

familia

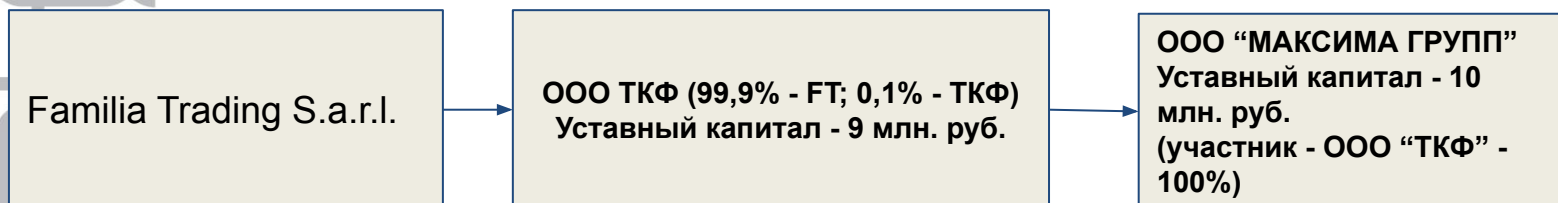
Бренды, свободные от цен!



Реорганизация структуры юридических лиц

Задача: объединить ключевые юрлица, с минимальными затратами и рисками

Текущая структура

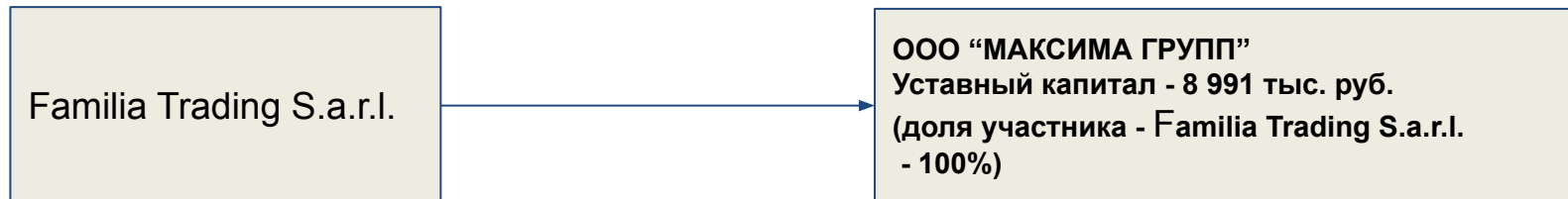


Оптимальным решением является присоединение материнского лица ООО "ТКФ" к дочернему - ООО "МАКСИМА ГРУПП".

Плюсы решения:

- не затрагиваются (или затрагиваются минимально) самые масштабные сферы: бухгалтер ООО "МАКСИМА ГРУПП", персонал, кассовые аппараты

Предполагаемая структура (по итогам процесса реорганизации)



Ориентировочные сроки (без выездной налоговой проверки): 6-7 месяцев



Ключевые точки процесса

- Банки

а) по закону при реорганизации кредитор вправе требовать досрочного погашения кредитов.

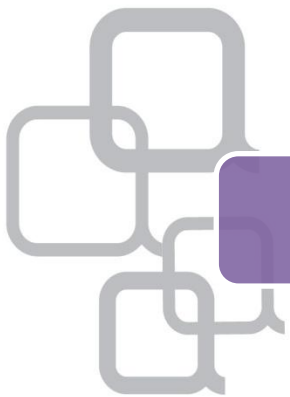
б) ООО "ТКФ" выступает поручителем по кредитам ООО "МАКСИМА ГРУПП". Требуется согласование с банками новой схемы кредитования.

в) Если поручителем в будущем будет Familia Trading, то требуется выяснение вопроса налогообложения в связи с правилами "о тонкой капитализации".

- Арендодатели

а) проверка всех договоров аренды ООО "ТКФ" на предмет влияния на них процесса реорганизации (если у Арендодателя будут какие-то дополнительные права в связи с реорганизацией, то потребуются дополнительные переговоры).

б) по окончании процесса реорганизации потребуется перерегистрация всех договоров аренды. Однако данное действие можно совершать в текущем порядке, одновременно с подписанием иных дополнительных соглашений.



Высокая вероятность проведения выездной налоговой проверки правопреемника (МАКСИМА ГРУПП)

Основание – п.11 ст.89 НК РФ

Период – за 3 предшествующих года, независимо от времени и предмета предыдущей проверки

Предмет – исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизуемой организации (ТКФ)

Сроки – проверка может быть начата как в процессе реорганизации так и по ее завершении



ВОЗМОЖНЫЕ СЛОЖНОСТИ И ПОСЛЕДСТВИЯ

- Существует возможность назначения выездной налоговой проверки для обоих реорганизуемых лиц.
- Любое корпоративное одобрение будет необходимо оформлять от имени Familia Trading.