

Учет и налогообложение призов при проведении рекламной игры

Одним из эффективных инструментов стимулирования продаж являются рекламные игры, проводимые среди потребителей продукции организации. Рассмотрим, как правильно учесть разыгрываемые призы и провести их налогообложение.

Общие положения

Порядок проведения рекламных игр на территории Беларуси регулируется Положением о проведении рекламных игр, утв. Указом Президента РБ от 30.01.2003 № 51 (далее – Положение № 51). Однако методика учета расходов на призы и расчеты с победителями действующими нормативными правовыми документами не определена, поэтому целесообразно закрепить ее в учетной политике.

Пунктом 9 Положения № 51 установлено, что **призовой фонд на момент представления заявления о государственной регистрации рекламной игры должен быть сформирован в полном объеме.** Таковым он считается, если:

- денежные средства, определенные в составе призового фонда, перечислены организатором на специальный счет;
- товары, определенные в составе призового фонда, произведены и (или) оплачены организатором, находятся у него либо переданы им на хранение;
- товары собственного производства, имеющие ограниченный срок годности и определенные в составе призового фонда, будут произведены организатором. При этом денежные средства на их производство перечислены организатором на специальный счет;
- работы и (или) услуги, определенные в составе призового фонда, будут выполнены и (или) оказаны организатором в рамках его деятельности, либо на их выполнение и (или) оказание заключены договоры между организатором и исполнителями, согласно которым последние обязуются выполнить победителю (победителям) работы и (или) оказать услуги. При этом организатором оплачено выполнение таких работ и (или) оказание таких услуг, либо денежные средства на оплату находятся на специальном счете.

Бухгалтерский учет

Имущество, включенное в состав призового фонда, имеет целевое назначение. Для контроля целесообразно отражать его обособленно на отдельных бухгалтерских счетах и субсчетах (п. 3 «Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50)).

Так, *приобретенные призы для их розыгрыша нужно учитывать на отдельном субсчете сч. 10 «Материалы» по фактической стоимости их приобретения, причем независимо от размера их стоимости (п. 7 «Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Минфина и их отдельных структурных элементов», утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133).* Если в состав призового фонда включаются товары, которые изначально приобретались для реализации, их *стоит учитывать обособленно на отдельном субсчете сч. 41 «Товары» либо перенести на отдельный субсчет сч. 10 (п.п. 16 и 32 Инструкции № 50).*

Готовую продукцию, поименованную в составе призового фонда, учитывают обособленно на сч. 43 «Готовая продукция» (п. 34 Инструкции № 50). Денежные средства, определенные в качестве выигрыша, следует хранить на специальном счете (ст. 207-1 Банковского кодекса, п. 42 Инструкции № 50). Бухгалтерские записи на перевод имущества на отдельные субсчета для целей их обособленного учета производят на основании бухгалтерской справки или иного самостоятельно установленного первичного учетного документа.

Синтетический учет расчетов с победителями игры ведется на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а аналитический учет –

в разрезе каждого победителя для целей исчисления подоходного налога с физических лиц.

Налогообложение

Если в качестве приза победителю передается имущество, то, согласно подп. 2.5 п. 2 ст. 31 Налогового кодекса (НК), не признается реализацией передача товаров потребителю рекламы при отсутствии оплаты или иного встречного исполнения обязательства, в случае когда такие товары (работы, услуги), имущественные права являются объектами рекламирования и (или) содержат информацию об объектах рекламирования; а также в виде выигрыша при проведении в соответствии с законодательством рекламной игры.

Таким образом, **передача имущества в качестве выигрыша победителям рекламной игры не является объектом обложения НДС**. Аналогично и с денежными средствами в качестве приза также не является объектом обложения НДС, поскольку деньги не относятся к товарам (подп. 7.1 п. 7 ст. 115 НК).

Пунктом 1 ст. 196 НК установлено, что для физических лиц объектом налогообложения подоходным налогом являются доходы, полученные ими от источников в Беларуси.

Вместе с тем на основании подп. 2.19 п. 2 ст. 196 НК **не признаются объектом налогообложения подоходным налогом доходы, полученные физическими лицами в размере стоимости товаров (работ, услуг), розданных (выполненных, оказанных) в рамках проведения рекламы и рекламных акций, если по условиям их проведения отсутствуют сведения о получателях таких товаров (работ, услуг).**

Учитывая, что в рассматриваемой ситуации сведения о физических лицах организатору этой игры, как правило, известны, такой **доход является объектом налогообложения подоходным налогом**.

Согласно п. 1 ст. 199 НК при определении налоговой базы подоходного налога учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Данный порядок, касающийся натуральной формы, регулируется ст. 200 НК. В соответствии с ее первым пунктом при получении плательщиком от организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) дохода в натуральной фор-

ме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база подоходного налога с физлиц определяется как стоимость (с учетом НДС, а для подакцизных товаров – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из регулируемых цен (тарифов). При отсутствии последних налоговая база подоходного налога устанавливается организациями и ИП самостоятельно, но не менее стоимости товаров (работ, услуг), иного имущества, определенной в соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 157 НК.

