

Применение ПНП к постоянным представительствам в соответствии с новым законом о ПНП (З) (2/20/18)

Продолжая серию статей о применении ПНП к постоянным представительством (ПП), в этой статье – об определении момента разделения прибыли на практике в Эстонии и об информации, указываемой ПП в ежемесячной декларации ПНП.

Практика Эстонии

Фактический отток денежных средств не означает обязательно, что для нужд ПНП у ПП в Эстонии изъята прибыль. Производя платеж на другой банковский счёт, ПП сделает бухгалтерскую проводку с требованием к главному офису, которое и является активом баланса, поэтому такое перечисление не считается разделённой прибылью.

Рассчитывая относящуюся к ПП прибыль, учитывают как доходы, так и расходы, которые возникли при получении этих доходов. Нерезидент должен вести отдельный бухгалтерский учёт в отношении ПП, чтобы рассчитать декларируемый и налогооблагаемый доход. Таким образом отдельный бухгалтерский учёт нерезидент должен вести так, чтобы квалифицированное в вопросах бухгалтерского учета третье лицо могло получить истинное и ясное представление о финансовом положении налогоплательщика в соответствующий период времени. ПНП надо платить в момент, когда отнесённая к ПП прибыль изымается у ПП и становится налогооблагаемой базой, поэтому важен не момент оттока денег, а скорее момент, когда ПП утрачивает право на долг дебитора или актив баланса.

Таксационный период в Латвии

Согласно новому закону о ПНП, если возникает налогооблагаемая база, налогоплательщик должен подавать декларацию доходов за месяц до 20-го числа после таксационного периода. Это одинаково относится как к ПП, так и к предприятию. Неподача декларации означает, что в этом месяце не возникли налоговые обязанности. Налогооблагаемую базу можно корректировать за расходы, не связанные непосредственно с хозяйственной деятельностью, только в том месяце, когда они возникли. Таким образом, если позже всё же будет нужна коррекция, то будет начислена пеня.

В свою очередь в соответствии с частью девятой статьи 17 нового закона о ПНП отчётным годом ПП является календарный год и ПП надо подавать декларацию доходов за последний таксационный период вместе с балансом и расчётом прибыли и убытков. Это вызывает вопрос, может ли ПП (в предыдущей статье в примере с ХСО) корректировать свою налогооблагаемую базу после распределения расходов в конце года, если весь год уплачивался ПНП с брутто доходов? Кроме того, возможно ли будет в конце года производить коррекцию на необлагаемые 10% от расходов, которые возникли при администрировании ПП согласно пункту 24 правил КМ? И как действовать в случае, если латвийское ПП имеет право получить только определённую часть от брутто доходов (на латвийское ПП относится только часть дохода)?

Ожидая ответы СГД на эти вопросы, обобщим главные аспекты ПНП, которые надо учитывать, если у нерезидента Латвии уже имеется или может возникнуть ПП:

1. налогоплательщик (ХСО или ПП) надо вести отдельный налоговый бухгалтерский учёт так, чтобы квалифицированное в вопросах бухгалтерского учета третье лицо могло получить истинное и ясное представление о финансовом положении налогоплательщика в соответствующий период времени (рекомендуется ПП использовать отдельный банковский счёт);
2. налогоплательщик должен проверять потенциально относимые к ПП расходы и тщательно планировать их отображение в бухгалтерском учёте;
3. даже тогда, когда отображение в бухгалтерском учёте тщательно планируется и бухгалтерский учёт ведётся должным образом, а также налогооблагаемая база чётко и регулярно декларируется, налогоплательщик должен учитывать последствия трансфертных цен, которые возникают при отнесении прибыли к ПП.

Установление трансфертных цен ПП следует согласовать с порядком расчёта налогооблагаемой базы. Эти вопросы мы подробнее рассмотрим в последующих статьях MindLink.