

Чи потрапляє ваш бізнес під модель дроблення?

Критерії, за якими ДПС кваліфікує штучне дроблення бізнесу — відповідно до практики та ст. 14.1.159 ПКУ

УВАГА: Якщо ви відповіли «ТАК» на 3 і більше питань — ризик суттєвий. Зверніться до фахівця до початку перевірки.

КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ

✓	Норма ПКУ	Підстава / критерій оцінки
<input type="checkbox"/>	ст. 14.1.159 ПКУ	Єдине місце ведення діяльності Всі суб'єкти (ФОПи, ТОВ) фактично працюють за однією адресою або на одному обладнанні — незалежно від реєстраційних документів. <i>Сигнал ДПС: відсутність реальної територіальної відокремленості.</i>
<input type="checkbox"/>	ст. 14.1.159 ПКУ	Спільний персонал або керівництво Одні й ті самі працівники виконують роботу для кількох суб'єктів, або директором у всіх структурах є одна особа чи члени однієї родини. <i>Сигнал ДПС: відсутність самостійного трудового ресурсу.</i>
<input type="checkbox"/>	ст. 14.1.159 ПКУ	Єдина клієнтська база або постачальники Покупці переходять між ФОПами при досягненні порогу єдиного податку, або один постачальник виставляє рахунки на всіх суб'єктів. <i>Сигнал ДПС: розподіл доходів без реальної ділової мети.</i>
<input type="checkbox"/>	ст. 14.1.159 ПКУ	Єдиний фінансовий центр Кошти акумулюються на рахунку одного суб'єкта й перерозподіляються між іншими, або контроль над усіма рахунками — в однієї особи. <i>Сигнал ДПС: єдиний фінансовий центр = єдиний платник за суттю.</i>
<input type="checkbox"/>	ст. 291.4 ПКУ	Виручка зупиняється біля граничного порогу Дохід суб'єктів систематично не перевищує ліміт єдиного податку (ФОП гр. 3 — 8 285 700 грн у 2024 р.), після чого відкривається новий суб'єкт або передаються доходи. <i>Сигнал ДПС: закономірність, яку алгоритми ДПС фіксують автоматично.</i>
<input type="checkbox"/>	ст. 14.1.231 ПКУ	Відсутність самостійної ділової мети Окремі суб'єкти не мають власної стратегії, активів або клієнтів. Їх існування обґрунтоване виключно податковою вигодою. <i>Сигнал ДПС: якщо єдина мета — економія, схема вразлива (business purpose test).</i>
<input type="checkbox"/>	ст. 14.1.159 ПКУ	Взаємозалежність через пов'язаних осіб Засновниками або підписантами є подружжя, батьки/діти, партнери або особи, пов'язані відносинами контролю за ст. 14.1.159 ПКУ. <i>Сигнал ДПС: пов'язаність — підстава для консолідації баз оподаткування.</i>

0-2 ТАК Ризик низький Рекомендований моніторинг	3-4 ТАК Ризик середній Потрібен аудит структури	5-7 ТАК Ризик критичний Необхідна термінова консультація
---	---	--

Що робити далі

1	Не чекайте перевірки — проведіть аудит структури заздалегідь.
2	Зафіксуйте ділову мету для кожного суб'єкта: окремі клієнти, ресурси, стратегія.
3	Перевірте договірну документацію між пов'язаними суб'єктами.
4	За наявності ризиків — розгляньте законну реструктуризацію до початку перевірки.

⚠ Важливо: цей чек-лист є інструментом попередньої самостійної оцінки і не замінює юридичний аналіз конкретної ситуації. Перед прийняттям рішень щодо реструктуризації завжди консультируйтесь з адвокатом.

Маєте питання? Перше слово — юристу.

WIZCROFT супроводжує перевірки ДПС — від першого дзвінка до скасування штрафів.

+38 050 482 34 23

Telegram • WhatsApp • Viber