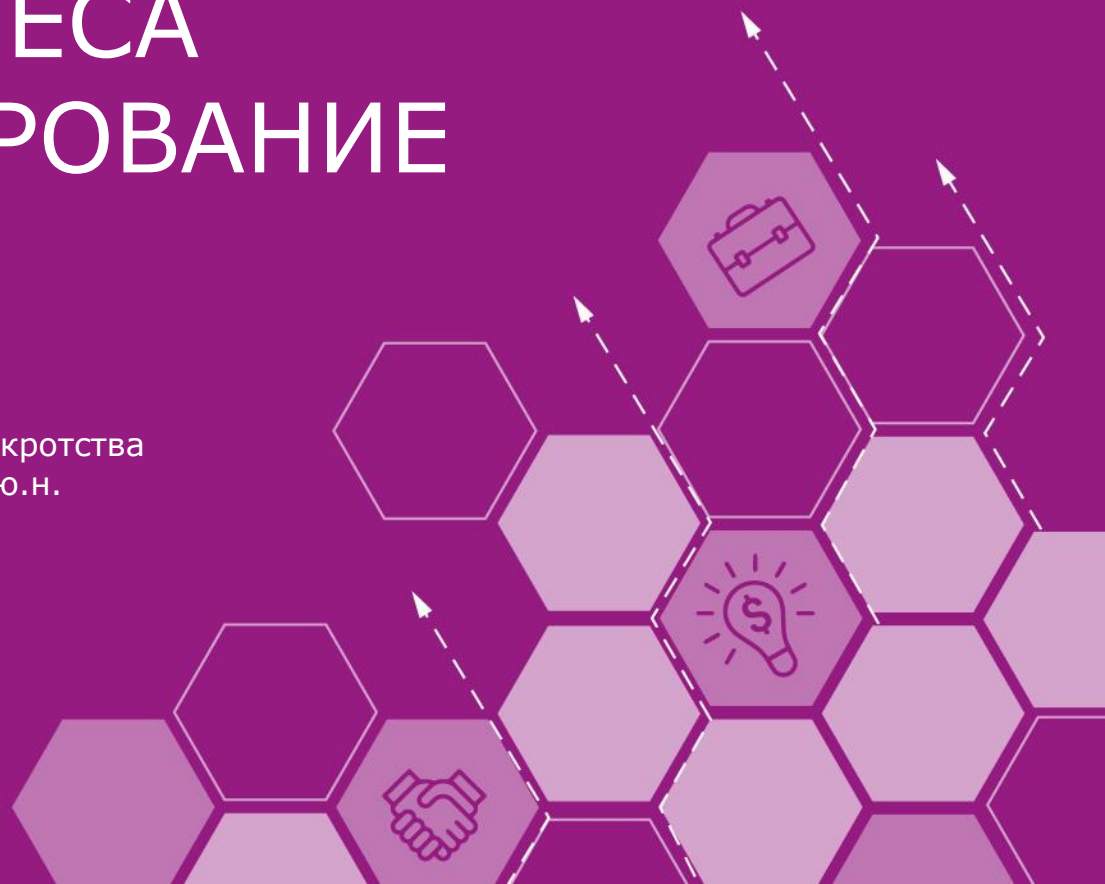


# СХЕМА БИЗНЕСА И ЕЁ КЛОНИРОВАНИЕ

**Юлия Литовцева**

партнер, руководитель практики банкротства  
и антикризисной защиты бизнеса, к.ю.н.

