



# **«Корпоратив» без проблем [с налоговой]**

**Татьяна Дайлид  
ООО «Ресолва»  
06.12.2016**

# НАШИ ВОПРОСЫ НА СЕГОДНЯ

- на что нужно обратить внимание при организации «корпоратива»?
- как корректно произвести вручение подарков партнерам и сотрудникам?
- как правильно подарить новогодние подарки детям?
- какие нюансы существуют при налогообложении расходов на мероприятие?
- какие существуют ограничения в законодательстве при приобретении алкогольной продукции за безналичный расчет для проведения мероприятия?
- как в бухгалтерском учете правильно отразить расходы на проведение новогоднего мероприятия?



# На что нужно обратить внимание при организации «корпоратива»?

- Характер мероприятия
- Нал или безнал?
- Виды расходов
- Только свои сотрудники или будут приглашенные гости?
- Затраты/не затраты (ст. 131 НК)

# Подарки

## Дарить можно... Но осторожно

### Что можно подарить?

Обычные подарки, стоимость которых не превышает установленного законодательством пятикратного размера базовой величины:  $21 * 5 = 105$  BYN (1 050 000 BYR) (ст. 546, 547 ГК)

 **ВАЖНО:** ГК разрешает дарить,  а НК ограничивает эту сумму **Осторожно с алкоголем**

- **ЗАПРЕЩЕНО** предоставления более 5 литров алкогольных напитков в качестве призов (подарков) при проведении конкурсов, лотерей, игр, иных игровых, рекламных, культурных, образовательных и спортивных мероприятий, пари независимо от количества таких призов (подарков) в ходе одного мероприятия, пари (подп. 1.17. п.1 ст.11 Закона Республики Беларусь от 27.08.2008 № 429-З «О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта»).

 Списание выданных подарков работникам и гостям, следует оформить соответствующими актами на списание

# Подарки до 105 ВУН дарить можно... А налоги как же?

## ● ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

\* Подпункт 1.1 п.1 ст. 153 НК [объекты НО] говорит, что налог на подарки надо начислять



Однако! с учетом подп.1.19 п.1 ст.163 – все не так печально →

## ● Взносы в ФСЗН и Белгосстрах

\* Начисляются взносы и на стоимость подарков, выдаваемых работникам организации.

\* Подарки, выдаваемые гостям праздника, не являющимся работниками организации, взносами не облагаются (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»).

# Подходный налог на подарки не возникает вот в этих случаях....(подп.1.19 п.1 ст. 163 НК)

Доходы... в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, получаемые от

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся **местом основной работы** (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, - В размере, **не превышающем 1 494 BYN**, от каждого источника в течение налогового периода;
- **иных организаций** и индивидуальных предпринимателей, за исключением доходов, указанных в подпункте 1.26 настоящего пункта (Профсоюз), - В размере, **не превышающем 99 BYN**, от каждого источника → в течение налогового периода.



**Если подарили дорогие подарки партнерам - составьте реестр и подайте сведения в налоговую инспекцию.**

# Детские подарки: страховые взносы

**Перечень** ВЫПЛАТ, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию.... в том числе и в «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115, **не содержит таких расходов, как:**  
*«бесплатно выдаваемые работникам билеты на детские представления и (или) кондитерские наборы их детям в связи с праздником Нового года»*

В связи с этим на стоимость билетов на детский утренник, кондитерских наборов **следует начислять** взносы в Фонд социальной защиты населения (далее - ФСЗН) и Белгосстрах.

**ОДНАКО!** для профсоюзной организации расходы на проведение культурно-массовых мероприятий для сотрудников предприятия - членов профсоюза не являются объектом для начисления страховых взносов

Если подарок для ребенка – это **путевка на оздоровление**, взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются



**НО!** Есть нюансы по подоходному налогу (Ст. 163, п. 10.1 НК)

## Детские подарки: подоходный налог

- **В обычной организации** дети чаще всего НЕ являются ее работниками, поэтому при исчислении подоходного налога с указанных доходов необходимо применить льготу, установленную абзацем 3 части первой подп. 1.19 п.1 ст. 163 НК, согласно которому **подарки освобождаются от обложения подоходным налогом в пределах 99 руб.**
- **Профсоюз:** если стоимость подарков не превышает установленный подп.1.26 п.1 ст.163 НК предел **(299 руб.)**, они не признаются для их получателей доходом, подлежащим обложению подоходным налогом.

