

Применение ПНП к дебиторской задолженности 3/29/22

21 апреля текущего года вступили в силу поправки к статье 9 закона «О ПНП». В закон включены пункты 47 и 48 переходных правил, а также отличается процедура применения ПНП к дебиторской задолженности, которая состояла на балансе на 31 декабря 2017 года и возникла после этой даты и на которую созданы накопления до 31 декабря 2021 года и позднее. В данной статье мы обновили обобщение о процедуре применения ПНП к дебиторской задолженности в разных ситуациях.

Влияние на облагаемую базу

Положения статьи 9 закона «О ПНП» применяются к дебиторской задолженности, которая состоит на балансе с 1 января 2018 года, и при невыполнении условий данной статьи на ее сумму возможно увеличение облагаемой базы.

Напротив, на сумму дебиторской задолженности, которая состояла на балансе 31 декабря 2017 года, налогоплательщик может уменьшить облагаемую базу, если выполняются условия части третьей статьи 9.

В таблицах предлагаем обобщенную информацию о возможных действиях или событиях, связанных с дебиторской задолженностью, которая состояла на балансе 31 декабря 2017 года и с 1 января, а также о возможных последствиях ПНП.

Дебиторская задолженность, которая состояла на балансе на 31 декабря 2017 года

Действие/событие

На дебиторскую задолженность, состоявшую на балансе еще 31.12.17, создается накопление.

Дебиторская задолженность, состоявшая на балансе 31.12.17, списывается в расходы из накоплений, созданных до этой даты.

Дебиторская задолженность, состоявшая на балансе 31.12.17, списывается в расходы из накоплений, созданных после 01.01.18.

Дебиторская задолженность, состоявшая на балансе 31.12.17, списывается в расходы напрямую.

Последствия ПНП

Последствий ПНП нет согласно пункту 28 переходных правил закона «О ПНП».

Можно уменьшить облагаемую базу только в том случае, если выполнены условия части третьей статьи 9 закона

«О ПНП».

Декларируется в строке 21 декларации ПНП за период таксации (дебиторская задолженность \times 0,75).

NB! Данные накопления должны учитываться отдельно от остальных!

Последствий ПНП нет, поскольку законом не предусматривается возможность уменьшить облагаемую базу, если накопление создано после 01.01.18.

Можно уменьшить облагаемую базу только в том случае, если выполнены условия части третьей статьи 9 закона «О ПНП».

Налогоплательщик декларирует в строке 21

декларации ПНП за период таксации (дебиторская задолженность \times 0,75) и снижает нераспределенную прибыль на 31.12.17 (если она еще доступна), заполняя в таблице 1.1 декларации графу «Дебиторская задолженность, уменьшившая облагаемую налогом базу».

NB! Если предприятию недоступна нераспределенная прибыль на 31.12.17, уменьшить облагаемую базу невозможно!

Возвращается сумма дебиторской задолженности, состоявшей на балансе 31.12.17, которая раньше была включена в облагаемый доход.

Необходимо обратиться в СГД с просьбой подтвердить, что предприятие может уменьшить облагаемую базу, поскольку законом «О ПНП» не предусматривается возможность уменьшить ее на сумму возвращенного долга или уменьшение специального накопления, если сумма долга была включена в облагаемый доход какого-либо из предыдущих отчетных лет (до 31 декабря 2017 года), поскольку переходные правила закона «О ПНП» не содержат ссылку на часть пятую статьи 9 закона

Дебиторская задолженность, возникшая в период с 1 января 2018 года, в том числе та, на которую созданы накопления до 31 декабря 2021 года (на которые распространяются поправки к закону «О ПНП» от марта 2022 года о том, что последствия ПНП наступают после достижения накоплением срока 60 месяцев)

Действие/событие

На дебиторскую задолженность, возникшую после 01.01.18, создается накопление.

Накопление, созданное на дебиторскую задолженность, возникшую после 01.01.18, которая не возвращена и к которой не применяются условия части третьей статьи 9 закона «О ПНП», в период с 01.01.2018 до 31.12.21 достигает срока 60 месяцев.

