

Поправки к Закону о ПНП (3/6/20)

Приняты долгожданные поправки к Закону о ПНП. В данной статье рассмотрим поправки, увеличивающие перечень объектов, включаемых в облагаемую ПНП базу, и расширяющие круг налогоплательщиков.

Облагаемые объекты и исключение

В целях осуществления требований по внедрению оставшихся норм директивы против уклонения от уплаты налогов, включая нормы о выездной пошлине (*exit tax*) и гибридных несоответствиях, законодатель расширил облагаемую базу, в которую включаются следующие объекты:

1. Переданные в процессе реорганизации активы, кроме тех, которые продолжают использоваться для обеспечения хозяйственной деятельности в Латвии;
2. Рыночная стоимость актива, передаваемого латвийским предприятием своему постоянному представительству (ПП) в другой стране, вследствие чего Латвия лишается права облагать налогом переданный актив. Данное требование будет распространяться на материальные и нематериальные активы, если они передаются в постоянную собственность. Рыночную стоимость активов можно будет уменьшать на сумму обязательств, переданных вместе с активами (кроме накопленных обязательств, которые относятся к будущим расходам). По мнению РwC, данное требование не будет распространяться на активы, используемые ПП временно и не включаемые в отдельный баланс ПП;
3. Износ основных средств, если ПП ведет учет отдельно от главного предприятия, в этом случае рыночную стоимость актива можно будет включать в облагаемую базу постепенно, пропорционально отчислению износа ПП, и только в период, за который главное предприятие распределяет прибыль;
4. Стоимость актива, который ПП иностранного налогоплательщика в Латвии передает своему главному предприятию или другому ПП, в результате чего Латвия лишается права облагать налогом переданный актив. Данное требование не будет распространяться на активы, используемые ПП временно, не включаемые в отдельный баланс ПП и возвращаемые главному предприятию;
5. Результат гибридного несоответствия. Это преднамеренно созданные ситуации между связанными предприятиями или их ПП либо целенаправленные мероприятия, в которых –
 - сумма в одной стране отчисляется для расчета налогов, а в другой стране не включается в доход за тот же период или в последующие 12 месяцев; или
 - в обеих странах данная сумма отчисляется для расчета облагаемого дохода.

Все перечисленные объекты (кроме пункта 3) надо будет включить в декларацию о ПНП за последний месяц отчетного года, которым у большинства предприятий или ПП будет декабрь.

Предусмотрено специальное исключение в случае, если налогоплательщик передает активы своему иностранному ПП на срок, не превышающий 12 месяцев, –

1. для финансирования ценных бумаг;
2. в качестве гарантийного обеспечения;
3. для выполнения требований по достаточности капитала (пруденциальный капитал);

4. для управления ликвидностью.

Раньше частные пенсионные фонды, инвестиционные фонды и фонды альтернативных вложений не уплачивали ПНП, поскольку обязанность уплаты налога была перенесена на участника фонда. В дальнейшем фондам тоже потребуется указывать гибридные несоответствия в декларации о ПНП за последний месяц отчетного года и уплачивать налог.

О других изменениях в Законе о ПНП, которые мы ранее комментировали на MindLink.lv, можно прочесть в Коротких сообщениях [6 августа](#), [13 августа](#) и [27 августа](#) 2019 года.