



УДК 34

БОРЬБА С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ПУТЕМ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА БЛОГЕРАМИ

Климова Екатерина Сергеевна

Пашинина Злата Денисовна

студенты 4 курса

научный руководитель: **Рахматуллина Оксана Владимировна**

к.ю.н., доцент кафедры публично-правовых наук

Оренбургский институт (филиал) Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), Оренбург

Аннотация. Настоящая статья посвящена анализу методов борьбы государства с уклонением от уплаты налогов посредством дробления бизнеса блогерами. Исследуются специфические признаки подобных схем, характерные для экономики, а также правовые риски, возникающие при их применении. В работе рассматриваются государственные инструменты выявления и пресечения налоговых злоупотреблений, выявляются проблемы правоприменения. Цель статьи – способствовать повышению эффективности налогового контроля в быстроразвивающемся сегменте данной сферы.

Ключевые слова: дробление бизнеса, блогеры, налоговые правонарушения, уклонение от налогов, налоговый контроль,

COMBATING TAX EVASION BY CRUSHING BUSINESSES BY BLOGGERS

Klimova E.S, Pashinina Z.D.

4th year students

scientific supervisor: **Rakhmatullina Oksana Vladimirovna**

Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Public Law Sciences

Orenburg Institute (branch) of the Kutafin University (MSAL), Orenburg

Abstract: This article is devoted to the analysis of the state's methods of combating tax evasion through the fragmentation of business by bloggers. The specific features of such schemes characteristic of the economy, as well as the legal risks arising from their application, are investigated. The paper examines state instruments for the detection and suppression of tax abuses, identifies problems of law enforcement. The purpose of the article is to contribute to improving the effectiveness of tax control in the rapidly developing segment of this sphere.

Keywords. business fragmentation, bloggers, tax offenses, tax evasion, tax control,



До недавнего времени понятие «дробление бизнеса» не было закреплено на законодательном уровне. Но в 2024 году Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ закрепил, что дробление бизнеса – это разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов. В доктрине О.А. Лебедева определяет «дробление бизнеса», как механизм расширения бизнеса за счет создания большого количества юридических лиц, является одним из самых востребованных средств налоговой оптимизации. А.О. Морозенко определяет «дробление бизнеса» как, бизнес-процесс, в результате которого вместо одной крупной компании (юридического лица) появляется одна или несколько новых самостоятельных хозяйствующих бизнес-единиц, каждая из которых наделена определенными хозяйственными функциями, ранее выполнявшимися прежней компанией в целом, при этом, новые юридические лица (организации) изначально создаются таким образом, чтобы соответствовать требованиям, установленным НК РФ для перехода на специальные режимы налогообложения, что в целом позволяет группе компаний получать налоговую экономию [1].

На основании приведенных точек зрения можно выделить такие признаки дробления бизнеса как: 1) Создание множества субъектов предполагает то, что исходная деятельность, ранее выполнявшаяся одной крупной компанией (юридическим лицом), искусственно разделяется на несколько формально самостоятельных хозяйствующих бизнес-единиц (юридических лиц или индивидуальных предпринимателей); 2) Разделение (или перераспределение) функций. Между вновь созданными субъектами распределяются или перераспределяются определенные хозяйственные функции и (или) бизнес-процессы, которые ранее выполнялись прежней, единой компанией; 3) Целью является налоговая оптимизация. Новые субъекты изначально создаются или реорганизуются таким образом, чтобы соответствовать критериям применения более льготных специальных режимов налогообложения [2]; 4) Сохранение фактического единства и контроля, то есть, несмотря на формальное разделение, подразумевается, что эти вновь созданные единицы продолжают функционировать как единый бизнес или группа компаний, находящаяся под общим управлением и контролем.

Для инфлюенсеров, чья деятельность часто связана с оказанием услуг, рекламой, продажей товаров и монетизацией контента, дробление бизнеса становится инструментом гибкого управления финансовыми потоками, а также способом обхода налогов или льготного налогообложения. При этом важно учитывать, что законодательство часто трактует дробление



бизнеса как искусственное разделение, направленное на уклонение от налоговых обязанностей, что может привести к юридическим рискам. Следует понимать, что дробление бизнеса не ограничивается только созданием новых юридических лиц. Оно также может проявляться в распределении одного вида деятельности между членами семьи, родственниками или подконтрольными лицами, либо в оформлении разных направлений деятельности на несколько ИП [3].

Блогеры, как субъекты предпринимательской деятельности, вправе выбрать различные налоговые режимы для легализации своих доходов и оптимизации налоговых обязательств. Основные налоговые режимы, применимые к блогерам, включают упрощённую систему налогообложения (УСН), режим налога на профессиональный доход (самозанятых), а также общий режим налогообложения. Каждый из них имеет свои особенности, преимущества и ограничения, что напрямую влияет на финансовую и правовую сторону деятельности блогера.

