

# Применение ПНП и ПНН к призам 1/20/21



Старший консультант отдела  
налогового консультирования, PwC  
Латвия

Tatjana Kļimoviča



директор отдела налогового  
консультирования, менеджер пан-  
балтийской практики по вопросам  
персонала и организационных преобразований,  
PwC Латвия

Irēna Arbidāne

Пандемия COVID-19 внесла перемены в жизнь каждого из нас. На организацию развлекательных мероприятий в очном порядке все еще сохраняются ограничения, однако устраиваются онлайн-мероприятия, во время которых можно получить приз, участвуя в каком-нибудь конкурсе. В данной статье – о налогообложении призов, которое рассмотрено на практическом примере.

## Описание ситуации

Предприятие планирует организовать онлайн-конкурс. Участники конкурса не являются работниками предприятия. Победитель конкурса получит главный приз в размере 1000 евро, а участники – утешительные призы:

1. имущественные призы – в основном малоценные предметы с логотипом предприятия стоимостью до 20 евро;
2. имущественные призы стоимостью больше 20, но меньше 100 евро.

Поясняем, какими в данном случае будут налоговые последствия для организатора конкурса и получателя приза.

## Налогообложение

В таблице обобщена информация о возможных налоговых обязательствах в зависимости от стоимости приза со ссылками на нормативные акты.

Стоимость приза	Налог	Лицо, ответственное за удержание налога	Нормативное регулирование
До 20 евро (имущественный приз – малоценный предмет с логотипом предприятия)	Нет данных	Нет данных	Если приз конкурса – малоценный предмет с логотипом предприятия стоимостью до 20 евро, то данная сумма является расходами, связанными с хозяйственной деятельностью, и применять ПНП нет необходимости. Последствий по ПНН тоже не возникает. <i>Пункт 3 части шестой статьи 8 закона «О ПНП».</i> <i>Пункт 68 правил КМ № 677 «Правила применения норм Закона о ПНП».</i> <i>Пункт 10 части первой статьи 9 закона «О ПНН».</i>

Больше 20 евро,  
но меньше  
143 евро ПНП  
(имущественный  
приз)

Организатор  
конкурса

Если вручается приз, стоимость которого больше 20, но меньше 143 евро, то превышение свыше 20 евро является расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, и необходимо применять ПНП по действующей ставке 25%. Последствий по ПНН нет. Например, если стоимость приза составляет 50 евро, то к превышению (30 евро) применяется ПНП, соответственно, начисленный ПНП составит 7,50 евро.

*Статья 3, пункт 2 части второй статьи 4, пункт 3 части шестой статьи 8, часть девятая статьи 8 закона «О ПНП».*

*Пункт 10 части первой статьи 9 закона «О ПНН».*

*Пункт 68 правил КМ № 677 «Правила применения норм Закона о ПНП».*

К стоимости от 20 до 143 евро применяется ПНП, а превышение облагается ПНН в размере 23%. В данном случае обязательства по ПНН может погасить организатор или участник конкурса по предварительной договоренности. Если организатор не уплачивает ПНН, победитель обязан включить стоимость приза в свою годовую декларацию о доходах и уплатить ПНН от суммы свыше 143 евро. В нормативных актах не оговаривается, как предприятию следует учитывать расходы, если оно берется погасить обязательства по ПНН. Мы обратились с этим вопросом в СГД и получили утвердительный ответ: если ПНН уплачен, подарок не облагается ПНП. Таким образом, если организатор конкурса берется погасить обязательства по ПНН, это будут расходы, связанные с хозяйственной деятельностью, и применять ПНП не нужно.

Напротив, если уплата ПНН является обязательством физического лица, скорее всего, ПНП будет применяться. Поэтому с точки зрения общего налогового бремени лучше уплатить ПНН, тогда физическому лицу не придется уплачивать ПНН. В нашем примере стоимость денежного приза составляет 1000 евро. Если предприятие погасит обязательства по ПНН, придется платить:

- ПНП 30,75 евро  $((143 - 20) \times 25\%)$  и

- ПНН 197,11 евро  $((1000 - 143) \times 23\%)$

*Статья 3, пункт 2 части второй статьи 4, часть третья статьи 4, пункт 3 части шестой статьи 8, часть девятая статьи 8 закона «О ПНП».*

*Пункт 10 части первой статьи 9, часть четвертая статьи 15 закона «О ПНН».*

*Пункт 68 правил КМ № 677 «Правила применения норм Закона о ПНП».*

Свыше 143 евро  
(имущественный  
или денежный  
приз) ПНП, ПНН

Организатор  
конкурса  
и участник  
конкурса