

Налогообложение новогодних подарков

В преддверии новогодних праздников организации для своих работников и их детей приобретают подарки. При их передаче (вручении) следует помнить об особенностях бухгалтерского учета, а также исчисления налогов и страховых взносов.

Бухгалтерский учет

Основанием для выдачи подарков служит приказ руководителя организации. Затем составляется ведомость, в которой, как правило, указываются ФИО родителя и ребенка, а также возраст последнего. После получения подарка работник подтверждает это своей подписью. На основании ведомости составляется акт на списание детских подарков (ст. 10 Закона от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»; п.п. 65 и 66 «Инструкции по бухгалтерскому учету запасов», утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133).

Поскольку подарки не предназначены для реализации, то их стоимость при приобретении отражается по Д-ту сч. 10 «Материалы» в корреспонденции с К-том сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (п. 16 «Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50)).

При выдаче подарков работникам их стоимость списывается в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых на сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») (п. 13 «Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов», утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102). Основанием для списания служат ведомость на вручение, а также акт на списание или иной подобный документ, разработанный организацией.

Суммы НДС, исчисленные при передаче подарков, отражаются по Д-ту сч. 90 (субсч. 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности») и К-ту сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (п. 70 Инструкции № 50).

Согласно п. 54 Инструкции № 50 страховые взносы в ФСЗН, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых учтены затраты на оплату труда и другие выплаты работникам. Следовательно, начисление страховых взносов в ФСЗН отражается по Д-ту сч. 90 (субсч. 90-10) и К-ту сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Пунктом 59 Инструкции № 50 предусмотрена аналогичная норма в отношении страховых взносов в Белгосстрах. Соответственно, начисление данных взносов отражается по Д-ту сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и К-ту сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсч. 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»).

Подходный налог

Подарки, врученные работникам организации, в том числе предназначенные для их детей, являются объектом обложения подходным налогом как доходы, полученные в натуральной форме. Налоговая база определяется как цена приобретения подарков с учетом НДС (п. 1 ст. 199, п.п. 1 и 2 ст. 200 Налогового кодекса (НК)).

В отношении врученных подарков в течение календарного года может применяться освобождение от подходного налога. Например, доходы физических лиц, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в п.п. 14, 29 и 30 ст. 208 НК), полученные от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП), являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе полученные пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у ИП, – в размере, не превышающем 2115 руб.,

от каждого источника в течение налогового периода (за исключением доходов, указанных в п. 24 ст. 208 НК);

иных организаций и ИП, за исключением доходов, указанных в п. 38 ст. 208 НК, – в размере, не превышающем 140 руб., от каждого источника в течение налогового периода (п. 23 ст. 208 НК, Приложение 9 к Указу Президента от 31.12.2019 № 503 «О налогообложении»).

Если установленный предел освобождений превышен, то сумму превышения включают в налоговую базу для исчисления подоходного налога того месяца, в котором оно произошло, и при этом применяют налоговые вычеты, на которые физическое лицо имеет право (п. 3 ст. 199, п. 1 ст. 209 НК).

По разъяснениям налоговых органов, в ситуациях, когда в организации выдают новогодние кондитерские наборы или иные подарки детям, необходимо правильно определить получателя дохода. Если в приказе нанимателя указано, что подарки выдаются работникам организации, имеющим детей в возрасте, например, до 12 лет, это будет считаться доходом самого работника, и к нему может быть применена льгота, согласно п. 23 ст. 208 НК, в размере 2115 руб. – если это основной работник и 140 руб. – если это совместитель.

В случае когда в приказе нанимателя указано, что подарки выдаются детям работников организации согласно приложенному списку, это будет доходом ребенка работника, и к нему может быть применена льгота, согласно п. 23 ст. 208 НК, в размере 140 руб.

НДС

Вручение подарков работникам для целей налогообложения является безвозмездной передачей и признается реализацией (ст. 31 НК). Обороты по их передаче – объект обложения НДС (подп. 1.1 п. 1 ст. 115 НК). Согласно п. 2 ст. 121 НК при безвозмездной передаче подарков моментом их фактической реализации признается день данного действия. Налоговая база при этом определяется:

- в отношении приобретенных подарков – как стоимость их приобретения (без НДС);

- в отношении произведенных в организации – как их себестоимость (п. 14 ст. 120 НК).

