

Об определении убытков в целях признания сделок контролируруемыми

Межрайонная ИФНС России № 6 по РК информирует налогоплательщиков, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным пунктами 1 - 3 указанной статьи, не признаются контролируруемыми сделки, сторонами которых являются лица, удовлетворяющие одновременно требованиям, перечисленным в данном подпункте.

В частности, подпунктом 2 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса в качестве одного из таких требований предусмотрено отсутствие убытков (включая убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды), принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

Пунктом 8 статьи 274 Кодекса установлено, что под убытком, полученным налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, понимается отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с главой 25 Кодекса, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса.

Кроме того, в соответствии с положениями главы 25 Кодекса при исчислении налога на прибыль организаций принимаются отдельные виды убытков, среди которых убыток от реализации амортизируемого имущества, убытки по объектам обслуживающих хозяйств и производств, убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, и другие.

При определении наличия (отсутствия) убытка для целей статьи 105.14 Кодекса необходимо руководствоваться требованиями, установленными абзацем вторым пункта 1 статьи 105.3 Кодекса, на основании которых учет для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в соответствии с указанным пунктом производится в случае, если это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением случаев, когда налогоплательщик применяет симметричную корректировку в соответствии с Кодексом).

Так, в случае если налогоплательщик, в соответствии с пунктом 2 статьи 274 Кодекса, в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 Кодекса предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, и при этом прибыль, полученная от осуществления таких операций, увеличивает прибыль организации, а убыток принимается к налоговому учету в порядке, установленном Кодексом, то убыток от таких операций не признается убытком в целях применения статьи 105.14 Кодекса.

В свою очередь, убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды, и убытки, приравненные к внереализационным расходам, признаются убытками в целях применения статьи 105.14 Кодекса.

