

Опубликованы поправки к правилам применения Закона о ПНП (З/22/20)

7 мая нынешнего года опубликованы правила КМ, которые дополняют правила КМ № 677 «Правила применения норм закона "О подоходном налоге с предприятий"», изданные 14 декабря 2017 года (далее в тексте – правила о ПНП). Поправки затрагивают как правила, так и способ предоставления нерезидентом информации о полученном доходе от сдачи недвижимости, а также уточняют правила расчета дохода и реорганизации постоянных представительств.

Доход постоянных представительств (ПП)

В расчете дохода ПП ранее вызвала вопросы норма правил о ПНП относительно 10%, отчисляемых в качестве расходов при определении облагаемой базы ПП. Данная норма уточнена поправками, включающими пояснение, что вышеуказанные 10% рассчитываются от:

- объема расходов, фактически оплаченных головным предприятием ПП полностью или частично, если они непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью ПП;
- стоимости товаров, доставленных ПП головным предприятием.

Безусловно, включенные в указанные 10% косвенные расходы нельзя включать в себестоимость товаров или услуг, доставленных или оказанных ПП нерезидентом, или отнесенных на ПП как связанные с этим расходы.

Дополнительное условие для реорганизации

В дальнейшем условные дивиденды будут образовывать активы, которые в процессе реорганизации включают в основной капитал приобретающего предприятия, откладывая уплату ПНП до момента уменьшения основного капитала.

Таким образом, в результате реорганизации при разделении предприятия и создании основного капитала, согласно оценке передаваемого вида хозяйственной деятельности, обязательство по отложенному ПНП может создать стоимость включенных в него активов после уменьшения основного капитала.

Аналогично, если реорганизация осуществляется путем присоединения предприятия, стоимостью переданных активов будет сумма, при снижении на которую основного капитала в дальнейшем образуются условные дивиденды и возникнет обязательство платить ПНП.

Расчет ПНП от дохода от сдачи или аренды недвижимой собственности

Правила о ПНП дополнены перечнем предоставляемой информации и порядком заполнения формы. Это позволит нерезидентам предоставить расчет о доходах от аренды (сдачи) и непосредственно связанных с ними расходах. В данном случае к брутто-прибыли будет применяться ПНП в размере 20%. Если ранее из выручки от аренды или сдачи удерживался ПНП в размере 5%, может образоваться переплата, которую нерезидент сможет вернуть.