

Как использовать старую прибыль без ПНП? (1/39/20)

Предприятия с большой нераспределенной прибылью, которую можно распределить на дивиденды без ПНП (т.е. с прибылью, накопленной до 31 декабря 2017 года), находятся в выгодном положении благодаря возможности уменьшить выплаты ПНП не только при распределении прибыли, но и в других случаях. В данной статье – о дополнительных возможностях использования этой «старой» прибыли и о нюансах, на которые необходимо обратить внимание.

Нормы Закона о ПНП

При рассмотрении предприятий, в которых еще доступна прибыль, накопленная до 31 декабря 2017 года, вначале появляется идея распределить ее на дивиденды без ПНП. Это, несомненно, правильный и честный подход, поскольку за данную часть прибыли ПНП уже уплачен согласно предыдущему режиму уплаты.

Если у предприятия за 2018 год и последующие отчетные годы возникли убытки, они сокращают старую прибыль, используемую таким образом. Использовать остаток предприятие может одним из следующих способов:

1. если нужно списать дебиторов, состоявших на балансе на 31 декабря 2017 года;
2. если выдается заем связанному лицу и, чтобы не платить налог, используется критерий, указанный в [пункте 34 переходных правил Закона о ПНП](#) (размер займа не превышает размер нераспределенной прибыли, указанной в балансе на 31 декабря 2017 года).

Таким образом, нераспределенная прибыль является своего рода активом предприятия, который можно использовать разными способами, неизменно соблюдая последовательность, указанную в [пункте 10 переходных правил Закона о ПНП](#):



Дебиторская задолженность, указанная в балансе на 31 декабря 2017 года, которую можно списать, применяя положения части третьей [статьи 9 Закона о ПНП](#), одновременно сокращает облагаемый доход (с коэффициентом 0,75) в 21-й строке декларации ПНП. Списанные таким образом дебиторы уменьшают старую нераспределенную прибыль, в случае если до 31 декабря 2017 года не создавались накопления на сомнительного дебитора (т.е. не уплачивался ПНП в соответствии со старым режимом).

Если же заем связанному лицу выдавался без уплаты налога с одновременным уменьшением прибыли, которую можно распределить без ПНП, то в момент погашения займа для нужд расчета налога эта полученная сумма займа снова увеличит нераспределенную прибыль.

Проблемная ситуация

На практике мы столкнулись с проблемной ситуацией. А именно: чтобы уменьшить облагаемый доход на дебиторскую задолженность, возникшую до 31 декабря 2017 года, необходимо иметь облагаемый доход.

Если исторически у предприятия был какой-либо крупный сомнительный дебитор, а ежемесячные платежи ПНП за расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, невелики, то при списании этого дебитора может не удастся использовать льготу по ПНП. Если она не используется, прибыль, доступную для распределения без ПНП, снижать не нужно.

Если предприятие планирует, что более крупная облагаемая база возникнет после распределения прибыли, полученной в 2018 году или впоследствии, то использование льготы по ПНП может ограничить условие, что к распределению прибыли применяется принцип *FIFO* («первый пришел – первый ушел»), т.е. вначале необходимо распределить старую прибыль без ПНП.

Для иллюстрации возможных вариантов используем в примере данные условного предприятия:

Нераспределенная прибыль на 31.12.2019 1 000 000 евро*

Старые дебиторы (до 31.12.2017), которые списываются в убытки 400 000 евро*

Облагаемая база в декабре 2020 года, возникшая по причине увеличения платежей процентов и нехозяйственных расходов 200 000 евро

* Из них 500 000 евро образует накопленная прибыль на 31.12.2017

* Из-за применяемого коэффициента 0,75 облагаемая база может максимально уменьшиться на 300 000 евро

Возможные варианты, при которых прибыль на 31.12.2017 в текущем году не распределяется, распределяется частично или распределяется в полном объеме, и возможность в декабре текущего года уменьшить облагаемую базу на дебиторскую задолженность:

Вариант А

Прибыль не распределяется.

- Облагаемую базу в размере 200 000 евро можно будет уменьшить из-за списания дебитора, одновременно в декларации ПНП уменьшив старую прибыль, доступную для распределения без ПНП.
- Еще доступна старая прибыль в размере 300 000 евро.
- Выплаты ПНП – 0 евро.

Вариант В

Участник принимает решение распределить на дивиденды 300 000 евро.

- Облагаемую базу в размере 200 000 евро можно будет уменьшить из-за списания дебитора – распределение старой прибыли без ПНП.
- Старая прибыль недоступна, поскольку полностью израсходована (300 000 евро – на дивиденды, 200 000 евро – на списание старого долга).
- Выплаты ПНП – 0 евро.

Вариант С

Участник принимает решение распределить на дивиденды 500 000 евро.

- Облагаемую базу в размере 200 000 евро уменьшить нельзя, поскольку вся старая прибыль израсходована на распределение без ПНП.
- Старая прибыль больше недоступна.
- Выплаты ПНП – 50 000 евро.