

| Расход / налог    | Новогодние подарки (сотрудникам, их детям, клиентам)  | Украшение офиса  | Новогодний корпоратив  | Новогодние премии   |
|-------------------|---|--|--|---|
| Статьи Бухэксперт | <a href="#">Документ Безвозмездная передача</a><br><a href="#">Вручение подарков сотрудникам в 1С</a><br><a href="#">Вручение подарков контрагентам в 1С</a><br><a href="#">Подарки работникам в денежной форме в 1С</a>  | <a href="#">Учет расходов на украшение офиса в 1С</a>  | <a href="#">Организация корпоратива в 1С I</a>   | <a href="#">Премии</a><br><a href="#">Как в 1С отразить материальную помощь к празднику</a>   |
| НДС               | <p>Передача подарков облагается НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, п. 2 ст. 154 НК РФ)</p> <p>Входящий НДС принимается к вычету (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ, п. 1 ст. 172 НК РФ, Письмо Минфина от 15.08.2019 N 03-07-11/61750)</p> <p>В т. ч. облагается НДС <a href="#">передача подарочных сертификатов</a></p> <p>Подарки деньгами НДС не облагаются</p>  | <p>Входящий НДС к вычету принять нельзя, т. к. товары (работы, услуги) не используются в операциях, облагаемых НДС, а затраты рискованно включать в расходы по НУ (<a href="#">пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ</a>)</p>   | <p>Организация корпоратива – не объект обложения НДС (Письмо Минфина от 08.02.2016 N 03-03-06/1/6140)</p> <p>Входящий НДС к вычету не принимать, т.к. товары (работы, услуги) используются в операциях, не облагаемых НДС (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ)</p> | Нет   |
| Прибыль           | <p>Стоимость подарков и начисленный НДС не учитываются в расходах (п. 1 ст. 252, п. 16, п. 19 ст. 270 НК РФ, Письмо Минфина от 12.02.2020 N 03-03-06/1/9419)</p> <p>Если компания передает сувенирную продукцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>своим клиентам — расходы не признаются рекламными</li> <li>неопределенному кругу лиц — стоимость можно учесть в нормируемых рекламных расходах</li> </ul> | <p>Нельзя признать в составе расходов, в т. ч. рекламных, стоимость украшений и входящий НДС. Эти затраты напрямую не связаны с получением дохода и могут быть признаны экономически необоснованными (п. 1 ст. 252, пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ, Письмо Минфина от 20.12.2005 N 03-03-04/1/430, Постановление ФАС Поволжского округа от 01.10.2009 N A55-1113/2009)</p> | <p>Нельзя признать в составе расходов, уменьшающих налог на прибыль (п. 1 ст. 252 НК РФ, п. 29 ст. 270 НК РФ)</p>  | <p>Выплаты к праздникам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>не связанные с результатами труда — не учитываются в расходах (Письмо Минфина от 08.07.2019 N 03-03-06/1/49986)</li> <li>предусмотренные ЛНА, связанные с производственной деятельностью, — признаются расходами (Постановление ФАС МО от 10.08.2016 N Ф05-10182/2016)</li> </ul> |

| Расход / налог          | Новогодние подарки (сотрудникам, их детям, клиентам)  | Украшение офиса   | Новогодний корпоратив   | Новогодние премии   |
|-------------------------|---|---|---|---|
| <b>УСН</b>              | Затраты на подарки не включаются в расходы, т.к. не являются экономически оправданными и не предусмотрены закрытым перечнем (п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 346.16 НК РФ)   | Затраты на украшения офиса не включаются в расходы, т.к. не являются экономически оправданными и не предусмотрены закрытым перечнем (п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 346.16 НК РФ) | Расходы на корпоратив учесть нельзя, т. к. такой расход не предусмотрен закрытым перечнем п. 1 ст. 346.16 НК РФ, и не соответствует критериям п. 1 ст. 252 НК РФ                    | Премии, входящие в систему оплаты труда, можно признать в расходах (пп. 6 п. 1 ст. 346.16, ст. 255 НК РФ)   |
| <b>НДФЛ</b>             | <p>Организации обязаны вести персонифицированный учет подарков физлицам (Письмо Минфина от 20.01.2017 N 03-04-06/2650)</p> <p>Со стоимости подарков более 4 тыс. руб. за год, надо удержать НДФЛ (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 226, п. 28 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина от 31.10.2022 N 03-04-06/105519)</p>  | Нет   | Если нельзя персонифицировать доходы физлиц, их облагать НДФЛ не нужно (Письмо Минфина от 03.08.2018 N 03-04-06/55047)  | НДФЛ облагаются любые премии (п. 1 ст. 210 НК РФ)   |
| <b>Страховые взносы</b> | <p>Стоимость подарка не облагается страховыми взносами, если они (п. 1, п. 4 ст. 420, п. 4, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ, Письмо Минфина от 31.10.2022 N 03-04-06/105519):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не предусмотрены системой оплаты труда</li> <li>• переданы по договору дарения (не в рамках трудовых отношений)</li> </ul> | Нет   | Только если персонифицировать доход не удалось, база для обложения страховыми взносами отсутствует (п. 2, п. 3 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ, Письмо Минтруда от 24.05.2013 N 14-1-1061) | <p>Позиция 1 - страховыми взносами облагаются все премии (Письмо Минфина от 25.10.2018 N 03-15-06/76608)</p> <p>Позиция 2 - не облагаются взносами премии, если всем работникам выплачиваются в одинаковом размере (Определение ВС РФ от 27.12.2017 N 310-КГ17-19622 или оформлены в виде подарка (Письмо Минфина от 20.01.2017 N 03-15-06/2437))</p> |