

Е. В. Мягкая

УО «Белорусский государственный университет»,
г. Минск, Республика Беларусь

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВЫПЛАТЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ В СФЕРЕ СПОРТА: ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В настоящее время занятие спортом преследует не только цели укрепления здоровья, саморазвития, самосовершенствования и достижения высших результатов физической деятельности, но также является одним из видов предпринимательской активности

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

и способом получения доходов. Как известно, любое получение доходов, будь то доходы в виде заработной платы, спортивного инвентаря, спортивной формы тесно переплетены с налоговыми последствиями, а в частности, необходимостью исполнения налоговых обязательств.

Вознаграждения по результатам спортивных соревнований, которые зачастую именуются «призовыми», также выступают одним из источников получения дохода и влекут налоговые последствия.

К сожалению, законодательство Республики Беларусь не устанавливает дефиниции таких понятий как «призовые», «приз». Упоминание о возможности их получения содержится в статье 43 Закона Республики Беларусь «О физической культуре и спорте»: «спортсмены, ставшие победителями (призерами) спортивных соревнований и (или) установившие рекорды, могут награждаться призами в денежной либо натуральной форме, а тренерам, принимавшим участие в подготовке этих спортсменов, может выплачиваться вознаграждение» [1].

Последствием получения такого вознаграждения для физического лица – резидента Республики Беларусь (физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней) является необходимость декларирования и уплаты подоходного налога с физических лиц. Обязанность установлена статьёй 153 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) [2]. Налоговая декларация представляется не позднее 1-го марта года, следующего за истекшим календарным годом, в котором получены «призовые». Подоходный налог в соответствии с налоговой декларацией исчисляется налоговым органом по ставке в размере 13% от всей суммы полученного дохода. Уплата подоходного налога производится не позднее 15 мая года, следующего за годом, в котором получен доход на основании извещения налогового органа.

В случае получения вознаграждения по результатам спортивных соревнований от белорусского субъекта (от источника в Республике Беларусь) можно воспользоваться следующими льготами в виде освобождения от подоходного налога с физических лиц:

- в размере 111 белорусских рублей от каждого источника в течение налогового периода - при получении вознаграждений от организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не являются нанимателем получателя дохода и вознаграждение выплачивается не за выполнение трудовых или иных обязанностей (пп.1.19 п. 1 статьи 163 НК);

- в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь в отношении призов, полученные спортсменами за участие в международных и республиканских соревнованиях, а также победителями республиканских соревнований (пп.1.20 п. 1 статьи 163 НК) [2].

Такие размеры определяются Указом Президента Республики Беларусь № 190 «О мерах по стимулированию достижения высоких спортивных результатов» [3]. Призы, которые выплачиваются спортсменам и тренерам из бюджета, устанавливаются в тарифных ставках первого разряда и зависят от вида спорта (олимпийский, неолимпийский), а также уровня соревнований и достижений.

Одним из условий получения вознаграждения является наличие национальной команды Республики Беларусь по соответствующему виду спорта. Установлен исчерпывающий перечень достижений, которые могут вознаграждаться: завоевание медалей на Олимпийских, Паралимпийских и Дефлимпийских играх, чемпионатах мира и Европы, кубках мира, всемирных универсиадах; установление рекордов мира, Европы и Республики Беларусь среди взрослых спортсменов; победа или ничейный результат в матче финального турнира Олимпийских игр, чемпионатов мира и Европы, кубков мира в составе команд по игровым видам спорта. Самое высокое вознаграждение установлено для спортсменов за 1 место на Чемпионате мира в олимпийском виде спорта

по олимпийской дисциплине - 350 тарифных ставок первого разряда. За рекорд мира - 150 тарифных ставок первого разряда. Ввиду того, что с января 2017 года тарифная ставка первого разряда составляет 31 рубль, максимальная сумма составляет 10 850 белорусских рублей.

На республиканском уровне постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 августа 2014 г., № 848 [4] также регламентирован порядок и условия выдачи призов и их стоимость. Самые высокие призовые установлены за чемпионаты Республики Беларусь по олимпийским дисциплинам олимпийских видов спорта - 6 тарифных ставок первого разряда или, соответственно, 186 белорусских рублей.

При выплате «призовых» спортсменам из бюджетных источников вопросов с применением льготы в рамках налогового законодательства не возникает. Таким образом, если размер суммы «призовых» находится в допустимых границах (например, 1550 белорусских рублей за рекорд Европы в неолимпийских видах спорта), то происходит освобождение от налогообложения. Однако очевидно, что это не единственное вознаграждение, которое выплачивается победителям вышеуказанных соревнований. Порядок награждения не из бюджетных источников устанавливается положениями (регламентами) о проведении спортивных соревнований, утверждаемыми организаторами этих соревнований.

