ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Все новости законодательства для бухгалтеров!

НОВОГОДНЯЯ ШПАРГАЛКА: КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА ПРАЗДНИК

Можно ли учесть в “прибыльных” и “упрощённых” расходах	Можно ли принять НДС к вычету	Нужно ли начислять НДС	Нужно ли начислять НДФЛ	Нужно ли начислять страховые взносы
Украшение офиса: елка, новогодние гирлянды				
Нет. Безопаснее не учитывать затраты. Скорее всего, ИФНС сочтет их экономически необоснованными. **(1)**	**Нет.** Если в “прибыльные” расходы затраты на праздничное убранство не попали, то и НДС вычет заявлять вы не вправе. **(2)**	**Нет.** Без реализации нет НДС.	**Нет.** Украшение офиса ни прямо, ни косвенно не является доходом сотрудников в натуральной форме.	**Нет.**
Новогодний корпоратив				
Нет. Затраты на корпоратив нельзя учесть в расходах.	**Нет.** НДС-вычет по затратам на корпоратив не положен.	**Нет.** Организацию праздника для сотрудников (в том числе оплату банкета) облагать НДС не нужно. **(3)**	**Нет.** Если нельзя посчитать, кто сколько съел и выпил на корпоративе, то и облагаемого НДФЛ-дохода у работников не возникает. **(4)**	**Нет.** В отсутствии возможности персонифициро-вать доход каждого сотрудника нет объекта обложения страховыми взносами. **(5)**

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Все новости законодательства для бухгалтеров!

Можно ли учесть в “прибыльных” и “упрощённых” расходах	Можно ли принять НДС к вычету	Нужно ли начислять НДС	Нужно ли начислять НДФЛ	Нужно ли начислять страховые взносы
Подарки сотрудникам и их детям				
Нет. Затраты на подарки сотрудникам нельзя учесть ни в “прибыльных”, ни в “упрощенных” расходах. **(6)**	**Да.** Входной НДС при покупке подарков можно принять к вычету в общем порядке. **(7)**	**Да.** Подарки, переданные работникам и их детям, облагаются НДС по ставке 20% или 10%. **(8)**	**Нет.** Если стоимость всех подарков, выданных в течение года сотруднику, менее 4000 руб (с учётом НДС), НДФЛ начислять не надо. **(9)**	**Нет.** Страховые взносы на стоимость подарков сотрудникам не начисляйте (при наличии письменного договора дарения).
Новогодний розыгрыш призов среди покупателей				
Да. Если розыгрыш проводится среди неопределенного круга лиц - не только действующих, но и потенциальных покупателей, то по сути он является рекламной акцией.В таком случае затраты на его проведение и покупку призов можно признать в составе рекламныхз расходов и учесть в размере не более 1% выручки от реализации. **(5)**	**Да.** Входной НДС со стоимости призов можно принять к вычету в общем порядке.	**Да.** Для целей НДС вручение призов будет считаться реализацией. На их покупную стоимость (без НДС) начислите НДС по ставке 20% или 10%. **(6)**	**Да.** При вручении от своего имени приза победителю рекламного розыгрыша компания (ИП) признаётся НДФЛ-агентом, если стоимость приза выше 4000 руб. **(7)**	**Нет.** Страховые взносы на стоимость призов для победителей розыгрыша начислять не надо (при наличии письменного договора дарения)

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Все новости законодательства для бухгалтеров!

Можно ли учесть в “прибыльных” и “упрощённых” расходах	Можно ли принять НДС к вычету	Нужно ли начислять НДС	Нужно ли начислять НДФЛ	Нужно ли начислять страховые взносы
Подарки контрагентам				
Нет. Стоимость подарков контрагентам в расходы по налогу на прибыль и “упрощённые” расходы включать нельзя. **(8)**	**Да.** Входной НДС со стоимости подарков можно принять к вычету в общем порядке.	**Да.** На покупную стоимость (без НДС) или на себестоимость собственной продукции начислите НДС **(3)**	**Нет.** Если подарок дешевле 4000 руб. (с учётом НДС), начислять НДФЛ не надо **(9)**	**Нет.** Страховые взносы на подарки физлицам не начисляйте (при наличии письменного договора дарения).

КОММЕНТАРИИ

(1) Расходы на украшение витрин, демонстрационных и торговых залов можно отнести к рекламным ненормируемым расходам и в полной сумме учесть при расчете "прибыльной" и "упрощенной" базы.

(2) Если затраты на елку и гирлянды включили в расходы, то и входной НДС по ним можно заявить к вычету.

(3) Счет-фактуру на все подарки составьте в одном экземпляре, вместо данных о получателях подарков ставьте прочерки.

(4) Если в течение года работнику уже дарили подарки (к примеру, на 23 Февраля, на 8 Марта), нужно сложить общую стоимость всех подарков и вычесть необлагаемый лимит - 4 000 руб. И с суммы превышения исчислить НДФЛ. При этом доход ребенка сотрудника рассчитывается отдельно от дохода родителя - у каждого не облагается НДФЛ подарок стоимостью 4 000 руб. за год. В этом случае в ведомости на вручение подарка должен быть указан именно ребенок, а его родитель - как законный представитель.

КОММЕНТАРИИ

(5) Если розыгрыш призов проводится среди заранее определенного круга лиц, например действующих клиентов компании, то нельзя будет признать его рекламной акцией, а значит, и учесть затраты в налоговых расходах. В таком случае вручение призов его победителям будет считаться безвозмездной передачей имущества.

(6) Счет-фактуру на все призы составьте в одном экземпляре, вместо данных получателей призов ставьте прочерки.

(7) Если приз вручен резиденту РФ, к нему применяются следующие ставки:

- 35% - если розыгрыш рекламный;
- 13% - если розыгрыш не является рекламным (например, проводится среди ограниченного, заранее известного круга лиц).

Стоимость выигрышей и призов, врученных нерезидентам РФ, всегда облагается НДФЛ по ставке 30%.

Если со стоимости приза удержать налог невозможно, не позднее 26.02.2026 подайте в ИФНС справку о доходах в составе годового 6-НДФЛ и направьте ее победителю розыгрыша.

(8) Велик соблазн учесть затраты на подарки партнерам и контрагентам в составе представительских или рекламных расходов. Однако при проверке это грозит доначислениями, пенями и штрафом.

(9) Подарок физлицу стоимостью свыше 4 000 руб. (с учетом НДС) - его доход в натуральной форме. НДФЛ нужно исчислить с суммы, превышающей 4 000 руб. Неудержанный налог отразите в справке о доходах в составе годового 6-НДФЛ.