



КонсультантПлюс

Статья: Операция "С Новым годом!".
Новогодние подарки с точки зрения
налогообложения и борьбы с коррупцией
(Фомина Л.)
("Финансовая газета", 2019, N 46)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 18.06.2020

"Финансовая газета", 2019, N 46

ОПЕРАЦИЯ "С НОВЫМ ГОДОМ!". НОВОГОДНИЕ ПОДАРКИ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ

Новый год - самый любимый праздник в нашей стране. И многие организации стараются порадовать своих работников, партнеров и клиентов. Варианты новогодних мероприятий ограничиваются только финансовыми возможностями организации и креативностью ответственных сотрудников. Посмотрим, как скажется праздник на налогах компании.

Даря и получая подарки, нужно помнить о корпоративной этике. Недавно Минтруд пришел к выводу, что с коррупцией необходимо бороться не только на уровне государственных и муниципальных бюджетных учреждений, но также и на частных предприятиях. В целях усиления антикоррупционного накала ведомство рекомендовало частным организациям разработать и внедрить на практике комплекс мер по борьбе с коррупционными проявлениями. В числе таковых - введение запрета на подарки сотрудникам и руководству организаций.

С точки зрения Минтруда получение подарка делает любого работника в определенной степени обязанным дарителю. Подарки часто используются для поддержания неформальных (в том числе коррупционных) отношений. Так, подарок может являться причиной отступления сотрудником от объективного и беспристрастного исполнения своих трудовых обязанностей. С другой стороны - подарок может быть оплатой за уже совершенные работником неправомерные действия. С этой позиции получение даже незначительных по стоимости подарков может быть квалифицировано как получение взятки или коммерческий подкуп.

Чтобы подарки не развращали сотрудников и не приводили лишний раз к всплеску коррупции, Минтруд предлагает организациям утвердить специальные антикоррупционные стандарты, прямо запрещающие ряд подарков ([Информация](#) Минтруда России от 18.09.2019 "Меры по предупреждению коррупции в организациях"). Эти стандарты предлагается закрепить в локальных актах. Одновременно рекомендуется установить дисциплинарную ответственность работников (вплоть до увольнения) за несоблюдение таких стандартов.

Под запрет с точки зрения Минтруда должны попасть подарки от организаций-конкурентов, поставщиков, а также организаций, являющихся стороной судебного разбирательства с работодателем. Такие подарки должны попадать под подозрение в первую очередь. Также в категорию сомнительных попадают и ценные подарки сотрудникам. Что именно считается ценным подарком, организациям предлагается решать самостоятельно. И если организация закрепит в своих актах запрет на подарки стоимостью, скажем, от 500 рублей, то сотрудники обязаны будут соблюдать данный запрет. Можно установить лимит по должностным категориям работников. Одновременно их могут обязать сообщать руководству о попытках третьих лиц вручить такой "ценный" подарок. За несоблюдение этого запрета работодатель будет вправе привлекать сотрудников, получивших подарок, к дисциплинарной ответственности.

В то же время Минтруд не считает подозрительными такие подарки, как полученные на мероприятиях блокноты, ручки, карандаши, календари и прочее. Дарить и принимать их в дар можно будет, как и раньше.

Что дарить

Сотрудникам можно дарить канцелярские принадлежности, компьютерные мышки, флешки и тому подобные предметы, которые можно списать как расходные материалы, не проводя их как подарки. Часто для клиентов и сотрудников работодатели выбирают подарки, которые отражают корпоративный дух. Например, календари, ежедневники, сумки с лейблами компании. Некоторые фирмы используют продуктовые наборы, бытовую технику. Для топ-менеджеров часто выбираются дорогие аксессуары, часы, картины.

При выборе подарка важно, чтобы он мог использоваться сотрудником по прямому назначению, был функциональным, полезным и нужным. Для того чтобы угодить каждому сотруднику (поскольку интересы и приоритеты у всех разные), возможно разработать подарочный каталог, в котором сотрудники могут выбрать себе подарок по душе. Еще один вариант никого не обидеть - провести беспроигрышную лотерею, чтобы в ней выигрывали не только руководящие сотрудники, но и рядовые, тогда лотерея будет абсолютно беспристрастной.

