

Налоговая реформа – новая модель расчёта ПНП (2) (1/33/17)

В предыдущем [Кратком сообщении](#) мы предоставили информацию о новинках в применении ПНП. В этой статье мы продолжаем информировать о существенных изменениях.

Продажа долей капитала и доход с дивидендов

До сих пор в Латвии был очень благоприятный режим для холдинговых компаний, а именно, прибыль от продажи долей капитала была освобождена от ПНП. В дальнейшем предусматриваются некоторые ограничения, определяющие освобождение от налога только в том случае, если период держания акций до момента их продажи был не менее трёх лет. Благоприятная норма не будет применима к акциям таких лиц, которые находятся, образованы или основаны в безналоговых или с низким налогообложением странах или территориях.

Получая дивиденды от зарубежных дочерних предприятий, которые в дальнейшем будут разделены между участниками, ПНП не надо будет платить ещё раз, если плательщик является плательщиком ПНП в своей стране и не является офшорным предприятием.

Платежи нерезидентам

В новом законе предусмотрены изменения в отношении удержания ПНП с платежей нерезидентам. Например, с платежей за услуги руководства и консультаций ПНП нужно будет удерживать в размере 20% вместо нынешней ставки 10% (если нельзя применить льготу, устанавливаемую налоговой конвенцией). Ставка 2% на сделки по продаже недвижимой собственности будет заменена на ставку 3%. В дальнейшем не надо будет удерживать ПНП с платежей за использование недвижимой собственности в Латвии.

Особо разъясняется, что нерезиденту, который отчуждает недвижимую собственность другому нерезиденту, самому надо декларировать и уплачивать налог 3% от стоимости сделки в течении 30 дней со дня её совершения. После этого срока можно подавать дополнительную декларацию и начислять 20% от прибыли, если это резидент ЕС или страны, с которой имеется действующая налоговая конвенция.

Выплата процентов

Действующий в настоящее время закон о ПНП предусматривает два метода, по которым рассчитывается размер не отчисляемого процентного платежа, на который надо увеличить налогооблагаемый доход.

Концептуально новый закон о ПНП также ограничит размер процентных платежей, за который не нужно будет платить ПНП, предусматривая новый метод расчёта. Ограничение процентных платежей и далее не будет применяться к процентным платежам по займам у кредитных учреждений стран ЕС/ЕЭЗ или страны, с которой имеется действующая налоговая конвенция, и у других установленных законом институций.

Процентные платежи до 3 миллионов евро

Предприятия, чьи процентные платежи за год не будут превышать 3 миллиона евро, в целях применения ПНП должны будут использовать только один из уже действующих методов, а именно, налогооблагаемую базу надо будет увеличивать пропорционально только по тем процентам, чей средний размер обязательств четырёхкратно превысит собственный капитал (исключая резервы) на начало года.

Этот метод не будет применяться к процентным платежам за займы у следующих финансовых учреждений:

1. резидент Латвии или страны ЕС/ЕЭЗ или резидент такой страны, с которой у Латвии имеется действующая налоговая конвенция;
2. оказывает услуги надзираемого кредитования или финансового лизинга.

Однако в сделках со связанными лицами, как и прежде, надо будет соблюдать принцип трансфертных цен.

Процентные платежи более 3 миллионов евро

Предприятия, чьи процентные платежи за год будут превышать 3 миллиона евро, ПНП надо будет платить за превышение процентных платежей, применяя два метода расчёта:

1. процентные платежи по займам, которые четырёхкратно превышают собственный капитал (исключая резервный);
2. платёж процентов, превышающий 30% от прибыли до уплаты ПНП, увеличенной на процентные платежи и рассчитанный износ.

Если увеличение образуется по обоим методам, ПНП увеличивают только на большую сумму.

Льготы за пожертвования

После широкой дискуссии о сохранении льгот за пожертвования предусмотрено, что жертвователь сможет выбирать использование льготы в одном из трёх видов:

1. пожертвования не включать в базу налога в размере 5% от прибыли предыдущего года;
2. пожертвования не включать в базу налога в размере 2% от общих брутто расходов, с которых произведены ОВГСС;
3. уменьшить ПНП за рассчитанные дивиденды в размере 75% от пожертвованной суммы, не превышая 20% от рассчитанного ПНП за дивиденды.

Как и прежде предусмотрено несколько условий, которые надо выполнить, чтобы можно было использовать льготу.

(продолжение следует)