

– товары, которые облагаются НДС по ставке 18 процентов, на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.).

Таким образом, общая сумма НДС с реализации составила 46 000 руб. (10 000 + 36 000). Счет-фактуру с этой суммой ООО «Стиль» выставило покупателю 14 апреля 2014 года. А 18 000 руб. продавец может принять к вычету. Ведь эту сумму он заплатил в I квартале 2014 года.

## **С подарков к праздникам для сотрудников и их детей безопаснее заплатить НДС**

Теперь расскажу об очень интересном деле, в котором судьи разрешили сразу два спорных вопроса по НДС. Речь идет о постановлении Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 1001/13. Но обо всем по порядку.

Суть дела в следующем. Компания закупила новогодние подарки для детей своих сотрудников. И бесплатно раздала их работникам к празднику. При этом организация посчитала, что ни о какой реализации речи здесь не идет. Ведь презенты раздали в рамках трудовых отношений. А в коллективном договоре было прописано, что работодатель должен «принимать совместные меры, направленные на повышение уровня жизни работников и членов их семей». Под этим руководством компании подразумевало подарки, поощрительные премии и другие способы материального стимулирования сотрудников. А потому платить НДС со стоимости бесплатно переданных презентов организация не стала.

Но инспекторы во время выездной проверки не согласились с таким подходом. И доначислили на стоимость подарков налог, а также потребовали заплатить пени и штраф. При этом инспекторы ссылались на то, что такая передача презентов – это не что иное, как безвозмездная реализация. Значит, НДС заплатить все же нужно. Ведь этого требует пункт 1 статьи 146 НК РФ.

Так споры между налоговиками и компанией дошли до суда. Кстати, это далеко не единственное судебное разбирательство по праздничным подаркам. Причем у контролирующих органов и судей долго не было единого мнения по этому вопросу.

Так, в письме Минфина России от 22 января 2009 г. № 03-07-11/16 сказано, что НДС со стоимости бесплатно переданных презентов заплатить нужно. Конечно, требуют этого же и налоговики на местах. И некоторые судьи поддерживали инспекторов. Посмотрите, к примеру, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 27 сентября 2011 г. по делу № А33-13342/2010. Другие же не находят в таких подарках никакой реализации. Пример тому – постановление ФАС Северо-Западного округа от 13 сентября 2010 г. по делу № А26-12427/2009.

Дмитрий Викторович Ширяев имеет профессиональный опыт в области налоговых споров, налогового и юридического консалтинга, сопровождения налоговых проверок, составления возражений на акты по их итогам и участия в дальнейшей досудебной защите налогоплательщиков. Является автором статей и комментариев в ведущих профессиональных и деловых СМИ.