

Отчисление предналога за представительские расходы и расходы на устойчивость персонала (2/11/18)

Одним из важнейших изменений в новом законе «О подоходном налоге с предприятий» (ПНП) является условно разделённая прибыль, которая включает в себя расходы, несвязанные с хозяйственной деятельностью. Эти расходы включают в себя новую позицию – расходы на представительские мероприятия и мероприятия для устойчивости персонала, превышающие 5% от общей начисленной в предыдущем отчетном году работникам брутто оплаты труда, за которую уплачен в бюджет подоходный налог с населения (ПНН) и обязательные взносы государственного социального страхования. В этой статье – о том, вычитается ли предналог за представительские расходы и расходы на мероприятия для устойчивости персонала в полном объеме.

Нормы закона об НДС

Предналог - это суммы налога за приобретенные товары и полученные услуги, указанные в налоговых счетах, полученных от других зарегистрированных налогоплательщиков, если товары приобретены и услуги получены для обеспечения облагаемых НДС сделок или для обеспечения таких осуществляемых в других государствах сделок, которые были бы обложены налогом, если бы они были осуществлены на внутренней территории Латвии.¹ Зарегистрированный плательщик НДС имеет право вычесть предналог из подлежащей уплате в государственный бюджет суммы налога, если в законе об НДС не установлено иное.²

Из этих норм следует, что сделки и услуги, за которые уплачен НДС, должны быть предназначены для обеспечения в дальнейшем облагаемых НДС сделок налогоплательщика. Значит, надо констатировать связь между приобретенным товаром или полученной услугой и реализуемым в дальнейшем товаром или оказываемой услугой.

Закон об НДС устанавливает также ограничение вычета предналога, например, из суммы уплачиваемого в госбюджет налога нельзя вычесть как предналог 60% от суммы налога на приобретенные товары или оказанные услуги, предназначенные для представительских нужд, связанных с устройством публичных конференций, приёмов, угощений, а также расходов на изготовление предметов, репрезентирующих зарегистрированного плательщика НДС.³ Также не вычитаются как предналог указанные в налоговых счетах суммы НДС за товары и услуги, которые получены зарегистрированным плательщиком НДС для отдыха работников, личных нужд (в том числе расходы на транспортные услуги, на приобретение топлива, на электронные услуги связи), на питание, улучшение здоровья и расходы на развлекательные мероприятия.⁴

Напротив, зарегистрированный плательщик НДС может вычесть как предналог НДС, указанный в налоговых счетах за товары и услуги, которые получены для обеспечения своей административной деятельности (например, за оборудование рабочего места, приобретение питьевой воды) и для проведения рекламных мероприятий.⁵ Кроме того, из практики суда Латвии следует, что НДС за оборудование уголка отдыха и кухни в помещении предприятия, в том числе за приобретение автоматов горячих напитков и расходы на их обслуживание, вычитаются как предналог.

Расходы на мероприятия для устойчивости персонала

В понимании закона о ПНП это расходы на мероприятия, предусмотренные для мотивации коллектива или его сплочения и другие мероприятия по мотивации работников, которые не включаются в базу ПНН физического лица, расходы по доставке работников от места проживания до работы и обратно, не персонифицируемые расходы на мероприятия, предусмотренные коллективным договором, на похоронные пособия и др. Из этого следует, что эти расходы можно считать расходами как на отдых и развлечения работников, на личные надобности, так и на другие цели.

Несмотря на включённые в новый закон о ПНП поправки относительно представительских расходов и расходов на мероприятия для устойчивости персонала, согласно закону об НДС и правилам КМ № 17 зарегистрированный плательщик НДС не может вычесть из уплачиваемой в госбюджет суммы НДС 60% от предналога за приобретенные товары и оказанные услуги в целях представительства, кроме того предналог не отчисляется за приобретенные товары и полученные услуги для отдыха, питания, улучшения здоровья работников зарегистрированного плательщика НДС. Таким образом, эти ограничения отчислять предналог зарегистрированный плательщик НДС должен соблюдать как для расходов, не превышающих 5% от общей начисленной в предыдущем отчетном году работникам брутто оплаты труда, так и в отношении расходов, которые превышают этот лимит 5%.

¹ Пункт 1 части первой статьи 92 закона об НДС

² Часть четвёртая статьи 92 закона об НДС

³ Часть первая статьи 100 закона об НДС

⁴ Пункт 159 правил КМ № 17 от 03.01.2013 года «Порядок применения норм закона о налоге на добавленную стоимость и отдельных требований к уплате и администрированию налога на добавленную стоимость»

⁵ Пункт 157 правил КМ № 17 от 03.01.2013 года