

Маленькие хитрости бухгалтерской кухни

КОРПОРАТИВНЫЕ ВЕЧЕРИНКИ

Приближаются рождественские и новогодние праздники. Естественно, что каждое предприятие будет отмечать эти праздники. Чтобы оптимизировать налоговые расходы, данное мероприятие можно «превратить» в представительскую встречу. Тем более, что вам необходимо с вашими партнерами (поставщиками или покупателями) подвести итоги года и наметить планы на будущее. Главное – ответственно подойти к составлению необходимого пакета документов о представительских расходах (приказ, предварительная смета, отчет о проведенной встрече с указанием участников приема, окончательная смета с приложением налоговых накладных, подтверждающих услуги ресторана, приобретение выпивки, закуски при приеме в офисе и т.д.). Тем более, что появление некоторых торговых компаний в Молдове максимально упростило процедуру получения налоговых накладных за мелкие покупки.

Известны единичные случаи, когда налоговые органы при проверке «вычеркивали» из представительских расходов расходы на алкогольные напитки и сигареты. Естественно, что точного, закрытого перечня представительских расходов не существует. Но расходы на алкогольные напитки и сигареты вполне могут быть «обычными и необходимыми», так как они обусловлены обычаями делового и коммерческого оборота при проведении деловых переговоров. В соответствии со статьей 4 (1) Гражданского кодекса *обычай представляет собой норму поведения, которая, хотя и не предусмотрена законодательством, но является общепринятой и применяемой в течение длительного времени в определенной сфере гражданских правоотношений*. Ни для кого не является секретом, что алкогольные напитки, как правило, способствуют достижению взаимопонимания переговорщиков и, в конечном итоге, успешному достижению цели мероприятия. Так как законодательно закрепленных норм приобретения (потребления) алкоголя и сигарет не существует, то целесообразно в разумных пределах приказом руководителя утвердить нормы потребления алкогольных напитков при проведении деловых приемов в расчете на одного человека в сутки.

Напомним, что представительские расходы лимитированы (Постановление Правительства № 130 от 6.02.98 г.). Хотя, даже при превышении лимита, зачет по НДС плюс экономия на личном подоходном налоге и соцстрахе превосходит потери на вычетах.

Администрация предприятия может совместить торжества с премированием своих сотрудников за успешную работу в уходящем году. Подарки своим сотрудникам можно «пропустить» как новогодние подарки покупателям, осуществленные в ходе проведения рекламной кампании. Издаётся приказ директора о проведении предрождественской рекламной кампании, где указывается смета и сроки мероприятия. Данная акция должна стимулировать декабрьские распродажи. Стоимость подарков (как рекламные расходы) уменьшат налогооблагаемый доход вашего предприятия. Не стоит забывать, что стоимость подарков необходимо будет обложить НДС. Вообще, можно отметить, что граница между расходами фирмы и личными расходами достаточно тонка. Примером неоднозначности этой проблемы может служить судебный процесс известной аудиторской компании KPMG Peat Marwick McLintock против английских налоговых органов. Как вы думаете, идет ли в зачет сумма НДС, уплаченная ресторану за проведение банкета в честь окончания года для сотрудников собственной фирмы? Нет, не идет, - ответит большинство, - это не в предпринимательских целях. Но где точная грань между личными и предпринимательскими расходами?! – усомнились аудиторы KPMG Peat Marwick McLintock. Чем вложения в собственные кадры отличаются от вложений в основные средства?

Английский суд, указавший на то, что спор между аудиторами и налоговыми органами относится к праву (т.е. к сути отношений), а не к фактам, признал следующее:

...Успех фирмы зависит от усилий сотрудников. В качестве признательности за эти усилия фирма организовала годовой банкет. Целью мероприятия явилось желание фирмы поблагодарить сотрудников в осязаемой форме за их усилия в течение года и заложить в них чувство принадлежности к организации как к одному целому...

Однако для получения права на зачет истец должен продемонстрировать, что подобное гостеприимство было оказано фирмой своим сотрудникам... в ходе осуществления основной деятельности. Истец продемонстрировал это, показав, что товары и услуги (для банкета) были использованы для осуществления его основной деятельности. Одна из целей бизнеса фирмы – заботиться о своих сотрудниках, поощрять положительную атмосферу в коллективе и награждать сотрудников за тяжелую работу и приложенные усилия. Поэтому любые расходы, направленные на достижение этой цели путем подобного гостеприимства, являются расходами на осуществление основной деятельности. ...Факт присутствия жен, мужей, друзей и гостей на банкете для трибунала является несущественным и полностью дополнительным в смысле основной цели мероприятия...

Поэтому являющейся предметом разногласия входной НДС подлежит зачету.

Автор:

Темрин Сергей

Рубрика:

Работа

Номер выпуска:

2007 № 12