## До конца 2022 года есть возможность использовать налоговые убытки, образовавшиеся до 31 декабря 2017 года 3/44/22



персонала и организационных преобразований,

PwC Латвия Irēna Arbidāne

Переходными правилами закона «О ПНП» предусматривается возможность уменьшить начисленную сумму ПНП от дивидендов на сумму налоговых убытков, образовавшихся до 31 декабря 2017 года, однако такой льготой необходимо воспользоваться до конца 2022 года. В данной статье – о нюансах, которые следует учесть, чтобы воспользоваться льготой.

## Нормы закона «О ПНП»

Согласно закону «О ПНП», распределенную прибыль (начисленные дивиденды), которая образовалась с 1 января 2018 года, необходимо включить в облагаемую ПНП базу и рассчитать ПНП.

Пункт 13 переходных правил закона наделяет плательщика ПНП правом уменьшить рассчитанную от дивидендов сумму ПНП на сумму налоговых убытков, образовавшихся до 31 декабря 2017 года, однако при этом нужно учитывать следующие ограничения:

- льготой можно воспользоваться только в размере 15% от совокупной непогашенной суммы убытков, указанной в декларации по ПНП на 31 декабря 2017 года;
- такая сумма уменьшения ПНП от убытков в отчетном году не может превышать 50% от суммы ПНП, начисленной в соответствующем отчетном году за дивиденды;
- льготой можно воспользоваться до 2022 года.

Поскольку сейчас еще ничего не известно о планах по продлению срока использования данной льготы, предприятиям стоит рассмотреть возможность воспользоваться данной льготой, соблюдая ограничения, установленные законом «О ПНП». При этом необходимо учитывать, что льготу можно использовать только для снижения ПНП, начисленного за дивиденды.

## Пример

Чтобы проиллюстрировать принципы использования и применения льготы, а также ее отражение в декларации по ПНП, в примере мы используем данные условного предприятия.

Сумма налоговых убытков, указанная в декларации по ПНП SIA X на 31 декабря 2017 года (общая сумма строк 78.1 и 77 в графе 4 таблицы) С 1 января 2018 года SIA X вправе использовать 15% от общей суммы непогашенных убытков (графа 2 таблицы 1.2 декларации по ПНП). Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 года, в т.ч. только прибыль, образовавшаяся с 2018 года

1 000 000 евро

150 000 евро

2 000 000 евро

Участники SIA X 21 сентября 2022 года принимают решение распределить на дивиденды нераспределенную прибыль в размере 1 000 000 евро (строка 1 декларации по ПНП). Сумма ПНП от дивидендов составляет 250 000 евро с применением эффективной ставки в размере 25%.

SIA X вправе уменьшить сумму начисленного от дивидендов ПНП на непогашенные убытки в размере 125 000 евро (графа 4 таблицы 1.2 декларации по ПНП), поскольку сумма снижения налога не может превышать 50% от начисленной суммы ПНП в размере 250 000 евро.

Сумма убытков в размере 25 000 евро остается неиспользованной, если срок применения льготы не продлевается.

## Возможность выплаты внеочередных дивидендов

Предприятие, которое в текущем году уже производило распределение прибыли, однако желает и может воспользоваться данной льготой в полной мере до конца года, может учесть, что оно вправе выплатить также внеочередные дивиденды согласно положениям статьи  $161^1$  Коммерческого закона, включая следующие:

- возможность выплаты внеочередных дивидендов должна быть предусмотрена уставом;
- показатель собственного капитала предприятия должен быть положительным;
- в виде внеочередных дивидендов может быть выплачено не больше 85% прибыли, полученной в период, за который они назначены;
- решение собрания участников о назначении внеочередных дивидендов принимается не раньше чем через три месяца после принятия предыдущего решения собрания участников о назначении дивидендов;
- внеочередные дивиденды могут быть назначены и выплачены, если в день, когда собрание участников принимает такое решение, общество не имеет налоговой задолженности, отложенных или рассроченных налоговых платежей и т.п.

Таким образом, если предприятие еще не использовало накопленные налоговые убытки и имеет нераспределенную прибыль, образовавшуюся с 2018 года, которую можно распределить на дивиденды, советуем принять во внимание условия использования убытков и рассмотреть все возможности, чтобы воспользоваться доступной льготой за налоговые убытки, накопившиеся до 31 декабря 2017 года, поскольку после 2022 года воспользоваться данной льготой будет невозможно.