

приобретают алкоголь стоимостью до 3000 руб. Ведь дарение свыше этой суммы запрещается (ст. 575 ГК РФ). Расходы на приобретение алкоголя компания без налоговых потерь может учесть в качестве представительских расходов (подп. 22 п. 1 и п. 2 ст. 264 НК РФ). Причем суды разрешают списывать алкогольную продукцию, указывая, что НК РФ не детализирует перечень продуктов и напитков, которые относятся к представительским расходам (постановление ФАС Уральского округа от 10.11.10 № А60-2408/2010-С6). С возможностью учитывать алкогольные напитки в расходах соглашается и Минфин России (письмо от 25.03.10 № 03-03-06/1/176).

#### **4. Подарочные сертификаты, бытовую и офисную технику организации приобретают «на премию» главбуха**

Затраты на приобретение подарочных сертификатов и билетов учесть при расчете налога на прибыль организация не вправе (п. 16 ст. 270 НК РФ). Поэтому руководитель организации зачастую выписывает премию на имя главбуха, а тот в свою очередь покупает подарки налоговым инспекторам.

Для учета в налоговых расходах такой премии руководитель выносит приказ о поощрении сотрудника. Кроме того, выплаты стимулирующего характера обычно предусматривают в трудовом договоре, положении о порядке оплаты труда, положении о премировании и т. д.

Если же расходы на выплату премий не связаны с производственными результатами работников, то учесть их в налоговых расходах нельзя, подчеркнула Екатерина Волкорезова, консультант Первого Дома Консалтинга «Что делать Консалт». В частности, Минфин России отмечает, что выплаты в связи с юбилейными датами работников, поощрением сотрудников за успехи в спорте, а также премии к праздничным дням не связаны с производственными результатами работников и не могут учитываться при исчислении налога на прибыль (письмо от 21.07.10 № 03-03-06/1/474).

В связи с этим в качестве основания для выплаты премии организации указывают, что она выдана «по итогам работы за год» или «за добросовестный труд» — в соответствии с пунктом 2 статьи 255 НК РФ такие выплаты можно учесть в налоговых расходах (письмо Минфина России от 22.02.11 № 03-03-06/4/12). Аналогичного мнения придерживаются и суды (постановления ФАС Московского от 05.04.11 № А40-78688/10-140-404 и Центрального от 29.08.11 № А14-15356-2009/475/34 округов).

В отношении подарочных сертификатов Минфин России подсказал и другой способ учета, подчеркнула Елена Деева. В частности, затраты на такие сертификаты компании учитывают в составе расходов на оплату труда, если (письма от 22.04.10 № 03-03-06/2/79 и от 05.11.09 № 03-03-05/2000):

- в трудовых договорах предусмотрено поощрение работников сертификатами на покупку материальных ценностей;
- подарочный сертификат является вознаграждением за производственные достижения;
- поощрение в виде подарочных сертификатов не превышает 20% от месячной зарплаты работника (ст. 131 ТК РФ).

Можно предложить еще один способ учета в налоговых расходах подарков инспекторам, указала Елена Лысова, генеральный директор ООО «Консалтинговая группа «ТАКО». Так, если подарок стоит не более 4000 руб., то любому работнику организации по его заявлению можно выдать материальную помощь, которая не облагается НДФЛ и страховыми взносами (п. 28 ст. 217 НК РФ, подп. 11 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Правда, следует



Е.В. Лысова,  
генеральный директор  
ООО «Консалтинговая  
группа «ТАКО»»

отметить, что расходы в виде материальной помощи работникам не учитываются при определении базы по налогу на прибыль (п. 23 ст. 270 НК РФ).

## **5. Скидочные карты на посещение чего-либо (салона красоты, продуктового магазина) организации учитывают в прочих расходах**

Как указал Денис Колесников, такие презенты налоговому инспектору являются самыми безопасными с юридической точки зрения. Ведь дисконтная карта не является подарком, имеющим денежную оценку, услугой, оплатой чего-либо или иным вознаграждением. Соответственно запрет на ее дарение не применяется (ст. 575 ГК РФ и п. 6 ст. 17 Федерального закона от 27.07.04 № 79-ФЗ). Инспектору лишь предоставляется право купить товар со скидкой, при этом он будет выступать обычным покупателем.

На практике многие компании предоставляют такие скидки в своих магазинах. Например, в общем порядке крупная косметическая сеть предоставляет золотые скидочные карты только тем покупателям, которые совершили покупки в течение года на сумму более 50 000 руб., а своему налоговому инспектору на праздник преподносит такую карту абсолютно бесплатно. При этом руководитель организации либо самостоятельно оформляет ее на имя инспектора (в большинстве случаев при заполнении анкет на получение скидочной карты достаточно ФИО ее владельца), либо прикладывает к золотой карте анкету, которую налоговый заполняет и приносит в магазин.

В таком случае организация учитывает расходы на выпуск и распространение дисконтных карт в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ). Перечень таких расходов является открытым. Это дает организации право учесть при налогообложении иные обоснованные и документально подтвержденные расходы, пусть прямо и не поименованные в НК РФ (ст. 252 НК РФ). Ведь выпуск и распространение дисконтных карт связаны с основным видом деятельности магазина, осуществляющего розничную торговлю.

## **6. При предоставлении в бесплатное пользование налоговикам помещения организация практически не несет ни финансовых, ни налоговых потерь**

Еще одним подарком для налоговиков является бесплатное предоставление помещения для проведения праздника. Например, это может быть корпоративная столовая работодателя, если таковая у него имеется. В основном праздники проводятся после рабочего дня, так что такой «подарок» налогоплательщику выльется только в счет на потраченную ревизорами электроэнергию, который можно будет включить в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Но злоупотреблять таким способом часто все-таки не стоит, подчеркнула Марина Емельянцева. Ведь увеличение расходов на электроэнергию при сохранении либо снижении прибыли — явный признак уклонения от уплаты налогов, который может стать поводом для выездной проверки.

## **7. Карточки для оплаты сотовой связи, абонементы в фитнес-клуб или бассейн организация признает в составе прочих налоговых расходов**

Многие компании включают в социальный пакет оплату сотовой связи работников, посещение бассейнов, фитнес-клубов и т. д. Некоторые из них решают сэкономить на подарке инспектору, предоставляя ему те же возможности, что и сотруднику.



Д.П. Колесников, старший юрист департамента налогового и правового консалтинга ЗАО «МСАй ФДП-Аваль»



М.В. Емельянцева, юрист компании «Налоговик»