Дебиторская задолженность, возникшая после 01.01.18, списывается из накоплений, созданных в период с 01.01.2018 до 31.12.21, до истечения 60-месячного срока.

Дебиторская задолженность, возникшая после 01.01.18, списывается в расходы напрямую.

Дебиторская задолженность, возникшая после 01.01.18, возвращается после включения суммы долга или суммы накоплений в облагаемую базу.

Выполняются условия части третьей статьи 9 закона «О ПНП» после включения суммы долга, возникшего после 01.01.18, или суммы накоплений в облагаемую базу.

Последствия ПНП

Последствий ПНП нет, поскольку создание накопления само по себе не влечет последствия ПНП.

Необходимо включить в облагаемую базу.

Декларируется в строке 6.2 последней декларации ПНП за отчетный год.

Например, если накопление создано в июне 2018 года и в июле 2023 года (а также до конца 2023 года) долг не возвращен и не применяется ни одно из освобождений, предусмотренных частью третьей статьи 9 закона «О ПНП», сумма накопления включается в строку 6.2 декларации ПНП за декабрь 2023 года.

Необходимо включить в облагаемую базу, если не выполняются условия части третьей статьи 9 закона «О ПНП».

Декларируется в строке 6.2 последней декларации ПНП за отчетный год.

Необходимо включить в облагаемую базу, если не выполняются условия части третьей статьи 9 закона «О ПНП».

Декларируется в строке 6.2 последней декларации ПНП за отчетный год.

Можно уменьшить облагаемую базу или вернуть уплаченную сумму ПНП, если сумма дебиторской задолженности ранее была включена в облагаемую базу.

Декларируется в строке 20 последней декларации ПНП за период таксации или отчетный год, если есть облагаемая база, которую можно уменьшить, и/или в строке 31 в качестве переплаты налога (с указанием ранее уплаченной суммы налога или ее части).

Можно уменьшить облагаемую базу или вернуть уплаченную сумму ПНП, если сумма дебиторской задолженности ранее была включена в облагаемую базу.

Декларируется в строке 20 последней декларации ПНП за период таксации или отчетный год, если есть облагаемая база, которую можно уменьшить, и/или в строке 31 в качестве переплаты налога (с указанием ранее уплаченной суммы налога или ее части).

Накопления на дебиторскую задолженность создаются согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Последствия ПНП могут возникнуть за сумму дебиторской задолженности, на которую создано накопление на ненадежные долги, если она включена в качестве затрат в расчет прибыли или убытков и долг не возвращен в течение 60 месяцев, считая с момента его возникновения, когда получатель товаров или услуг должен был рассчитаться с поставщиком, однако оплата не была произведена, и к сумме долга не применяется освобождение, упомянутое в части третьей статьи 9. Ожидается, что СГД подготовит и опубликует разъяснение о применении норм закона «О ПНП» на практике!
NB! Необходимо соблюдать все требования, предусмотренные частью седьмой статьи 9 закона «О ПНП»!

Дебиторская задолженность, возникшая после 1 января 2018 года, в том числе та, на которую созданы накопления после 1 января 2022 года

Действие/событие

Накопление, созданное на дебиторскую задолженность, возникшую после 01.01.18, которая не возвращена и к которой не применяются условия части третьей статьи 9 закона «О ПНП», после 01.01.22 достигает срока 36 месяцев.

Дебиторская задолженность, которая возникла после 01.01.22, не погашена, начат процесс неплатежеспособности дебитора, и созданное на нее накопление достигает срока 36 месяцев.

Последствия ПНП

Необходимо включить в облагаемую базу.
Декларируется в строке 6.2 последней декларации ПНП за отчетный год.

Например, если накопление создано в июне 2022 года и в июле 2025 года (а также до конца 2025 года) долг не возвращен и не применяется ни одно из освобождений, предусмотренных частью третьей статьи 9 закона «О ПНП», сумма накопления включается в строку 6.2 декларации ПНП за декабрь 2025 года. Ничего делать не нужно, поскольку согласно пункту 1 части первой статьи 9 закона «О ПНП» последствия ПНП в данном случае наступают через 60, а не через 36 месяцев.