И в том случае, если вознаграждение по результатам соревнований было выплачено из внебюджетного источника, например, некоммерческой организацией, оказывающей поддержку в развитии спорта, либо спонсором соревнований, то возникает вопрос о возможности применения законодательно установленных пределов и освобождения дохода от налогообложения.

Если проанализировать норму, применяя формальный подход к её толкованию, то можно отметить, что источник финансирования в ней не указан, установлены лишь границы, в которых происходит освобождение, и результат, за который они выплачиваются. Следовательно, для применения указанного освобождения от подоходного налога с физических лиц не должно иметь значения, из бюджетных средств или иных источников происходит выплата «призовых». Однако, позиция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь иная. Согласно разъяснениям, призы, полученные от спонсоров, подлежат налогообложению подоходным налогом с учетом льготы, предусмотренной подпунктом 1.19 пункта 1 статьи 163 НК [5], т.е. с вычетом из налогооблагаемой базы суммы в размере 111 белорусских рублей.

Обратимся еще раз к норме статьи 163 НК: «призы, полученные *спортсменами* за участие в международных и республиканских соревнованиях, а также победителями республиканских соревнований...освобождаются от подоходного налога с физических лиц». Законодательством Республики Беларусь также предусмотрена и выплата вознаграждений тренерам, принимавшим участие в подготовке спортсменов, завоевавших указанные награды [3]. Однако воспользоваться освобождением от подоходного налога с физических лиц могут исключительно спортсмены, то есть, данное правило не распространяется на тренеров. Логика законодателя в этом вопросе не представляется ясной, так как тот же нормативный акт, который устанавливает размеры призов спортсменам, устанавливает и размер вознаграждения тренерам при достижении их спортсменами определенных результатов. Например, в командных спортивных соревнованиях (командные игровые виды спорта, командные и групповые упражнения, эстафеты и др.) сумма вознаграждения тренеров составляет 50 процентов от стоимости призов спортсменов - участников команды, в том числе при установлении рекордов. При этом размер получаемого тренером вознаграждения не должен превышать стоимости приза, получаемого спортсменом - участником команды [3]. Исходя из всего вышеперечисленного, делаем вывод, что вознаграждения, выплачиваемые тренерам, будут подлежать налогообложению подоходным налогом с физических лиц.

В Российской Федерации уже давно поднимался вопрос о распространении налоговых льгот на тренеров и другой персонал команды. В качестве основного аргумента указывалось, что успех спортсмена без деятельности тренеров, врачей, членов комплексных научных групп был бы невозможен [6].

В настоящий момент в РФ освобождаются от налогообложения не только призы и вознаграждения, полученные из бюджетных источников, но также призы и вознаграждения, полученные от официальных организаторов, что представляет собой наиболее широкий подход к применению освобождения от налогообложения в сравнении с Республикой Беларусь.

Таким образом, видится необходимость в распространении нормы об освобождении призов, полученные за участие в международных и республиканских соревнованиях (пп. 1.20 п. 1 ст. 163 НК), и на тренеров. Представляется целесообразным усовершенствование данной нормы путем четкого обозначения источника получения дохода. Так как, несмотря на то, что законом данный аспект не регламентирован, налоговые органы в своих разъяснениях распространяют освобождение только на призы, полученные из бюджетных средств. Представляется, что кроме бюджетных средств, можно предусмотреть (по аналогии с опытом Российской Федерации) также освобождение и призов, полученных от официальных организаторов соревнований.

Литература

1. О физической культуре и спорте [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2014 г., № 125-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-З: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.; одобр. Советом Респ. 18 дек. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. О мерах по стимулированию достижения высоких спортивных результатов [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 15 апреля 2013 г., № 190 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017

4. Об установлении численности национальных команд Республики Беларусь по видам спорта, стоимости призов для победителей (призеров) спортивных соревнований и спортивно-массовых мероприятий, утверждении порядка и условий их выдачи, внесении дополнений и изменений в постановления Совета Министров Республики Беларусь и признании утратившими силу решений Правительства Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 29 авг. 2014 г., № 848 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

5. Разъяснение Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь: Ответы на вопросы, поступившие в ходе конференции от 23

октября 2015 г. [Электронный ресурс]: // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

6. Кривченков, А.С. Льготы по налогу на доходы физических лиц, предоставляемые налогоплательщикам, занятым в сфере спорта // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2017.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