## Матпомощь вам в подарок...



Не забываем про **матпомощь!** И про распоряжение!!!

Деньги, сертификаты, путевки, курсы!

- В пределах **1 494 ВУН** для своих (от каждого источника, в течение всего налогового периода) ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ не начисляется;
- В пределах **99 ВУН** для «несотрудников» (от каждого источника, в течение всего налогового периода) ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ не начисляется;.

**!!!** Взносы в ФСЗН и Белгосстрах начисляются на выплаты своим, а «несотрудникам» - **НЕТ**;

Вся материальная или иная помощь, оказываемая к новогодним праздникам как своим работникам, так и сторонним лицам, при налогообложении прибыли не учитывается (подп.1.1, 1.3 п.1 ст. 131 НК).



# Мероприятие и налоги: прибыль



**Расходы**, связанные с празднованием Нового года, при налогообложении прибыли **не учитываются**, поскольку они не связаны с производством и реализацией (п.1 ст. 130, ст. 131 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее - НК).



**НО!** Аренду при правильно оформленных документах включить можно!

Вместе с тем начисленные **взносы** в ФСЗН и Белгосстрах при налогообложении прибыли **учитываются** (подп.2.10 п.2 ст.130 НК).



**Покажите, что ваше мероприятие связано с осуществляемой вами деятельностью!** 😊



В налоговом учете безвозмездная передача товаров в пределах разных собственников на основании ст. 31 НК признается **реализацией** и отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль.

# Мероприятие и налоги: подоходный

Ст. 153 НК, п. 2.2.:



Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц **не признаются доходы**, полученные плательщиками... в размере оплаты организациями или индивидуальными предпринимателями **расходов на проведение презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, культурных, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью.**

Покажите, что ваше мероприятие связано с осуществляемой вами деятельностью! 😊

# Мероприятие и налоги: НДС



## Объекты исчисления НДС\*:

- Кондитерские наборы для детей и сотрудников;
- Подарки работникам организации (настоящим и бывшим) и гостям.

*\*объект НДС, поскольку присутствует безвозмездная передача (подп.1.1.3 п.1 ст.93 НК)*



## НДС не исчисляется:

- На расходы на праздничное оформление;
- На билеты на праздничные новогодние представления для детей сотрудников;
- На расходы на праздничный ужин, собрание.



**Вычет суммы «входного» НДС, предъявленного по понесенным расходам, осуществляется в общеустановленном порядке.**

# Мероприятие и налоги: взносы в ФСЗН и Белгосстрах



## Взносы не начисляются:

- на выплаты, производимые в рамках гражданско-правового договора аренды (например, стоимость аренды зала),
- на суммы расходов организации, связанных с обеспечением деятельности организации (например, представительские расходы).

## Взносы начисляются:



- На все остальные расходы, производимые для организации мероприятия (обслуживание в ресторане, доставка гостей, услуги организаторов) *в части стоимости, приходящейся на работников организации*

## Расходы на алкоголь

**Приобретать** и использовать алкогольные напитки на собственные нужды **можно, но с пониманием** того, что **ЗАПРЕЩЕНА** безвозмездная реализация алкогольных напитков в случае:

предоставления более 5 литров алкогольных напитков в качестве призов (подарков) при проведении конкурсов, лотерей, игр, иных игровых, рекламных, культурных, образовательных и спортивных мероприятий, пари независимо от количества таких призов (подарков) в ходе одного мероприятия, пари;

**Ст. 11 п. 1.17 ЗАКОН РБ от 27 августа 2008 г. № 429-З**

О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта

# Расходы на питание



Фактически ограничений на меню нет 😊

**Но помним:**

1. Расходы, связанные с празднованием Нового года, при налогообложении прибыли не учитываются.
2. ФСЗН и Белгосстрах начисляются, но только на своих сотрудников.
3. Подоходный не начисляется.

