Увеличение и уменьшение основного капитала: порядок применения ПНП 2/8/23



директор отдела налогового консультирования, менеджер панбалтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований, PwC Латвия Irēna Arbidāne

В целях обеспечения достаточности капитала или развития предприятия участники могут провести процедуру увеличения основного капитала предприятия, а через какое-то время – процедуру уменьшения. В данной статье – об аспектах применения ПНП, которые необходимо учитывать

Правовое регулирование

в связи с изменением основного капитала.

Законом «О ПНП» предусматривается, что одним из облагаемых объектов являются условные дивиденды, т.е. часть прибыли (часть нераспределенной прибыли отчетного года и предыдущих отчетных лет, в том числе та часть, на которую создан резерв), на которую увеличивается размер основного капитала или вложенной части приравниваемого к нему капитала или количество долей участника (акционера) местного предприятия или постоянного представительства. В свою очередь, под частью прибыли подразумевается та часть основного капитала, которая увеличена из прибыли, полученной с 1 января 2018 года, и за которую не уплачен ПНП.

Условные дивиденды могут возникнуть у предприятия в случае уменьшения части основного капитала, которая ранее увеличивалась из прибыли, полученной с 1 января 2018 года. Условные дивиденды необходимо декларировать в год таксации, в который предприятие уменьшило основной капитал.

Увеличение основного капитала

У участников предприятия при увеличении основного капитала последствия по ПНП не возникают. К тому же в условиях применения закона «О ПНП» поясняется, что при увеличении основного капитала из нераспределенной прибыли (или созданного из нее резерва), образовавшейся с 1 января 2018 года, уплата ПНП откладывается до момента уменьшения основного капитала или ликвидации предприятия.

Однако предприятие, увеличивая основной капитал из прибыли, полученной с 1 января 2018 года, заполняет таблицу в строке 5.1 декларации по ПНП в период, в который произошло увеличение основного капитала, приводя информацию об увеличении, поскольку это позволит предприятию сохранить информацию об изменении основного капитала, а в случае его уменьшения информация будет отражена в декларации по ПНП.

Уменьшение основного капитала

Условные дивиденды, которые являются облагаемым ПНП объектом, могут образоваться, если уменьшается основной капитал, который увеличивался из нераспределенной прибыли предприятия, полученной с 1 января 2018 года. При этом из закона «О ПНП» следует, что для расчета ПНП предполагается вначале уменьшить основной капитал на ту часть основного капитала, которая увеличивалась из прибыли, полученной с 1 января 2018 года, и за которую не уплачен ПНП.

Таким образом, если основной капитал предприятия увеличивался и посредством других денежных или имущественных вложений (например, путем капитализации займов или вложения недвижимости), при уменьшении основного капитала всегда считается, что основной капитал вначале уменьшен на ту часть, которая увеличивалась из прибыли, полученной с 1 января 2018 года. Если основной капитал не увеличивался из прибыли, полученной с 1 января 2018 года, его уменьшение не имеет последствий по ПНП.

Если предприятие уменьшает часть основного капитала, которая увеличивалась из прибыли, полученной с 1 января 2018 года, у предприятия возникают условные дивиденды, которые необходимо указать в строке 5.1 декларации по ПНП и в ее таблице в том месяце таксации, когда основной капитал уменьшался (а не выплачивался в денежном выражении), и уплатить налог.

Таким образом, увеличение основного капитала не влечет для предприятия последствий по ПНП, однако в случае уменьшения основного капитала могут образоваться условные дивиденды, которые являются объектом, облагаемым ПНП, если основной капитал ранее увеличивался из прибыли, полученной с 1 января 2018 года, за которую не уплачен ПНП.