

Что нового ожидается в порядке применения ПНП? 1/49/21

В 2021 году [закон «О ПНП»](#) претерпел очень мало изменений, о которых мы уже писали [в Новостях от 20 апреля 2021 года](#). В данной статье ознакомим с последними поправками [к закону «О ПНП»](#), а также с планируемыми в ближайшем будущем, включая долгожданные изменения, касающиеся накоплений на ненадежные долги, которые созданы согласно Международному стандарту финансовой отчетности № 9 «Финансовые инструменты» (9-й МСФО).

Накопления на ненадежные долги

Накопления, созданные согласно 9-му МСФО

При подготовке декларации по ПНП за декабрь 2021 года многие предприятия впервые планировали включить в облагаемую ПНП базу накопления на ненадежные долги ввиду превышения 36-месячного срока с момента их создания. Поэтому с нетерпением ожидаются поправки, освобождающие от выполнения данного требования накопления, созданные согласно 9-му МСФО, поскольку они создавались по иным критериям и на момент создания не соответствовали сущности накоплений на ненадежные долги.

До конца года планируется принять поправки, дополняющие статью 9 закона исключительными условиями, которые предприятие должно выполнить, чтобы применять освобождение, а именно: получить соответствующий доклад ревизоров, обеспечить прослеживаемость каждого включенного в накопления (кредитные убытки) дебиторского долга, а также разработать порядок учета процедуры признания, истребования и прекращения признания (списания) дебиторской задолженности (финансовых активов). Новые условия предполагается применять к дебиторской задолженности, на которую создавались накопления (кредитные убытки), начиная с 1 января 2018 года.

В то же время, если созданное таким образом накопление относится к действительно плохому дебитору, которого предприятие включило в расходы, и долг не будет возвращен в течение 60 месяцев с момента его возникновения, когда получатель товаров и услуг обязан рассчитаться с поставщиком товаров или услуг, а к сумме долга не применяется освобождение, предусмотренное частью третьей [статьи 9 закона «О ПНП»](#), в облагаемую базу потребуется включить и накопления, созданные согласно 9-му МСФО.

Другие накопления на ненадежные долги

Наряду с этим предусмотрено также продлить период, в течение которого можно не включать в облагаемую базу созданные предприятием накопления на ненадежные долги в определенных ситуациях, а именно:

1. если начата процедура неплатежеспособности дебитора, 36-месячный период продлевается до 60 месяцев;
2. для всех накоплений, созданных до 31 декабря 2021 года, период увеличения налоговой базы составит 60 (а не 36) месяцев со дня создания накопления.

Таким образом, в декларации по ПНП за декабрь 2021 года еще не придется увеличивать

облагаемую базу на размер накоплений на ненадежные долги.

Ограничения тонкой капитализации

Ожидается ряд важных нововведений в связи с применением ПНП к процентным расходам и действующим ограничениям так называемой тонкой капитализации, которые изменят [статью 10 закона «О ПНП»](#) и переходные правила, а также закон «О преодолении последствий распространения инфекции COVID-19».

Общества покрытых облигаций

Уже принятые поправки [к закону «О ПНП»](#) относятся к обществам покрытых облигаций, созданным и действующим согласно закону «Об обществах покрытых облигаций», а именно, они не будут обязаны соблюдать ограничения тонкой капитализации, и у предприятий, осуществляющих процентные платежи таким обществам, процентные выплаты не создадут дополнительные расходы по ПНП.

Особые льготы в 2021 и 2022 годах

С учетом негативного влияния ситуации с COVID-19 на финансовое положение предприятий к плательщикам ПНП, уплачивающим проценты за заемный капитал, в 2021 и 2022 годах планируется не применять установленное в настоящий момент ограничение размера процентов, которое не создает объект ПНП. Данные поправки предусмотрены законом «О преодолении последствий распространения инфекции COVID-19».

Метод нетто-выплат процентов

В дополнение планируются изменения в порядке определения размера процентных выплат, позволяющие применять расчет нетто-процентов, или разницу между платежами процентов и процентными доходами, если они возникнут. Однако необходимо отметить, что данный подход можно будет использовать только для одного из методов, т.е. если выплаты процентов предприятия превышают 3 млн евро в год. Указанные поправки планируется применять с отчетного года, который начинается в 2021 году.

Рассчитанные проценты, возникающие при применении 16-го МСФО

Предприятия, применяющие МСФО № 16 «Аренда», могут не включать рассчитанные в результате этого проценты за оперативный лизинг в расчет тонкой капитализации, если арендная сделка по сути является оперативным лизингом. Данную новую норму тоже можно будет применять к процентам, рассчитанным с отчетного года, начавшегося в 2021 году.