Для молодежи подходят гаджеты, а для более возрастных сотрудников хорошим подарком станет путевка на отдых, пусть даже на выходные с семьей. Для семейных сотрудников подарком может считаться день отгула, который презентовало руководство к празднику и который можно использовать в любой день в году. В качестве подарка может выступать и сертификат на концерт, в театр или кино.

Вместо корпоратива можно заказать для компании что-нибудь модное: дружное прохождение квеста, игру в пейнтбол или лазертаг. Или даже лыжный забег, выходные в спа-салоне, катание на лошадях. Можно пригласить в фирму фокусника, пародиста или устроить творческий мастер-класс - в совместном отдыхе люди сближаются, находят общие интересы, коллектив становится более сплоченным. Такой необычный подарок сотруднику оставит теплые и яркие воспоминания навсегда.

Подарки сотрудникам

Документальное оформление

Подарком признается вещь (в том числе денежные средства, подарочные сертификаты), которую одна сторона (даритель) передает другой стороне (одаряемому) на безвозмездной основе (п. 1 ст. 572 ГК РФ). По общему правилу сделка дарения должна быть заключена в письменной форме, если дарителем является юридическое лицо и стоимость подарка превышает 3 000 руб. (п. 2 ст. 574 ГК РФ). Для соблюдения установленной письменной формы дарения, на наш взгляд, достаточно: подписи работника организации под текстом соответствующего приказа о выдаче подарков, подписи на расходной (товарной) накладной или акте о приеме-передаче подарка (ст. 160 ГК РФ).

Основанием для передачи подарка сотруднику может быть приказ или иной организационно-распорядительный документ руководителя, где нужно сделать ссылку на внутренний документ организации, предусматривающий выдачу работникам подарков к праздникам, либо на форму типового трудового контракта с работниками, применяемого в организации. В приказе установите, что подарки предоставляются за труд, конкретные достижения. Это важно, если расходы по передаче подарков для целей исчисления налога на прибыль будут рассматриваться как часть вознаграждения за труд.

Предусмотрите возможность поощрения в виде подарков в трудовом договоре. ТК РФ предусматривает право работодателя награждать работников ценными подарками в качестве поощрения за труд (ст. 191 ТК РФ). В этом случае стоимость подарка выступает как часть оплаты труда, а передача подарка происходит не на основе договора дарения, а на основе трудового договора с сотрудником.

Если предполагается вручение подарка сотруднику в качестве поощрения за труд, то лучше его оформить как производственную премию, в этом случае у проверяющих не возникнет вопросов по поводу включения в налоговые расходы и начисления НДС. Но остальные налоги придется заплатить - как с зарплаты, правда, все можно учесть для налога на прибыль.

Налог на прибыль

Учет расходов на подарки работникам зависит от того, рассматриваются ли они как часть вознаграждения за труд или как не связанные с ним. Для того чтобы учесть стоимость подарков работникам в целях налога на прибыль, работодатель должен зафиксировать в трудовых договорах, что подарки связаны не с наступлением Нового года, а с производственными результатами работников.

Согласно [п. 21 ст. 270 НК РФ](#) при определении налоговой базы не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов) либо коллективных договоров.

Если подарок к празднику вручен за добросовестное выполнение сотрудником трудовых обязанностей и рассматривается в качестве стимулирующего сотрудников по итогам работы, а возможность указанного поощрения, в соответствии со [ст. 191 ТК РФ](#), предусмотрена в трудовом (или коллективном) договоре, подарок фактически будет являться частью системы оплаты труда - выплатой стимулирующего характера. Поэтому расходы, связанные с его приобретением, можно учесть при исчислении базы по налогу на прибыль ([п. 2, п. 25 ст. 255 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 02.06.2014 N 03-03-06/2/26291](#)). Но при этом придется начислить все налоги со стоимости подарка, как при выплате зарплаты или обычной премии за производственные результаты.

Когда приобретение подарков происходит по иным основаниям и не носит производственного характера, они считаются безвозмездно переданным имуществом. Такие расходы при определении базы по налогу на прибыль не учитываются ([п. 21 ст. 270 НК РФ](#)).

