

Изменяют закон о ПНП относительно постоянных представительств (2/39/19)

Ранее мы информировали абонентов MindLink.lv о планируемых поправках в законе о ПНП. В этой статье – только о поправках, которые относятся к постоянным представительством (ПП).

В облагаемую базу не включают условно разделённую прибыль зарубежного ПП плательщика ПНП

Поправки предполагают установить, что в облагаемую базу не включают условно разделённую прибыль зарубежного ПП плательщика ПНП, если учёт сделок налогоплательщика и его ПП производится отдельно и ПП за рубежом платит налог на полученный доход или с этого дохода в зарубежном государстве удержан налог.

Облагаемый объект в случае смены резиденции

В законе будет установлено, что в облагаемую базу включают стоимость актива, который плательщик ПНП передаёт своему ПП для осуществления хозяйственной деятельности за рубежом, если в результате передачи СГД теряет право обложить налогом переданный актив. Эта норма будет относиться также к части стоимости активов, на которую уменьшают облагаемый объект ПП, но не будет относиться к активам, которые переданы на период, не превышающий 12 месяцев –

1. для финансирования ценных бумаг;
2. как обеспечение;
3. для удовлетворения требований достаточности капитала (т.н. пруденциальный капитал);
4. для управления ликвидностью.

В законе будет предусмотрено, что, если учётная стоимость актива не соответствует её рыночной стоимости, тогда в облагаемую базу надо будет включить часть рыночной стоимости соответствующего актива. Если учёт сделок налогоплательщика и его ПП производится отдельно, тогда ПНП надо будет платить в момент, когда плательщик ПНП производит разделение дохода иностранного ПП. Напротив, если ПП переносит вид своей хозяйственной деятельности на главное предприятие или на другое ПП главного предприятия, тогда в облагаемую базу надо будет включать рыночную стоимость перенесённого актива в момент его передачи, от которой отнимается относящаяся к ним сумма обязательств, которая в момент процесса реорганизации передаётся вместе с активами (исключая накопленные обязательства, которые относят к будущим расходам). Таким образом ПНП не надо будет платить за перенесенные активы, если их для проведения хозяйственной деятельности в Латвии продолжает использовать другой плательщик ПНП.

Подача и исправление декларации ПНП

ПП по-прежнему должно подавать декларацию ПНП до 20-го числа следующего месяца. Однако, чтобы ПП подобно прочим плательщикам ПНП могло подготовить баланс и расчёт прибылей или убытков, в законе будет установлено, что баланс и расчёт прибылей или убытков ПП подаёт не позже, чем через четыре месяца после окончания отчётного года.

В законе также будет установлено, что к доплате налога, которая образуется после исправления декларации за последний месяц отчётного года, не применяют пеню, если исправления произведены при уточнении расчёта прибылей или убытков и баланса, и исправленная декларация подана СГД в течение четырёх месяцев после последнего месяца отчётного года. Однако условие о неприменении пени не относится к случаю окончания хозяйственной деятельности ПП в Латвии.

Гибридные несоответствия

Изменения в отношении нейтрализации гибридных несоответствий,¹ о которых мы информировали абонентов MindLink.lv уже ранее, относятся также к ПП. Следует учитывать, что гибридные несоответствия возникают у ПП в случае, когда в юрисдикциях резиденций ПП и главного предприятия отличаются правила разделения доходов и расходов между структурными подразделениями одного и того же объединения. Это включает также случаи, когда результат несоответствия возникает, если согласно правовым актам юрисдикции ПП считается, что ПП не образуется, а согласно правовым актам юрисдикции главного предприятия считается, что в соответствующей ситуации ПП за рубежом существует (непризнанное ПП). Таким образом будет определено, что плательщику ПНП следует увеличить облагаемую базу на доходы непризнанного зарубежного ПП.

¹ Указание на Краткое сообщение MindLink.lv от 28 августа 2019 года «Изменения закона о ПНП нейтрализуют гибридные несоответствия»