

# Реформа подоходного налога с предприятий



## Реформа подоходного налога с предприятий

*Налоговая реформа с 1 января 2018 года существенно затронет как латвийские, так и иностранные предприятия. В этот раз, учитывая количество изменений, концентрированные рекомендации для бухгалтеров не могут быть предоставлены. Однако, основные изменения, которые необходимо знать акционерам предприятия о новом ПНП, приведены ниже.*

- **Реинвестированная и распределённая прибыль.** С прибыли предприятия, которая получена с 1 января 2018 года, больше не будет рассчитан ПНП. Таким образом, будет в силе налоговая ставка 0%, но только до тех пор, пока прибыль (также и условная или скрытая) предприятия будет не распределена или реинвестирована в бизнес.
- **База ПНП.** База ПНП будет основана не на результат прибыли и убытков, а на выплатах предприятия (*cash-flow*). Облагаемую базу ПНП будут определять не только дивиденды, но и условное (скрытое) распределение прибыли, например, ссуды связанным лицам; определённое законом превышение процентных платежей; коррекции трансфертных цен; накопления дебиторской задолженности > 3 лет; расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью и другие определённые законом платежи или статьи расходов.

*Дивиденды (нетто) и*

*Условное (скрытое) распределение прибыли /0.8 \* 20%*

- **Ссуды.** Чтобы не допускать скрытое распределение прибыли, ссуды связанным лицам в дальнейшем будут включены в базу ПНП.  
В то же время определён ряд исключений, например, ссуды дочерним предприятиям; краткосрочные ссуды до 12 месяцев; ссуды, которые предоставляет предприятие, на начальном балансе которого нет нераспределённой прибыли, а также ссуды, которые не превышают нераспределённую прибыль на 31 декабря 2017 года.
- **Процентные платежи.** Для вычета процентных платежей будет применяться одна формула – основная сумма небанковской ссуды к собственному капиталу (и связанные с ним проценты, которые предприятие списывает как расходы) не может превышать  $\frac{1}{4}$  пропорции. Второй критерий, касающийся рыночной процентной ставки, исключён (вместо этого нужно будет соблюдать политику трансфертного ценообразования), однако в изменённом виде сохранён в отношении небанковских процентных платежей более 3 млн. EUR.
- **Коррекции трансфертных цен.** В сделках со связанными лицами необходимо будет усиленно соблюдать принципы рыночных цен. Объём сделок и оборота, подлежащий документированию не изменился (оборот > 1.43 млн. EUR и сделка выше 14 300 EUR), однако существенно увеличился круг связанных лиц, которым необходимо обосновать принципы определения стоимости сделки, а именно – размер участия уменьшен с 90% до 20%. В случае несоответствий предприятиям нужно будет увеличить облагаемую базу ПНП один раз в год. Фактически единственный аргумент, чтобы не вносить коррекции по сделкам со связанными лицами - тщательно разработанная политика трансфертного ценообразования предприятия, что и рекомендуем сделать в срочном порядке!
- **Накопления и дебиторы.** Чтобы у предприятия не образовывалась база ПНП, дебиторские задолженности, на которые в своё время были сделаны накопления или они были списаны, необходимо вернуть в течении 3 лет. В противном случае, если только дебиторская задолженность не соответствует определённым в законе критериям, базу ПНП необходимо увеличить на размер невозвращённой основной суммы.
- **Расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью.** Это будут фактически любые расходы, которые не связаны напрямую с хозяйственной деятельностью или процессом

---

<sup>1</sup> Эта формула означает, что эффективная налоговая ставка будет 25%, если считать от нетто суммы облагаемого объекта. В свою очередь, если ставку применяют к брутто сумме (как в случае дивидендов), тогда ставка 20%. Дивиденды, за которые налог заплачен в Латвии или иностранных государствах, не будут включены в базу ПНП (*tax exemption*).

