

Применение ПНП к доходу (прибыли) от иностранного филиала 2/45/22



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Tatjana Klimoviča

В одной из предыдущих статей мы рассматривали случай, когда зарегистрированный в Латвии филиал выплачивал прибыль литовскому предприятию, и оценивали последствия по ПНП. В данной статье – о последствиях по ПНП в случае, когда латвийское предприятие получает доход (прибыль) от своего зарубежного филиала.

Описание ситуации

Латвийское предприятие (далее в тексте – предприятие LV) имеет филиал, зарегистрированный в Литве. Филиал успешно работает с прибылью и планирует выплатить доход (прибыль) предприятию LV. В свою очередь предприятие LV рассматривает возможность распределить свою прибыль на дивиденды.

На практике появляются вопросы относительно того, какие налоговые последствия возникнут у предприятия LV при получении дохода (прибыли) филиала и в каком порядке применяется ПНП, если предприятие LV распределит прибыль на дивиденды.

Порядок применения ПНП

Согласно общепринятым принципам ОЭСР, постоянное представительство считается отдельным внутренним налогоплательщиком. Таким образом, филиал считается литовским налогоплательщиком и для него являются обязывающими нормы литовских нормативных актов.

Поскольку филиал является плательщиком ПНП, латвийские налоговые последствия необходимо оценивать в момент получения предприятием LV дохода (прибыли) от филиала, а также в момент распределения своей прибыли на дивиденды.

Налоговые последствия у предприятия LV при получении дохода (прибыли) от зарубежного филиала

Для предприятия LV, получающего доход (прибыль) от филиала, является обязывающим общее регулирование применения ПНП, которое предусматривает, что ПНП подлежит уплате в момент распределения прибыли или условной прибыли. Таким образом, у предприятия LV при получении прибыли филиала последствия по ПНП не возникают.

Правила применения ПНП, в случае если предприятие LV распределит на дивиденды свою прибыль, часть которой образует полученный от филиала доход (прибыль)

Порядок применения ПНП, в случае если предприятие желает распределить полученную от постоянного представительства прибыль на дивиденды, установлен в части четвертой статьи 15

закона «О ПНП». В частности, налогоплательщик вправе уменьшить размер дивидендов, включенный в период таxсации в облагаемую налогом базу, на размер полученного им в период таxсации дохода зарубежного постоянного представительства, если оно в зарубежном государстве уплачивает налог из полученного дохода или из полученного дохода в зарубежном государстве удержан налог. Таким образом, если предприятие LV пожелает распределить свою прибыль на дивиденды, оно вправе уменьшить включенный в облагаемую базу размер дивидендов на полученную часть прибыли филиала.

Чтобы воспользоваться данной льготой, предприятию LV и филиалу нужно вести бухгалтерский учет для нужд ПНП раздельно, при этом в распоряжении предприятия LV должны быть документы, подтверждающие, что оно имеет право воспользоваться льготой по ПНП, например подтверждение налогового резидентства, поданная филиалом декларация по ПНП, в которой отражен рассчитанный от дохода (прибыли) ПНП, или подтверждение уплаты ПНП.

Но как поступить предприятию LV, если полученная от филиала прибыль больше распределяемой прибыли предприятия LV или сумма уплаченного в зарубежном государстве налога превышает сумму ПНП, начисленную за дивиденды? В таком случае следует применять положения части шестой статьи 15 закона «О ПНП». А именно, предприятие может погасить разницу в последующие периоды таxсации в хронологической последовательности соответственно от размера включенных в облагаемую базу дивидендов и суммы ПНП, начисленной за дивиденды.

Обязанность декларирования

Предприятие LV при декларировании дивидендов в строке 1 декларации по ПНП обязано также заполнить таблицу строки 2 декларации, в которой приводится информация о доходе, полученном от филиала, т.е. период получения дохода и информация о его плательщике. Тем самым будет уменьшена включенная в облагаемую базу сумма дивидендов, и у предприятия не возникнут налоговые последствия в связи с доходом (прибылью), полученным от филиала.