СГД не позволяет применять льготы ПНП к накоплениям за уменьшение стоимости активов (2/14/19)

В марте этого года СГД опубликовала обезличенную справку о применении подоходного налога с предприятий (ПНП) к накоплениям, которые образованы до конца 2017 года. В этой статье – обзор выводов СГД о применении ПНП в ситуации, когда на 31 декабря у налогоплательщика был остаток накоплений запасов медленного оборота.

Некоторое время назад мы уже писали о неясностях в новой системе ПНП в отношении видов запасов, включаемых для уменьшения налоговой базы.

Описание ситуации

31 декабря 2017 года у налогоплательщика накопления на позиции баланса – неликвидов – было 662 008 евро. Налогоплательщик информирует, что ежегодно изменение запасов влияли на расчёт ПНП, увеличивая облагаемый доход. В 2018 году предприятие реализовало часть неликвидов и уменьшило стоимость накоплений на материальные ценности до 591 934 евро.

Согласно пункту 17 Переходных условий закона о ПНП за запасы, которые отражены в балансе на 31 декабря 2017 года и уменьшены после этой даты, можно уменьшать облагаемую ПНП базу, применяя к сумме накоплений коэффициент 0,75, в соответствии с такими условиями:

- в период образования они включены в доход, облагаемый ПНП;
- с 1 января 2018 года они учитываются отдельно от других накоплений.

На основании этой информации СГД был задан вопрос, можно ли облагаемую ПНП базу уменьшить на стоимость накоплений на уменьшение материальных ценностей.

Точка зрения СГД

СГД поясняет, что в соответствии со пунктом 125 правил КМ № 677 «Правила применения норм закона о подоходном налоге с предприятий», пункт 17 Переходных условий закона о ПНП применим к накоплениям, которые указаны в балансе на 31 декабря 2017 года и образованы для осуществления определённой деятельности, основываясь на решение суда, договор или создавшихся на практике обязательств в соответствии с нормативными актами, которые определяют образование накоплений.

Отвечая на вопрос налогоплательщика, СГД далее ссылается на статью 32 Закона о годовом отчёте предприятия и консолидированном годовом отчёте, которая устанавливает, что накопления нельзя использовать для коррекции стоимости активов, а также на пункты 146 и 147.1 правил КМ № 775 «Правила применения закона о годовом отчёте предприятия и консолидированном годовом отчёте». Из пункта 147.1 следует, что условия образования, оценки и учёта накоплений, упомянутые в пункте 146, не относятся к списанию накоплений стоимости активов. Такое накопление учитывают в бухгалтерском учёте и используют в финансовом отчёте для уменьшения стоимости соответствующей позиции актива баланса на дату баланса.

Таким образом, в справке СГД высказывает мнение, что в соответствии со статьёй 32 Закона о годовом отчёте предприятия и консолидированном годовом отчёте накоплениями не считаются накопления запасов медленного обращения, поэтому они не квалифицируются для применения льготы. Уменьшение стоимости накоплений запасов, которые уменьшают балансовую стоимость запасов, считаются расходами, возникающими при преобразовании запасов.

Выводы PwC

Справка СГД от 20 февраля 2019 года разрешает неясность в вопросе о применении Переходных условий применения закона о ПНП к накоплениям, которые используют для коррекции стоимости активов, в том числе о запасах медленного обращения, которые отражены в балансе на 31 декабря 2017 года и уменьшены после этой даты.

Однако то, что справка запрещает уменьшать базу, облагаемую ПНП, за уменьшение таких накоплений и что в рамках прежнего закона о ПНП налогоплательщики обязаны были увеличивать облагаемый доход также за накопления такого вида, создаёт непропорциональные ограничения для тех налогоплательщиков, которые в предыдущие таксационные периоды увеличили свой облагаемый доход за такие накопления.