

# Изменения в методическом материале СГД «Порядок заполнения декларации ПНП» (2/46/20)

В сентябре текущего года СГД опубликовала пересмотренный методический материал «Порядок заполнения декларации ПНП». В данной статье мы обобщаем информацию о внесенных изменениях и рассматриваем некоторые новые примеры, на которых СГД разъясняет применение ПНП.

Просмотрев обновленный материал, можно заключить, что изменения обусловлены в основном последними поправками к Закону о ПНП. Кроме того, материал содержит новые примеры расходов на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала.

## Изменения в порядке заполнения декларации ПНП

Ранее мы уже сообщали абонентам MindLink, что поправками к [Закону о ПНП, принятыми 30 января текущего года, которые вступили в силу 12 февраля](#), увеличено количество объектов, включаемых в облагаемый доход, а также расширен круг плательщиков ПНП.

В методический материал включена информация о новых строках в декларации ПНП, предназначенных для отражения новых объектов облагаемых ПНП:

- строка 6.8, в которой необходимо отразить активы, переданные в результате реорганизации, если их не продолжают использовать для осуществления хозяйственной деятельности в Латвии;
- строка 6.9 и строка 6.10, в которых необходимо указать стоимость переданных активов, если Латвия лишается права облагать их налогом;
- строка 6.11, в которой необходимо указать результат гибридного несоответствия.

Строка 6.8 заполняется за период таксации, в который рассчитана сумма, в свою очередь, строки 6.9, 6.10 и 6.11 заполняются в декларации за последний период таксации отчетного года. В методическом материале лишь указаны новые строки, но не разъясняется на примерах, когда может возникнуть обязанность их заполнять.

Изменения также затрагивают заполнение строк 27 и 30:

- в строке 27 необходимо указать налог 5% от полученного нерезидентом вознаграждения за сдачу внаем или в аренду находящейся в Латвии недвижимой собственности (разделив сумму платежа на 0,8 и умножив на 5%);
- при заполнении строки 30 необходимо учитывать, что минимальный налог в размере 50 евро уплачивать не нужно, если уплаченный ПНН и взносы ОВГСС за работника в отчетном году составляют минимум 100 евро.

## Расходы на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала и интерпретация СГД

Одним из краеугольных камней правильного применения ПНП является верная идентификация расходов: какие затраты можно отнести к расходам на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала и в каких случаях они все-таки будут классифицированы как облагаемый ПНП объект. В методический материал включены новые примеры, в которых СГД приводит свою интерпретацию.

Расходы на содержание квартиры или затраты на служебную гостиницу считаются расходами на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала, если работники noctуют или кратковременно проживают в квартире или служебной гостинице и ввиду специфики своего труда не имеют возможности вернуться на место жительства. Данные расходы не создают для работника облагаемый ПНН объект.

Если расходы на участие работников в марафоне (плата за участие каждого работника, спортивная одежда с логотипом предприятия) могут быть персонифицированы и распределены персонально, их следует считать материальным благом работника, которое облагается ПНН и ОВГСС. Предприятие должно считать такие расходы расходами на хозяйственную деятельность.

Следует добавить: прежде СГД придерживалась мнения, что расходы на участие команды работников в публичных спортивных мероприятиях (марафоне, велогонке) являются расходами на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала. Следовательно, основным критерием при классификации расходов является возможность определить, поддаются ли они персонификации и персональному распределению.

Расходы на обеспечение работников фруктами, кофе, чаем и безалкогольными напитками в помещениях предприятия считаются расходами на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала, если они связаны с конкретным мероприятием по мотивированию или сплочению коллектива либо предусмотрены коллективным трудовым договором. В общем случае они должны считаться расходами, непосредственно не связанными с хозяйственной деятельностью предприятия.

Следует отметить, что в пересмотренный материал не включен бланк декларации ПНП, т.е. он доступен только в СЭД. Обновлено визуальное оформление методики, информация легче воспринимается, включены экранные снимки из СЭД, помогающие разобраться, какие строки декларации ПНП необходимо заполнять в конкретной ситуации.

В методический материал включена также информация о применении ПНП к пожертвованиям, направленным на преодоление последствий распространения инфекции COVID-19, о чем мы расскажем в отдельной статье.