

Расходы по корпоративным и праздничным мероприятиям, проводимым профсоюзными организациями

Многие профсоюзные организации планируют проведение различного рода праздничных мероприятий, которые связаны с дополнительными расходами по праздничному украшению соответствующей атрибутикой офисов либо непосредственно рабочих мест (торговля, бытовое обслуживание), выплатами премий работникам, вручением им и членам их семей подарков, проведением торжественных вечеров и концертов, праздничных банкетов и др. В бухгалтерском учете необходимо отразить данные хозяйственные операции.

В Беларуси профсоюзы действуют на основании Закона РБ от 22.04.1992 г. № 1605-XII «О профессиональных союзах» (с изменениями и дополнениями от 13.12.2011 г. № 325-З, далее – Закон о профсоюзах). Согласно ст. 1 Закона о профсоюзах профессиональный союз (далее – профсоюз) является добровольной общественной организацией.

Основным видом доходов профсоюзной организации являются *членские взносы*. Порядок их установления и взимания предусматривается уставом профсоюзной организации.

Поступающие в профсоюзную организацию средства расходуются в соответствии со сметой, утвержденной общим собранием ее членов, в том числе на социальные нужды:

- проведение культурно-воспитательных мероприятий, работа с детьми, подростками и молодежью и др.;
- проведение спортивной работы, массовых физкультурных мероприятий;
- оказание материальной помощи членам профсоюза;
- приобретение путевок на санаторно-курортное лечение членов профсоюза, оздоровление их детей;
- организацию досуга и отдыха членов профсоюза, их детей, в том числе выдача призов и подарков.

Профсоюзная организация может составить отдельную смету на

планируемое праздничное мероприятие.

Общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, а также льготы по ним, регулируются Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК).

Налог на добавленную стоимость

В целях исчисления налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) при отражении расходов на проведение корпоративных мероприятий следует различать термины «безвозмездная передача товаров (работ, услуг)» и «потребление для нужд организации».

Расходы, понесенные профсоюзом на проведение мероприятий социального характера (праздников, социально-культурных, спортивных мероприятий и т. п.), относятся к расходам, связанным с собственным потреблением профсоюзной организации, и не признаются объектом обложения НДС. Потребление товаров (работ, услуг) для собственных нужд организации не является объектом обложения НДС. Согласно письму МНС РБ от 24.09.2008 г. № 2-1-9/740 расходы профсоюза на проведение корпоративных мероприятий (приобретение товаров, работ, услуг для собственных нужд организации с целью организации мероприятия), которые подтверждаются соответствующими распорядительными документами организации, не облагаются НДС.

Поступающие в организацию суммы денежных средств в виде членских и паевых взносов, отчислений организации профсоюзу не признаются объектом обложения НДС. В тех случаях, когда профсоюз производит денежные выплаты работникам организации, НДС также не исчисляется (подп. 1.1, ч. 4 п. 3 ст. 93 НК). Не признается объектом налогообложения НДС выдача профсоюзом членам профсоюза за товаров (работ, услуг), приобретенных за счет членских взносов (подп. 2.8 ст. 93 НК).

Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ, включая обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), признаются объектом обложения НДС (подп. 1.1 ст. 93 НК). Однако при безвозмездной передаче профсоюзом товаров (работ, услуг) лицам, *не являющимся членами профсоюза*, а также, если безвозмездно передаваемые членам профсоюза товары (работы, услуги) приобретены за счет иных кроме членских и паевых взносов источников (например, за счет целевых отчислений нанимателя профсоюзу), исчисление НДС производится в общеустановленном порядке.

Для целей исчисления НДС при безвозмездной передаче момент фактической реализации признается день их передачи (выполнения, оказания) (п. 4 ст. 100 НК). При безвозмездной передаче применяется та же ставка НДС, которая

применялась бы, если бы подарки были реализованы (ст. 102 НК).

Суммы «входного» НДС профсоюзы, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, относят на увеличение стоимости товаров (работ, услуг) (ч. 2 п. 4 ст. 106 НК), эти суммы вычета не подлежат (подп. 19.2 ст. 107 НК).

Подходный налог

Объектом налогообложения подходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками (ст. 153 НК):

- от источников в РБ и (или) от источников за пределами РБ – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами РБ в соответствии со статьей 17 настоящего Кодекса (далее – налоговые резиденты РБ);

- от источников в РБ – для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РБ.

При определении налоговой базы подходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 156 НК).

