Начинается дежурство Деда Мороза (3/50/20)

Рождество – приятная пора вручения подарков. В этом году предприятия тоже хотят порадовать своих работников и деловых партнеров рождественскими подарками. В данной статье – о применении налогового законодательства к таким подаркам. В связи с введением режима чрезвычайной ситуации в статье не рассматриваются такие мероприятия по обеспечению устойчивости персонала, как рождественские елки для детей работников и корпоративные балы. Надеемся, что с улучшением эпидемиологической ситуации мы вернемся к этой теме в следующем году.

Подарки работникам

При вручении работникам рождественских подарков могут возникнуть обязательства как по налогам с зарплаты (ПНН и ОВГСС), так и по ПНП и НДС.

В общем случае любое материальное благо от трудовых отношений, включая подарки работодателя, приравнивается к доходу от наемного труда, к которому применяются ПНН и ОВГСС. Однако налоги с зарплаты не будут применяться к подаркам работнику, если общая стоимость врученных подарков в течение календарного года не превышает 15 евро. В случае превышения к его сумме работодатель будет применять ПНН и ОВГСС.

И подарки, стоимость которых в течение года не превысила 15 евро и которые не облагаются налогами с зарплаты, и суммы превышения, к которым работодатель правильно применил налоги с зарплаты, не образуют облагаемую ПНП базу. Обязательства по уплате ПНП могут возникнуть, если выплаты подарков не персонифицируются и облагаются налогами с зарплаты, однако необходимо учитывать, что предоставленное работникам материальное благо в первую очередь облагается ПНН и ОВГСС.

Для нужд НДС за подарки работникам стоимостью не больше 15 евро в год уплаченный предналог будет отчисляться.

Рождественские подарки деловым партнерам

Если предприятие собирается вручить подарки своим клиентам и деловым партнерам, необходимо оценить, будут ли расходы на приобретение таких подарков соответствовать признакам представительских расходов.

Представительскими расходами в толковании закона «О ПНП» считаются расходы на малоценные предметы, содержащие бренд коммерсанта и распространяемые в целях популяризации налогоплательщика, а также расходы на формирование престижа налогоплательщика и его поддержание на уровне общепринятых стандартов.

Необходимо учитывать, что представительские расходы, превышающие 5% от общей начисленной наемным работникам предприятия оплаты труда (брутто) для нужд расчета ОВГСС в предыдущем отчетном году, будут образовывать базу, облагаемую ПНП.

Мы считаем, что подарки клиентам, стоимость которых не превышает стоимость малоценного предмета (20 евро), будут соответствовать вышеуказанному определению, поэтому расходы на такие подарки можно считать представительскими. Однако для применения необлагаемого лимита в размере 5% предприятию необходимо вести отдельный учет данных расходов и в своих принципах бухгалтерского учета точно указать, что по своей сути является представительскими расходами (например, какие подарки деловым партнерам предприятие считает подходящими для обеспечения престижа на уровне общепринятых стандартов). Предприятие обязано обеспечить оправдательные документы на эти подарки.

Согласно пояснениям СГД, даже в случае, когда стоимость подарка превышает стоимость малоценного предмета (20 евро), его можно считать представительским, однако применение ПНН и ПНП будет отличаться в зависимости от того, кому вручается подарок – физическому лицу (здесь речь не идет о работниках) или юридическому лицу – и идентифицировано ли данное лицо.

Таким образом, если стоимость подарка меньше 20 евро, идентифицировать получателя не требуется и вручение такого подарка не будет иметь для предприятия последствий ни по уплате ПНН, ни по уплате ПНП, при условии, что общая сумма представительских расходов не превысит необлагаемый лимит в размере 5%. Если стоимость подарка физическому лицу превышает 20 евро, необходимо идентифицировать получателя, обложить подарок ПНН, а для нужд ПНП это будут расходы, связанные с хозяйственной деятельностью. Если подарок вручается идентифицированному юридическому лицу, то последствия по уплате ПНН не возникнут, а для предприятия данные расходы будут частью представительских. Напротив, если получатель подарка – юридическое лицо – не идентифицирован, расходы следует включить в состав не связанных с хозяйственной деятельностью.

Обращаем внимание читателей, что законом «О НДС» для отчисления предналога устанавливается другое ограничение, т.е. из суммы НДС, уплачиваемой в государственный бюджет, нельзя отчислять 60% от уплаченного предналога за приобретение товаров в представительских целях и за изготовление предметов, представляющих зарегистрированного плательщика НДС.