

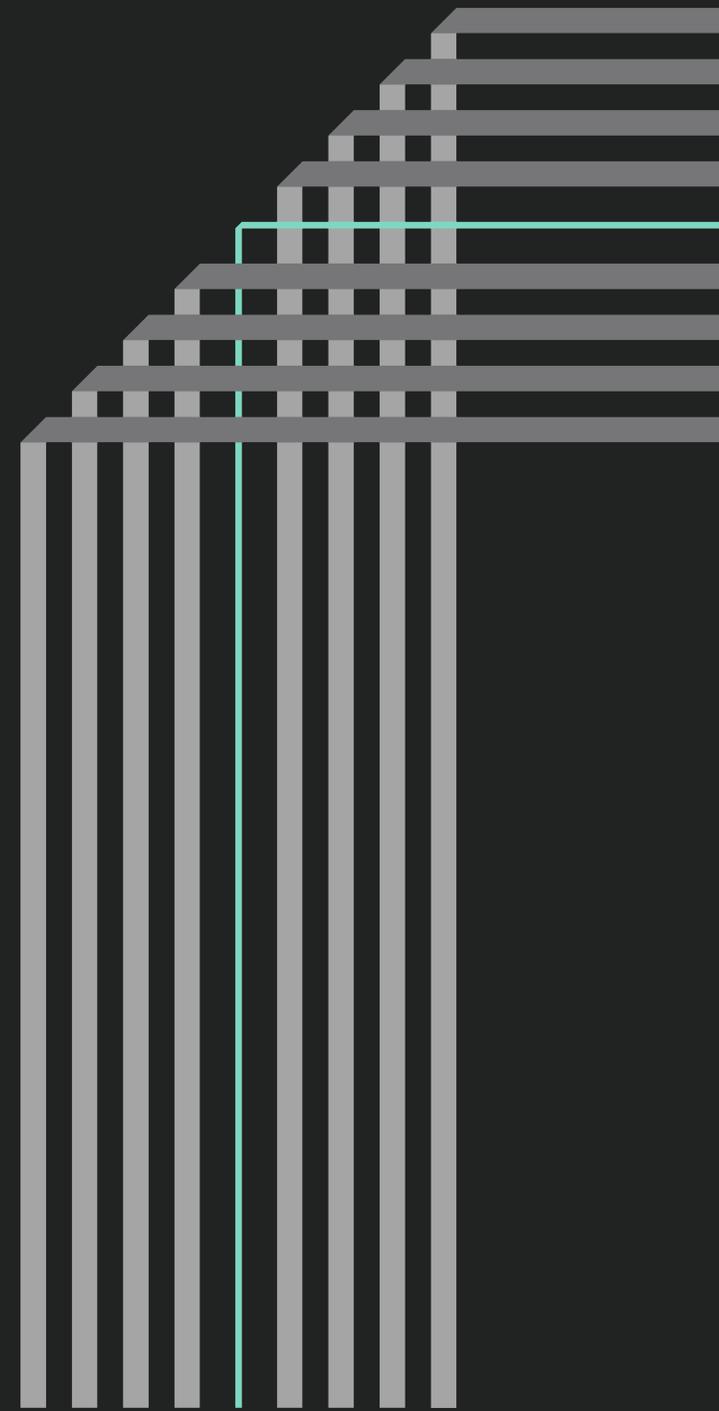
BGP
LITIGATION

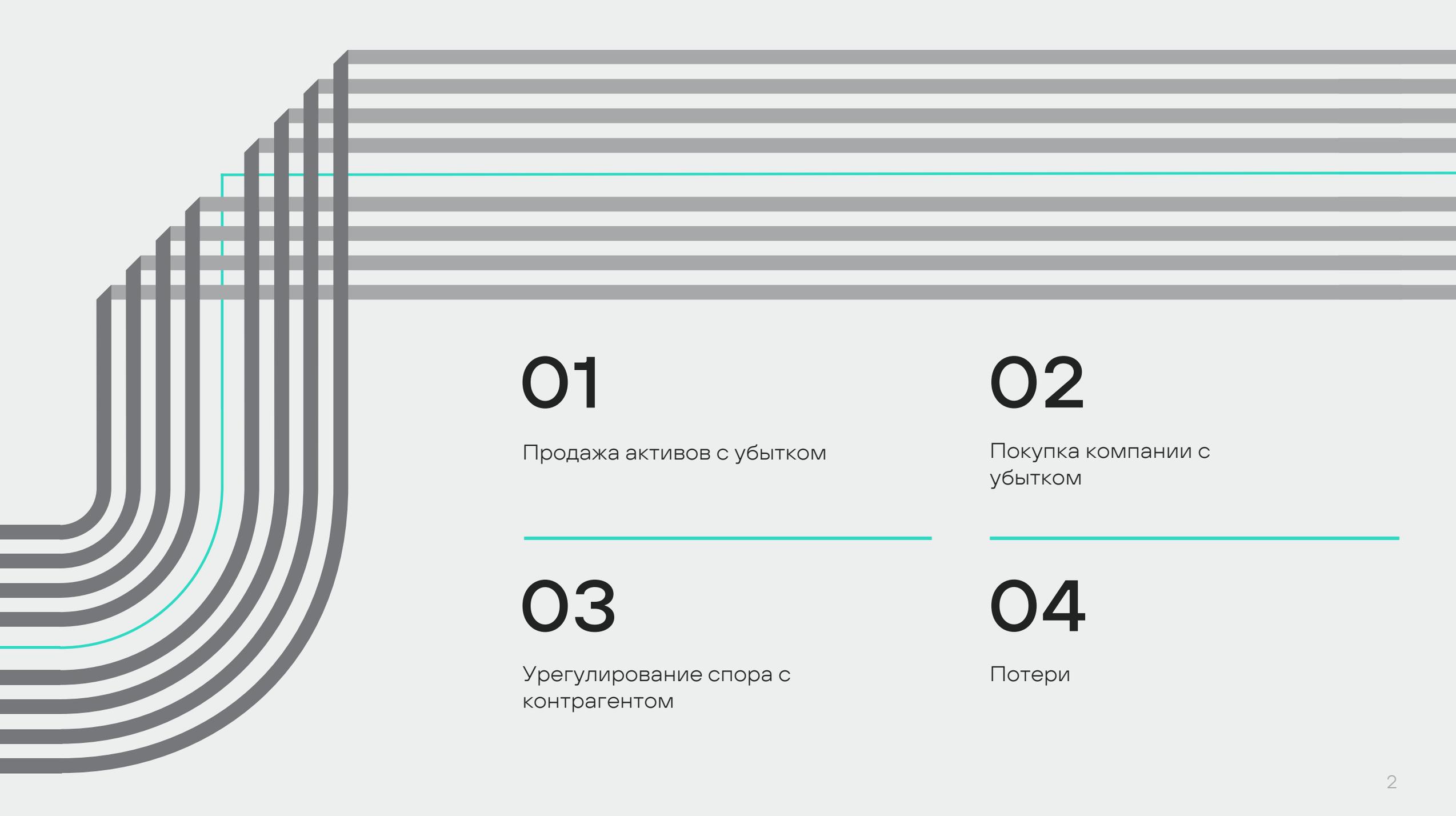


комплексная
правовая
поддержка

Последствия убытков в разрезе налогов

Валентина Семенова
Советник
Налоговое консультирование
и налоговые споры





