

В данную категорию попадают расходы на покупку, аренду, страхование, эксплуатацию такого автомобиля, а также проценты по лизингу или займам на приобретение таких авто. Причем в облагаемую базу попадет вся стоимость приобретенного в 2018 году автомобиля, а если такой автомобиль приобретен до 31.12.2017г, в облагаемую базу попадет рассчитанная сумма износа.

7) расходы на взятки и коммерческий подкуп;

8) штрафы, неустойки, не соразмерные с суммами сделок или выплаченные связанному лицу;

Это - одна из наиболее противоречивых позиций расходов. Правилами КМ № 677 оговорено, что штрафы от государственных институций всегда являются соразмерными, т.е. они не попадают в облагаемую базу. Также туда не попадают суммы штрафов, не превышающие сумму законных процентов (за просрочку), установленных в Гражданском законе ЛР.

**Пример.** Поставщик коммунальных услуг требует оплатить штраф за несоблюдение сроков оплаты. По договору размер штрафных санкций составляет 0,3% в день с просроченной суммы счета, но не больше 10% от неуплаченной суммы. Сумма неуплаченного счета – 10 евро, количество дней опоздания – 20 дней, начисленный штраф – 0,60 евро.

9) сверхлимитные объемы добычи или использования природных ресурсов;

10) расходы на содержание заложенной в кредитном учреждении собственности;

11) затраты на приобретенное топливо, превышающие установленные лимиты.

12) любое уменьшение прибыли, оборота или другой базовой величины, которое плательщик осуществил по своей инициативе.

## Прочие облагаемые расходы: ненадежные дебиторские долги

С 2018 года в учете необходимо разделять дебиторские задолженности, образованные до 31.12.2017г и после. В процессе признания их сомнительными, безнадежными или потерянными большую роль будет играть момент возникновения дебиторского долга.

Так, если дебитор возник в 2018 году, т.е. была сделана проводка Д «Дебитор» К «Доходы от хозяйственной деятельности в 2018 году и позже, а в последствии этот долг признается сомнительным, и на него создаются накопления, тогда в облагаемый доход эта сумма накопления попадет через 3 года (36 месяцев). Это является положительным для налогоплательщика, т.к. дает отсрочку по уплате ПНП, а также время для решения вопроса с этим дебитором. Если дебитор расплатится, или долг станет соответствовать нормам закона (части 3 статьи 9) в течении этих 3 лет, то ПНП не придется платить вообще. Если такой дебитор признается безнадежным или потерянным, долг списывается сразу в расходы, тогда и облагаемая база возникает сразу.

В отношении дебиторских долгов, возникших до 2018 года, в случае признания их сомнительными или безнадежными, облагаемой базы не возникнет.

**Пример.** Дебитору выписали счет в 2016 году, в 2018 году дебитор ликвидировался, так и не заплатив по счету. В 2018 году дебиторская задолженность списывается сразу в расходы, но в облагаемую базу не попадает.

## Прочие облагаемые расходы: увеличенные процентные платежи

Процедуру расчета лимита процентных платежей налогоплательщики Латвии производили и до 2018 года. Но для большинства налогоплательщиков с 2018 года необходимо сравнивать фактические проценты с допустимыми процентами,

рассчитанными только по одному лимиту. Условно можно разделить этот расчет на следующие этапы:

1. определяем статус лица, получившего проценты. Данная норма не применяется к процентам по займам от финансовых учреждений в ЛР, в ЕС, в ЕЭЗ и в странах с действующими конвенциями по устранению двойного налогообложения и неуплаты налогов, а также от лиц, оказывающих услуги кредитования и финансового лизинга;
2. определяем средний объем долговых обязательств, используя ту же формулу, что и раньше;
3. рассчитываем допустимые проценты по формуле в законе, считая 4-х кратную величину собственного капитала и сравнивая обязательства с полученным лимитом. Если величина допустимых процентов меньше фактических, то их часть попадает в облагаемую базу. Но для крупных налогоплательщиков, у которых процентные платежи превысили 3млн евро, ПНП облагается такая сумма процентов, которая превысила 30% от указанной в расчете прибыли или убытков прибыли до налога, увеличенная на процентные платежи и рассчитанный износ.

**Пример.** Фактические расходы в форме процентов по займу, полученному от физического лица, за 2018 год составили 10 240 евро. Средний объем долговых обязательств равен 589 510 евро

Данные за 2018 год	Сумма, евро
Собственный капитал	93 506
Собственный капитал *4	347 024

1. Расчет допустимых процентов =  $10\ 240 : (589\ 510 / (93\ 506 * 4)) = 10\ 240 : 1,6988 = 6\ 027,78$
2. Налоговая база =  $10\ 240 - 6\ 028 = 4\ 212$
3. ПНП =  $4\ 212 : 0,8 * 20\% = 1\ 053$