

# Исправления в декларации ПНП за последний отчетный месяц (1/5/20)

На прошлой неделе большинство предприятий, у которых отчетный год охватывает период с января по декабрь, спешили подготовить и подать декларацию ПНП за последний отчетный месяц. В эту декларацию необходимо включать такие элементы облагаемой базы, о которых можно было не задумываться при подготовке ежемесячных деклараций. Данная статья поможет разобраться, потребуются ли исправления в декларации ПНП при ее подаче вместе с годовым отчетом.

## Возможность исправить декларацию ПНП

Поскольку часть информации можно уточнить в процессе подготовки годового отчета, Закон о ПНП позволяет исправлять сведения, включенные в последнюю декларацию, без начисления пеней за возможную налоговую доплату. На практике, по нашему мнению, невозможно определить, по какой именно причине в декларацию вносятся исправления: в ходе подготовки годового отчета или для исправления замеченной неточности в декларированных данных за декабрь.

Однако, если в процессе подготовки годового отчета обнаружится, что у предприятия в течение года возникали дополнительные расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, необходимо исправить декларацию ПНП за месяц, в который данные обязательства возникли, а не включать их в декларацию за декабрь. Если при исправлении деклараций за другие периоды возникнет необходимость доплатить налог, система СГД начислит пени в порядке, предусмотренном нормативными актами.

## *Особые условия для филиалов*

Закон о ПНП не предусматривает для филиалов возможность исправить декларацию за последний месяц отчетного года без уплаты пеней. Однако 30 января планируется рассмотреть поправки к Закону о ПНП с целью, чтобы филиалы (постоянные представительства) тоже могли исправлять декларацию без начисления пеней, если исправления внесены в ходе уточнения расчета прибыли или убытков и баланса и исправленная декларация подана в СГД в течение четырех месяцев после окончания последнего месяца отчетного года. Пени будут применяться, если постоянное представительство прекращает хозяйственную деятельность в Латвии.

Элементы облагаемой базы, которые необходимо декларировать только в последнем отчетном месяце

## *Строка 6.2. Ненадежные дебиторы*

К дебиторской задолженности, образовавшейся до 31 декабря 2017 года и после 1 января 2018 года, ПНП применяется по-разному. В данной строке разрешается указывать только дебиторскую задолженность, образовавшуюся после 1 января 2018 года, поскольку так называемая старая дебиторская задолженность может снизить облагаемую базу предприятия только в случае выполнения критериев освобождения, упомянутых в части третьей статьи 9 Закона о ПНП. Поскольку в декабре 2019 года еще не пройдет 36 месяцев с момента образования дебиторской

задолженности, возникшей после 1 января 2018 года, и предприятия, скорее всего, воспользуются возможностью создать накопления на ненадежную дебиторскую задолженность, а не сразу списать ее в расходы, данную строку в декларации за декабрь 2019 года заполнять не нужно.

#### *Строка 6.3. Платежи процентов*

О данной строке нужно подумать предприятиям, которые в 2019 году брали заем у предприятия, не являющегося кредитным учреждением, или имели долговые обязательства перед физическими лицами, за которые в период таксации начислены платежи процентов. Предприятиям, у которых выплаты процентов не превышают 3 млн евро в год, для нужд расчета ПНП следует использовать только один метод, а именно: увеличивать облагаемую базу пропорционально на сумму процентов, средний размер обязательств по которым превышает четырехкратный собственный капитал (за исключением резервов) на начало года. Данный метод не применяется к платежам процентов по займам, которые получены у финансовых учреждений, упомянутых в Законе о ПНП.

Следует добавить, что в сделках между связанными лицами необходимо продолжать соблюдать принципы трансфертного ценообразования, однако Закон о ПНП не разъясняет, нужна ли в случае несоответствия рыночной цены дополнительная коррекция, если в облагаемую базу уже включены процентные расходы после применения вышеуказанного метода.

Предприятиям, у которых выплаты процентов превышают 3 млн евро в год, необходимо дополнительно рассчитать процентный платеж, превышающий 30% от прибыли до удержания ПНП, увеличенной на процентные платежи и начисленный износ. Если увеличение возникает после применения обоих методов, в облагаемую базу необходимо включить большую из сумм.

#### *Строка 6.4. Займы связанным лицам*

Если латвийское предприятие доходное, имеет хороший денежный поток, вполне вероятно использование свободных денежных средств для финансирования деятельности других предприятий группы. Новая система ПНП содержит норму, предотвращающую уклонение от уплаты налогов, чтобы ограничить случаи, когда прибыль не распределяется на дивиденды, применяя ПНП, а отчисляется в виде займа.

В статье 11 Закона о ПНП перечислены восемь критериев исключений, при которых займы связанным лицам не приравниваются к распределению прибыли. Достаточно выполнить один критерий, чтобы заем не считался условным распределением прибыли. Поэтому необходимо оценить заново выданные в 2019 году займы, чтобы определить вероятность применения какого-либо исключаящего критерия и выбрать наиболее выгодный предприятию. Если ни один критерий не выполняется, то всю сумму выданных займов необходимо включить в строку 6.4 декларации, за которую уплачивается ПНП.

#### *Строка 6.5. Коррекции трансфертных цен*

В данной строке указывается размер необходимой коррекции трансфертных цен, чтобы отразить результат в сделках предприятия между связанными лицами для нужд ПНП на уровне рыночных цен. Если в сделках между связанными лицами соблюден принцип рыночных цен, данная строка оставляется пустой, однако следует помнить, что и в этом случае предприятие обязано заполнить

информационную строку 6.5.1 обо всех сделках связанных лиц.

*Строка 6.6. Материальные блага, предоставленные нерезиденту*

Данную строку «Материальные блага, предоставленные работникам или членам правления нерезидента, которые отнесены на постоянное представительство нерезидента в Латвии» обязаны заполнять филиалы или постоянные представительства (ПП), зарегистрированные только в СГД, если работники или члены правления нерезидента получили от нерезидента материальные блага. Поскольку филиал и ПП являются частью основного предприятия, для определения размера прибыли, если работники нерезидента исполняли функции в пользу латвийского ПП, связанные издержки должны быть отнесены на Латвию. Таким образом, считается, что в данном случае условно распределена прибыль ПП, которая образует в Латвии облагаемую базу. Чтобы филиалы и ПП правильно определили размер условно распределенной прибыли, от основного предприятия необходимо получить информацию о материальных благах, предоставленных работникам или членам правления нерезидента, которые отнесены на Латвию.