01

Продажа активов с убытком

02

Покупка компании с
убытком

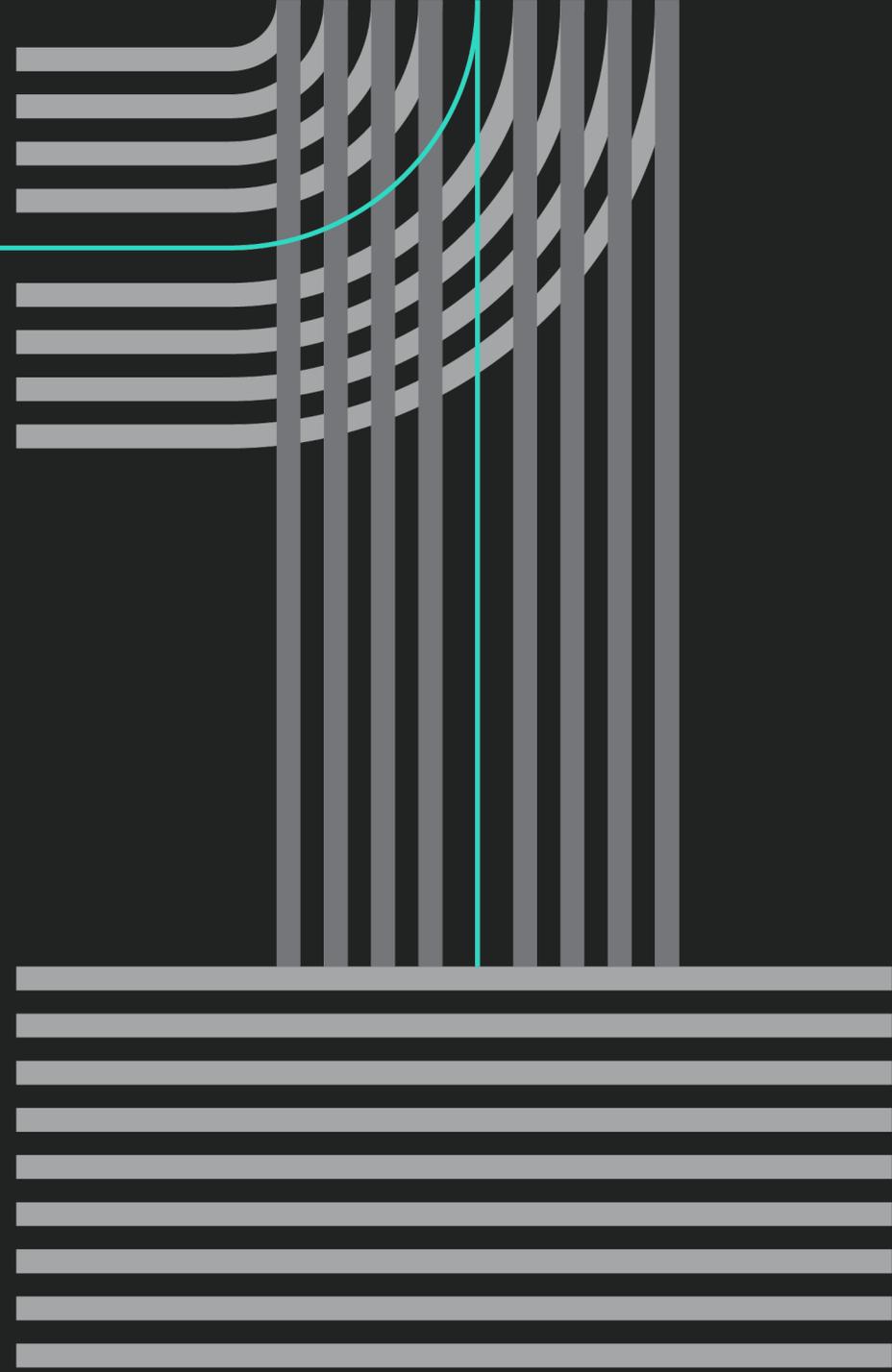
03

Урегулирование спора с
контрагентом

04

Потери

Продажа активов с убытком

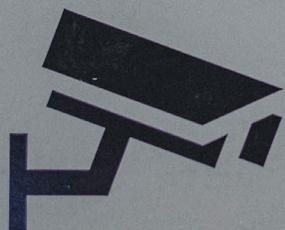


Убытки в гражданском и налоговом праве

≡ Убытки согласно ГК РФ:

- расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб);
- неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

≡ В налоговом кодексе закреплено, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.



