

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-4-2-5

# О «дроблении бизнеса» и налоговой ответственности\*

**Ефремова Екатерина Сергеевна,**  
доцент кафедры конкурентного, предпринимательского и финансового права  
Юридического института Сибирского федерального университета,  
кандидат юридических наук  
Efremova1977@list.ru

Руководствуясь судебной практикой по налоговым спорам, автор предлагает критерии разграничения правомерного и неправомерного «дробления бизнеса». С учетом положений ст. 54.1 Налогового кодекса РФ высказывает мнение о возможности квалификации действий, направленных на неправомерное «дробление бизнеса», в качестве налоговых правонарушений.

**Ключевые слова:** дробление бизнеса, налоговая оптимизация, налоговая ответственность, налоговый штраф.

## On Splitting of Business and Tax Liability

**Ekaterina S. Efremova**  
Associate Professor of the Department of Competition, Entrepreneurial and Financial Law  
of the Law Institute of the Siberian Federal University  
PhD (Law)

Guided by the judicial practice on tax disputes, the author proposes criteria for distinguishing between lawful and unlawful "business fragmentation". Taking into account the provisions of Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation, the author expresses an opinion on the possibility of qualifying actions aimed at unlawful "business fragmentation" as tax offenses.

**Keywords:** business fragmentation, tax optimization, tax liability, tax penalty.

\* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-011-00080 «Налоговый комплаенс и правовые средства его обеспечения».