



Информационное сообщение

19.01.2018

Euroaudit обращает Ваше внимание на актуальные события и изменения законодательства.

Подходный налог с предприятий (ПНП) в 2018 году

В связи с актуальностью данного вопроса Euroaudit предоставляет дополнительную информацию о ПНП и случаях расчета налога:

- расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью;
- представительские расходы;
- приобретение активов, не связанных с хозяйственной деятельностью;
- представительские автомобили.

Расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью

Если налогоплательщик приобретает товары и услуги, не связанные с хозяйственной деятельностью предприятия, то согласно закону «О ПНП», за такие товары и услуги потребуются уплатить подходный налог с предприятий до 20 числа следующего месяца.

Перед приобретением товаров просим внимательно оценить, связаны ли они с хозяйственной деятельностью, в противном случае они могут считаться условно распределенной прибылью и потребуются уплатить ПНП в размере 25% от нетто-суммы.

Пример:

05.06.2018 предприятие купило баскетбольный мяч по цене 100 EUR, накладная оформлена на реквизиты предприятия. Приобретенный товар не связан с хозяйственной деятельностью предприятия, поэтому от данной суммы необходимо рассчитать и уплатить ПНП.

$100 \text{ EUR} / \text{коэффициент } 0,8 = 125 \text{ EUR (облагаемая сумма)} \times 20\% \text{ ПНП} = 25,00 \text{ EUR. ПНП необходимо уплатить в государственный бюджет до 20 числа следующего месяца.}$

Дополнительные примеры расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью:

- развлекательные поездки в Грецию, на Крит и в другие курортные страны;
- телевизоры, iPod (на предприятии 1 работник и 3 iPod);
- приобретение мебели личного пользования (диваны);
- оплата личных счетов предприятием;
- расход топлива (приобретенный объем топлива превышает рассчитанный по пробегу на спидометре).

Представительские расходы.

Не облагаемая ПНП сумма представительских расходов составляет 5% от совокупной брутто-оплаты труда, начисленной всем работникам в предыдущем отчетном периоде (год) предприятия (за которую уплачены обязательные взносы государственного социального страхования). Сумма свыше данных 5% облагается ПНП.

Пример:

В период с 01.01.2018 до 30.06.2018 предприятие приобрело представительские товары и услуги (рабочие мероприятия предприятия, обеды с деловыми партнерами) на общую сумму 400 EUR.

Фонд брутто-зарплат предприятия за 2017 год составлял 5000 EUR.

Сумма, не облагаемая ПНП (представительские расходы): $5\% \times 5000 \text{ EUR} = 250 \text{ EUR}$.

Превышение: $400 \text{ EUR} - 250 \text{ EUR} = 150 \text{ EUR}$ (облагаемая ПНП сумма представительских расходов).

ПНП: $150 \text{ EUR} / 0,8 \times 20\% = 37,5 \text{ EUR}$. **ПНП необходимо уплатить в государственный бюджет до 20 числа следующего месяца.**

В июле 2018 г. у предприятия возникли представительские расходы в размере 200 EUR.

Учитывая, что не облагаемая ПНП сумма у предприятия уже превышена в период с 01.01.2018 до 30.06.2018, представительские расходы в июле полностью облагаются ПНП.

$200 \text{ EUR} / 0,8 \times 20\% = 50 \text{ EUR}$. ПНП необходимо уплатить в государственный бюджет до 20 числа следующего месяца.

Приобретение активов, не связанных с хозяйственной деятельностью.

ПНП потребуются уплатить за расходы на активы (основные средства), не используемые в хозяйственной деятельности, разделяя все не используемые в хозяйственной деятельности активы на две группы и включая в базу ПНП:

- расходы на приобретение активов (всю стоимость приобретения), которые приобретены начиная с 01.01.2018, и расходы на содержание данных активов;
- размер износа активов, которые приобретены до 31.12.2017, или уменьшение стоимости данных активов и расходов на содержание.

Представительские автомобили (стоимостью свыше 50 000 EUR без НДС).

Все расходы на представительский автомобиль (расходы на приобретение и содержание и/или износ) будут квалифицироваться как не связанные с хозяйственной деятельностью.

Дополнительную информацию можно получить в офисе Euroaudit или у своего бухгалтера по телефону или электронной почте.

Настоящее сообщение о нормативных актах носит лишь информационный характер.

SIA Euroaudit не несет ответственности за финансовые, коммерческие или инвестиционные решения, принятые на основании данного информационного сообщения!