

Как уменьшить налог при распределении прибыли? 2/23/21

Все больше предприятий распределяет на дивиденды прибыль, накопленную до 31 декабря 2017 года, не уплачивая за это подоходный налог с предприятий (ПНП) согласно новому режиму ПНП. Когда участники предприятия принимают решение о распределении «новой» прибыли, возникает вопрос: существует ли какая-то возможность уменьшить налог, уплачиваемый за дивиденды? В данной статье – о возможностях, предложениях и актуальных событиях.

Доступные льготы

В первую очередь необходимо указать, что существуют два вида дохода, которые можно не включать в облагаемую ПНП базу за дивиденды, а именно: доход от отчуждения акций, находившихся в собственности более 36 месяцев, если выполнены требования статьи 13 Закона о ПНП, и если дивиденды получены согласно положениям статьи 6 Закона о ПНП (так называемые пропускаемые дивиденды).

Когда налог от распределения прибыли уже подсчитан, его можно уменьшить на следующие суммы:

- пожертвования – в размере 85% от суммы пожертвования, но не больше 30% от начисленного ПНП за дивиденды (в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года);
- сумма превышения накоплений в 2017 году \times 0,75, если сумма созданных в 2017 году накоплений превышает сумму накоплений, созданных в 2016 году;
- налоговые убытки в размере 15% от общей суммы накопленных убытков, указанных в декларации по ПНП на 31 декабря 2017 года, но не больше 50% от рассчитанного ПНП за дивиденды (данная льгота доступна только в переходный период до 2022 года включительно);
- сумма льготы СЭЗ в размере до 80% от рассчитанного в отчетном году ПНП за начисленные дивиденды;
- неиспользованная льгота по ПНП за инвестиционные проекты, утвержденные до 31 декабря 2017 года;
- налог, уплаченный за границей, при наличии документов, подтверждающих его уплату, но не больше суммы, равной рассчитанному в Латвии налогу.

О чем стоит подумать до конца 2022 года

Поскольку доступные налоговые убытки, возникшие у предприятия до 31 декабря 2017 года, можно использовать только до конца 2022 года, предлагаем в течение текущего и следующего года в пределах возможного распределить максимальную сумму прибыли, чтобы воспользоваться доступным 50%-ным снижением рассчитанного налога. Обязательства по ПНП возникают в момент принятия решения, однако выплачивать дивиденды можно постепенно. Если вся прибыль уже распределена, то в 2022 году еще можно рассмотреть возможность внеочередной выплаты дивидендов из прибыли текущего года.

Если предприятие входит в состав крупной группы, состоящей из нескольких дочерних предприятий, может возникнуть вопрос последовательности использования льгот. А именно: если у предприятия был доход от отчуждения акций (долей) или получены дивиденды от дочерних предприятий и данные доходы соответствуют тем, что не включаются в облагаемую базу, обязательно ли использовать данное право, как только оно возникает, или это можно сделать впоследствии – после 2022 года, чтобы предприятие могло использовать максимальный объем накопленных налоговых убытков?

На наш взгляд, поскольку предприятиям предоставлено право воспользоваться льготой как на доход от отчуждения акций, так и на полученные дивиденды, у предприятий также должно быть право выбирать, в какой последовательности использовать данное право. При этом в обоих случаях Закон о ПНП позволяет перенести неиспользованные льготы на следующие периоды taxation (в хронологической последовательности), уменьшая размер включаемых в облагаемую базу дивидендов. Таким образом, предприятия вначале могут использовать накопленные налоговые убытки, а затем – какую-либо из указанных льгот, доступных предприятию. Однако мы рекомендуем согласовать данный подход с СГД, особенно в отношении полученных дивидендов, поскольку 1) в декларации по ПНП они последовательно идут перед строкой использования налоговых убытков и 2) существует вероятность, что вторая часть статьи 6 Закона о ПНП при буквальном толковании может интерпретироваться таким образом, что полученные дивиденды должны использоваться как льгота в первую очередь, до использования других льгот.

Если на вашем предприятии есть возможность использовать какую-либо из указанных льгот и возникли вопросы, мы будем рады помочь!