К доходам, полученным плательщиком в натуральной форме, в том числе относятся (п. 2 ст. 157 НК):

- оплата (полностью или частично) за него организациями или физическими лицами товаров (работ, услуг), иного имущества или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах плательщика;

- полученные плательщиком товары, выполненные в его интересах работы (оказанные услуги) на безвозмездной основе;

- доходы в виде оплаты труда в натуральной форме.

При этом *не признаются объектом налогообложения* доходы, полученные физическими лицами:

- в размере оплаты организациями расходов на проведение

презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, иных культурно-массовых, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью (подп. 2.2 ст. 153 НК);

- в размере стоимости подаренных живых цветов (подп. 2.5 ст. 153 НК);

- в размере оплаты организациями расходов на проведение спортивно-массовых мероприятий (подп. 2.3 ст. 153 НК).

При получении дохода в натуральной форме (в виде товаров, работ, услуг, иного имущества) налоговая база подходного налога определяется как стоимость (с учетом налога на добавленную стоимость – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из регулируемых розничных цен, а при их отсутствии – из цен (тарифов), применяемых организациями, выдающими такой доход, на дату начисления дохода с учетом особенностей, установленных п. 1 ст. 157 НК.

Однако объектом налогообложения подходным налогом с физических лиц *не признаются* доходы, полученные плательщиками в размере оплаты организациями, в том числе профсоюзными организациями, или индивидуальными предпринимателями расходов на проведение спортивно-массовых мероприятий (подп. 2.3 ст. 153 НК).

Доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей, получаемые от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением путевок, указанных в подп. 1.10-1 ст. 163 НК), страховых услуг, освобождаются от налогообложения в размере, не превышающем 1 600 000 руб., от каждой профсоюзной организации в течение календарного года (подп. 1.26 ст. 163 НК).

Взносы в ФСЗН и Белгосстрах

Согласно ст. 2 Закона РБ от 29.02.1996 г. № 138-XIII (с изменениями и дополнениями от 30.12.2011 г. № 334-3) объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования (далее – выплаты), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в ФСЗН, утвержденным Совмином РБ, но не выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

В данном случае это Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в ФСЗН и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах, утвержденный постановлением Совмина РБ от 25.01.1999 г. № 115 (с изменениями и дополнениями от 02.08.2012 г. № 730, далее – Перечень № 115).

В соответствии со ст. 7 Закона РБ от 31.01.1995 г. № 3563-XII «Об основах государственного социального страхования» (далее – Закон № 3563-XII) обязательному государственному социальному страхованию подлежат лица, работающие в организации по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым договорам, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ и

создание объектов интеллектуальной собственности.

Пунктом 243 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 г. № 530 (с изменениями от 30.12.2011г. № 621), обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежит жизнь или здоровье лиц, выполняющих работу на основании трудового договора (контракта), работающих по гражданско-правовому договору на территории организации и действующих под контролем организации за безопасным ведением работ либо действующих под контролем организации за безопасным ведением работ вне территории организации.

Следовательно, страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах на доходы (выплаты и подарки), выдаваемые за счет средств профсоюза членам и не членам профсоюза, не являющимся работниками профсоюза, не начисляются.

Бухгалтерский учет

Для контроля за правильностью формирования и использования средств профсоюзов ведется бухгалтерский учет.

Особенности организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, общественными и религиозными организациями (объединениями), потребительскими кооперативами (за исключением потребительских обществ), товариществами собственников, хозяйственными группами, простыми товариществами (участниками договора о совместной деятельности) устанавливаются Законом РБ от 18.10.1994 г. № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями от 26.12.2007 г. № 302-З, далее – Закон № 3321-XII).

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов ведет-

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель профсоюзной организации

(подпись) (инициалы, фамилия)

" " 201 г.

ВЕДОМОСТЬ

выдачи кондитерских наборов детям членов профсоюзов

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена профсоюзов	Фамилия, имя, отчество ребенка	Количество кондитерских наборов, штук	Сумма, руб. (с НДС)
-------	---	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------

Итого

Итого по ведомости выдано ____ (____ прописью) штук кондитерских наборов на общую сумму с НДС ____ (____ прописью) руб.

Ответственное лицо (должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель профсоюзной организации

(подпись) (инициалы, фамилия)

" " 201 г.

ОТЧЕТ

об использовании средств на проведенное праздничное мероприятие,

состоявшееся « » 201 г. по празднованию Рождества Христова и Нового 2012 года, на котором присутствовало ____ чел.

