

# Расходы, относимые на постоянное представительство нерезидента: применение ПНП 3/12/21

Ежедневно нерезидент относит на свое постоянное представительство (ПП) в Латвии различные расходы. На практике возникает вопрос: можно ли использовать все данные расходы ПП для уменьшения базы ПНП? В данной статье – об отнесении на ПП затрат нерезидента на рабочую силу.

## Ситуация

У нерезидента имеются ПП как в Латвии, так и в других странах. Большая часть функций руководства и ряд функций специалистов охватывают всю деятельность предприятия, в том числе деятельность ПП, и данные функции осуществляет персонал, трудоустроенный нерезидентом. Поскольку данные затраты также относятся к работникам, которые трудятся в ПП на территории Латвии, они распределяются между нерезидентом и филиалами, т.е. относятся и на латвийское ПП. В течение года происходит регулярное соотнесение следующих издержек:

- оплата труда (зарплата работников, вознаграждение членов правления, отпускные деньги и компенсация за дни болезни);
- платежи, основанные на акциях (переменная часть зарплаты);
- телекоммуникации;
- затраты на обучение и командировки;
- затраты, связанные со здоровьем персонала.

Имеет ли право латвийское ПП использовать все данные расходы для уменьшения базы ПНП?

## Нормативное регулирование

Из Закона о ПНП следует, что налоговая база у зарегистрированного в Латвии ПП образуется путем суммирования рассчитанных в период таксации облагаемых объектов в Латвии и зарубежных государствах. В свою очередь, приравниваемые к дивидендам расходы – это платежи ПП нерезиденту, которые не считаются расходами нерезидента на обеспечение хозяйственной деятельности ПП.

Согласно пункту 22 правил КМ № 677 «Правила применения норм Закона о подоходном налоге с предприятий», при подготовке расчета прибыли или убытков для нужд ПНП прибыль ПП уменьшается на сумму расходов, фактически выплаченную в сделках нерезидента с другими лицами, резидентами или нерезидентами, или на ее часть, непосредственно связанную с хозяйственной деятельностью ПП. Прибыль может быть уменьшена только в том случае, если такие расходы подкреплены оправдательными документами в письменной (печатной или электронной) форме, и только в той мере, в какой данные расходы соотносятся с хозяйственной деятельностью ПП. Кроме того, необходимо учитывать, что пунктом 24 правил КМ предусматриваются расходы, отчисляемые только в размере 10%.

Таким образом, ПП может выполнять следующие платежи нерезиденту без ПНП:

- вознаграждение за доставленные товары;

- расходы, непосредственно связанные с хозяйственной деятельностью ПП, которые фактически выплачены в сделках с другими лицами согласно оправдательным документам;
- другие расходы, которые не превышают 10% от расходов нерезидента, связанных с хозяйственной деятельностью ПП, и от вознаграждения за доставленные товары, выплачиваемого ПП нерезиденту, подтверждая, что данные платежи необходимы для погашения общих административных и оперативных расходов нерезидента, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью ПП.

## Пояснение применения ПНП к затратам нерезидента на рабочую силу, относимым на ПП в Латвии

Оценивая относимые на ПП затраты и применяя пункт 22 правил КМ, необходимо учитывать, что ПП уменьшает прибыль и на сумму расходов, фактически выплаченных в сделках нерезидента с другими лицами, непосредственно связанную с хозяйственной деятельностью ПП, при этом термин «другие лица» также включает в себя работников: затраты на рабочую силу ПП основного предприятия нерезидента или расположенного в другой стране ПП считаются расходами, выплаченными в сделках с другими лицами. Таким образом, если счет, выписанный нерезидентом или другим ПП в зарубежном государстве, на фактические расходы, относимые на ПП в Латвии (а не на стоимость услуг), содержит расшифровку каждой конкретной позиции расходов, т.е. прямые, косвенные и накладные расходы на рабочую силу, подкрепленные оправдательными документами (документ, подтверждающий выплату зарплаты, счет, выставленный за услугу третьего лица, и др.) в письменной (печатной или электронной) форме, то филиал вправе уменьшить облагаемую ПНП базу на сумму таких расходов.

Вместе с тем при распределении затрат на персонал между нерезидентом и ПП латвийское ПП вправе отчислять в виде расходов относимые на него затраты нерезидента на персонал, включая оплату труда и платежи, основанные на акциях (переменную часть зарплаты), а также затраты на обучение, связь, командировки и другие расходы на персонал, и они не должны включаться в облагаемую ПНП базу. Важно обеспечить расшифровку затрат, подкрепленных оправдательными документами, и к ним нельзя применять наценку.