

Разъяснение понятий «государственный орган», «бюджетное учреждение» и «государственное общество капитала» для нужд применения ПНП 1/9/22



директор отдела налогового
консультирования, PwC Латвия
Vita Sakne

В процессе практического применения регламентирующих ПНП норм относительно штрафов и пожертвований приходится сталкиваться с понятиями «государственный орган», «бюджетное учреждение» и «государственное общество капитала», толкование которых не приводится ни в законе «О ПНП», ни в правилах о его применении. В данной статье мы разъясняем перечисленные понятия для нужд применения ПНП.

Государственный орган

Из пункта 3 статьи 1 закона «Об устройстве государственного управления» следует, что учреждением является орган, выступающий от имени публичного лица, которому согласно нормативному акту предоставлены компетенция в сфере государственного управления, финансовые средства для ведения своей деятельности и собственный персонал. Таким образом, если учреждение отвечает всем перечисленным признакам, оно признается государственным органом. При этом необходимо учитывать, что понятие «государственный орган» распространяется и на иностранные органы.

Из пункта 64 правил КМ № 677 следует, что для нужд ПНП наложенные государственными органами штрафы, неустойки и денежные взыскания считаются соизмеримыми расходами по отношению к стоимости сделки и признаются расходами, связанными с хозяйственной деятельностью. Таким образом, данная норма относится к взысканиям, примененным многими государственными органами (например, СГД, Государственной полицией, Государственной инспекцией труда, Советом по конкуренции).

Бюджетное учреждение

В законе «О бюджете и управлении финансами» бюджетное учреждение определяется как государственное или муниципальное учреждение, производное публичное лицо, которое полностью финансируется из бюджета государства или самоуправления, а также муниципальное агентство. Из данного определения следует, что бюджетным учреждением признается и производное публичное лицо, однако согласно статье 12 закона «О ПНП» бюджетным учреждением признается только учреждение, созданное государством или самоуправлением. Таким образом, например, льготу можно применить за пожертвование учреждению, созданному самоуправлением (например, школе, библиотеке, культурному центру), а не самому самоуправлению, поскольку оно является производным публичным лицом.

СГД в своем методическом материале «Применение льгот по ПНП к лицам, сделавшим пожертвования» тоже указала, что льгота не применяется за пожертвование, например, Латвийскому университету или Видземской высшей школе, поскольку они являются производными публичными лицами.¹ Следовательно, льготу на пожертвование для нужд ПНП можно применять за пожертвование бюджетным учреждениям, т.е. учреждениям, созданным государством или производным публичным лицом.

Однако в связи с пожертвованиями в поддержку Украины и ее народа, 3 марта 2022 года на своей странице в социальной сети Facebook Министерство финансов сообщило, что льготы, упомянутые в статье 12 закона «О ПНП», распространяются и на пожертвования органам местного самоуправления. Соответственно, хотя это и не следует прямо из статьи 12 закона «О ПНП», при соблюдении всех условий закона льгота по ПНП может применяться также и за пожертвования местному самоуправлению.

Государственное общество капитала

В пункте 9 статьи 1 закона «Об управлении долями капитала и обществами капитала публичного лица» разъясняется, что государственным обществом капитала является общество капитала, в котором все доли капитала или акции с правом голоса принадлежат государству.

Если предприятие делает пожертвование государственному обществу капитала и намерено применить какую-либо из льгот, упомянутых в статье 12 закона «О ПНП», дополнительно необходимо учесть, что делать пожертвования можно только тем государственным обществам капитала, которые исполняют культурные функции государства, делегированные Министерством культуры. Это, например, государственные общества с ограниченной ответственностью Latvijas Nacionālais simfoniskais orķestris, Valsts Akadēmiskais koris "Latvija", Latvijas Koncerti, Kremerata Baltica, Latvijas Nacionālā opera un balets, Liepājas simfoniskais orķestris, Rīgas Cirks, Jaunais Rīgas teātris, Dailes teātris и др.

¹ Методический материал СГД «Применение льгот по ПНП к лицам, сделавшим пожертвования»:
https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/ziedojumi_uin_04_2020.pdf