Изменят закон «О подоходном налоге с предприятий» (1) (1/32/19)

В конце июня этого года на собрании Государственных секретарей был рассмотрен проект изменений закона «О подоходном налоге с предприятий» (ПНП). В двух статьях мы проинформируем о планируемых изменениях.

Обоснование изменений

Проект разработан, чтобы ввести нормы Директивы 2016/1164 о предотвращении уклонения от уплаты налогов в связи с налогом на смену резиденции и гибридными несоответствиями. Проект предусматривает внесение редакционных поправок в закон о ПНП, а также дополнение существующих норм новыми, чтобы обеспечить ясное и понятное применение ПНП к осуществлённой предоплате поставщикам товаров или услуг, коррекциям нарушений, обнаруженных в процессе аудита, установлению стоимости приобретённых представительских автомобилей, доходам нерезидента от отчуждения недвижимой собственности и сдачи в аренду в Латвии, накоплениям по сомнительным дебиторским задолженностям и др.

Налог на смену резиденции

Чтобы обеспечить полное перенятие норм директивы, в закон о ПНП будут включены дополнительные нормы о применении ПНП к активам, которые налогоплательщик без вознаграждения перемещает в зарубежные страны. В облагаемую базу планируется не включать активы, которые налогоплательщик перемещает без вознаграждения в зарубежные страны на период времени, не превышающий 12 месяцев, передавая данные активы -

1. для финансирования ценных бумаг;
2. как обеспечение;
3. для исполнения требования достаточности капитала 4
4. для управления ликвидностью.

Процентные платежи

В статью 10 закона о ПНП планируется включить норму, которая предполагает, что в случае, если процентные выплаты за отчётный год превышают 3 миллиона евро, то условие увеличенных процентных платежей не применяют к процентным платежам, которые осуществляют за займ, полученный от резидента ЕС для долгосрочного финансирования проекта публичной инфраструктуры.

Гибридные несоответствия

Планируется дополнить закон о ПНП статьёй 7^1, установив применение ПНП к сделкам, которые создают гибридные несоответствия.[1] Эти нормы будут относиться к сделкам связанных предприятий и участием налогоплательщика в структурированных мероприятиях.

Предварительная оплата поставщику товаров или услуги

Если сделка не будет начата через 12 месяцев после месяца, в котором уплачен аванс, гарантия или залог, тогда данный платёж необходимо будет включать в облагаемую базу последнего месяца отчётного года. Однако, если в течение 36 месяцев после месяца, в котором уплачен аванс, гарантия или залог, сделка всё же будет произведена, тогда налогоплательщик может уточнить соответствующую декларацию, уменьшив сумму, включённую в облагаемую базу.

(окончание на следующей неделе)

[1] Двойное отчисление расходов, платежей или убытков или отчисление их без включения в доходы, что вызвано различным налоговым регулированием двух или нескольких стран.