**В целях безопасности
ведётся видеонаблюдение**
Video surveillance for security purposes

1. Продажа активов с убытком

- ≡ Продажа акций/долей по цене ниже рыночной.
- ≡ Продажа имущества по заниженной цене.
- ≡ Продажа товаров ниже себестоимости.

Покупка компании с убытком



An aerial photograph showing a winding asphalt road that snakes through a rugged, mountainous landscape. The terrain is rocky and sparsely vegetated, with some green shrubs and small trees. The road curves sharply in several places, creating a series of loops and turns. The lighting suggests it might be late afternoon or early morning, with long shadows and a warm, golden hue.

2. Покупка компании, у которой были убытки

- ≡ Приобретение убыточной компании..
- ≡ Компания получает прибыль, но имела отрицательный финансовый результат по итогам прошлых налоговых периодов.
- ≡ В текущем периоде учтены убытки прошлых периодов.
 - Как хеджировать риски?

Урегулирование спора с контрагентом



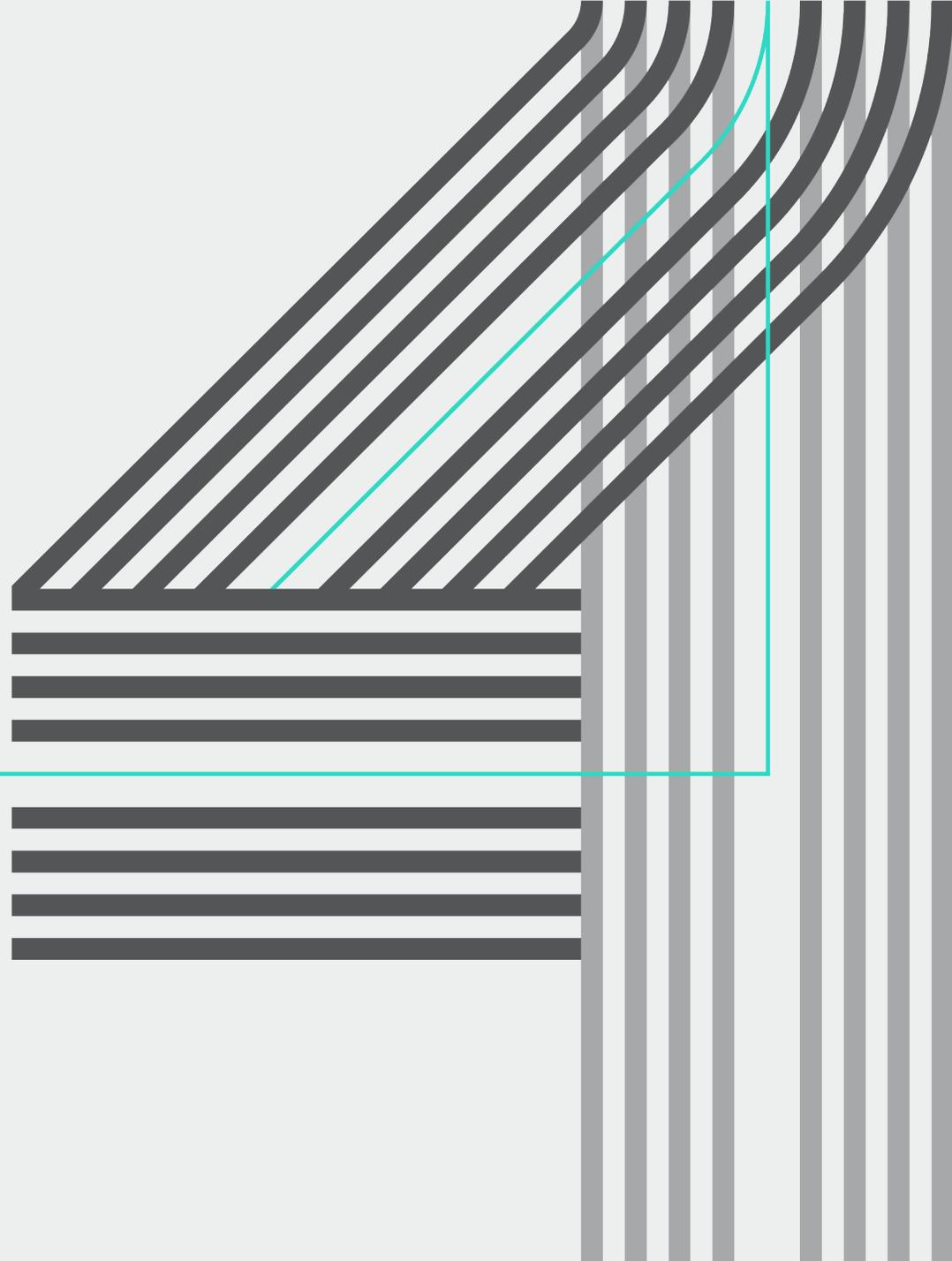
3. Соглашение об урегулировании задолженности