Налог на добавленную стоимость

При передаче подарков сотрудникам следует начислить НДС в силу общих норм [ст. 39](#) и [п. 1 ст. 146 НК РФ](#): объектом налогообложения признаются операции по реализации товаров на территории России, в том числе на безвозмездной основе. На стоимость подарков необходимо начислить НДС, если подарок куплен - на его покупную стоимость (без НДС); если подарок - собственная продукция дарителя - на его себестоимость. НДС нужно начислить в день вручения подарка ([подп. 1 п. 1 ст. 146, подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ](#)). "Входной" НДС при покупке подарков можно в этом случае принять к вычету ([Письмо Минфина России от 18.08.2017 N 03-07-11/53088](#)).

Заметим, что если подарки оприходованы по цене приобретения с учетом НДС и выданы работникам по этой же стоимости (которая является рыночной), то налог НДС к уплате будет равен нулю ([п. 3 ст. 154, п. 2 - 4 ст. 164 НК РФ](#)).

Несмотря на то что вопрос о начислении НДС на стоимость подарка является спорным и судьи принимают разные решения по данному вопросу, полагаем, что нужно принимать решение о начислении НДС с учетом возможностей компании отстоять свою позицию в арбитражном суде при споре с налоговым органом. Если компания решит не начислять НДС при передаче подарков, это повлияет на "входной" налог, уплаченный при приобретении подарков, и приведет к спору с

налоговыми органами.

Счет-фактуру составьте в одном экземпляре на все подарки по ведомости. В **строках 6 - 66** поставьте прочерки. "Входной" НДС по подаркам принимайте к вычету при наличии счета-фактуры поставщика (**Письмо** Минфина России от 15.08.2019 N 03-07-11/61750).

НДС, который работодатель начислил при передаче подарков, нельзя учесть в расходах по налогу на прибыль (**п. 16 ст. 270 НК РФ**).

Налог на доходы физических лиц

Подарки на сумму не более 4 000 руб. за календарный год не облагаются НДФЛ (**ст. 216, п. 28 ст. 217 НК РФ**). При этом неважно, кто является получателем подарка (сотрудник, клиент, партнер).

Если стоимость подарка превышает 4 000 руб., то с суммы превышения следует удержать и перечислить в бюджет НДФЛ. Иными словами, сумма налогооблагаемого дохода налогоплательщика при расчете налога должна быть уменьшена на 4 000 руб. (**Письмо** Минфина России от 12.08.2014 N 03-04-06/40051). Ставка налога зависит от резидентства физического лица (по ставке 13%, если работник является налоговым резидентом РФ, или 30%, если работник налоговым резидентом не является). Налоговым резидентом нашей страны считаются те граждане, которые проживают на территории Российской Федерации не менее 183 дней в отчетном периоде, то есть в календарном году.

Если работнику подарены не деньги, а вещи, НДФЛ удерживается при ближайшей выплате денежных средств.

Если у организации отсутствует возможность удержать с такого дохода НДФЛ, то она обязана сообщить об этом как получателю подарка, так и в налоговый орган не позднее 1 марта года, следующего за годом, в котором выплачен доход (**п. 5 ст. 226 НК РФ, Письма** Минфина России от 19.06.2018 N 03-04-05/41794, ФНС России от 14.01.2019 N БС-4-11/228).

Налог в этом случае должны уплатить сами физические лица на следующий год после получения подарка в срок до 1 декабря. При этом НДФЛ платится по полученному из ФНС налоговому уведомлению. Отдельно отчитываться об этом доходе физические лица не должны. В отношении подарков, полученных с 2016 года, налогоплательщики освобождены от обязанности сдавать декларацию **3-НДФЛ**.

Есть отдельные категории граждан, например ветераны и инвалиды ВОВ, для которых не облагаемая НДФЛ стоимость подарков составляет 10 тыс. руб. в год (**ст. 216, п. 33 ст. 217 НК РФ**). Если организация выдает подарок такому лицу, ей необходимо получить от него копии документов, подтверждающих включение в соответствующую льготную категорию. Налогоплательщики, получившие доходы, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), не обязаны представлять в налоговые органы налоговые декларации по **форме 3-НДФЛ**.