производства, в том числе отдых и развлекательные мероприятия для работников или руководства предприятия (также материальные выгоды, которые руководству предоставляет нерезидент); репрезентационные и расходы на мероприятия по устойчивости персонала выше 5% от объекта VSAOI (= фонд заработной платы предприятия); другое уменьшение прибыли или оборота по инициативе налогоплательщика; несоразмерные штрафы; избыточное топливо и налог на природные ресурсы, расходы на представительский легковой автомобиль и т.д.. Для всех этих расходов (при условии, что расходы нельзя персонифицировать) будет применён коэффициент 0.8 и рассчитан налог 20%, что означает, что эффективная налоговая ставка будет 25%.

- **Репрезентационные и расходы на мероприятия по устойчивости персонала.** Эти расходы можно будет или полностью отнести к расходам на хозяйственную деятельность предприятия (при условии, что конкретные расходы будут учтены отдельно) или они будут подвергаться более строгим ограничениям, чем до этого, а именно – лимиту 5% от фонда VSAOI предприятия (вместо прежней пропорции 40/60%, которая сейчас сохранена только для целей НДС). За любую превышающую сумму, которая упомянута ранее, надо будет заплатить налог 25%. Это ограничение также будет относиться к расходам предприятия, касающимся ресторанов, обедов и других развлечений, расходы на благополучие работников и руководства, социальные мероприятия и тому подобные расходы, общий объём которых не сможет превышать 5% от фонда заработной платы. В свою очередь, расходы на товарный знак и рекламу товаров и услуг предприятия можно будет списать в размере 100%. Сказанное также относится к произведённым в пользу работника взносам по страхованию жизни и здоровья или другим платежам, которые предусматривает Закон по защите труда и другие работодателя обязывающие нормативы.
- **Налоги за нерезидентов.** Осуществляя выплаты нерезидентам, за услуги, связанные с руководством предприятия или консультациями, если не будет получен сертификат резидентства, в момент выплаты необходимо удержать 20% ПНП. К вознаграждению за продажу недвижимости будет применён налог 3%, который в конце года таксации нерезидент сможет пересчитать в резюмирующем порядке, вычитая расходы на приобретение и вычисляя налог 20% от чистой прибыли. Такой же налог нужно будет удержать также с дивидендов и платежей в офшоры (в настоящее время в списке офшоров по-прежнему 26 стран).
- **Постоянные представительства.** Зарегистрированные в Латвии постоянные представительства будут рассчитывать ПНП один раз в год, подавая декларацию за декабрь месяц. Базу ПНП для постоянных представительств будут определять и регулировать правила Кабинета Министров, которые ещё разрабатываются. В любом случае необходимо будет более внимательно оценивать материальные выгоды, предоставленные работникам и руководству, а также расходы материнского и связанных предприятий, относящихся на постоянное представительство (не только часть прибыли).
- **Дивиденды.** Дивиденды, за которые налог внутри страны или за её пределами один раз уже заплачен, освобождены от 20% ПНП (*tax exemption*). То же самое относится к

капитализированной прибыли, но только до момента, когда акционеры решат снизить основной капитал предприятия. В свою очередь, ликвидационная квота будет считаться условным распределением прибыли и будет включена в базу ПНП.

- **Убытки.** С 1 января 2018 года налоговые убытки (также как и износ основных средств) больше не будут рассчитываться. Для накопленных до 31 декабря 2017 года убытков определён переходный период 5 лет; в этот период предприятие сможет использовать свои налоговые убытки в размере 15% при распределении дивидендов, но не превышая  $\frac{1}{2}$  от ПНП, который подсчитан за год таксации.
- **Декларации ПНП.** Декларации ПНП необходимо будет подавать за каждый месяц таксации, в котором у предприятия были сделки, облагаемые ПНП (выплаты дивидендов и другие выплаты, которые не связаны с хозяйственной деятельностью). Декларации за месяц необходимо будет подавать до 20 числа следующего месяца, а за период таксации с 1 января до 30 июня 2018 года будет разрешено подать единую декларацию, заплатив налог до 20 июля 2018 года. Расходы, подлежащие аналитической проверке, чтобы определить необходимость их включения в базу ПНП (например, выданные ссуды, накопления для дебиторов, репрезентационные и расходы на мероприятия по устойчивости персонала), необходимо будет оценить в конце отчётного года и включить в конечную декларацию за месяц.

