

Как Brexit повлияет на расчёт ПНП (2/11/19)

До момента, когда Великобритания (ВБ) выйдет из ЕС, осталось менее 17 дней. Событие такого масштаба повлияет на применение налогов. Нет сомнения, что более всего это затронет НДС и таможенную пошлину, но будут также изменения и в применении подоходного налога с предприятий (ПНП). В этой статье объясняем, как выразится влияние *Brexit* в некоторых избранных нами ситуациях.

ПНП 3% удерживается при отчуждении недвижимой собственности

Если иностранное общество отчуждает имеющуюся в Латвии недвижимую собственность или доли капитала предприятия, у которого более 50% активов составляет недвижимая собственность в Латвии, то с этого дохода удерживается ПНП в размере 3%. Эта норма не относится к доходу от отчуждения ценных бумаг публичного обращения ЕС.

Например, если холдинговая компания ВБ продаст котируемые на Лондонской бирже акции предприятия Польши, дочернему предприятию которого принадлежит недвижимая собственность в Латвии, она должна будет уплатить 3% ПНП от суммы покупки, которая косвенно уплачена за доли капитала латвийского предприятия. После *Brexit* котируемые на бирже ВБ ценные бумаги более не будут считаться бумагами публичного обращения ЕС.

Так как *Brexit* не повлияет на налоговые конвенции, у предприятий ВБ сохранится право подавать отчёт о расчёте налога и документы, обосновывая связанные с недвижимой собственностью расходы, и применять ПНП 20% к прибыли.

Неполученные доходы от прав, переданных в цессию

Возникшие на основании договора цессии потери налогоплательщика образуют часть расходов, которые не связаны с хозяйственной деятельностью. Исключение из этой нормы относится к странам ЕС и таким странам, которые имеют действующую налоговую конвенцию с Латвией.

Например, предприятие Латвии продаёт предприятию ВБ портфель требований за 380 000 евро, который в бухгалтерском учёте признан в размере 500 000 евро. Согласно закону о ПНП нормы цессии относятся к предприятию ВБ и после *Brexit*, поэтому предприятие Латвии может не включать потери 120 000 евро в налогооблагаемую базу.

Сомнительные дебиторские долги

Чтобы созданное накопление ненадёжного долга (после 36-месячного периода) или списанный в расходы дебиторский долг не образовал налогооблагаемый объект, дебитором должно быть предприятие страны ЕС или страны конвенции.

Своё накопление, образованное в декабре 2018 года для дебитора ВБ, предприятие Латвии сможет не включать в облагаемую базу в декабре 2021 года, если в промежуточное время произведены все действия по возвращению долга и исполнен ещё один критерий из упомянутых в части третьей статьи 9 закона о ПНП.

Увеличенные процентные платежи

Если средние процентные платежи налогоплательщика Латвии за займ у финансового учреждения

ВБ превысят учетверённый объём собственного капитала, указанный в годовом отчёте в начале отчётного года, но не достигнет 3 миллионов евро, его можно не включать в облагаемую базу, поскольку финансовое учреждение ВБ будет налогоплательщиком конвенционного государства.

Одновременно, если выпущенные предприятием Латвии долговые расписки котируются на Лондонской бирже, тогда процентные платежи, которые превысят учетверённый собственный капитал или 3 миллиона евро, надо будет включить в расчёт увеличенных процентов и, следовательно, в облагаемую базу. Такие долговые расписки больше не будут считаться публичными ценными бумагами ЕС или ЕЭЗ.

Пожертвования

Brexit повлияет также на пожертвования, которые предприятие Латвии планирует произвести неправительственной организации ВБ. Налогоплательщик Латвии может жертвовать такой неправительственной организации, которая зарегистрирована в другой стране ЕС или ЕЭЗ. В этом случае дополнительным требованием является действующая конвенция.

Это только примеры некоторых ситуаций, в которых ожидаемо влияние *Brexit*. В дальнейшем рассмотрим влияние на структуры, которые включают в себя предприятия ВБ или договорные общества.