На проведение праздничного мероприятия согласно прилагаемым документам израсходовано:

1. Подарки членам профсоюза ____ (количество) согласно ведомости ____

(сумма цифрами и прописью)

2. Подарки детям членов профсоюза ____ (количество) согласно ведомости ____

(сумма цифрами и прописью)

3. Аренда площадей по договору с ОДО «Праздничное» согласно счету-фактуре № ____ на сумму ____

(сумма цифрами и прописью)

4. Прочие расходы – всего на сумму ____

(сумма цифрами и прописью)

ИТОГО

(сумма цифрами и прописью)

Приложение: документы на ____ листах.

Ответственный

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" " 201 г.

Справка бухгалтерии

Настоящий отчет проверен и подлежит утверждению в сумме

(сумма цифрами и прописью)

Бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" " 201 г.

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Заголовок хозяйственной операции
1	60	51	Произведена предварительная оплата поставщику за подарки и атрибутику на оформление помещения
2	10	60	Согласно товарной (товарно-транспортной накладной) получены подарки и атрибутика от поставщика
3	10	60	Отражается сумма «входного» НДС по полученной атрибутике
4	86	10	Произведено списание использованной атрибутики для оформления помещения на основании акта
5	86	10	Произведена выдача подарков на основании сумм, указанных в соответствующих документах (ведомость на выдачу подарков, реестр выдачи подарков и т. п.)
6	86	10	Произведена выдача билетов на посещение культурно-развлекательных и праздничных мероприятий, проводимых сторонними лицами на основании сумм, указанных в соответствующих документах (ведомость на выдачу билетов, реестр выдачи билетов и т. п.)
7	86	10	Предоставлены билеты членам профсоюза за счет средств профсоюза на посещение культурно-развлекательных и праздничных мероприятий, проводимых сторонними лицами на основании сумм, указанных в соответствующих документах (ведомость на выдачу билетов, реестр выдачи билетов и т. п.) с частичной оплатой профсоюзом на приходящуюся на профсоюз сумму (например, 80%)
8	76	10	Предоставлены билеты членам профсоюза на посещение культурно-развлекательных и праздничных мероприятий, проводимых сторонними лицами на основании сумм, указанных в соответствующих документах (ведомость на выдачу билетов, реестр выдачи билетов и т. п.) с частичной оплатой профсоюзом на приходящуюся на работника сумму (например, 20%)
9	50	76	Внесена в кассу членами профсоюза частичная оплата за билеты
10	51	50	Сданы на расчетный счет денежные средства, полученные за билеты

ся с применением типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50).

Для учета активов некоммерческой организации (вступительных, паевых и членских взносов, установленных в размерах, предусмотренных их учредительными документами; имущества и денежных средств, безвозмездно полученных от юридических и физических лиц и использованных по целевому назначению; денежных средств от проводимых в уставных целях лекций, выставок, спортивных и других мероприятий; иных поступлений, не запрещенных законодательством) используется счет 86 «Целевое финансирование».

Счет 86 предназначен для обобщения информации о наличии и движении источников средств в некоммерческих организациях (за исключением бюджетных организаций), полученных на их содержание в соответствии со сметой и на другие цели (далее – средства целевого финансирования) (п. 68 Инструкции № 50).

Получение средств целевого финансирования отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специ-

альные счета в банках» и других счетов и кредиту счета 86.

Использование средств целевого финансирования на содержание некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) отражается по дебету счета 86 и кредиту счета 20 «Основное производство» и других счетов.

Аналитический учет по счету 86 ведется в разрезе источников поступления средств целевого финансирования.

Поскольку бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, то необходимо правильно их оформить, с указанием всех необходимых реквизитов. Например, по выдаваемым новогодним подаркам может быть составлена ведомость либо реестр их выдачи (приложение 1) и отчет об использовании средств на проведенное праздничное мероприятие (приложение 2).

В бухгалтерском учете профсоюза эти операции отражаются следующим образом (табл.).

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность в некоммерческой организации со-

ставляется в порядке, установленном ст. 13 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности», и утверждается в соответствии с их учредительными документами (п. 8 Инструкции № 202).

Согласно п. 3 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.2011 г. № 111, бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих, за исключением выбывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг (далее – некоммерческие организации), за год состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета о целевом использовании полученных средств.

Представление бухгалтерской отчетности некоммерческой организацией проводится в порядке, установленном законодательством, и в соответствии с учредительными документами.

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук,
доцент БГУЭ