*И на всякий случай...*

Покажите, что ваше мероприятие связано с осуществляемой вами деятельностью! 😊

# Бухгалтерский учет расходов: праздничный ужин

Содержание операции	Дебет	Кредит	Основание
Произведена оплата услуг ресторану, кафе и т. п.	60, 71	50, 51	Пункты 39, 40, 47, 56 Инструкции № 50
Отражена стоимость блюд праздничного ужина без НДС	10	60, 71	Пункты 16, 47, 56 Инструкции № 50
Отражена сумма НДС, предъявленная рестораном, кафе и т. п.	18	60, 71	Пункт 2 Инструкции № 41
Списаны затраты на праздничный ужин без учета НДС	90-10	10	Часть девятнадцатая п.70, пп.47, 56 Инструкции № 50
Принят к вычету НДС, предъявленный по ужину	68-2	18	Пункт 4 Инструкции № 41
Начислены взносы в ФСЗН от стоимости ужина с учетом НДС, приходящейся на своих работников	90-10	69	Пункт 54 Инструкции № 50
Начислены взносы в ФСЗН от стоимости ужина с учетом НДС за счет средств работников	70	69	Пункт 54 Инструкции № 50
Начислены взносы в РУП «Белгосстрах» от стоимости ужина с учетом НДС, приходящейся на своих работников	90-10	76-2	Пункт 59 Инструкции № 50

# Бухгалтерский учет расходов: то, что мы подготовили для вас в подборке

Проводки на следующие виды расходов:

- Расходы на праздничное оформление территории и помещений организации;
- Учет подарков сотрудникам и гостям;
- Кондитерские наборы для детей сотрудников;
- Билеты на праздничные новогодние представления для детей сотрудников;
- Расходы на проведение торжественного собрания.



# Оптимизация расходов

## ✓ Не начисляется ФСЗН

- При проведении «торжественного собрания» ;
- На расходы по оформлению мероприятия;
- На «приглашенных» гостей мероприятия.

## ✓ Не начисляется подоходный на подарки, если не выходить за рамки

- не более 1 494 BYN в год для своих сотрудников;
- не более 99 BYN в год для гостей.

## ✓ Правильно оформленные документы - сама по себе хорошая оптимизация

Покажите, что ваше мероприятие связано с осуществляемой вами деятельностью! 😊

# Документы



- Приказом руководителя назначается дата, тема и место проведения праздничного вечера;
- Создается приказ о назначении комиссии по подготовке мероприятий;
- Разрабатывается и утверждается программа мероприятия, список участников торжественного ужина;
- Составляется смета расходов;
- Создается приказ о награждении подарками (выдаче матпомощи);
- Составляются ведомости выдачи подарков (кондитерских наборов и прочих, в т.ч. гостям);
- Накладные на передачу подарков.

# Документы

## Акты списания

- выданных подарков;
- непригодных к дальнейшему использованию материалов для украшения зала;
- других использованных материалов;



# ИТОГО!

- Проводить «корпоратив» можно и нужно;
  - Необходимо помнить о налогах: НДС, подоходный, взносы в ФСЗН и БГС;
  - Далеко не в каждом случае все налоги «срабатывают» одновременно;
  - Внимательно следует оформлять документы — от этого зависит в том числе и налогообложение;
- Если вопросы остались, звоните или пишите нам!

Но лучше приезжайте! 😊

**ООО «Ресолва»**

**[www.resolva.by](http://www.resolva.by)**

**[www.facebook.com/www.resolva.  
by](https://www.facebook.com/www.resolva.by)**

**+ 375 29 114 89 98**

**+375 17 334 62 99**

**[info@resolva.by](mailto:info@resolva.by)**

**Минск, В. Хоружей 32а, офис 10**

С наступающим Новым годом!

*Татьяна Дайлид*

