

вознаграждения сотрудникам организации (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не являются объектом налогообложения по ЕСН, если такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде, относятся к объекту обложения ЕСН выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права). Данное условие в этом случае соответствует условиям сделки, предусмотренной статьей 572 ГК РФ, а условия статьи 255 НК РФ не выполняются.

Соответственно, если стоимость подарков сотрудникам не уменьшает налогооблагаемую прибыль, исчислять и уплачивать ЕСН не нужно.

Однако те организации, которые не формируют налоговую базу по налогу на прибыль, не могут воспользоваться льготой, предоставленной статьей 236 НК РФ. Поэтому на стоимость ценных подарков такие организации начисляют ЕСН. Об этом также свидетельствует письмо Минфина России от 26.05.2004 № 04-04-04/59.

Аналогично не начисляются взносы на обязательное пенсионное страхование, поскольку база и объект налогообложения по ним совпадают с базой и объектом по ЕСН.

Например, организация, использующая упрощенную систему налогообложения или уплачивающая налог на вмененный доход, должна начислить на стоимость подарков страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 и пунктом 4 статьи 346.26 НК РФ (см. письма УМНС по г. Москве от 05.03.2004 № 21-09/14811 и от 09.02.2004 № 28-11/7788).

Взносы на страхование от несчастных случаев

Статьей 1 Федерального закона от 12.02.2001 № 17-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2001 год" установлено, что страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний устанавливаются в процентах к начисленной оплате труда.

Следовательно, если стоимость подарков не включается в состав оплаты труда, то страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на эту сумму не начисляются (см. письмо Минфина России от 26.05.2004 № 04-04-04/59).

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет операции по выдаче подарков работникам складывается из двух составляющих - приобретения и оприходования подарков и списания их стоимости при вручении.

Некоторые авторы считают, что подарки, специально приобретенные для поощрения сотрудников, нельзя принять к учету в качестве товаров. Их доводы следующие. Продажа этих ценностей не является видом деятельности для организации, поэтому подарки не могут отражаться в качестве материально-производственных запасов (включая товары), поскольку не отвечают критериям, установленным пунктом 2 ПБУ 5/01.

По мнению автора, подарки относятся к материально-производственным запасам и должны учитываться в организации при их приобретении на счете 10 "Материалы" или на счете 41 "Товары". Если же организация дарит подарки собственного изготовления, то они должны быть отражены до момента передачи работникам на счете 43 "Готовая продукция".

Для того, чтобы отразить в учете операцию вручения подарка, необходимо:

Во-первых, отразить обычную реализацию товара (материального запаса).

Во-вторых, помнить, что оплата за эту ценность не поступит. Поэтому их стоимость может быть учтена в качестве внереализационных расходов (п. 12 ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Иным источником погашения стоимости подарков могут быть специально зарезервированные по решению учредителя средства. И такое согласие нужно зафиксировать письменно в протоколе общего собрания учредителей. Вариантом может быть наделение в этом протоколе руководителя полномочиями распоряжаться определенной частью прибыли, которая направляется на социальные нужды коллектива.

При вручении подарков работникам в бухгалтерском учете следует сделать запись:

Дебет 91-2 "Прочие расходы" (76 "Средства на социальное развитие коллектива") Кредит 41 (10, 43)

Пример 1

Фирма приобрела для выдачи подарки своим сотрудникам 10 электрических чайников стоимостью 2 360 руб., в т. ч. НДС 360 руб. Работники получают подарки от организации в текущем году впервые.

В бухгалтерском учете организации осуществляются следующие записи:

Дебет 41 Кредит 60

- 20 000 руб. - оприходованы 10 чайников;

Дебет 19 Кредит 60

- 3 600 руб. - учтен НДС по приобретенным ценностям;

Дебет 60 Кредит 51

- 23 600 руб. - оплачены ценности;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

- 3 600 руб. - принят к вычету НДС по оплаченным ценностям;

Дебет 73 Кредит 91-1

- 23 600 руб. - отражена выдача подарков сотрудникам;

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС"

- 3 600 руб. - начислен НДС с безвозмездной реализации по рыночной цене выданного подарка;

Дебет 91-2 Кредит 41

- 20 000 руб. - учтена в составе внереализационных расходов стоимость подарков, приобретенных для сотрудников.

Финансовый результат от операции равен 0, бухгалтерской проводки Дебет 91-9 Кредит 99 не будет, поскольку подарки реализованы для целей налогообложения НДС по рыночной цене (покупной стоимости).

Дебет 76 (91-2) Кредит 73

- 23 600 руб. - стоимость подарков возмещена по разрешению собственников за счет специального фонда либо отражена в составе внереализационных расходов;

Дебет 70 Кредит 68 "Расчеты по НДФЛ"

- 46,8 руб. ((2360 - 2000) x 13%) - исчислен налог на доходы у сотрудника-резидента со стоимости подарка, превышающего 2 000 руб.

Личный кабинет

Избранное

Обсуждения

Переписка