

# Применение льготы ПНП к пожертвованиям, если уточняют другие декларации и образовывается налоговый долг (3/14/19)

Статья 12 закона о подоходном налоге с предприятий (ПНП) устанавливает право налогоплательщика использовать одну из трёх льгот за произведенные пожертвования. Однако льготу не применяют, если существует хотя бы одно из упомянутых в законе обстоятельств, в том числе – налоговый долг. В этой статье – о случаях исправления декларации ПНП, в которых дополнительно уплачиваемую сумму считают или не считают долгом.

## Регулирование ПНП

Согласно части первой статьи 12 закона о ПНП налогоплательщик, который пожертвовал организации общественного блага, которой этот статус присуждён согласно Закону «Об организациях общественного блага», бюджетному учреждению или государственному обществу капитала, которое осуществляет государственные культурные функции, делегированные ему Министерством культуры, может в годовом отчёте применить одну из трёх льгот.

В пункте 3 упомянутой статьи определено, что льготу не применяют, если общая сумма налогового долга жертвователя на первый день таксационного периода, в который произведено пожертвование, превышает 150 евро, за исключением налоговых платежей, сроки уплаты которых продлены согласно закону «О налогах и пошлинам» (далее – закон о НП).

В связи с этой нормой ПНП надо учитывать особую оговорку, включённую в пункт 93 правил КМ № 677, что налоговым долгом не считается дополнительно уплачиваемая сумма налога, которая возникла в результате коррекции декларации ПНП таксационного периода, которая подана в отчётном году или в предыдущем отчётном году, если налогоплательщик «вовремя уплатил» дополнительно начисленный налог и пеню.

## Подача уточнения декларации, уплата дополнительного ПНП и пени

Из регулирования ПНП следует, что налоговым долгом не считают сумму дополнительного налогового платежа, которая возникла при исправлении декларации ПНП отчётного года или предыдущего отчётного года. Однако ни правила КМ, ни закон о ПНП ясно не устанавливают содержания критерия «вовремя уплатил».

Из грамматического толкования значения слова «вовремя» следует, что это означает «немного до срока», «своевременно» или «прежде». Таким образом, дополнительно уплачиваемый налог и пенную надо уплатить до или своевременно после подачи уточнения декларации. По нашему мнению, если дополнительно уплачиваемый налог и пенную налогоплательщик уплатил в день подачи исправления декларации или на следующий день, тогда платежи произведены однозначно вовремя, и дополнительно уплачиваемую сумму нельзя считать долгом в понимании пункта 3 части шестой статьи 12 закона о ПНП.

Ещё надо учитывать, что согласно части второй статьи 231 закона о НП днём уплаты налога является день, когда бюджет государства или самоуправления получил причитающийся ему налоговый платёж. Возникает вопрос, в течение скольких дней надо государственному бюджету получить платёж коммерсанта, чтобы дополнительно уплачиваемую сумму не считать долгом.

В разъяснении этого вопроса СГД отзывается на часть третью статьи 29 закона о НП, в которой определено, что пеню не насчитывают, если бюджет государственный или самоуправления причитающийся ему налоговый платёж получит в течение пяти рабочих дней после наступления срока платежа, а также на пункт 11 части первой статьи 18, из которого следует, что должностное лицо СГД решение о взыскании пени за задержанный платёж налога может принять не ранее, чем через пять рабочих дней после наступления срока платежа.

Таким образом, подавая исправление декларации ПНП или уточнение СГД, надо уплатить вовремя начисленную в соответствии с этим дополнительную сумму налога и пению. Если бюджет государственный или самоуправления причитающийся ему дополнительно начисленный налоговый платёж и пению получит в течение пяти рабочих дней после уточнения декларации, тогда дополнительно уплачиваемую сумму налога, которая возникла при подаче уточнения или исправления, не будут считать налоговым долгом, и налогоплательщик сможет применять одну из трёх льгот (принимая, что не существует других обстоятельств, упомянутых в части шестой статьи 12 закона о ПНП).