

# Обязанность общества платить подоходный налог с предприятий (3/12/19)

Каждый производитель хозяйственной деятельности обязан платить подоходный налог с предприятий (ПНП) за исключением случаев, установленных законом о ПНП, однако к обществам относятся исключения. В определённых случаях СГД может пересмотреть хозяйственную деятельность общества, признать несоответствие её требованиям закона и начислить дополнительный налог.

## Основание для освобождения

Чтобы понять логику действий СГД, надо помнить, почему общество вообще пользуется особым налоговым режимом в связи с хозяйственной деятельностью.

Общество – добровольное объединение лиц, основанное для достижения целей, установленных уставом, у которых нет характера получения прибыли. Таким образом, общество по сути является неприбыльной организацией. Однако общество имеет право в виде дополнения производить хозяйственную деятельность, которая связана с содержанием или использованием своей собственности, а также производить другую хозяйственную деятельность, чтобы достигнуть свои цели. Освобождение от обязанности платить ПНП в связи с производимой хозяйственной деятельностью присвоено обществам, так как, во-первых, его первичной целью не является получение прибыли и, во-вторых, законодатель признаёт образование общества значительным действием, которое способствует укреплению демократического и гражданского общества, поэтому заслуживающим известную поддержку государства.

## Критерии хозяйственной деятельности общества

Закон о ПНП, а также Закон об ассоциациях и фондах в общей связи выдвигают такие условия осуществления хозяйственной деятельности общества:

1. получение прироста прибыли или капитала не может быть главной целью общества, и хозяйственная деятельность осуществляется только в виде вспомогательной деятельности;
2. полученные доходы используются только и единственно для достижения цели, установленной уставом;
3. полученную прибыль нельзя разделять между членами.

Первоначально следует оценить, осуществляет ли общество основную деятельность, установленную уставом, или существует формально. Любая производимая хозяйственная деятельность не может стать основной деятельностью общества. Это – основание констатировать, что фактическая и единственная цель существования общества – это не достижение указанной в уставе цели, а получение прибыли от своих доходов. Верховный суд признал, что оценка хозяйственной деятельности общества неразрывно связана с оценкой её как основной деятельности неприбыльной организации. Действия с полученной прибылью также является важным звеном проверки. Если прибыль использована в неразрешённом законом виде, т.е. не направлена на достижение цели общества, оно не может претендовать на освобождение от налога. В противном случае было бы основание делать вывод, что статус общества использован

для получения необоснованных налоговых преимуществ в среде коммерческой деятельности.

#### Судебная практика

Оценив сделки выдачи кредитов в одном случае, СГД сделало вывод, что общество производило хозяйственную деятельность с целью получения прибыли, поэтому не может претендовать на освобождение от ПНП. В деле сделан вывод, что выдача кредитов фактически является единственным, чем общество занималось. Опровергнув аргумент о том, что планируемая обществом деятельность требует основательных вложений, поэтому прежде всего следует получить дополнительные доходы, Верховный суд признал, что такая интерпретация закона не обоснована, так как не соответствует смыслу и сущности института общества, противоречит тем основаниям, почему законодатель освободил общества от обязанности платить ПНП, а также сделал невозможным налоговое администрирование в случаях общества, поскольку любое лицо, которое зарегистрировано как общество, могло бы вести хозяйственную деятельность, получать прибыль, но не платить ПНП, отговариваясь тем, что когда-нибудь в будущем оно будет осуществлять не связанную с получением прибыли деятельность, направленную на достижение цели общества.

#### Вывод

Общество не освобождается от обязанности уплаты ПНП в случаях, если констатировано, что оно осуществляет хозяйственную деятельность в целях получения прибыли или прироста капитала.