

Налогопризнаваемые расходы в ЧР

Иржи Нековарж

Президент Палаты налоговых консультантов Чешской Республики
Вице-президент CFE (Европейской Конфедерации налоговых консультантов)

www.eurotrend.cz

Ставка против налогооблагаемой базы

- Каждый спросит, какой является ставка налога



- В ЧР – 19% для юридических лиц
- Однако решающей является налогооблагаемая база, т.е. все, что в налоговые расходы можно включить и что, конечно, в бухгалтерском учете является затратой, но не является налоговым расходом

Закон № 586/1992 Сборника законов «О подоходном налоге»

- Налогооблагаемая база основывается на чешском бухгалтерском учете и регулируется в соответствии с Законом о подоходном налоге
- Результат экономической деятельности, например, увеличивается на суммы, неправомерно сокращающие доходы, на суммы, которые нельзя включить в расходы
- Уменьшается, например, на неотчисленное социальное страхование, оплачиваемое за работников
- Также возможно его уменьшение на суммы, невключенные в затраты, однако которые в соответствии с законодательством можно в затраты включить

§ 24 Закон о подоходном налоге

- Затраты, осуществляемые для получения, обеспечения и сохранения налогооблагаемых доходов
- Размер затрат доказывает налогоплательщик, и применяются затраты, действительно осуществленные, причем некоторые только в пределах, предусмотренных Налоговым кодексом или иными правилами



- Можно ли в налогооблагаемый период иметь налоговые затраты, когда в тот же период нет налогооблагаемых доходов?

да – если они служат для обеспечения налогооблагаемых доходов, и это всегда является предметом доказывания



Решения Верховного административного суда поясняют понятия и, в первую очередь, отношение между общим положением о расходах и пунктом 2 того же параграфа

Пункт 2 того же параграфа

- В соответствии с пунктом 1, затратами также являются и следует перечень расходов типа:
 - Амортизационные отчисления
 - Остаточная стоимость материального имущества
 - Взносы (дотации) юридическим лицам
 - Затраты на рабочие и социальные условия работников, по-разному лимитированные
 - Ущерб

- Входная стоимость имущества, исключенного из амортизационных отчислений – напр., участка – является расходом лишь до суммы доходов от продажи отдельного имущества
- В расходы возможно включить и номинальную стоимость дебиторской задолженности, если она находится в доходах и не была оплачена, в случае, что в отношении должника был объявлен конкурс, должник прекратил свое существование, в его отношении ведется принудительное взыскание и т.п.; на неоплаченные дебиторские задолженности можно создавать резервы, которые являются налогопризнаваемым расходом

- Компенсации дорожных расходов в соответствии со специальными правилами
- Только оплаченные договорные штрафные санкции, проценты от просрочки, пени и другие санкции из обязательственных отношений
- Создание фонда культурных и социальных нужд в размере 1% от общего объема зарплат

Амортизационные отчисления – 6 групп отчислений

- **1 группа** 3 года (компьютеры, скот, велосипеды)
- **2 группа** 5 лет (автомобили, лошади, самолеты массой до 1500 кг)
- **3 группа** 10 лет (стальные конструкции, локомотивы, большие самолеты)
- **4 группа** 20 лет (здания из дерева, магистральные линии электропередачи)
- **5 группа** 30 лет (здания и строения, квартиры)
- **6 группа** 50 лет (гостиницы, административные здания)

Предоставление даров

- От налогооблагаемой базы можно вычесть стоимость даров для общественно полезных целей (образование, медицина, культура, спорт, инвалидность, политические партии) до размера 5% от налогооблагаемой базы; и если дары направляются в средние, высшие учебные заведения и в научно-исследовательские институты, то можно дополнительно вычесть еще 5% от налогооблагаемой базы



Поддержка исследований и разработок



- От налогооблагаемой базы можно также вычесть 100% затрат на реализацию проектов исследований и разработок. К ним относятся экспериментальные, теоретические, проектные и конструкторские работы, расчеты, проекты технологий, производство функционального образца или прототипа
- Вычесть нельзя затраты на приобретение нематериальных результатов от других лиц

Обязанность редактирования управляющим налогами

- Налогоплательщик может обратиться к управляющему налогами с вопросом о верности способа разделения расходов, которые нельзя отнести только к налогооблагаемым доходам
- Обязывающее рассмотрение соотношения расходов, связанных с эксплуатацией недвижимости, отчасти используемой для предпринимательской или другой самостоятельной доходной деятельности, или же для аренды и отчасти для частных целей, которые можно применить в качестве затрат на получение, обеспечение и сохранение доходов

Налогонепризнаваемые расходы

- Налоговый кодекс четко указывает, какие затраты, хотя они и служат для получения, обеспечения и сохранения налогооблагаемых доходов, не являются налоговыми расходами, напр.:
 - Затраты на приобретение имущества, которое поступает в расходы посредством амортизационных отчислений, т.е.
 - стоимость свыше 40 000 ч. крон в отношении материального имущества и период использования более, чем 12 месяцев
 - стоимость свыше 60 000 ч. крон в отношении нематериального имущества

- Затраты на увеличение уставного капитала, включая погашение ссуд
- Вознаграждения членам уставных органов
- Неденежные выплаты, предоставляемые работодателем работнику в форме пособий на культурные мероприятия, путевки и спортивные мероприятия, возможность использования баз отдыха, медицинских и образовательных учреждений, дошкольных и спортивных учреждений

- Затраты, осуществляемые для доходов, которые не являются предметом налога, для доходов, освобожденных от уплаты налога или не включаемых в налогооблагаемую базу

- Представительские расходы, которыми, в особенности, являются затраты на угощение, закуски и подарки. Подарком не является предмет, обозначенный логотипом фирмы, стоимостью до 500 ч. крон без учета налога на добавленную стоимость. Предмет не должен являться предметом акцизного налога, за исключением тихого вина (натурального виноградного вина)

- Расходы на личные нужды налогоплательщика
- Проценты от кредитов и ссуд между связанными лицами, если объем кредитов превышает 4 : 1 размер собственного капитала и соотношение 6 : 1 для банков и страховых компаний (низкий уровень капитализации)
- Выплаты, предоставленные иностранному государственному служащему или иностранному общественному деятелю, причем даже в государстве, в котором толерантное отношение к предоставлению таких выплат или не считается уголовным преступлением, или же считается общепринятым

Затраты капитала

- Затраты материнской компании, связанные с владением долей в дочерней компании
- Проценты от кредитов, принятых в период шести месяцев до приобретения данной доли, считаются затратой непосредственно связанной с владением долей в дочерней компании
- Косвенные (накладные) расходы, связанные с владением долей, ограничиваются размером 5% доходов от дивидендов, если налогоплательщик не докажет, что фактический размер меньше





- Налогопризнаваемыми затратами являются затраты, перечисленные как налогонепризнаваемые, только до суммы доходов непосредственно с ними связанных, при условии, что данные доходы повлияли на результат экономической деятельности в один и тот же налогооблагаемый период или в предыдущие налогооблагаемые периоды

Важная роль административных судов

- Решения Верховного административного суда уточняют возможные сомнения при применении параграфов, касающихся налогооблагаемых расходов, по которым на настоящее время имеется достаточно много решений.



- Административные суды своими решениями уточняют налоговые законы и без знания их заключений невозможна успешная работа налогового консультанта

Благодарю за внимание!



tel.: +420 222 244 511

e-mail: jnekoval@eurotrend.cz