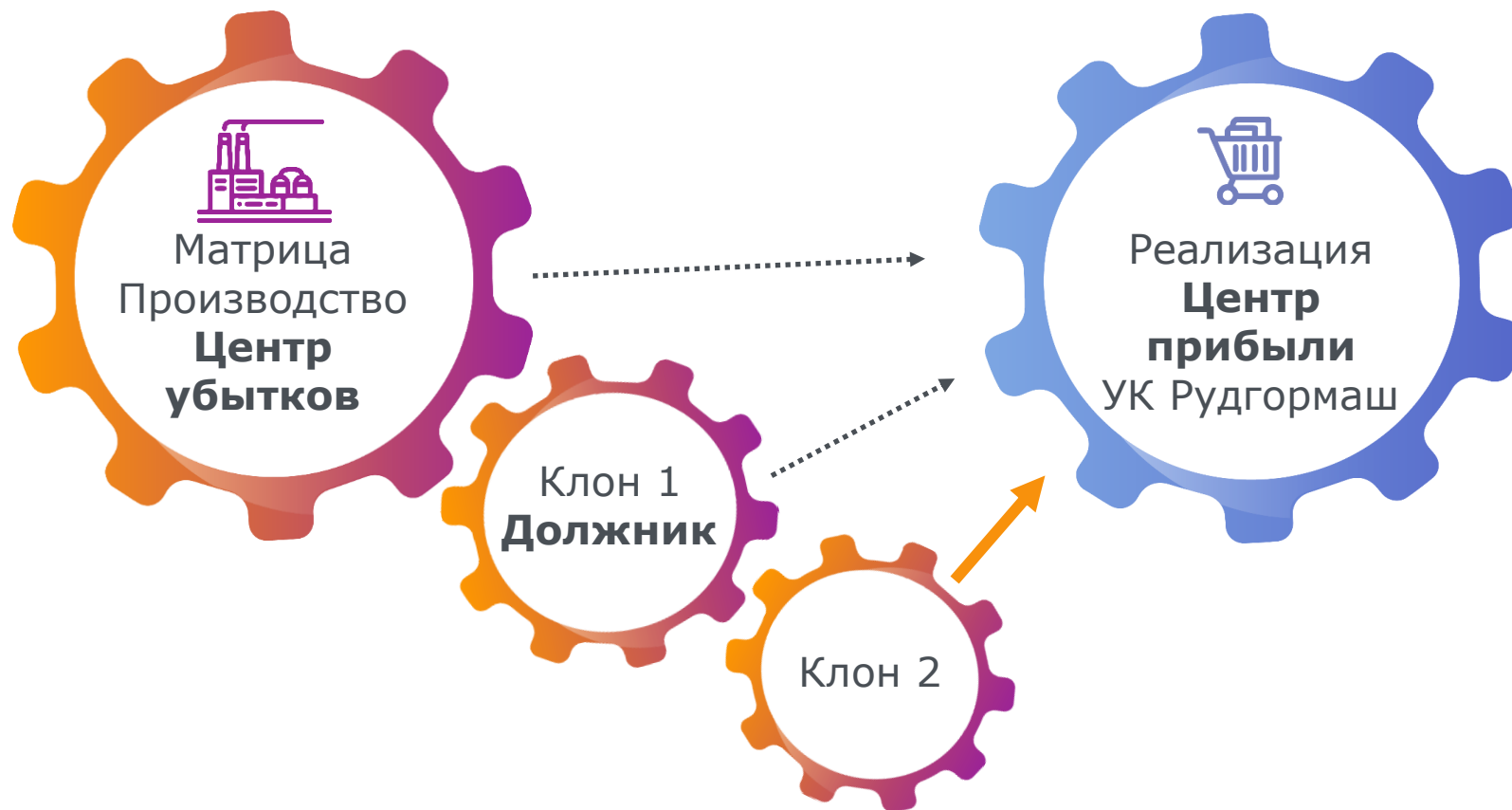
24 сентября 2021



«В этом мире ни в чем  
нельзя быть абсолютно  
уверенным, кроме  
неотвратимости смерти  
и налогов».