Урегулирование спора с контрагентом (прощение долга, отказ от взыскания задолженности, мировое соглашение)



- ≡ Налоговые риски?
- ≡ Какие альтернативы?

Потери



4. Потери



≡ Потери в пределах норм естественной убыли:

- Каким актом должны быть утверждены эти потери?
- Что делать, если потери не утверждены или неактуальны?

≡ Потери от хищений и недостач:

- Какие документы должны подтверждать потери?
- Какие дополнительные начисления могут быть, если нет документов?

≡ Технологические потери: нормативные.

- Что это такое?
- Нужно ли применять локальный документ по таким потерям?
- Можно ли учитывать сверхнормативные технологические потери?

≡ Убытки/потери при списании в связи с истечением срока годности, истекающим сроком годности, нарушением целостности упаковки, морально устаревшего оборудования.

- Оправданы ли такие затраты для цели налога на прибыль?



Валентина Семенова

Советник
Налоговое консультирование
и налоговые споры



Valentina.Semenova@bgplaw.com

Валентина более 17 лет консультирует крупные российские и международные компании по широкому кругу вопросов, связанных с налогообложением. Валентина специализируется на сложных вопросах исчисления налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество организаций и НДСПИ, оценивает налоговые последствия сделок, проводит налоговый аудит и сопровождает налоговые проверки, представляет интересы клиентов в переговорах с налоговыми органами на этапе досудебного урегулирования спора, в т.ч. при заключении мирового соглашения. Также Валентина защищает компании в судах при оспаривании ненормативных актов налоговых органов.

В сфере профессиональных интересов Валентины – консультирование клиентов по вопросам применения правил недостаточной капитализации, концепции бенефициарного собственника и правил КИК.

До присоединения к BGP Litigation Валентина работала в группе разрешения споров Kept (ex-KPMG) и в практике налогового консультирования и налоговых споров «Пепеляев Групп».

Валентина консультировала:

- ≡ дочернюю компанию крупнейшего российского монополиста в налоговом споре о взыскании налогов на сумму более 800 млн рублей в связи с неправомерным, по мнению налогового органа, занижением доходов от реализации продукции;
- ≡ крупного монополиста в ходе досудебного урегулирования спора, связанного с доначислением НДС по основаниям получения необоснованной налоговой выгоды в связи с приобретением услуг у недобросовестного контрагента. В результате достижения мирового соглашения на досудебной стадии сумма требований по НДС снижена более чем на 870 млн рублей;
- ≡ крупную производственную компанию при проведении выездной налоговой проверки по вопросам доначисления налога на прибыль и НДС по приобретенным услугам материнской компании, включая подготовку необходимых доказательств и переговоры с нижестоящими и вышестоящим налоговыми органами. Нашим юристам удалось заключить мировое соглашение и существенно снизить доначисления более чем на 300 млн рублей;

bgplaw.com

спасибо
за ваше
внимание

BGP
LITIGATION



комплексная
правовая
поддержка



ДЦ «Империя», Пресненская
наб., д. 6, стр. 2
г. Москва, Россия, 123112



Valentina.Semenova@bgplaw.com



+7 (495) 777-28-20