russian Federation : Federal Law dated 12.07.2024 No. 176-FZ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_480697/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/) (date of access: 25.01.2025).

3. On abuse of tax advantages established for small businesses : Letter from the Federal Tax Service of Russia dated 29.12.2018 No. ED-4-2/25984. URL: <https://normativ.kontur.ru/limited/documents/34360066858> (date of access: 25.01.2025).

4. On the direction of the review of judicial practice related to the appeal by taxpayers of non-normative acts of tax authorities issued as a result of tax control measures, during which the facts of obtaining unjustified tax benefits through the formal division (fragmentation) of business and the artificial distribution of proceeds from activities to controlled interdependent persons were established : Letter from the Federal Tax Service of Russia dated 11.08.2017 No. CA-4-7/15895@. URL: <https://normativ.kontur.ru/limited/documents/34360038263> (date of access: 25.01.2025).

5. On the legal positions formed by judicial practice and applied by arbitration courts in resolving disputes related to the establishment of signs of "business fragmentation" in the actions of taxpayers : Letter of the Federal Tax Service of Russia dated 07/16/2024 No. BV-4-7/8051@. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_481104/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_481104/) (date of access: 25.01.2025).

6. On countering the legalization (laundering) of proceeds from crime and the financing of terrorism : Federal Law dated 07.08.2001 No. 115-F. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32834/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/) (date of access: 25.01.2025).

7. Bryantseva L.V., Bicheva E.E. Tax risks in the economic security system // Modern economics: problems and solutions. 2024. No. 8 (176). Pp. 94–106. doi:10.17308/meps/2078-9017/2024/8/94-106.

8. Alexandrova E.A. Analysis and management of tax risks in the organization's tax security system // Economics and entrepreneurship. 2024. No. 10 (171). Pp. 1307–1313. doi:10.34925/EIP.2024.171.10.239.

9. On Amendments to the Order of the Federal Tax Service of Russia dated 24.03.2023 No. ED-7-31/181@ "On Approval of the Methodology for assessing a legal entity based on the interactive service "Personal Account of the taxpayer of the legal entity "AIS "Tax-3" : Order of the Federal Tax Service of Russia dated 17.05.2024 No. ED-7-31/398@. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_476884/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476884/) (date of access: 25.01.2025).

10. Criminal Code of the Russian Federation dated 13.06.1996 No. 63-FZ. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=489053/> (date of access: 25.01.2025).

**Информация об авторах**

*И.А. Светкина* – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, анализа и экономической безопасности Самарского государственного экономического университета;

*Н.С. Сахчинская* – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и экономической безопасности Самарского государственного социально-педагогического университета.

**Information about the authors**

*I.A. Svetkina* – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Economic Security of the Samara State University of Economics;

*N.S. Sakhchinskaya* – Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics and Economic Security of the Samara State University of Social Sciences and Education.

Статья поступила в редакцию 31.01.2025; одобрена после рецензирования 10.02.2025; принята к публикации 04.04.2025.

The article was submitted 31.01.2025; approved after reviewing 10.02.2025; accepted for publication 04.04.2025.