Доходы, полученные физическими лицами в виде денежных средств, имущества подлежат налогообложению подоходным налогом по ставке 13% (п. 1 ст. 214 НК). Предприятие – организатор игры, являясь источником выплаты таких доходов, признается налоговым агентом, который обязан исчислить, удержать у физлица и перечислить в бюджет данную сумму подоходного налога (п. 1 ст. 216 НК). При этом налогообложение доходов победителей рекламной игры осуществляется с учетом льготы, предусмотренной п. 23 ст. 208 НК.

Так, *от подоходного налога освобождаются доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, получаемые физлицом от иных организаций (не являющихся местом основной работы (службы, учебы)) в размере, не превышающем 140 руб., от каждого источника в течение налогового периода (приложение 9 к Указу Президента «О налогообложении» от 31.12.2019 № 503).*

Налоговый агент удерживает подоходный налог при фактической выплате дохода. Перечислить его в бюджет следует не позднее дня фактического получения в банке наличных денег на выплату дохода и (или) дня перечисления дохода на счет победителя (п.п. 4 и 6 ст. 216 НК).

При выплате приза в натуральной форме победитель может внести сумму подоходного налога в кассу налогового агента или перечислить на его расчетный счет. Налоговый агент перечисляет эту сумму в бюджет не позднее дня, следующего за днем фактического ее удержания. Если победитель не внес сумму подоходного налога, налоговый агент в тридцатидневный срок со дня удержания обязан направить в ИМНС по месту житель-

ства победителя сведения о сумме задолженности по подоходному налогу.

Налоговый орган в течение пяти рабочих дней со дня уплаты плательщиком подоходного налога с физических лиц направляет сообщение о дате уплаты и сумме уплаченного им налога налоговому агенту, направившему сообщение и уплатившему такой налог.

Сообщение налогового органа является основанием для возврата в установленном порядке подоходного налога с физических лиц в случаях уплаты им не удержанного с доходов плательщика подоходного налога с физических лиц за счет собственных средств (п.п. 5 и 6 ст. 216 НК).

Налоговый агент имеет право на зачет или возврат подоходного налога с физических лиц при уплате такого налога или его взыскании за счет собственных средств налогового агента, если плательщик уплатил в бюджет подоходный налог с физических лиц, уплаченный за него налоговым агентом или взысканный за счет средств налогового агента (п. 2 ст. 223 НК).

Организатор рекламной игры не начисляет обязательные страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах на стоимость переданных победителям призов в денежной и натуральной форме, так как победители не являются его работниками (п. 2 Положения № 1297, п. 272 Положения № 530).

Стоимость переданных призов, включая денежные выигрыши, учитывается при исчислении налога на прибыль в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 170 НК).

Пример: в целях стимулирования онлайн-продаж организация среди покупателей своего интернет-магазина проводит рекламную игру. Призовой фонд состоит из главного приза 2500 руб., 5 мультиварок и 15 электровафельниц. Учетная стоимость мультиварки – 520 руб., электровафельницы – 210 руб.

В таком случае необходимо проведение в бухгалтерии следующих операций:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
Перечисление на специальный счет денежных средств, определенных в составе призового фонда	55	51	2500
Перевод мультиварок и электровафельниц из товаров в состав призового фонда (5 x 520 + 15 x 210)	41	41	5750
Расходы на рекламу в размере призового фонда (2500 + 5750)	44	76	8250
Удержание подоходного налога с выигрыша в денежной форме $((2500 - 140) \times 13 / 100)$	76	68	306,80
Перечисление денежных средств победителю за вычетом удержанного подоходного налога (2500 – 306,80)	76	55	2193,20
Перечисление удержанного подоходного налога в бюджет	68	51	306,80
Передача мультиварок и электровафельниц победителям рекламной игры	76	41	5750
Подоходный налог, исчисленный с суммы выданных мультиварок и электровафельниц $((5750 + 5750 \times 20 / 100) - 140 \times 20) \times 13 / 100$	76	68	533
Перечисление удержанного подоходного налога в бюджет	68	51	533
Сторнирование исчисленного подоходного налога (на основании сообщения налогового органа об уплате)	76	68	533

Проведение рекламной игры ее организатором с нарушением требований, предусмотренных законодательными актами, и (или) правил проведения данной игры влечет наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин, на индивидуально-

го предпринимателя – от десяти до двухсот, а на юридическое лицо – от двадцати до пятисот (п. 2 ст. 12.15 КоАП).

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,
аудитор, налоговый консультант,
кандидат экономических наук