

Пожертвования Украине и ПНП 3/16/23



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия
Tatjana Klimoviča

Ранее ни в законе «О ПНП», ни в законе «О поддержке гражданского населения Украины» (ЗПГНУ) не предусматривались особый порядок и облегченные условия применения ПНП к пожертвованиям в помощь пострадавшим на Украине. 7 апреля текущего года вступили в силу поправки к ЗПГНУ, предусматривающие дополнить его новой статьей 11⁴: Льготы по подоходному налогу с предприятий для благотворителя. В данной статье – об этой специальной норме и порядке ее применения.

В статье 11⁴ ЗПГНУ предусматривается, что налогоплательщик, сделавший пожертвование для оказания помощи на Украине, вправе не включать сумму пожертвований в облагаемую ПНП базу и не применять часть первую статьи 12 закона «О ПНП», если одновременно выполняются следующие критерии:

- пожертвование сделано организации, работающей на благо общества, или бюджетному учреждению, направляющему пожертвования (вещи, финансовые средства) на Украину для оказания помощи пострадавшим;
- в цели пожертвования, указанной для получателя пожертвования, содержится прямое указание направлять конкретные пожертвованные средства Украине;
- согласно информации, содержащейся в администрируемой СГД базе данных должников по налогам (пошлинам), благотворитель не имеет задолженности по уплате налогов (пошлин) на общую сумму свыше 150 евро.

Отличия от общего регулирования для благотворителей

Общим регулированием предусматривается, что благотворители могут воспользоваться одной из трех льгот согласно части первой статьи 12 закона «О ПНП». Для каждого метода льготы определен размер пожертвования, который разрешено не включать в облагаемую ПНП базу. Если предприятие пользуется льготой по ПНП согласно части первой статьи 12 закона «О ПНП», в декларации по ПНП нужно указать сведения об используемом методе послабления и размер пожертвования, к которому можно применять льготу по ПНП.

Если предприятие воспользовалось предусмотренным ЗПГНУ особым порядком для благотворителей, сумма пожертвования в полном объеме относится на расходы, связанные с хозяйственной деятельностью, ее не нужно включать в облагаемую ПНП базу и облагать ПНП.

Предприятие, применяющее льготу согласно части первой статьи 12 закона «О ПНП», обязано обеспечить заключение с получателем пожертвования договора пожертвования. Напротив, если режим льготы по ПНП применяется согласно ЗПГНУ, заключение договора не является обязательным.

Соответственно предприятие, делая пожертвования для оказания помощи пострадавшим на Украине, может по своему выбору продолжать применять виды льгот, предусмотренные статьей 12

закона «О ПНП», или льготу, предусмотренную ЗПГНУ. Применяя льготы, предусмотренные статьей 12 закона «О ПНП», как и прежде, необходимо соблюдать все установленные данной статьей условия. Применяя специальную норму, предприятию нужно проследить за наличием у получателя пожертвования соответствующего статуса и отсутствием задолженности по подоходному налогу с предприятий свыше 150 евро, а также верно указать цель пожертвования.