В каких случаях можно выбрать освобождение от налогообложения остающихся расходов по займам для целей финансовой отчётности (части 8 и 9 статьи 54² ЗоПН)

Коммерческое объединение – резидент, являющийся членом консолидированного с целью финансовой отчётности концерна, который **может выбрать**, что его остающиеся расходы по использованию капитала не облагаются налогом, если он докажет, что его соотношение собственного капитала и общего имущества равно или превышает соотношение собственного капитала и общего имущества концерна, за исключением входящих в концерн финансовых предпринимателей, а также если выполнены следующие условия:

1. соотношение собственного капитала и общего имущества коммерческого объединения – резидента считается равным соотношению собственного капитала и общего имущества концерна, если соотношение собственного капитала и общего имущества коммерческого объединения – резидента меньше показателя концерна в объеме до двух процентных пунктов;
2. всё имущество и обязательства оцениваются тем же методом, что и в консолидированном финансовом отчёте, который составлен на основании международных стандартов финансовой отчётности или системы финансовой отчётности государства – члена Европейского союза. (**Часть 8 статьи 54² ЗоПН**)

Коммерческое объединение – резидент, являющийся членом консолидированного с целью финансовой отчетности концерна, который **может исходить** из предельной ставки остающихся расходов по использованию займа, превышающей положения **части 1 статьи 54² ЗоПН**. Более высокая предельная ставка остающихся расходов по использованию займа исчисляется в два этапа:

1. соотношение исчисляется путём деления возникших в связи с третьими лицами остающихся расходов концерна по использованию займа, за исключением расходов по использованию займа входящих в концерн финансовых предпринимателей и указанных в пункте 2 части 1 расходов по использованию займа, на прибыль концерна до вычета амортизации (за исключением входящих в концерн финансовых предпринимателей);
2. полученное соотношение умножается на прибыль коммерческого объединения – резидента до вычета амортизации. (**Часть 9 статьи 54² ЗоПН**)

Последнее обновление 08.01.2025