

# Применение ПНП к счету группы с нулевым балансом (2/38/20)

Применение подоходного налога с предприятий (далее в тексте – ПНП) к счету группы (*cash pool*) было одной из основных трудностей при определении облагаемой ПНП базы. К тому же СГД все еще не опубликовала руководство для различных вероятных ситуаций, возникающих у предприятий на практике при использовании счета группы, чтобы установить недвусмысленную позицию СГД по этому вопросу. В данной статье – о пояснении, которое изложено в справке СГД, полученной в практике PwC, относительно применения ПНП к счету группы с нулевым балансом (*zero-balance cash pool*).

## Ситуация

Ранее уже было понятно, что законодатель приравнивает средства, перечисленные на счет группы, к займу, т.е. к таким сделкам необходимо применять нормы [статьи 11 Закона о ПНП](#).

Однако на практике возникали неясности в ситуации с нулевым счетом группы, в рамках которого ежедневно происходит движение денежных средств, однако предприятие не учитывает каждую выданную сумму как отдельный заем. Возникает вопрос: как предприятие может отследить и доказать, что перечисленные суммы будут возвращены в течение 12 месяцев, если каждый отдельный платеж не учитывается как возвращаемый заем? К тому же и в конце 2018 года, и в конце 2019 года на счете группы предприятия был положительный остаток, который нередко увеличивается.

## Пояснение СГД

Клиент PwC получил справку о применении ПНП к нулевому групповому счету, в которой СГД подтверждает мнение PwC, что в данном случае движение денег необходимо оценивать в годовом разрезе, применяя метод *FIFO* (первый пришел – первый ушел). Если в рамках года на нулевом групповом счете предприятия происходит постоянное движение денежных средств, при котором возвращенные денежные средства превышают остаток на счете на начало года, то выданные в рамках года денежные средства признаются займами, выданными на срок до 12 месяцев. Таким образом, суммы данных займов не нужно включать в базу, облагаемую ПНП, поскольку к ним применяется льгота, предусмотренное [пунктом 4 части четвертой статьи 11 Закона о ПНП](#).

Помимо этого, СГД поясняет, что предприятие в соответствии со своей политикой бухгалтерского учета самостоятельно принимает решение о том, каким образом можно учитывать поступившие на счет и снятые с него денежные средства, а также какие оправдательные документы необходимы для обеспечения учета.

Таким образом, опыт PwC показывает, что в ситуациях нулевого группового счета предприятие имеет возможность получить положительную справку СГД об отсутствии необходимости включать выданный заем в облагаемый доход. Однако каждый случай должен оцениваться индивидуально, поэтому каждому предприятию рекомендуется получить справку СГД о применении ПНП в соответствующей ситуации.