

Пожертвования Украине и ПНП 1/12/22

После начала войны на Украине многие проявили желание оказать помощь ее жителям посредством различных пожертвований. [На прошлой неделе мы писали](#) о применении к пожертвованиям латвийского НДС и необходимых изменениях, чтобы налоговое регулирование охватывало разные случаи пожертвований. В данной статье – об обложении пожертвований ПНП.

[В законе «О ПНП»](#) и [законе «О поддержке гражданского населения Украины»](#) не предусматривается особый порядок и облегченные условия для пожертвований, подарков или любой помощи лицам на Украине в связи с применением ПНП. Соответственно, применяется действующее правовое регулирование налогообложения.

Пожертвования

Льготы, предусмотренные [статьей 12 закона «О ПНП»](#), относятся к пожертвованиям латвийской организации, работающей на благо общества (которой данный статус присвоен согласно закону «Об организациях, работающих на благо общества»), бюджетному учреждению, государственному музею – производному публичному лицу – или государственному обществу капитала, исполняющему делегированные Министерством культуры культурные функции государства. Делая пожертвование и рассматривая вопрос применения льготы по ПНП, важно убедиться в статусе получателя пожертвования.

О совершении пожертвования должен быть заключен договор, и пожертвование (имущество или финансовые средства) должно передаваться получателю безвозмездно. В частности, недопустимо, если у получателя пожертвования возникает какая-либо встречная обязанность перед жертвователем или получатель пожертвования занимается публичной популяризацией бренда жертвователя. Таким образом, в случаях, когда договором пожертвования предусматривается встречная обязанность получателя пожертвования предпринять действия возмездного характера, жертвователь не имеет права применять льготу по ПНП.

Три льготы

В части первой статьи 12 закона предусматривается, что плательщик ПНП в отчетном году может выбрать одну из трех льгот:

1. не включать в облагаемую базу пожертвования в размере, не превышающем 5% от прибыли предыдущего отчетного года после уплаты налогов;
2. не включать в облагаемую базу пожертвования в размере, не превышающем 2% от общей начисленной брутто-оплаты труда в предыдущем отчетном году, от которой уплачены ОВГСС;
3. снизить начисленный за дивиденды ПНП на 85% от пожертвований в размере, не превышающем 30% от начисленного за дивиденды ПНП.

Первая и вторая льготы определяют максимальную сумму пожертвования, которую можно считать издержками хозяйственной деятельности и не повышать облагаемую базу, тем самым не создавая дополнительные обязательства по уплате ПНП за сделанные пожертвования.

Третья льгота фактически уменьшает подлежащую уплате сумму ПНП, т.е. начисленный за

дивиденды ПНП может быть снижен на размер пожертвования. Однако на практике данная льгота сейчас применяется, если плательщик ПНП распределяет прибыль, полученную с 1 января 2018 года, поскольку только в этом случае возникают обязательства по ПНП, которые могут быть снижены на сумму пожертвований.

Применение льготы

Налогоплательщик может выбрать, какую из льгот применять в отчетном году. Выбранный вид льготы указывается в декларации по ПНП за месяц, в который сделано пожертвование. Однако законодатель также предоставил возможность менять изначально примененный вид льготы в течение отчетного года. В таком случае нужно внести исправления в поданные декларации, уточнив изначально указанную информацию.

Необходимо учитывать, что первая и вторая льготы предусмотрены для общей суммы пожертвований, сделанных в отчетном году, пока она не превышает установленный предел. С момента превышения данное превышение считается расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, и включается в декларацию по ПНП за месяц, в который сделано пожертвование, – за сумму пожертвования рассчитывается и уплачивается ПНП.

Применяя третью льготу, необходимо учитывать, что сумма сделанного пожертвования изначально считается расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, и включается в облагаемую базу. Затем сумма ПНП снижается на размер начисленных дивидендов в пределах предусмотренной законом нормы. Однако в настоящий момент в Сейме рассматриваются поправки к закону «О ПНП», предусматривающие определить, что и в случае применения третьей льготы пожертвованная сумма должна быть признана расходами, связанными с хозяйственной деятельностью.

Помимо этого необходимо соблюдать другие условия [статьи 12 закона «О ПНП»](#), в том числе указанные в части шестой. Например, к пожертвованию нельзя применять льготу по ПНП, если на первый день месяца, в который сделано пожертвование, общая сумма налоговой задолженности предприятия превышает 150 евро.

Выводы

Чтобы применить к пожертвованию налоговую льготу, необходимо соблюдать условия [статьи 12 закона «О ПНП»](#), поскольку специальные нормы применения ПНП к пожертвованиям в поддержку гражданского населения Украины не предусмотрены. Предприятия могут делать пожертвования и оказывать помощь, например, пострадавшему от военных действий на Украине, члену семьи работника или украинской организации, перечисляя деньги на счета в украинских банках, однако к такой поддержке не применяется льгота, предусмотренная [статьей 12 закона «О ПНП»](#). Таким образом, поддерживающие выплаты признаются расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, и у предприятия возникнут обязательства по уплате ПНП.

Данный подход СГД подтвердила в опубликованном 21 марта текущего года [информационном материале «О применении налогов при оказании помощи в связи с событиями на Украине»](#). СГД указала, что дополнительные льготы по ПНП не предусмотрены и в отношении расчетов с лицами. Таким образом, применяется общий порядок начисления ПНП для дебиторов согласно [статье 9 закона «О ПНП»](#).