

Новый закон о ПНП – пожертвования (3/5/18)

Ранее мы уже информировали абонентов MindLink о новом законе о ПНП, в том числе о новом регулировании относительно пожертвований. В этой статье – об отличии применения ПНП к пожертвованиям до и после 1 января этого года, когда новый закон о ПНП вступил в силу.

Порядок до 31 декабря 2017 года

Согласно закону о ПНП, подавая декларацию ПНП за 2017 год, предприятие имеет право применить скидку 85% к пожертвованиям, если выполнены следующие условия:

1. пожертвование произведено бюджетному учреждению и организации, которым на момент произведения пожертвования присвоен статус организации общественной пользы согласно закону «Об организациях общественной пользы»;
2. рассчитанная налоговая скидка не превышает 20% от общей суммы налога.

Новый закон о ПНП

После широкой дискуссии по поводу применения льгот к пожертвованиям в ходе подготовки нового закона о ПНП было решено, что жертвователь сможет выбирать один из трёх видов льгот:

1. не включать в налогооблагаемую базу пожертвования в размере 5% от прибыли предыдущего года (пример 1);
2. не включать в налогооблагаемую базу пожертвования в размере 2% от брутто зарплаты за прошлый год, с которой внесены ОВГСС (пример 2);
3. уменьшить ПНП за начисленные дивиденды на сумму в размере 75% от пожертвованных сумм, не превышая 20% от начисленного ПНП за дивиденды (пример 3).

С 1 января этого года предприятия смогут оценить, какой подход к применению льгот к пожертвованиям наиболее выгоден в целях расчёта ПНП. Следует отметить, что первый и второй подходы позволяют включить пожертвования в расходы предприятия на хозяйственную деятельность и не платить ПНП до установленного лимита. Эти виды льгот будут выгодны тем предприятиям, которые не планируют платить дивиденды, работают с убытками или у которых будет накоплена прибыль на 31.12.2017 (в этом случае предприятия смогут разделить прибыль, полученную до 2018 года, не применяя новый закон о ПНП).

Третий подход подобен порядку, который был в силе до конца 2017 года, и предусматривает уплату ПНП за тот таксационный период (месяц), когда произведено пожертвование. В свою очередь, когда участники предприятия примут решение о разделении прибыли на дивиденды, предприятие сможет уменьшить ПНП за начисленные дивиденды на 75% от пожертвованной суммы, не превышая 20% от ПНП.

Кроме того, новый закон о ПНП не запрещает изменять вид применения льгот в рамках отчётного года. Если предприятие применяет первый или второй вариант, а позже примет решение о выплате дивидендов, тогда предприятие сможет рассчитать и уплатить налог, исправив декларацию ПНП за тот период, в котором произведено пожертвование и применить скидку ПНП в размере 75% от пожертвованной суммы.

Три вида применения ПНП сравним на следующих примерах:

пример 1	Неразделённая прибыль за 2017 год: 1 000 евро Пожертвование, не превышающее 5% от неразделённой прибыли: 50 евро	Пожертвование, не превышающее 50 евро, не облагается ПНП.
пример 2	Фонд брутто зарплаты за 2017 год, с которого внесены ОВГСС: 10 000 евро Пожертвование, не превышающее 2% от фонда брутто зарплаты: 200 евро	Пожертвование, не превышающее 200 евро, не облагается ПНП.
пример 3	Рассчитанные нетто дивиденды: 10 000 евро ПНП, уплачиваемый за дивиденды: 2 500 евро Пожертвование: 200 евро Уплачиваемый ПНП: $EUR 200 / 0.8 * 20\% = EUR 50$	Если 75% пожертвования ($75\% \text{ от } 200 = 150$) не превышает 20% от уплачиваемого ПНП за нетто дивиденды ($20\% \text{ с } 2 500 = 500$), тогда уплачиваемый ПНП можно уменьшить на 75% от пожертвования.

В новом законе о ПНП предусмотрено несколько условий, которые надо выполнить, чтобы льготы на пожертвования можно было применить. Требования закона увеличивают административную нагрузку на процесс, который позволяет квалифицировать платёж как пожертвование. Таким образом, чтобы можно было применить льготу на пожертвования, предприятию вместе с декларацией ПНП надо будет подавать документы, которые свидетельствуют, что –

1. получатель пожертвования – резидент ЕС/ЕЭЗ (в форме засвидетельствования);
2. получатель пожертвования имеет статус организации общественной пользы в стране резиденции;
3. получатель пожертвования действует в области общественной пользы, которая приносит значительную пользу обществу;
4. по крайней мере 75% от пожертвованной плательщиком суммы использованы в целях общественной пользы.

Закон не поясняет, какие документы надо подавать для подтверждения исполнения требований пунктов 3 и 4. По нашему мнению, свидетельством мог бы послужить договор, включающий в себя детали этого заверения.

Надо добавить, что право применить льготы на пожертвования не будет присвоено, если получатель пожертвования будет использовать товарный знак жертвователя. Однако, если название и логотип жертвователя не будет занимать более 1/20 части от площади текста списка жертвователей, жертвователь будет иметь право применить льготы.

Наконец, в отличие от предыдущего порядка, когда налогоплательщик, производящий пожертвование, не мог иметь долг ПНП, превышающий 150 евро, на первое число второго месяца таксационного периода (для предприятий, с отчётным периодом, совпадающим с календарным годом, эта дата была 1 февраля), в новой модели этого долга ПНП не должно быть в первый день таксационного периода, в котором произведено пожертвование (т.е. 1 числа соответствующего месяца).