

# Увеличенные процентные платежи: в 2022 году завершится срок применения льготы по ПНП 2/44/22



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам персонала и организационных преобразований,  
PwC Латвия  
Irēna Arbidāne

В целях устранения последствий пандемии COVID-19 были введены различные налоговые льготы, в том числе для увеличенных процентных платежей. В данной статье – о порядке применения ПНП к увеличенным процентным платежам, а также о том, что еще можно сделать в текущем году, чтобы избежать последствий по ПНП в 2023 году.

## Регулирование ПНП

В статье 10 закона «О ПНП» установлено регулирование применения ПНП к увеличенным процентным платежам, т.е. к размеру платежей неотчисляемых процентов, на который нужно увеличить облагаемую ПНП базу. Метод применения ПНП зависит от размера процентных выплат.

### Процентные выплаты до 3 миллионов евро

Предприятиям, у которых размер процентных выплат не превышает 3 миллиона евро в год, для нужд расчета ПНП следует использовать предусмотренный частью первой статьи 10 закона «О ПНП» метод собственного капитала. А именно: увеличивать облагаемую базу пропорционально на сумму процентов, средний размер обязательств по которым превышает четырехкратный объем собственного капитала (за исключением резервов) на начало года.

Данный метод не применяется к платежам процентов по займам, которые получены у финансового учреждения, соответствующего следующим критериям:

- оно является резидентом Латвии или другой страны – участницы ЕС/ЕЭЗ или резидентом страны, с которой у Латвии заключена налоговая конвенция;
- оно оказывает услуги кредитования или финансового лизинга, и надзор за ним осуществляет учреждение по надзору за кредитными или финансовыми учреждениями соответствующей страны.

### Процентные выплаты свыше 3 миллионов евро

Предприятия, у которых размер процентных выплат превышает 3 миллиона евро в год, обязаны уплачивать ПНП за превышение процентных платежей, используя два метода расчета:

- размер платежей процентов по займу, превышающий четырехкратный объем собственного капитала (за исключением резервов);
- платеж процентов, превышающий 30% от прибыли до уплаты ПНП, увеличенной на

сумму платежей процентов и начисленного износа.

Если увеличение возникает по обоим методам, нужно увеличивать только на наибольшую сумму.

Также необходимо учесть, что в статье 10 закона «О ПНП» предусмотрены исключения для займов, к которым не применяется ПНП.

Льгота в 2021 и 2022 годах

В статье 7<sup>1</sup> закона «О преодолении последствий распространения инфекции COVID-19» предусматривается, что плательщики ПНП к процентным платежам, выполненным в отчетном году, который начинается в 2021 и 2022 годах, не применяют часть первую статьи 10 закона «О ПНП», т.е. метод собственного капитала, к процентным платежам в размере до 3 миллионов евро.

Таким образом, предприятия, у которых процентные платежи не превысили 3 миллиона евро, в 2021 и 2022 годах могли не беспокоиться о последствиях по ПНП. Однако, поскольку в настоящий момент продление срока применения льготы не планируется, предприятия еще могут оценить и принять меры, чтобы избежать последствий по ПНП в 2023 году за увеличенные процентные платежи.

## Что еще можно сделать в 2022 году?

В текущем году предприятия еще могут рассмотреть потенциальную возможность появления последствий по ПНП за увеличенные процентные платежи в 2023 году, если размер процентных выплат не превышает 3 миллиона евро, и в пределах возможного предпринять действия, исключающие налоговые последствия.

Увеличить основной капитал

Если предприятие уже сейчас может прогнозировать, что средний объем обязательств в 2023 году превысит сумму, равную четырехкратному объему собственного капитала на начало 2023 года, участники предприятия могут рассмотреть возможность увеличить основной капитал предприятия. Поскольку учитывается размер собственного капитала на начало отчетного года, увеличить основной капитал необходимо до конца 2022 года, чтобы в результате этого у предприятия не возникла обязанность уплачивать ПНП за увеличенные процентные платежи.

Изменить источник финансирования или убедиться в том, что заем получен у финансового учреждения

Поскольку законом «О ПНП» предусматриваются исключения как для займов у финансовых учреждений (часть вторая статьи 10 закона «О ПНП»), так и для некоторых других займов (часть пятая статьи 10), предприятие может рассмотреть возможность изменить источник финансирования, чтобы к процентным платежам можно было применить исключительные нормы.

Предприятия получают займы от различных фондов финансовых вложений. Обращаем внимание, что фонд финансовых вложений тоже может быть признан финансовым учреждением в толковании закона «О ПНП», если он соответствует обоим критериям, предусмотренным частью второй статьи 10 закона «О ПНП». Информацию о каждом фонде нужно рассматривать отдельно, чтобы определить, соответствует ли он критериям исключения. Исходя из практического опыта, советуем получить справку СГД, подтверждающую, что инвестиционный фонд признается финансовым

учреждением и предприятие может применять исключение, предусмотренное законом «О ПНП».

Погасить или капитализировать заем

Если финансовые средства позволяют, предприятие может в 2022 году погасить займы, в результате чего в 2023 году обязательства по выполнению процентных платежей не возникнут и не придется оценивать их последствия по ПНП. Кроме того, есть возможность капитализировать заем.

Резюмируя вышеизложенное, советуем предприятиям, для которых актуален риск ПНП в связи с увеличенными процентными платежами, в текущем году рассмотреть свои возможности и исключить обязательства по уплате ПНП за процентные платежи в 2023 году.