Передачу подарка нужно оформить документально, чтобы уменьшить облагаемую НДФЛ стоимость подарка на 4 000 руб. Иначе НДФЛ придется начислить с полной стоимости подарка, поскольку доход не будет считаться подарком (**Письмо** Минфина России от 12.08.2014 N 03-04-06/40051). Таким документом является приказ руководителя либо письменный договор дарения (он требуется только для подарков стоимостью свыше 3 000 руб. в силу **п. 2 ст. 574 ГК РФ**).

В ситуации, когда подарок является премией за производственные результаты, он будет облагаться НДФЛ в обычном порядке как доход в натуральной форме исходя из цен, указанных в документе. При вручении работнику ценного подарка в качестве поощрения за добросовестный труд НДФЛ нужно начислить с его полной стоимости (без учета предельной величины не облагаемого НДФЛ дохода в виде подарка). Правила [п. 28 и 33 ст. 217 НК РФ](#) в этом случае не применяются ([подп. 6 п. 1 ст. 208, ст. 209, п. 1, 3, 4 ст. 210 НК РФ](#)).

Страховые взносы

На страховых взносах можно сэкономить, если соблюдаются следующие требования:

подарок сделан работнику организации, если с ним заключен письменный договор дарения. Дело в том, что по правилам [п. 4 ст. 420 НК РФ](#) объектом обложения страховыми взносами не признаются выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), если стоимость дара не превышает 3 000 руб. ([п. 1 ст. 572 ГК РФ, п. 4 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, п. 3 Письма Минфина России от 21.03.2017 N 03-15-06/16239, Письма от 20.01.2017 N 03-15-06/2437, от 04.12.2017 N 03-15-06/80448](#));

подарок сделан физлицу, не являющемуся работником организации (в том числе бывшему работнику, детям работников, клиентам), независимо от наличия письменного договора дарения ([п. 1, 4 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, Письма Минфина России от 04.12.2017 N 03-15-06/80448, Минтруда России от 27.10.2014 N 17-3/В-507](#)).

При вручении подарков сотрудникам в качестве поощрения за добросовестное исполнение трудовых обязанностей нужно начислить взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование, страхование по временной нетрудоспособности и материнству (далее - ВНиМ), а также на страхование от несчастных случаев ([подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, Определение ВС РФ от 06.03.2017 N 307-КГ17-54](#)).

Подарки детям сотрудников

Документальное оформление

Обычно для детей сотрудников дарят сладкие подарки либо билеты на новогодние мероприятия для детей. Передача работникам детских новогодних подарков, не предусмотренная действующей в организации системой оплаты труда и не зависящая от трудовых показателей работников, не может рассматриваться в качестве выплаты, относящейся к оплате труда ([п. 1 ст. 129, ст. 135 ТК РФ](#)). С гражданско-правовой точки зрения она является дарением (что следует из [п. 1 ст. 572 ГК РФ](#)).

Как правило, стоимость подарка не превышает 3 000 руб., в связи с чем дарение подарка (сопровождаемое его вручением) может быть совершено устно. Это следует из [п. 1, 2 ст. 574 ГК РФ](#). Письменное заключение договора необходимо, только если речь идет о даре от юридического лица стоимостью, превышающей 3 000 руб.

На выдачу подарков следует издать приказ и составить ведомость, указав в ней Ф.И.О. работников, названия и стоимость подарков. Подарки выдаются под роспись в ведомости.

Обратите внимание, любая форма первичного документа, в том числе ведомость на выдачу

детских подарков, должна содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа: наименование; дату его составления; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события; подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Налог на добавленную стоимость

Подарки детям сотрудников облагаются НДС, так же как и подарки самим сотрудникам. НДС с подарков детям нужно начислить в день вручения подарка ([подп. 1 п. 1 ст. 146](#), [подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ](#)).

Налог на доходы физических лиц

Стоимость имущества, безвозмездно переданного физическому лицу, признается его доходом, полученным в натуральной форме, и включается в налоговую базу для исчисления НДФЛ ([п. 1 ст. 210](#), [подп. 2 п. 2 ст. 211 НК РФ](#)). В стоимость таких подарков включается соответствующая сумма НДС ([п. 1 ст. 211 НК РФ](#)).

