

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РАСХОДОВ ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОРПОРАТИВА КОМПАНИИ

Нестерович Е. Д.

Маталыцкая С. К., к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье рассматривается отражение расходов по проведению корпоратива компании в бухгалтерском учете. Расходы на корпоратив могут включать в себя затраты на аренду помещения, питание, развлекательные мероприятия, подарки и прочие расходы, связанные с организацией мероприятия. В соответствии с принципами бухгалтерского учета, все расходы должны быть правильно классифицированы и отражены в финансовых отчетах компании. Кроме того, необходимо учитывать налоговые аспекты проведения корпоратива и правила списания расходов для целей налогообложения. Расходы на корпоратив также могут иметь значение для оценки эффективности затрат и управления бизнесом.

Ключевые слова: корпоратив, налоги, взносы, организация.

REFLECTION IN ACCOUNTING OF EXPENSES FOR HOLDING A NEW YEAR'S CORPORATE EVENT

Nesterovich E. D.

Matalytskaya S. K., Ph D in Economics, Associate Professor

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

Annotation.: This article discusses the reflection of expenses for holding a company's corporate event in accounting. Corporate event expenses may include costs for venue rental, food, entertainment, gifts and other expenses associated with organizing the event. According to accounting principles, all expenses must be properly classified and reported in the company's financial statements. In addition, it is necessary to take into account the tax aspects of holding a corporate event and the rules for writing off expenses for tax purposes. Corporate expenses can also be important for assessing cost-benefit and managing a business.

Keywords: corporate event, taxes, contributions, organization.

Проведение новогоднего мероприятия возможно в двух форматах, от выбора которого будет зависеть дальнейший бухгалтерский учет и налогообложение затрат на него:

1) в формате собрания по подведению итогов работы организации за год. В программу мероприятия включаются доклады руководителя организации и (или) основных ее подразделений. Формат такого мероприятия не исключает проведения концерта и праздничного ужина для всех участников, расходы на которые предусматриваются в смете мероприятия;

2) в формате праздничного ужина (корпоратива). Программа и смета такого мероприятия включает только развлекательные мероприятия и банкет.

Выбор соответствующего формата проведения новогоднего мероприятия закрепляется приказом руководителя организации.

Для целей исчисления подоходного налога затраты организации по проведению мероприятия, связанного с осуществляемой организацией деятельностью (подведение итогов года), в том числе на праздничное представление и банкет, не являются объектом налогообложения (п. п. 2.2 ст. 196 НК). Стоимость сувенирной продукции (грамот, рамок, папок, значков), вручаемой участникам такого мероприятия, не признается объектом налогообложения, так как не является для ее получателей материальной выгодой.

Если же проводится новогодний корпоратив, то расходы организации, связанные с его проведением (на оплату аренды зала, развлекательной программы, ужина в рамках празднования), также не признаются объектом налогообложения подоходным налогом его участников, поскольку это мероприятие приурочено к общереспубликанскому праздничному дню – Новому году (п. п. 2.3 ст. 196 НК).

При этом доходы в виде призов, вознаграждений и иных поощрений в денежной и (или) натуральной формах за участие в таких мероприятиях (как в виде подведения итогов года, так и новогоднего корпоратива) признаются объектом налогообложения подоходным налогом. Вместе с тем такие доходы освобождаются от налогообложения, если их размер в совокупности с другими доходами социального характера от организации за год не превышает установленного предела (п. 23 ст. 208 НК):

– 2821 руб. – при их получении от организаций, ИП, нотариусов, являющихся местом основной работы (в том числе доходы пенсионеров, ранее работавших у этих нанимателей);

– 186 руб. – при получении доходов от иных организаций, ИП, нотариусов (за исключением профсоюзных организаций при выплате таких доходов членам профсоюза).

Если установленные пределы освобождений превышены, то сумма превышения включается в налоговую базу для исчисления подоходного налога того месяца, в котором произошло превышение. Дальнейшее исчисление подоходного налога производится в общеустановленном порядке (п. 3 ст. 199, п. п. 1.2 ст. 213, ст. 200 НК).

