

Реформа ПНП – займы связанным лицам (1/35/17)

Продолжаем информировать об изменениях закона «О подоходном налоге с предприятия».

Что устанавливает новый закон?

Новый закон в статье 11 устанавливает, что с 1 января 2018 года займы связанным лицам будут приравнены к разделению прибыли, облагаемой ПНП в размере 20%. Эта норма введена как мероприятие по предотвращению уклонения от налогов, чтобы налогоплательщики (НП) вместо выплаты дивидендов не выбирали бы выдачу займов, являющихся по сути скрытыми дивидендами. Все ли займы связанным лицам приравниваются к разделению прибыли?

Есть восемь исключений, когда такие займы не приравниваются к разделению прибыли. Эти исключения можно разделить на две группы в соответствии с критериями, которые связаны с -

1. займодателем;
2. займом.

Исключения – критерии займодателя

К разделению прибыли не приравниваются займы, которые выдал -

- a) участник налогоплательщику;
- b) налогоплательщик своему постоянному представительству в другой стране;
- c) кооперативное сельскохозяйственное/лесохозяйственное общество своим членам (для обеспечения хозяйственной деятельности).

Исключения – критерии займа

Займы связанным лицам не приравниваются к разделению прибыли также если -

- a) данный налогоплательщиком займ не превышает размера займа, полученного от несвязанного лица;
- b) в начале отчётного года в балансе налогоплательщика не образовалась неразделённая прибыль;¹
- c) выданный налогоплательщиком займ не превышает размер зарегистрированного основного капитала на начало года, который уменьшен на невозвращённые займы, исключая займы, упомянутые в пунктах (a), (d) и (e);
- d) займ выдан на срок до 12 месяцев;
- e) займ выдаёт налогоплательщик, имеющий статус социального предприятия.

Как действовать, возвращая займ, ранее обложенный ПНП?

Если возвращён займ, который в какой-то из предыдущих таксационных периодов был включён в налогооблагаемую базу ПНП, тогда за конкретный таксационный период облагаемую ПНП базу можно уменьшить на сумму возвращённого долга.

В следующей статье рассмотрим практические примеры, чтобы показать, как данные освобождения применять к займам связанным лицам.

¹Существуют особые переходные условия относительно неразделённой прибыли, которая образовалась на 31.12.2017 года.