Для тех, у кого отчётный год не совпадает с календарным годом, до 30 апреля 2018 года необходимо подать промежуточный отчёт с декларацией ПНП (в соответствии со старым законом) за период от начала отчётного года до 31 декабря 2017 года, а также с 1 января 2018 года до конца отчётного года (уже в соответствии с новым законом).

- **Авансовые платежи.** Начиная с 1 июля 2018 года будут отменены авансовые платежи ПНП. Однако авансовые платежи, уплаченные в первом полугодии (= каждый месяц как  $\frac{1}{12}$  часть от ПНП за 2016 год, так как результат 2017 года на 1 января 2018 года ещё не будет известен) можно будет вернуть из бюджета только по окончании года таксации, а именно – начиная с 2019 года, как только будет подана ПНП декларация за 2018 год.

## Что необходимо предпринять до конца 2017 года?

- Несмотря на 2-летний переходный период, рекомендуем распределить накопленную прибыль в виде дивидендов акционерам – физическим лицам ещё до конца 2017 года. Выполняя это, необходимо оценить также и другие финансовые статьи, и взаимосвязь с включаемыми в базу ПНП увеличенными процентными платежами (=достаточность собственного капитала, неплатежеспособность предприятия), ссудами связанным лицам (например, если была выдана долгосрочная ссуда связанному лицу, которая превышает нераспределённую прибыль предприятия на 31 декабря 2017 года). После 31 декабря 2017 года налог на дивиденды 10% за прибыль, которая получена до 31 декабря 2017 года, заменит подоходный налог с капитала 20%.
- Со следующего года (если не выполняются установленные законом критерии) сомнительные дебиторские задолженности будут включены в базу ПНП, следовательно, таких дебиторов желательно списать до конца 2017 года. В противном случае, через 36 месяцев, считая со дня образования накоплений, при списании в отчёте П/У или через накопления, придётся заплатить 25%.
- Чтобы не платить налог за представительский легковой автомобиль, с лизинговой компанией можно произвести сделку репо по остаточной стоимости (если она ниже 50 000 EUR без НДС) с возвратом от лизинговой компании.
- До конца года необходимо стараться максимально использовать накопленные налоговые убытки. Начиная с 2018 года, налоговые убытки уже в принципе нельзя будет использовать, исключая “старые убытки” в соответствии с установленными законом ограничениями в переходный период пять (5) лет. Планируя коммерческие сделки и прибыль в 2017 году, нужно учитывать, что учёт хозяйственных сделок осуществляется в соответствии с законом «О годовых отчётах» или принципами признания доходов и расходов, определёнными в международных финансовых отчётах, а также, что с 1 января 2018 года будут введены новые правила по борьбе с неуплатой налогов.
- Если в ближайшее время холдинг планируется отчуждать соучастие, важно оценить время хранения акций, поскольку новый режим определяет срок хранения акций соучастия как минимум 3 года (или 36 месяцев) до их реализации со ставкой 0%.
- Существующие структуры финансирования в рамках группы необходимо пересмотреть до конца года, чтобы с 1 января 2018 года у предприятия за выданные ссуды, небанковские процентные платежи или трансфертные цены не образовывалась база ПНП.

Если у Вас возникнут специфические вопросы о применении Вашим предприятием нового ПНП, просим связаться по тел. 67321000 или послать запрос руководителю налоговой практики Baker Tilly Baltics SIA Ине Спридзане, э-почта: [ina@bakertillybaltics.lv](mailto:ina@bakertillybaltics.lv) или её заместителю Анне Вилке, э-почта: [anna@bakertillybaltics.lv](mailto:anna@bakertillybaltics.lv), по вопросам о структуре финансирования группы и трансфертным ценам (в том числе документация) – финансовому консультанту Рейнису Цеплису, э-почта: [reinis@bakertillybaltics.lv](mailto:reinis@bakertillybaltics.lv)