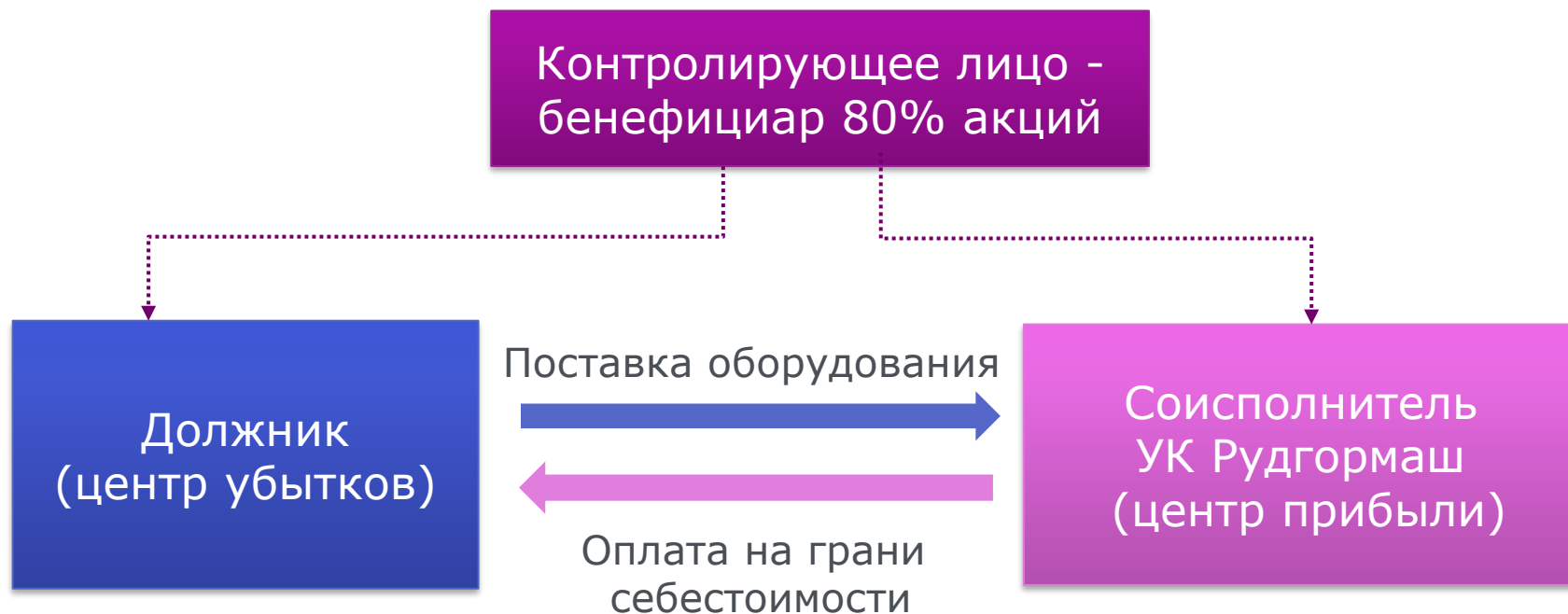
Бенджамин Франклин

# Схема бизнеса и её клонирование



- ▶ Определение ВС РФ от 25.09.2020 по делу № А14-7544/2014, банкротство ЗАО «УГМК-Рудгормаш»

# Контролирующее лицо или соисполнитель?



- Оплата труда
- Общепроизводственные расходы
- Услуги по кооперации
- Расходы на сбыт
- Резервы на гарантийный ремонт
- Налоги



# Формы выгоды при злоупотреблении корпоративной формой

Подмена вклада в уставный капитал займами, предоставлением активов в аренду центру убытков

Контроль выручки центра убытков через ценообразование на грани себестоимости

Контроль размера добавленной стоимости за счет формирования потока товара



Производство на арендованных средствах или давальческом сырье



Торговля через технические компании с последующей неуплатой ими НДС

Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@ «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Закона о банкротстве» (п. 2.1.3)

# Вопросы для обсуждения

- ▶ Можно ли разложить яйца в разные корзины и избежать ответственности за разделение центров прибыли и убытков?
- ▶ Где водораздел между защитой активов и злоупотреблением корпоративной формой?



# Контакты



## Юлия Литовцева

Партнер, к.ю.н.

[y.litovtseva@pgplaw.ru](mailto:y.litovtseva@pgplaw.ru)



Юлия специализируется в сфере антикризисной защиты бизнеса и более 18 лет оказывает правовую поддержку клиентам при угрозе рисков, связанных с банкротством. Диссертация Юлии посвящена банкротству.


Юлия имеет солидный опыт сопровождения сделок, споров о субсидиарной ответственности и взыскании проблемной задолженности. Юлия является профессиональным медиатором.


Ее профессиональный опыт включает девять лет работы судьей арбитражного суда.


- Москва
- Санкт-Петербург
- Красноярск

- Южно-Сахалинск
- Пекин
- Шанхай

 [www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)

 [info@pgplaw.ru](mailto:info@pgplaw.ru)

 +7 (495) 767-00-07

 +7 (495) 765-00-07