

Изменяют закон «О подоходном налоге с предприятий» (2) (2/33/19)

Окончание опубликованной на прошлой неделе статьи о планируемых изменениях закона о ПНП.

О коррекциях нарушений, обнаруженных аудитом

Констатировав во время аудита, что налогоплательщик не отразил доходы в бухгалтерском учёте или также необоснованно уменьшил сумму доходов, несоответствующие суммы включают в облагаемую ПНП базу.

Определение стоимости приобретения представительских авто

Планируется уточнить нормы закона о ПНП, чтобы в расчёте стоимости приобретения представительского авто в налоговых целях учитывались также расходы на усовершенствования автомобиля, производимые в течение 12 месяцев после приобретения авто. Однако расходы, связанные с обязательным ежегодным техническим обслуживанием автомобиля, не относятся к стоимости приобретения.

Доход нерезидента от отчуждения и аренды недвижимой собственности в Латвии

Планируется дополнить облагаемые ПНП объекты нерезидента, предусмотрев, что налог 5% удерживается от суммы вознаграждения за сдачу в аренду или наём имеющейся в Латвии недвижимой собственности.

Накопления на сомнительные дебиторские долги

Статья 9 закона о ПНП будет дополнена частью седьмой, определив критерии, при исполнении которых облагаемую ПНП базу не надо будет увеличивать на образованные накопления на дебиторские долги. Эта норма будет относиться к случаям, когда накопления образованы согласно 9-му МСФО «Финансовые инструменты», который устанавливает порядок, в каком налогоплательщики образуют накопления для сомнительных долгов в процентах от общей суммы дебиторских долгов, классифицируя их по группам в зависимости от размеров риска возвращения. Освобождение можно будет применять, если будут соблюдены следующие требования:

1. присяжный ревизор сообщает о соответствии накопления по сомнительным долгам в отчетном году требованиям МСФО;
2. налогоплательщик обеспечивает прослеживаемость каждого дебиторского долга, включённого в накопление;
3. налогоплательщик имеет определённую политику возвращения и списания дебиторского долга, включённого в накопление.

Постоянное представительство

Для постоянных представительств будет изменён срок подачи баланса и расчёта прибылей или убытков – их надо будет подавать не позже, чем через четыре месяца после окончания отчётного

года. Таким образом, декларацию ПНП так же, как до сих пор, надо будет подавать до 20-го числа следующего месяца, но баланс и расчёт прибылей или убытков можно будет подавать позже, чем это установлено для других налогоплательщиков.

Реорганизация

Чтобы обеспечить ясное применение нормы в процессе реорганизации, предусмотрены редакционные уточнения в статье 18 закона о ПНП. Активы, которые в процессе реорганизации переданы другому лицу, считаются условно разделённой прибылью, которая образует облагаемый ПНП объект. Однако в случае, если их продолжает использовать другой налогоплательщик, осуществляя хозяйственную деятельность, переводимые активы не образуют облагаемого ПНП объекта.

Не включение дохода от отчуждения акций в облагаемую ПНП базу

Льгота по отчуждению акций, установленная статьёй 13 закона о ПНП, не будет относиться также к отчуждению акций такого лица, у которого более 50% активов составляет недвижимая собственность, имеющаяся в Латвии.

Так как законопроект рассмотрен только на собрании Государственных секретарей, в ходе его рассмотрения и принятия могут быть внесены изменения и дополнения. Однако, если предлагаемые изменения будут приняты, то они могут вступить в силу с 1 января 2020 года.