

# Практические советы по подготовке декларации ПНП за 2016 год (1/8/17)

Приближаются сроки подачи годового отчёта и декларации подоходного налога с предприятий (ПНП). В этой статье мы обобщили информацию о важнейших изменениях в заполнении декларации ПНП за таксационный период 2016 года и по другим актуальным вопросам в связи с подготовкой декларации ПНП.

## Накопленные выплаты отпускных

В соответствии с прошлогодними изменениями правил КМ № 775 о применении норм закона о годовых и консолидированных годовых отчётах с 2016 года неиспользованная часть расходов на выплаты за оплачиваемые отпуска, которая относится к отчётному году, признается в разделе «накопленные обязательства». Таким образом, нет необходимости производить коррекции за накопленные обязательства по неиспользованным отпускам в декларации ПНП, в свою очередь выплаты, накопленные за таксационный период с 1 января до 31 декабря 2016 года, отчисляются. На сумму уменьшения ранее произведенных накоплений отпускных можно уменьшить налогооблагаемый доход за 2016 год.

## Авансовые платежи ПНП

Налогоплательщикам больше не нужно рассчитывать ПНП, выплачиваемый авансом, поскольку расчёт этой суммы примет на себя СГД. А именно, после подачи декларации ПНП, СЭД СГД автоматически рассчитает размер суммы ПНП, выплачиваемой авансом.

## Расходы на представительские авто

В поправках закона о ПНП, действующих с конца прошлого года, расширено определение представительского авто, поэтому особое внимание следует обратить на коррекцию дохода относительно расходов на эксплуатацию и содержание автомобиля, стоимость приобретения которого превышает 50 000 евро и который по сути (а не по категории) приравнивается к легковым автомобилям.

## Платежи нерезидентам

Если в таксационный период производились платежи за услуги управления и консультации с применением льгот, предусмотренных налоговой конвенцией, а именно, не удерживая налог, тогда необходимо убедиться, что на момент подготовки декларации получено подтверждённое СГД свидетельство резидента получателя платежа. Если в распоряжении налогоплательщика Латвии имеется свидетельство резидента, которое заверено только зарубежной налоговой администрацией, но ещё не утверждено СГД, это можно ещё успеть сделать до подачи декларации ПНП. В противном случае перечисленную нерезиденту брутто сумму нужно указать в графе 7, на что соответственно будет увеличен налогооблагаемый доход.

## Размер процентов, отчисляемых в целях платежа ПНП

23 января этого года на домашней странице Банка Латвии опубликованы процентные ставки, установленные частью первой статьи 6<sup>4</sup> закона о ПНП. Для внутренних нефинансовых предприятий для выданных кредитов в евро валюте средневзвешенная годовая процентная ставка в 2016 году составляет 2,67%, что применимо к налогоплательщикам в таксационный период с 1 января до 31 декабря 2016 года. Для тех налогоплательщиков, таксационный период у которых короче или длиннее вышеуказанного, применимые процентные ставки размещены [в особой таблице](#).

## Сделки со связанными предприятиями

Если у налогоплательщика в таксационном году были сделки со связанными предприятиями, при заполнении декларации ПНП их следует указывать в графе 99. Кроме этого дополнительно нужно подавать также приложение 2 к декларации ПНП о сделках, цена которых -

- не соответствует рыночной стоимости (цене);
- соответствует рыночной стоимости (цене), если стоимость сделки превышает 5 000 евро.

Многоразовая поставка товара, оказание услуги или получение от одного поставщика в понимании закона о ПНП является одной сделкой, и стоимости таких однообразных сделок нужно суммировать.

## Срок подачи декларации

В соответствии с требованиями частей первой и второй статьи 22 закона о ПНП налогоплательщики должны подавать декларацию ПНП за таксационный год одновременно с годовым отчётом предприятия в соответствии со сроками подачи, устанавливаемыми требованиями законов «О годовых и консолидированных годовых отчётах», «О кредитных учреждениях» и «О страховых обществах и надзоре за ними». Рассчитанный согласно декларации налог следует перечислить в госбюджет в течение 15 дней после дня подачи годового отчёта и декларации.

В последующих Кратких сообщениях обобщим информацию о наиболее часто встречающихся коррекциях и наиболее распространённых ошибках при подготовке декларации ПНП.