Упрощённая система налогообложения привлекает блогеров своей простотой и относительно низкими налоговыми ставками. Ставки варьируются в зависимости от выбранной базы налогообложения: 6% с доходов или 15% с разницы между доходами и расходами. Региональные власти могут снизить налоговые ставки. С 2026 года Правительство РФ регулирует, для кого региональные власти могут установить пониженные ставки налога по УСН (Федеральный закон от 28.11.2025 №425-ФЗ). Перечень таких видов деятельности на 2026 год утверждён Распоряжением Правительства РФ от 30.12.2025 №4176-р. Применение УСН возможно при условии, что годовой доход блогера не превышает установленный лимит. Чтобы перейти на УСН с 01.01.2026 г., бизнес должен соблюдать лимиты: доход за 9 месяцев 2025 года — до 337,5 млн руб., остаточная стоимость основных средств — до 218 млн руб., численность — до 130 сотрудников. Данный режим позволяет минимизировать налоговую нагрузку и упростить бухгалтерский учёт, однако требует наличия официально учтённых расходов при выборе варианта на основе «доходы минус расходы».

Режим налога на профессиональный доход, или «самозанятость», ориентирован на физических лиц, предоставляющих услуги без наёмных работников. Для блогеров этот режим часто является оптимальным за счёт минимальных налоговых ставок (4% с доходов от физических лиц и 6% от юридических лиц) и отсутствия необходимости вести сложный бухгалтерский учёт и сдавать декларации. Ставки предусмотрены Федеральным законом №422-ФЗ от 27 ноября 2018 года «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «налог на профессиональный доход» и сохранены правительством до конца экспериментального периода. Однако существует ограничение по годовому доходу — 2,4 миллиона рублей, что делает этот режим менее привлекательным для крупных или быстрорастущих проектов.

Общий режим налогообложения применяется в случаях, когда блогер ведёт предпринимательскую деятельность без применения специальных налоговых режимов. В этом случае облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13% (15% для доходов свыше 5 млн рублей в год), а также возможны обязательства по уплате страховых взносов. Данный режим требует более сложного ведения бухгалтерии и налоговой отчётности, но позволяет использовать полный спектр расходов для снижения налоговой базы.

Выбор налогового режима для блогера напрямую влияет на его налоговую нагрузку и риски, связанные с налоговой проверкой и законодательными требованиями. Понимание особенностей каждого налогового режима помогает блогерам не только оптимизировать налогообложение, но и минимизировать правовые риски.

Государственная борьба с дроблением базируется на ст. 54.1 НК РФ, которая запрещает уменьшение налоговой базы путем искажения фактов хозяйственной жизни [4]. Данная статья стала ключевым инструментом налоговых органов в противодействии схемам ухода от налогов через использование формально самостоятельных, но фактически взаимозависимых юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Налоговые органы используют критерий «отсутствия самостоятельной деловой цели». Если разделение бизнеса направлено исключительно на получение налоговой выгоды, оно признается противоправным. Также, государство через ФНС анализирует единство кадрового состава (совпадение работников, руководителей, учредителей, главных бухгалтеров, представителей по доверенности), общие IP-адреса (номера телефонов, корпоративные почтовые домены), единое использование объектов интеллектуальной собственности (фирменного наименования, товарных знаков) и совпадение расчетных счетов и банковских операций. Совокупность таких признаков позволяет сделать вывод о фиктивности разделения бизнеса и наличии единого центра управления и финансовой ответственности. При обнаружении данного комплекса факторов налоговые органы правомерно признают деятельность участников схемы искусственно раздробленной и доначисляют налоги исходя из совокупных финансовых показателей всей группы.

ФНС России внедрила передовые технологические инструменты, которые сделали блогосферу «прозрачной». Примером являются автоматизированные системы (АСК НДС-2, АИС Налог-3), которые позволяют в автоматическом режиме сопоставлять доходы группы лиц и выявлять аномальное распределение выручки перед достижением лимитов УСН.

