

Декларация ПНП – ошибки в декларировании общих накоплений (2/39/18)

Общие накопления – одна из позиций, в которой в связи с новым законом о ПНП изменился порядок декларирования, и для которой установлены переходные правила списания накоплений, имеющих на учёте в балансе на 31 декабря 2017 года. В этой статье – о некоторых ошибках, связанных с указанием общих накоплений в декларации ПНП – как указанных СГД, так и констатированных на практике.

Данные о накоплениях в декларации не совпадают с информацией, имеющейся в распоряжении СГД

Согласно представленной СГД информации, накопления, которые образовались до 31 декабря 2017 года, указанные в декларации ПНП, не совпадают с имеющейся в распоряжении СГД информацией. Это несоответствие данных может быть объяснимо неясным регулированием. В нашей практике были вопросы о том, как надо идентифицировать превышение накоплений 2017 отчётного года над накоплениями 2016 отчётного года. Надо ли оценивать накопления все вместе или по видам накоплений? Надо ли использовать суммы баланса, суммы образованных в течение года накоплений или движение накоплений в течение года? Ни закон о ПНП, ни правила КМ № 677 не дают ясного подхода к анализу накоплений. СГД также не дала пояснений по этим вопросам, что могло создать и в дальнейшем может создавать несоответствие данных, если пояснение не будет дано или указано в нормативных актах. О проблемах, которые идентифицированы в применении ПНП к общим накоплениям, мы сообщали в статье от 31 июля 2018 года «Применение ПНП к накоплениям, образованным до конца 2017 года».

К накоплениям не применён коэффициент 0,75

СГД указала, что не учтено, что, декларируя упомянутые суммы накоплений, к ним надо применять коэффициент 0,75. В пункте 19 переходных условий закона о ПНП установлено, что облагаемую базу уменьшают на сумму накоплений, умноженную на коэффициент 0,75. Переходные условия о накоплениях на 31 декабря 2017 года не предусматривают ограничения по времени уменьшения налогооблагаемой базы, но ограничивают налогооблагаемую базу, которую налогоплательщик сможет уменьшить.

Накопления, образованные с 1 января 2018 года, не учитываются отдельно от других

Напоминаем, что, если налогоплательщик не обеспечит отдельный учёт накоплений, которые образованы до 1 января 2018 года, тогда налогоплательщику может быть запрещено уменьшать налогооблагаемую базу за таксационный период на накопления в соответствии с переходными условиями.

Накопленные обязательства не надо декларировать как накопления

На практике констатировано, что к общим накоплениям до сих пор относят начисленные работникам суммы за накопленные неиспользованные дни отпуска за отчётный год. Однако,

согласно пункту 164 правил КМ № 775 от 22 декабря 2015 года «Правила применения закона о годовом отчёте и консолидированном годовом отчёте», которые действуют с 1 января 2016 года, предполагаемые суммы обязательств перед работниками за неиспользованные дни отпуска за отчётный год учитывают в бухгалтерском учёте в разделе баланса «Накопленные обязательства». Таким образом накопленные обязательства не надо указывать в декларации ПНП.

Обнаружив ошибки в поданной декларации ПНП, налогоплательщик имеет право внести исправления в течение трёх лет после срока уплаты, установленного законом о ПНП. При внесении поправок в остатки накоплений, указанных на 31 декабря 2017 года, дополнительные обязательства не создаются, за исключением случая, когда за это уменьшение накоплений не уменьшена налогооблагаемая база в ежемесячной декларации. В свою очередь в законе о ПНП определено, что пеня не применяется к доплате ПНП, которая образуется после исправлений декларации за таксационный период, относящийся к последнему месяцу отчётного года. Это условие применяется, если поправки внесены в соответствии изменениями, которые возникли при подготовке годового отчёта, который подан СГД в определённый срок.

В связи с накоплениями надо учитывать также и то, что на налогооблагаемую базу больше не влияют накопления, вновь образованные в 2018 году.