Организация как налоговый агент обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет подоходный налог не только из доходов своих работников, которые участвовали в корпоративе, но и из доходов приглашенных туда сторонних лиц (п. 1 ст. 216 НК). Сумма исчисленного подоходного налога из доходов приглашенных лиц может быть внесена ими в кассу организации (на расчетный счет) самостоятельно. В противном случае в тридцатидневный срок с даты проведения праздничного мероприятия организация обязана направить этим лицам и в ИМНС по месту жительства этих лиц сведения о сумме задолженности по подоходному налогу (ч. 2 п. 5 ст. 216 НК).

Не начисляются страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах на расходы организации (в том числе на аренду помещения, культурную программу, организацию питания) при проведении мероприятия как в виде подведения итогов года, так и новогоднего корпоратива (подп. 9.10, 9.11 Перечня, установленного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № N 115).

А вот на поощрение работников в натуральной и (или) денежной форме за участие в таких мероприятиях действие норм подп. 9.10 и 9.11 Перечня N 115 не распространяется. При этом на суммы подарков и призов, выплачиваемых работодателем своим работникам за участие в указанных мероприятиях, взносы не начисляются при условии, что в течение календарного года сумма выплат, предусмотренных п. 13 Перечня N 115, не превышает установленный размер (2821 руб. или 186 руб.).

Стоимость сувенирной продукции (грамот, папок, рамок, значков), вручаемой в рамках проведения мероприятий, связанных с осуществляемой работодателем деятельностью, не является объектом для начисления взносов в ФСЗН и Белгосстрах в соответствии с п. п. 9.10 Перечня N 115.

Обратите внимание!

Взносы в Белгосстрах не начисляются на выплаты (в том числе подарки) работникам, находящимся в отпусках по беременности и родам, в связи с усыновлением (удочерением) ребенка в возрасте до 3 месяцев, по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, кроме случаев, когда такие лица в период этих отпусков работают на условиях другого трудового договора (контракта), выполняют работу по гражданско-правовому договору (оказывают услуги, создают объекты интеллектуальной собственности) в организации (ч. 3 п. 2 Положения, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 N 1297).

Если в мероприятии участвуют приглашенные лица, не являющиеся работниками (бывшие работники, деловые партнеры и т. д.), то на стоимость питания и подарков для них

взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, поскольку такие лица не относятся к категории застрахованных организацией (ч. 1 п. 7 Закона Республики Беларусь «Об основах государственного социального страхования» от 31.01.1995 N 3563-ХІІ, п. 272 Положения, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 N 530).

При налогообложении прибыли можно учесть только расходы, непосредственно связанные с проведением мероприятия, посвященного подведению итогов года (например, аренда зала, оплата услуг ведущих) (п. 1 ст. 170 НК). Расходы же по организации досуга в ходе такого мероприятия (выступление артистов, праздничный ужин) при налогообложении прибыли не учитываются. То же относится и к проведению корпоратива - его организация носит только социальный характер и не связана с производственной деятельностью. Соответственно затраты на него при налогообложении прибыли не учитываются (п. п. 1.4 ст. 173 НК).

Страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах, начисленные в случае возникновения объекта, включаются в состав внереализационных расходов (п. п. 3.34 ст. 175, п. п. 2.5 ст. 170 НК).

Суммы НДС по работам и услугам, приобретенным в связи с проведением новогоднего мероприятия (будь то подведение итогов или праздничный корпоратив), предъявленные исполнителями и подрядчиками, принимаются к вычету в общеустановленном порядке (п. 1, 3, 5, 6 ст. 132 НК).