Также нельзя не отметить контроль ФНС за обращением наличных средств у блогеров. Налоговые органы анализируют движение денежных потоков с использованием данных кредитных организаций, платёжных сервисов и операторов фискальных данных, что позволяет выявлять реальные источники доходов и фактические масштабы предпринимательской деятельности в блогосфере. В соответствии со статьёй 86 Налогового кодекса РФ банки обязаны



предоставлять сведения о счетах и операциях, включая регулярные снятия наличных и переводы от множества контрагентов. Эти данные сопоставляются с информацией из Цифрового профиля налогоплательщика и Единой системы налоговых данных, объединяющих сведения о платежах, расчётах и транзакциях между блогерами и рекламными партнёрами. Также, потоки наличных средств отслеживаются через операторов фискальных данных, передающих сведения о продажах и расчётах в режиме реального времени. При выявлении несоответствия между объёмом операций и задекларированным доходом проводится углублённый анализ, включающий сопоставление косвенных признаков коммерческой активности — бюджета расходов, уровня потребления и образа жизни блогера.

Судебная практика последних лет подтвердила жесткий вектор государства. Одним из наиболее резонансных примеров стала ситуация, получившая широкое освещение в связи с делом блогера Елены Блиновской, показавшая реальный механизм применения статьи 54.1 Налогового кодекса РФ, запрещающей искусственное уменьшение налоговой базы посредством искажения фактов хозяйственной жизни.

Федеральная налоговая служба установила, что деятельность Е. Блиновской была организована через ряд взаимозависимых юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, формально ведущих самостоятельную деятельность. На практике эти субъекты представляли единую экономическую структуру, контролируруемую одним центром управления и обслуживающую общие финансовые, кадровые и маркетинговые интересы. Таким образом, имело место искусственное дробление бизнеса, направленное на сохранение права применения льготного режима налогообложения, в частности упрощённой системы и статуса самозанятого.

В ходе расследования налоговые органы использовали цифровую аналитику, сведения от банков, онлайн-платформ и операторов фискальных данных, что позволило восстановить реальную картину финансовых операций и доказать экономическое единство участников схемы. Это дело стало образцом для практической реализации концепции преодоления формы над содержанием, закреплённой в статье 54.1 НК РФ, зафиксировав новую парадигму налоговой политики в отношении цифровых предпринимателей. Судебное разбирательство по делу показало, что государство исходит не из формального статуса юридических лиц, а из экономического содержания их операций.

Важным механизмом защиты прав (и одновременно контроля) стала налоговая реконструкция (Письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@) [5]. Этот механизм позволяет государству не просто штрафовать, а определять реальный размер налогового обязательства, зачитывая налоги, уплаченные участниками «схемы», в счет общего долга. Это делает борьбу с дроблением более юридически обоснованной и сбалансированной.



Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что эра бесконтрольной налоговой оптимизации в блогосфере подошла к концу. Деятельность инфлюенсеров, окончательно трансформировалась в полноценный сегмент экономики, что обусловило усиление государственного контроля. На данный момент борьба с уклонением от уплаты налогов путем дробления бизнеса блогерами стала одним из приоритетных направлений деятельности налоговых органов, что подтверждается как внедрением высокотехнологичных систем контроля, так и резонансной судебной практикой.

Для минимизации правовых рисков и повышения эффективности госрегулирования предлагается:

Во-первых, введение специальных отраслевых разъяснений ФНС для «инфобизнеса», это позволит: 1) чётко определить критерии ведения предпринимательской деятельности в блогосфере; 2) установить признаки и границы дробления бизнеса, характерные именно для цифровых проектов; 3) предложить типовые модели налогообложения (самозанятость, ИП, ООО) в зависимости от объёма дохода, структуры партнёров и характера предоставляемых услуг; 4) сформировать прозрачные механизмы добровольного налогового раскрытия, исключающие необходимость административного давления и судебного вмешательства.

Во-вторых, разработка переходного налогового режима для бизнеса, «перерастающего» УСН, чтобы исключить резкий скачок налоговой нагрузки. Такая модель позволила бы субъектам, «перерастающим» УСН, постепенно адаптироваться к общему режиму налогообложения без необходимости создания дополнительных юридических лиц или искусственного распределения дохода. Переходный режим мог бы включать: 1) поэтапное повышение ставки налога в зависимости от уровня превышения лимита УСН; 2) автоматическое уведомление ФНС при приближении к предельному доходу с рекомендациями по переходу; 3) льготный период налоговой адаптации, при котором сохраняются элементы УСН при частичном применении правил общего режима.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824
2. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ред. от 31.07.2025) // Собрание законодательства РФ. — 2001. — № 33 (часть I). — Ст. 3431.
3. О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации: Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».



4. Шишкин Р.Н. Дробление бизнеса: риски, налоговый контроль, судебная практика // Р.Н. Шишкин. — М.: «Редакция «Российской газеты»», 2018 — С. 160.
5. Трапезников Александр Иванович (2024). Понятие «Дробления» бизнеса как вида налогового правонарушения. Аграрное и земельное право, (1 (229)), 118-121. doi: 10.47643/1815-1329_2024_1_118