Если в качестве подарка выступают подарочные сертификаты, то налоговая база по НДС равна нулю (подп. 16.1 п. 16 ст. 120 НК; письмо МНС № 2-1-10/10544 от 30.09.2011). При вручении билетов на культурные мероприятия объект обложения НДС не возникает, так как это следует рассматривать как оплату организацией услуг для своих работников (подп. 2.15 п. 2 ст. 115 НК).

Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в котором вручались подарки, надо создать один итоговый ЭСЧФ и направить на Портал (п.п. 4 и 8 ст. 131 НК, п. 39 «Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры», утв. постановлением МНС от 25.04.2016 № 15). Что касается вручения (передачи) билетов на детские новогодние представления и подарочных сертификатов, то, в соответствии с подп. 3.11 п. 3 ст. 131 НК, электронный счет-фактура не создается плательщиком при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база по которым в соответствии с законодательством признается равной нулю (равна нулю).

«Входной» НДС по безвозмездно передаваемым товарам может приниматься к вычету или относиться на увеличение их стоимости. Если он отнесен на увеличение стоимости товаров, налоговая база при их безвозмездной передаче увеличивается на сумму «входного» НДС (подп. 1.1.3 п. 1 ст. 115, подп. 1.1 п. 1, п. 11 ст. 132 НК). При этом «входной» НДС по билетам на культурные мероприятия к вычету не принимается, а относится на увеличение их стоимости (подп. 2.15 п. 2 ст. 115, подп. 24.9 п. 24 ст. 133 НК).

Налог на прибыль

При налогообложении прибыли вручение новогодних подарков рассматривается как безвозмездная передача. Не включается в выручку стоимость таких подарков, в том числе затраты на их передачу (п. 1 ст. 168 НК). Не включаются в затраты стоимость приобретения передаваемых подарков, безвозмездная передача и НДС, исчисленный по ней (подп. 1.19 п. 1 ст. 173 НК).

Страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах, начисленные от стоимости подарков, входят в состав внереализационных расходов (подп. 3.34 п. 3 ст. 175, подп. 2.5 п. 2 ст. 170 НК).

ФСЗН и Белгосстрах

В соответствии со ст. 2 Закона «Об обязательных страховых взносах в ФСЗН Минтруда и соцзащиты» от 29.02.1996 № 138-XIII объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд 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, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утверждаемым Совмином, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных «Перечнем выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в ФСЗН Минтруда и соцзащиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах», утв. постановлением Совмина от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115) (п. 2 «Положения о поряд-

ке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», утв. постановлением Совмина от 10.10.2003 № 1297).

Выданные нанимателем новогодние подарки своим работникам (их детям) относятся к выплатам в натуральной форме, производимым в пользу работников. В Перечне № 115 такие выплаты не поименованы, следовательно, они признаются объектом для начисления взносов в ФСЗН и Белгосстрах. Базой для начисления является цена приобретения с учетом НДС.

Если подарки вручаются бывшим работникам (в том числе пенсионерам), то страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, так как эти лица не подлежат страхованию (ст. 7 Закона от 31.01.1995 № 3563-XII «Об основах государственного социального страхования», п. 272 Положения, утв. Указом Президента от 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности»).

Пример. Организация приобрела 20 кондитерских наборов (вручаются детям работников в возрасте от 4 до 12 лет) и 10 подарочных сертификатов для вручения лучшим сотрудникам по итогам года. Общая стоимость первых – 1680 руб., в т.ч. НДС – 280 руб., вторых – 1500 руб. Страховой тариф по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен в размере 0,6% (условно). Иные социальные выплаты в течение года работникам не производились.

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб. коп.
Оприходование кондитерских наборов и подарочных сертификатов (1680 – 280 + 1500)	10	60	2900
НДС	18	60	280
Принятие НДС к вычету	68	18	280
Списание стоимости врученных кондитерских наборов и подарочных сертификатов	90-10	10	2900
Исчисление НДС от стоимости врученных кондитерских наборов (1400 x 20 / 100)	90-8	68	280
Удержание страховых взносов в ФСЗН из заработной платы работников ((1680 + 1500) x 1%)	70	69	31,80
Начисление страховых взносов в ФСЗН ((1680 + 1500) x 34%)	90-10	69	1081,20
Начисление страховых взносов в Белгосстрах ((1680 + 1500) x 0,6%)	90-10	76	19,08

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,

аудитор, налоговый консультант,
кандидат экономических наук