**Компания**

**Существенно искажены суммы сформированных в бухгалтерском учете и отраженных в бухгалтерской отчетности налогооблагаемых и вычитаемых разниц:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Разницы** | **Сумма для ПБУ** | **вид начислений** |
| Бухгалтерская прибыль | 45 555 447,35 | 9 111 089,47 | условный доход |
| Налоговый убыток по декларации | 134 380 935,00 | 26 876 187,00 | отложенный налоговый актив |
| Не уменьшаемые расходы по 91.2 | 331 126,76 | 66 225,35 | постоянное налоговое обязательство |
| Расходы, признанные в НУ, но не признанные в БУ (проценты, отклонения купли-продажи валюты) | 89 082 149,96 | 17 816 429,99 | постоянный налоговый актив, возможно признание процентов в составе ОНО (в сумме признанных в НУ %, отраженных на счете 08 в БУ) |
| Прочие расходы, отраженные в декларации (не выяснена причина) | 74 513,98 | 14 902,80 | постоянный налоговый актив |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Вид разниц** | **По данным эксперта** | **По данным Общества** | **Разница** |
| УД | 9 111 089,47 | 9 111 089,45 | 0,02 |
| ПНА-ПНО | 17 765 107,44 | 100 708 009,06 | -82 942 901,62 |
| ОНА | 26 876 187,00 | 134 714 236,54 | -107 838 049,54 |
| ОНО | Возможно отражение ОНО по % (таблица выше) | 24 912 162,95 | -24 912 162,95 |

В результате нарушения искажены суммы прибыли на 82 942 901 рублей, валюта баланса 107 838 049 рублей.

**Не удержан налог на доходы при перечислении сумм арендной платы за землю в адрес иностранного контрагента. Сумма неудержанного налога как минимум 2 488 574 рублей.**

Особенности налогообложения доходов иностранных организаций осуществляющих свою деятельность без образования постоянного представительства регулируются статьей 309 НК РФ. При получении доходов, указанных в [п. 1 ст. 309](consultantplus://offline/ref=AB42FA4828B1D5570DB41F66D795191EE073F579B9FADE1BF921746851D7A891FEE161235F3C8D904Co1M) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) (в том числе доходов от сдачи в аренду имущества на территории Российской Федерации), иностранной организацией, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство, такие доходы подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов налоговым агентом.

Для определения порядка налогообложения доходов кипрской компании необходимо применять положения [Соглашения](consultantplus://offline/ref=AB42FA4828B1D5570DB41F66D795191EE075F47DBEFFDE1BF9217468514Do7M) между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного