ПОДАРОЧНЫЕ СЕРТИФИКАТЫ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Анастасия КОСТАШ, Анна РУСНАК,

студентки II курса, Факультет экономических наук

CZU: 657.423:336.225

nastiacostas90@gmail.com
aniarusnak2403@gmail.com

Актуальность темы обуславливается тем, что подарочные сертификаты становятся более популярным видом подарков в различных сферах бизнеса. Активно распространяются операции по продаже подарочных сертификатов, поэтому важно разобраться в правилах их учета и налогообложения, чтобы избежать ошибок.

Подарочный сертификат – документ, подтверждающий обязательство субъекта передать в будущем ее предъявителю товары (работы, услуги) на определенную сумму и право держателя сертификата на их получение. Они имеют номинальную стоимость (например, 100 леев, 500 леев, 1 000 леев и т.д.) и установленный срок действия (например, один месяц, три месяца и т.д.). Кроме того, подарочные сертификаты могут быть одноразового или многоразового использования.

Согласно учетным политикам и рабочему плану счетов такие сертификаты могут учитываться на счете **262 «Прочие оборотные активы»**, к которому рекомендуется открывать следующие субсчета: **262.1 «Подарочные сертификаты на складе»** и **262.2 «Подарочные сертификаты в магазинах».**

Денежные средства, поступившие от продажи подарочных сертификатов/ваучеров в счет аванса (счет 523)

- возникает обязательство по начислению суммы НДС от их стоимости;
- продажа подарочного сертификата/ваучера регистрируется как продажа продукта «Certificat valoric» с пробиванием чека ККМ.

При обмене подарочных сертификатов на товары:

- нужно пробивать чек ККМ – на общую стоимость проданных товаров. Чек ККМ необходим покупателю, например, для защиты его прав при возврате некачественных товаров;
- при обмене подарочных сертификатов на товары в специально отведенных местах розничной торговли выписка налоговой накладной не обязательна, поскольку пробивается чек ККМ.

Если сертификаты являются составной частью рекламной компании, то доход, полученный от рекламных компаний – облагается как выигрыш. В случае если не является частью рекламной компании, то для обладателей сертификатов их стоимость – является источником дохода, облагаемым налогом (в случае, если получатель является физическим лицом).

Порядок применения НДС при продаже подарочных сертификатов и их обмене на товары

Необходимо начислять сумму НДС от продажной стоимости товаров, так как имеет место поставка товаров субъектами налогообложения в Республике Молдова. Если цена товара превышает номинальную стоимость подарочного сертификата, разница выплачивается, как правило, наличными по месту продажи, признается как доходы от продажи и облагается НДС.

Вычет расходов в пользу работников за счет сертификатов

С 1 января 2024 года в **Налоговом кодексе** был расширен перечень расходов работодателя в пользу работников, которые в определенных размерах вычитаются и не признаются облагаемыми доходами работников. К ним относятся: подарки в натуральной форме, в т.ч. ваучеры, по случаю праздничных дней по Трудовому кодексу и дней рождения работников и их несовершеннолетних детей. Необлагаемый доход работника не более 10 % среднемесячной зарплаты по экономике на соответствующий год. Вычет расходов у работодателя происходит в порядке, предусмотренном Индивидуальным трудовым договором или правилами внутреннего распорядка.

Предельный размер вычета по выплатам, составляет 15 % от суммы разницы между фондом оплаты труда по предприятию за текущий год и фондом оплаты труда директоров, указанных в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова.

Библиография

1. Налоговый кодекс nr. 1163-XIII. În: Contabilitate şi audit. 2024, nr. 1, p. 152-312
2. Общий план счетов бухгалтерского учета, утвержден Приказом Министерства Финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013. În: Monitorul Oficial №233-237 от 22.10.2013, Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=115293&lang=ru
3. НЕДЕРИЦА, А. Подарочные сертификаты: особенности учёта и налогообложения. În: Contabilitate şi audit, 2016, nr. 2, pp. 52-57
4. СЛОБОДЯНУ, С. Безвозмездная передача подарочных сертификатов. În: Contabilitate şi audit. 2021, nr. 9, pp. 64-76

Научный руководитель
***Людмила ТОДОРОВА**, др., конф. унив.*