

Примеры налогообложения остающихся расходов по использованию займа

ПРИМЕР 1

Прибыль предприятия до вычета амортизации составляет 20 миллионов евро, оставшиеся расходы на пользование кредитом — 10 миллионов евро, а чистый убыток предприятия составляет 5 миллионов евро.

Чрезмерные расходы по займам на 7 миллионов евро превышают порог в 3 миллиона евро ($10 - 3$) и на 4 миллиона евро превышают 30% от прибыли предприятия до амортизации ($10 - 30\% \times 20$ млн евро).

Поскольку 4 миллиона евро не превышают чистый убыток компании (5 млн евро), у предприятия не возникает налогового обязательства.

ПРИМЕР 2

Прибыль предприятия до вычета амортизации составляет 20 миллионов евро, расходы по процентам — 10 миллионов евро, амортизация — 15 миллионов евро, а чистый убыток предприятия — 3 миллионов евро.

Процентные расходы на 7 миллионов евро превышают порог в 3 миллиона евро и на 4 миллиона евро превышают 30% от прибыли предприятия до амортизации ($10 - 30\% \times 20$ млн евро).

Поскольку 4 миллиона евро превышают чистый убыток (3 миллиона евро) на 1 миллион евро, возникает обязанность по уплате подоходного налога с 1 миллиона евро.

Последнее обновление 08.01.2025