

С каких денежных штрафов надо платить ПНП? (2/47/18)

Согласно новому закону о ПНП, который вступил в силу 1 января этого года, не все денежные штрафы надо включать в облагаемую ПНП базу. Хотя это новшество само по себе оценивается положительно, оно создаёт много неясностей в том, к каким денежным штрафам эту норму можно применять. В этой статье рассмотрим справку СГД о денежных штрафах в автотранспортной отрасли.

Денежные штрафы, которые образуют расходы, несвязанные с хозяйственной деятельностью

В соответствии с новым законом о ПНП в расходы, несвязанные с хозяйственной деятельностью, включают суммы, израсходованные на денежные штрафы, договорные штрафы, и денежные штрафы, если это несоразмерно со стоимостью сделки или они произведены связанному лицу или лицу, которое образовано или осуществляет деятельность в стране или на территории с низким налогообложением или безналоговой. Правила КМ № 677 поясняют, что наложенные государственной институцией денежные штрафы считаются соразмерными расходами.

Однако эту норму не применяют, если в совершении нарушения виновато конкретное физическое лицо, у которого предприятие не требует возместить нанесённый ущерб. Например, в облагаемую ПНП базу включают денежный штраф за нарушение работником предприятия правил дорожного движения, если работодатель не обращается с требованием к работнику, который совершил это нарушение.

Пояснения, данные в справке СГД

1 ноября этого года СГД дало предприятию справку № 30.1-8.7/274225, поясняя применение налога в нескольких ситуациях, в которых наложены денежные штрафы за нарушения в автоперевозках грузов. Предприятие получило штрафные счета, которые отличаются различными нюансами, о каждом из которых задало такие главные вопросы:

1. Относится ли уплаченный предприятием административный штраф к расходам на хозяйственную деятельность?
2. Персонифицируется ли уплаченный предприятием денежный штраф и облагается ПНН и из него делается ОВГСС, и относится ли он к расходам на хозяйственную деятельность?

Изложение фактов

Предприятие занимается международными грузовыми автоперевозками и осуществляет хозяйственную деятельность на рынках стран Прибалтики, Скандинавии, Европы, России и других стран. Каждую неделю предприятие получает более десятка штрафных счетов из различных стран ЕС за превышение скорости, несоблюдение требований дорожных знаков и другие нарушения правил дорожного движения, а также за несоблюдение режима рабочего времени, избыточный вес груза, несоблюдение глубины рисунка протектора и т.п. Счёты денежных штрафов могут быть адресованы предприятию или лично водителю на юридический адрес предприятия или на адрес декларированного местожительства.

1. Административный штраф за превышение скорости ... принадлежащим предприятию тягачом КО... Счёт адресован водителю предприятия М... на юридический адрес предприятия;
2. Административный штраф за превышение скорости ... принадлежащим предприятию тягачом КЕ... Счёт адресован предприятию, но на счёте виден фотоснимок водителя в момент нарушения;
3. Административный штраф за превышение скорости ... принадлежащим предприятию тягачом LG ... Счёт адресован предприятию;
4. Административный штраф за превышение скорости... прицепом У..., приобретенным предприятием по финансовому лизингу. Счёт адресован ООО «О» как собственнику, однако предприятие в техническом паспорте указано как держатель;
5. Административный штраф за превышение скорости ... принадлежащим предприятию тягачом KG ... Счёт адресован предприятию и указано также имя водителя О... (работника предприятия);
6. Административный штраф за несоблюдение глубины рисунка протектора в Норвегии на принадлежащем предприятию ... тягаче KN... Счёт адресован водителю предприятия К... на адрес его местожительства. По экономической сущности водитель не может быть виноват, так как работодатель не обеспечил его рабочим инструментом, соответствующим нормативам, в этом случае тягачом, поэтому предприятие взяло на себя ответственность за оплату счёта;
7. На предприятие пришёл счёт за неоплаченное использование платной дороги ... принадлежащим предприятию тягачом КТ ... Счёт адресован предприятию. Предприятие посчитало, что это не счёт на штраф, а не оплаченный своевременно счёт за использование платной дороги;
8. Административный штраф за использование платной стоянки без оплаты в Латвии в мае этого года принадлежащим предприятию тягачом KZ... Счёт адресован предприятию.

Точка зрения СГД

В справке СГД высказывает точку зрения, что в облагаемую ПНП базу следует включить уплаченные предприятием денежные штрафы, которые оно не затребовало с виновного физического лица независимо от того, кому был выписан счёт за нарушение правил дорожного движения. Таким образом упомянутые в описании фактов административные штрафы за превышение скорости и денежный штраф за неоплаченное своевременно использование платной дороги считаются расходами, которые не связаны с обеспечением хозяйственной деятельности, если их не запросили с виновного лица, которое фактически совершило нарушение, не соблюдая правила дорожного движения соответствующей страны.

СГД поясняет, что в этом случае уплаченные предприятием административные штрафы не следует персонифицировать и не надо облагать ПНН, а также не производить ОВГСС.

В отношении административного штрафа за несоблюдение глубины рисунка протектора в Норвегии (6-ой вопрос) СГД считает, что нельзя обвинять физическое лицо, которое управляло автомобилем. В этом случае у предприятия нет оснований требовать возврата уплаченного денежного штрафа и его не надо включать в облагаемую ПНП базу. Уплаченный предприятием денежный штраф не следует персонифицировать и не надо облагать налогами на зарплату.

Выводы

Так как денежные штрафы, связанные с управлением автотранспортом, выписывают за нарушения, в совершении которых чаще всего виновно конкретное физическое лицо – шофёр, на основании справки СГД, такие денежные штрафы надо будет включать в облагаемую ПНП базу, если шофёр их не компенсировал.