

Применение ПНП к пожертвованиям (3/49/19)

В связи с приближением конца года обычно наблюдается большая активность жертвователей, поэтому в этой статье напомним о льготах, установленных законом о ПНП.

Пожертвования

Установленные статьёй 12 Закона налоговые льготы относятся к пожертвованиям организациям общественного блага (которым это статус присвоен согласно Закону об общественных организациях), бюджетным учреждениям и государственным обществам капитала, которые осуществляют государственные культурные функции, делегированные им Министерством культуры. Производя пожертвования и оценивая возможности применения льготы ПНП, важно убедиться в статусе получателя пожертвования.

О пожертвовании должен быть заключён договор, и пожертвование (вещь или финансовые средства) надо передать получателю без вознаграждения, т.е. недопустимо, чтобы у получателя пожертвования были бы какие-либо обязанности перед жертвователем или чтобы получатель пожертвования публично популяризовал товарный знак жертвователя. Поэтому в случаях, когда в договоре пожертвования определена встречная обязанность получателя пожертвования осуществить действия, имеющие характер вознаграждения, жертвователь теряет право применять льготу ПНП.

Три льготы

В части первой статьи 12 Закона установлено, что плательщик ПНП в отчётном году может избрать одну из трёх льгот:

1. не включать в облагаемую ПНП базу сумму пожертвований до 5% от прибыли в предыдущем отчётном году после налогов;
2. не включать в облагаемую базу сумму пожертвований до 2% от общей начисленной суммы брутто трудовых выплат за предыдущий отчётный год, с которых уплачены ОВГСС;
3. уменьшить ПНП, начисленный за дивиденды, на 75% от суммы пожертвования, но не более 20% от суммы ПНП, начисленного на дивиденды.¹

Первая и вторая льготы устанавливают максимальную сумму пожертвований, которую можно считать расходами на хозяйственную деятельность и не увеличивать облагаемую базу, не создавая таким образом дополнительные платежи ПНП за произведенные пожертвования. Так как основой расчёта являются данные предыдущего года, уже в начале года можно рассчитать и определить более применимую из этих льгот.

Третья льгота фактически уменьшает уплачиваемую сумму ПНП, т.е. ПНП, начисленный на дивиденды можно уменьшить на размер пожертвования. Однако в настоящий момент эта льгота применима в ситуации, когда плательщик ПНП распределяет прибыль, которая получена с 1 января 2018 года, так как, только тогда возникают обязательства по ПНП, которые можно уменьшать на сумму пожертвований. В соответствии с переходными правилами Закона о ПНП, прибыль, полученную до 31 декабря 2017 года, не включают в облагаемую базу. Таким образом обязательства по ПНП не возникают и нет возможности использовать данную льготу.

Применение льгот

Налогоплательщик может оценить и выбрать, какую из предлагаемых в Законе о ПНП льгот применить в отчётном году. Выбранный вид льготы указывают в декларации ПНП того месяца, в котором произведено пожертвование. Однако следует принимать во внимание, что законодатель предусмотрел возможность в течение отчётного года менять первоначально выбранный вид применяемой льготы. В этом случае необходимо исправить поданные декларации, соответственно уточняя первоначально поданную информацию.

Надо учесть, что первый и второй вид льготы установлены для общей суммы производимых в отчётном году пожертвований, пока она не превысит установленного для отчётного года порога. С момента превышения порога, превышение считают расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, и включают в декларацию того месяца, в котором осуществлено пожертвование, начисляя и уплачивая ПНП на сумму пожертвования.

Применяя третью льготу, следует помнить, что сумму произведенного пожертвования изначально считают расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, и включают в облагаемую базу. После этого уменьшают сумму ПНП, начисленного за дивиденды, в рамках установленной законом нормы.

Таким образом, плательщик ПНП, производящий пожертвования, может оценить предлагаемые законом льготы и выбрать наиболее подходящую из трёх.

¹ в 2020, 2021 и 2022 годах 85% от суммы пожертвований, но не более 30% от суммы ПНП за расчётные дивиденды.