

# Последствия списания задолженности дебитора, исключенного из коммерческого регистра, в плане ПНП 3/39/21

Может ли предприятие, чей дебитор исключен из коммерческого регистра, списать его долг без последствий по ПНП? В данной статье – о том, на что нужно обратить внимание, списывая такую дебиторскую задолженность, и какие документы должны быть в распоряжении предприятия.

## Положения статьи 9 закона о ПНП

В статье 9 закона о ПНП перечислены случаи, в которых сумма дебиторской задолженности должна включаться в облагаемую ПНП базу, а также условия, при выполнении которых последствия по ПНП не возникают. Чтобы предприятие могло применить часть третьей статьи 9 и не применять ПНП к сумме долга, необходимо выполнить три условия:

1. предприятие выполнило все соответствующие действия по взысканию и истребованию долга;
2. дебитор является резидентом Латвии или другой страны-участницы ЕС/ЕЭЗ, либо резидентом страны, с которой у Латвии заключена конвенция о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов;
3. одно из условий, упомянутых в пунктах 2-11 части третьей статьи 9.

Дебитор исключен из коммерческого регистра на основании решения суда о взыскании долга и акта судебного исполнителя о невозможности взыскания (пункт 3). Сумма задолженности дебитора не истребована, поскольку его деятельность остановлена на основании решения налоговой администрации и он исключен из коммерческого регистра (пункт 10).

Проанализировав закон о ПНП, можно заключить, что для того чтобы дебитор не включался в облагаемую базу, должны быть выполнены все три условия. При этом третье условие предусматривает ряд обстоятельств, которые должны быть выполнены, и исключение дебитора из коммерческого регистра – лишь одно из них.

Вместе с тем, если предприятие не предпринимало других действий по возврату дебиторской задолженности, не располагает решением суда о взыскании и актом о невозможности взыскания, или деятельность дебитора не была остановлена на основании решения СГД, то при выполнении только одного условия (дебитор исключен из коммерческого регистра) предприятие обязано включить данную сумму в облагаемую базу.

## Необходимые документы

Если все три условия выполнены, то в распоряжении предприятия должны быть документы, подтверждающие выполнение условий части третьей статьи 9 закона о ПНП.

Если дебитор исключен из коммерческого регистра, то для применения пункта 3 части третьей статьи 9 закона «О ПНП» предприятие должно располагать документами, подтверждающими, что оно предприняло действия по взысканию и истребованию долга (например, перепиской с дебитором, документами судопроизводства), решением суда о взыскании долга, актом судебного

исполнителя о невозможности взыскания и справкой об исключении дебитора из коммерческого регистра. Поскольку нормативные акты в сфере ПНП не устанавливают конкретный вид справки, используемой для применения норм ПНП, предприятие может использовать подтверждающие статус дебитора справки из разных доступных регистров.

Таким образом, исключение дебитора из коммерческого регистра не дает предприятию права списать долг без последствий по ПНП, поскольку такие последствия не возникают только при выполнении всех условий, упомянутых в части третьей статьи 9 закона о ПНП, и если предприятие располагает документами, подтверждающими их выполнение.