

Подача первой декларации ПНП (1/29/18)

Уже совсем скоро – 20 июля – наступит срок подачи первой декларации ПНП. В эту статью мы включили важные рекомендации и напоминания о заполнении декларации.

Помощь СЭД

Созданный в системе электронного декларирования бланк новой декларации ПНП интерактивен, т.е. налогоплательщик отвечает на определённые вопросы и ему открываются заполняемые поля и таблицы.

Заполняя первую декларацию за первый шестимесячный период, предприятию будет открыта картинка ежемесячной декларации ПНП, т.е. не будут сбивать с толку данные, которые следует предоставлять только в последней декларации за отчётный период.

При заполнении декларации можно использовать клавишу «Затребовать стоимости из базы данных СГД», которая будет особенно полезна в периоды заполнения последующих деклараций, чтобы перенести данные предыдущих месяцев. По модели расчёта нового ПНП у предприятия будет намного больше показателей, которые возможно будет перенести, чтобы использовать в последующие таксационные периоды.

Помните, что все стоимости в декларации ПНП надо заполнять без коэффициента 0,8 – это СЭД рассчитает автоматически.

Главные строки декларации

Первую декларацию надо подавать только тем предприятиям, у которых за соответствующий период создался доход, облагаемый ПНП. Далее упомянем важнейшие, на наш взгляд, нюансы заполнения строк первой декларации.

Данные предприятия на 31.12.2017 года (таблицы 1.1 – 1.3)

Вместе с первой декларацией надо подавать также показатели на 31.12.2017 года, которые будут использоваться как уменьшение налогооблагаемой базы в последующие периоды, а именно, неразделённая прибыль, а также размер налоговых потерь и накоплений.

Если в начале 2018 года произошло разделение прибыли, эту сделку надо отразить в таблице 1.1. То же самое нужно сделать, если выдан заем связанному предприятию, за который не уплачивается ПНП, используя освобождение доступное по пункту 34 переходных условий, или также в прямые расходы списан долг дебитора, доступный на 31/12/2017, для которого исполняются критерии, упомянутые в части третьей статьи 9 закона о ПНП (пункт 31(1) переходных условий).

Большие предприятия, которые ещё не подали годовой отчёт за 2017 год, могут также подать данные по информации, указываемой в таблицах 1.1 – 1.3 (размер неразделённой прибыли, а также налоговых потерь и накоплений на 31/12/2017) позже – после утверждения годового отчёта.

Заполняя таблицу 1.2 по накопленным налоговым потерям, надо помнить, что в ней указывают 15% от суммы налоговых потерь, которые в течение последующих пяти лет можно будет использовать как налоговый кредит.

В таблице 1.3 важно соблюдать, что в неё не надо включать ни накопления на сомнительных дебиторов, ни общее превышение тех накоплений, которые на конец 2017 года превышают размер накоплений на 2016 год. Также надо помнить, что объём доступных и уменьшенных в таксационный период накоплений надо умножать на коэффициент 0,75.

Расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью (строка 6.1)

Эту строку предприятия будут использовать, конечно, чаще всего, так как она заполняется ежемесячно. В ней надо отражать все несвязанные с хозяйственной деятельностью расходы, в том числе превышение размера пожертвований, если используется 1 или 2 вид льгот (упомянутые в пунктах 1(1) или 1(2) статьи 12 закона о ПНП), а также превышение расходов на представительство или мероприятия по устойчивости персонала сверх установленного лимита 5%. Эти лимиты или стоимость превышения в декларации нигде не надо расшифровывать отдельно, указав только в строке 6.1 общую сумму. Одновременно в бухгалтерском учёте надо обеспечить отдельный учёт расходов на представительство и мероприятия по устойчивости персонала, чтобы было возможно отслеживать и контролировать момент превышения лимита 5%.

Принимая во внимание строгий подход СГД к классификации расходов на мероприятия по устойчивости персонала, рекомендуем предприятиям разработать внутренние руководящие материалы по используемым мероприятиям по устойчивости персонала и связанному с ними применением налога.

Желаем успехов в заполнении новой декларации ПНП и приглашаем связаться с нами, если необходима помощь.