В бухгалтерском учете расходы на проведение новогоднего мероприятия, посвященного подведению итогов года, отражаются следующими записями (таблица 1):

Таблица 1 – Корреспонденция счетов

Корреспонденция счетов	Операция
Дт 26 – Кт 60	Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков, связанных с проведением итогов года (аренда зала, оплата услуг ведущих)
Дт 90.10 – Кт 60	Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков, связанных с организацией досуга при проведении мероприятия по подведению итогов года
Дт 18 – Кт 60	Отражен НДС, выделенный подрядчиками
Дт 68.2 – Кт 18	НДС принят к вычету
Дт 60 – Кт 51	Произведены расчеты с подрядчиками

Расходы на проведение новогоднего корпоратива отражаются в бухгалтерском учете следующим образом (таблица 2):

Таблица 2 – Корреспонденция счетов

Корреспонденция счетов	Операция
Дт 90.10 – Кт 60	Отражена стоимость работ и услуг подрядчиков, связанных с проведением корпоратива
Дт 18 – Кт 60	Отражен НДС, выделенный подрядчиками
Дт 68.2 – Кт 18	НДС принят к вычету
Дт 60 – Кт 51	Произведены расчеты с подрядчиками

Заключение

Таким образом, отражение расходов по проведению корпоратива компании в бухгалтерском учете играет важную роль для правильной финансовой отчетности и налогового учета. Корректная классификация расходов, их отражение в финансовых отчетах и учет налоговых аспектов позволяют компании не только соблюдать законодательство, но также оценивать эффективность затрат и управлять бизнесом. Поэтому важно уделить должное внимание бухгалтерскому учету расходов на корпоратив, чтобы обеспечить прозрачность и точность финансовой отчетности компании.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog.gov.by/tax_code/. – Дата доступа: 14.12.2023.
2. Перечень [Электронный ресурс] : устан. постанов. Совета Министров Респ. Беларусь, 25 янв. 1999 г. № 115 // Фонд социальной защиты населения Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://ilex.by/perechen-n-115-izmeneniya-s-01-01-2022/>. – Дата доступа: 14.12.2023.
3. Об основах государственного социального страхования [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 31.01.1995 N 3563-XI : в ред. от 18.07.2022 № 193-З. – Режим доступа: https://kodeksy-bel.com/zakon_rb_ob_osnovah_gosudarstvennogo_sotsialnogo_strahovaniya.htm. – Дата доступа: 14.12.2023.

УДК 336.225

НОВАЦИИ В ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 2023 ГОДУ

Капчевская Д. П.

Матальцкая С. К., к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет, Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В статье указаны последние изменения в налоговом законодательстве Беларуси, такие как изменение размера налоговой ставки, учета курсовой разницы, состава доходов и расходов и переноса убытков. Рассмотрены положительные аспекты при повышении налога на прибыль.

Ключевые слова: новации, налог, прибыль, ставки, затраты, доходы.

INNOVATIONS IN THE CALCULATION OF INCOME TAX IN 2023

Kapchevskaya D. P.

Matalytskaya S. K., Ph D in Economics, Associate Professor

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. The article outlines the latest changes in Belarusian tax legislation, such as changes in the tax rate, accounting for exchange rate differences, composition of income and expenses, and carryforward of losses. The positive aspects of increasing the profit tax are considered.

Keywords: innovations, tax, profit, rates, costs, income.

Налог на прибыль является одним из основных налогов, которые уплачивают организации в Республике Беларусь. В 2023 году вступили в силу некоторые изменения в порядке его исчисления и уплаты, которые касаются ставок налога, учета курсовых разниц, состава затрат и доходов, переноса убытков и других аспектов.

Тема “Новации в исчислении налога на прибыль в 2023 году” является актуальной по нескольким причинам:

1. Изменения в Налоговом кодексе. В 2023 году в Налоговый кодекс Республики Беларусь были внесены значительные изменения в порядок исчисления налога на прибыль. Это включает изменение ставок налога на прибыль, учет курсовых разниц для целей налогообложения и другие изменения.

2. Влияние на бизнес. Эти изменения напрямую влияют на бизнес-сообщество, поскольку они могут повлиять на налоговые обязательства компаний. Поэтому важно, чтобы бизнесмены были в курсе этих изменений и понимали, как они могут повлиять на их операции.

3. Необходимость адаптации. Компаниям необходимо адаптироваться к этим изменениям, чтобы обеспечить соблюдение требований налогового законодательства. Это может