Стоимость подарков, не превышающая 4 000 руб. за налоговый период (год), освобождается от обложения НДФЛ ([п. 28 ст. 217](#), [ст. 216 НК РФ](#)). На сумму превышения начисляется НДФЛ (по ставке 13%), который удерживается при ближайшей выплате денег работнику ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)).

Важная деталь: налогоплательщиком признается ребенок, получивший подарок, а обязанность по уплате НДФЛ возлагается на родителей, являющихся в силу [п. 1 ст. 28 ГК РФ](#) законными представителями малолетних детей до достижения ими возраста 14 лет.

Страховые взносы

Страховые взносы на детские подарки не начисляются ([Письмо Минфина России от 04.12.2017 N 03-15-06/80448](#)).

Налог на прибыль

В расходах по налогу на прибыль подарки учесть не получится ([п. 16 ст. 270 НК РФ](#)).

Подарки клиентам и партнерам

Документальное оформление

Если организации делают подарки к празднику физическим лицам, не состоящим в ее штате (бывшим работникам, партнерам по бизнесу), подпись стороннего лица на накладной в получении подарка получить зачастую сложно. В этом случае передачу подарка можно зафиксировать внутренним актом.

Налог на добавленную стоимость

Подарки клиентам облагаются НДС, так же как и подарки сотрудникам. Исключение - когда подарки вы раздаете в рекламных целях и стоимость одного подарка не больше 100 руб. В этом случае НДС не начисляется, а "входной" налог не принимается к вычету ([подп. 25 п. 3 ст. 149](#), [подп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ](#)).

Налог на прибыль

На практике организации выбирают один из трех вариантов учета новогодних презентов деловым партнерам для целей исчисления налога на прибыль. Первый - в качестве рекламных расходов ([подп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ](#)). Второй - как представительские расходы ([подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ](#)). Третий - как расходы, не учитываемые для налогообложения, поскольку они передаются безвозмездно ([п. 16 ст. 270 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 18.09.2017 N 03-03-06/1/59819](#)).

Некоторые специалисты рекомендуют относить затраты на подарки контрагентам (пакеты бумажные, календари, открытки и буклеты) к представительским расходам ([подп. 22 п. 1, п. 2 ст. 264 НК РФ](#)). В этом случае их следует связать с приемом представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

Для подтверждения экономической оправданности затрат на подарки с логотипом организации их вручение следует проводить в рамках положения о рекламе, планов проведения рекламных мероприятий.

Важная деталь: представительские расходы всегда находятся в зоне налогового риска, а пакет документов, подтверждающий представительский характер данных расходов, подвергается налоговыми органами тщательному анализу.

Что касается возможности отнести новогодние подарки к рекламным расходам, то следует понимать, что подарки обычно предназначены для сотрудников важного делового партнера, поэтому такую передачу вряд ли можно считать рекламой, ведь деловые партнеры не относятся к неопределенному кругу лиц, являющихся потребителями рекламы в целях [п. 1 ст. 3](#) Федерального закона от 13.03.2006 N 38-ФЗ. Сотрудники партнера - это не клиенты, чтобы стимулировать их покупать товары (работы, услуги) за подарки или иные встречные действия. Иными словами, вручение подарков нельзя считать рекламой, а расходы на такие подарки невозможно признать рекламными ([Письмо Минфина России от 22.02.2018 N 03-03-06/1/11485](#)).

Налоги у стороны, принимающей подарок

Когда подарки делаются юридическим лицам, у одаряемой стороны возникает база по налогу на прибыль ([п. 8 ст. 250 НК РФ](#)), исключения составляют ситуации, поименованные в [ст. 251 НК РФ](#). Например, если подарки получены от акционеров и участников организации с долей вклада, превышающей 50%.

Если подарок вручается представителю организации как физическому лицу, то его стоимость является доходом представителя в натуральной форме и организация не может удержать с него НДФЛ, поскольку не состоит с ним ни в каких отношениях. В этом случае налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика. Можно по-другому: внести в кассу от имени одариваемого необходимую сумму налога и перечислить ее в бюджет.

Л. Фомина

Подписано в печать

16.12.2019
