

Спонсорство и нюансы налогообложения

1/38/21



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Tatjana Kļimoviča

В законе «Об организации, работающей на благо общества (ОРБО)» содержится определение пожертвования, однако понятие спонсорства определения не имеет. На практике предприятия, спонсирующие какое-либо из организуемых ОРБО мероприятий, может интересоваться, различается ли налогообложение спонсорской помощи и пожертвования. В данной статье – о нюансах налогообложения в случае спонсорства ОРБО.

Сущность спонсорской сделки

Понятие спонсорства не разъясняется ни в законе «Об ОРБО», ни в других нормативных актах. По сути спонсорство – это сделка, выгодная как для получателя спонсорской помощи, так и для спонсора. А именно: одна сторона сделки по взаимной договоренности предоставляет другой стороне финансовую помощь, получая взамен услугу. Обычно услуга связана с деятельностью рекламного характера (рекламирование продуктов и предприятия) или представительского характера (представительство предприятия во время мероприятия).

Согласно статье 9 закона «Об ОРБО», пожертвованием является безвозмездная передача ОРБО имущества или финансовых средств на основании взаимной договоренности для достижения целей, указанных в уставе ОРБО.

Таким образом, пожертвование и спонсорство – разные понятия по своей сути, и важно понимать, что в каждой ситуации налогообложение будет другим.

Аспекты применения ПНП и НДС

Предоставляя ОРБО финансовую поддержку, важно отделять пожертвование от спонсорской помощи. В части первой статьи 8 закона «О ПНП» предусматривается, что при идентификации расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью, они оцениваются не только по юридической форме, но и по экономической сущности сделки. Заключая договор, необходимо обратить внимание на то, насколько ясно изложены условия договора, чтобы сущность сделки была понятна третьему лицу. Должна быть четко сформулирована и встречная обязанность ОРБО перед предприятием, т.е. какая именно услуга будет получена.

Таким образом, порядок налогообложения определяется как сущностью полученной услуги, так и тем, необходима ли услуга для обеспечения хозяйственной деятельности предприятия.

Если предприятие, перечисляя ОРБО финансовые средства, получает взамен рекламные услуги, то по сути у предприятия возникают расходы на рекламу, которые связаны с его хозяйственной деятельностью и не являются объектом ПНП, при этом предприятие может отчислять уплаченный

предналог.

В свою очередь, если взамен предоставляются представительские услуги, у предприятия возникают представительские расходы. В данном случае ПНП должно облагаться превышение лимита, установленного в законе «О ПНП» (5%), и должны применяться ограничения отчисления предналога за представительские расходы.

Возможна также ситуация, когда ОРБО предоставляются денежные средства на организацию мероприятия, однако встречная услуга не предусмотрена либо получена услуга, которая не требуется для обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. В этом случае вышеуказанные расходы являются объектом ПНП, поскольку спонсорские расходы соответствуют определению расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью, и уплаченный предналог не подлежит отчислению.

Таким образом, если спонсорские расходы предприятия не являются пожертвованием в толковании закона «О ПНП», к ним не применяется льгота по ПНП, предусмотренная частью первой [статьи 12](#) [закона «О ПНП»](#).