

Применение ПНП к постоянным представительствам в соответствии с новым законом о ПНП (2) (2/19/18)

Продолжая серию статей, в которой рассматриваем, как новый закон «О подоходном налоге с предприятий» (ПНП) с 1 января 2018 года регулирует применение налога к постоянным представительствам (ПП), в этой статье – о некоторых практических проблемах определения момента разделения прибыли и существенных аспектах бухгалтерского учёта.

Как мы упоминали в конце предыдущей статьи, существенным фактором определения налогооблагаемой прибыли ПП в бухгалтерском учёте являются раздельный учёт и оправдательные документы, которые подтверждают вид конкретных расходов (себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи, расходы, связанные с хозяйственной деятельностью ПП, или не связанные с хозяйственной деятельностью расходы). Однако существуют отдельные области, в которых были бы необходимы пояснения СГД.

Момент разделения прибыли

Из нормативных актов в нынешней редакции мы делаем вывод, что прибыль считают разделённой в момент, когда происходит отток денежных средств от коммерсанта.

Чтобы лучше разобраться в этой теме, проанализируем пример обложения ПП ПНП, который дан в приложении 1 к правилам КМ № 677 «Правила применения норм закона о подоходном налоге с предприятий».

Представителем литовского предприятия ХСО в Латвии является Янис Берзиньш – резидент Латвии, который уполномочен заключать договоры от имени ХСО. Таким образом, у ХСО образовалось ПП в Латвии. Деятельность ПП создала прибыль 10000 евро за год (разность между доходами в размере 100000 евро и себестоимостью товара для перепродажи в размере 90000 евро). Согласно закону о ПНП налогооблагаемого объекта у ПП нет до момента разделения прибыли.

Если у ПП и ХСО имеются отдельные банковские счёты и полученные при посредничестве ПП в Латвии доходы зачислены на отдельный банковский счёт ПП, а также ХСО ведёт отдельный бухгалтерский учёт в отношении ПП, тогда прибыль создаст облагаемую налогом базу ПП в момент, когда она будет выплачена ХСО. Таким образом ПП может рассчитать выплачиваемую ХСО прибыль после отчисления себестоимости товара, приобретённого для перепродажи и оправданных административных расходов.

Однако, как рассчитать налогооблагаемую базу, если ХСО и ПП имеют общий банковский счёт и доходы зачислены непосредственно на банковский счёт ХСО?

Согласно примеру, если ХСО не ведёт отдельный бухгалтерский учёт относительно ПП и продаёт товар непосредственно клиентам, которые перечисляют свои платежи на общий банковский счёт

ХСО и ПП, тогда налогооблагаемую базу ХСО для нужд ПНП Латвии образуют общие доходы в размере 100 000 евро. Напротив, если Берзиньш ведёт отдельный бухгалтерский учёт с оправдательными документами, которые подтверждают вид конкретного расхода (доходы по-прежнему перечислены непосредственно на общий банковский счёт), тогда налогооблагаемая база ПП будет состоять только из прибыли (т.е. 10000 евро).



Из правовых актов в нынешней редакции мы делаем вывод, что в случае, если при посредничестве ПП в Латвии полученные средства будут перечислены на банковский счёт ХСО, тогда налогооблагаемая база ПП в месяцы, когда ХСО получит платежи, образуют общие доходы, за исключением случаев, когда ведётся отдельный бухгалтерский учёт и имеется возможность идентифицировать ежемесячные выплаты, отнесённые к филиалу.

Так как в нормативных актах в нынешней редакции недостаточно ясно установлены коррекции, производимые в конце года, в дальнейшем рассмотрим информацию, ежемесячно указываемую ПП в декларациях ПНП и разъясним практику установления момента разделения прибыли в Эстонии.

(продолжение следует)