|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопрос** | **Ответ** |
| 1 | Должен ли Университет подавать информацию в налоговые органы о вручении подарков и призов, стоимостью свыше 4 000 руб.? Если должна, то что в этом случае необходимо от подразделения? | Вручение подарков может осуществляться как сотрудникам, так и студентам Университета.   Любое физическое лицо, получающее доход от источников в РФ, вне зависимости от возраста, является налогоплательщиком НДФЛ (п. 1 ст. 207, ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).  Доходы детей от налогообложения не освобождены (ст. 217 НК РФ, письмо Минфина России от 29.10.2014 N 03-04-05/54905). Обязанность по уплате налогов исполняют их родители как законные представители (п. 2 ст. 27 НК РФ, ст. 64 СК РФ).   На основании п. 28 ст. 217 НК РФ стоимость подарков, полученных налогоплательщиком от организации, не превышающая 4 000 рублей за налоговый период (календарный год), не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения). Поэтому в случае, если стоимость подарков не будет превышать 4000 рублей, то при их передаче детям НДФЛ исчислять не требуется.   Налогообложение НДФЛ при вручении подарков сотрудникам:  Если подарок стоимостью свыше 4 000 рублей вручается Университетом в натуральной форме, налог будет удержан в день выплаты ближайшей зарплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ).   Налогообложение НДФЛ при вручении подарков студентам:   В случае если одаряемый не является сотрудником, у Университета отсутствует возможность удержать и перечислить НДФЛ со стоимости подарка. Университет в данном случае письменно уведомляет ИФНС и самого налогоплательщика о невозможности удержания НДФЛ и сумме налога, подлежащего уплате с врученного подарка (п. 5 ст. 226 НК РФ).   Студент обязан представить декларацию по НДФЛ (подп. 4 п. 1 ст. 228 и п. 1 ст. 229 НК РФ). Она составляется по форме 3-НДФЛ и сдается в инспекцию по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения подарка. В настоящее время применяется форма 3-НДФЛ, утвержденная приказом ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@.   При этом студент должен будет уплатить НДФЛ не позднее 15 июля года, который идет за годом получения подарка (п. 4 ст. 228 НК РФ).   При дарении подарков как сотрудникам организации, так и студентам происходит безвозмездная передача в собственность физлица какого-либо имущества или имущественного права (ст. 572 ГК РФ).   В свою очередь объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров, работ и услуг на территории РФ (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Причем под реализацией в указанной норме подразумевается в том числе и передача права собственности на товары, работы и услуги на безвозмездной основе.   Таким образом, товары, безвозмездно переданные работникам или студентам Университета в качестве подарков, являются объектом налогообложения НДС.   Налоговая база по данным операциям определяется в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ. То есть исходя из рыночной (покупной) стоимости подарков с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога на добавленную стоимость.   Документы, необходимые для уведомления ИНФС и/или удержания:  Комплект документов для списания сувенирной (подарочной) и наградной продукции стоимостью свыше 4 000,00 руб.:  -              приказ НИУ ВШЭ о проведении мероприятия/о выдаче подарков (со сметой расходов). В смете приказа о проведении мероприятия должны быть выделены расходы на приобретение сувенирной (подарочной) и наградной продукции;  -              договор дарения;  -              ведомость выдачи сувенирной (подарочной) и наградной продукции;  -              акт о списании материальных запасов. |
| Должен ли Университет подписывать какой-то документ о передаче сувенирной продукции / подарка стоимостью выше 4 000 руб.  В связи с этим вопрос, обязательно ли заключать договор дарения на сумму менее 4 000 руб.? | Согласно пункту 2 статьи 574 Гражданского кодекса Российской Федерации в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей, договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме.   Таким образом, если подарок менее 4000 руб., но более 3000 руб. договор дарения должен быть заключен.  Вы можете обратиться в Дирекцию по правовым вопросам для получения шаблона договора дарения, подготовленного ранее для подразделения. |
| 2 | Каким образом нужно оповещать участников мероприятия о необходимости уплаты НДФЛ?  Есть ли образец уведомления?  Нужно ли вести учет уведомлений? | Порядок уведомления участников о необходимости уплаты НДФЛ в случае получения подарков свыше 4000 рублей не регламентирован.   Рекомендуем обратиться в Дирекцию по правовым вопросам за получением разъяснений в части образца уведомления и их внутреннего учета.   Ведение оперативного учета уведомлений может быть осуществлено для внутреннего контроля в подразделении. |
| 3 | Попадают ли медали, грамоты, плакетки (это дипломы на деревянной основе с гравировкой, ориентировочная стоимость 5 000 руб.) под объект налогообложения или это предметы отличия, и они не подлежат налогообложению? (юристам данный вопрос задавали, но не получили однозначного ответа). | Медали, грамоты и плакетки в данном случае не относятся к сфере дисциплины труда (не является видом поощрения работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности, перечисленных в гл. 30 «Дисциплина труда» Трудового кодекса).   Стоимость медалей и нагрудных знаков, грамот и т.д. с символикой организации, по мнению официальных органов, подлежит обложению НДФЛ. Материал, из которого был изготовлен подарок, значения не имеет.   Позиция официальных органов сводится к тому, что доход в виде негосударственных наград является доходом в натуральной форме, подлежащим налогообложению в соответствии со ст. 211 НК РФ (Письмо Минфина России от 22.11.2012 N 03-04-06/6-329). |
| 4 | Если физ. лицо получает в течении календарного года сувенирную продукцию / подарок от нескольких юридических лиц, в том числе от ВШЭ и общая сумма составляет более 4 000 руб. (например, на 2 000 руб. получил от ВШЭ и на 3 000 руб. от МГУ), то как ВШЭ узнает о необходимости подачи сведений в налоговые органы? | Физическое лицо, получившее в течение налогового периода подарки от нескольких организаций, самостоятельно обязано по истечении года пересчитать налоговую базу с учетом общей стоимости подарков. Такой налогоплательщик должен представить в инспекцию декларацию по НДФЛ ( пп. 1-3 статьи 228 НК РФ). |
| 5 | Если получатель сувенирной продукции / подарка иностранный гражданин, по какой ставке он должен уплатить налог и как данный налог оплачивать? | НДФЛ с подарка иностранцу удерживают по ставке 30 процентов.   Порядок удержания НДФЛ с зарплаты сотрудника-иностранца зависит от его налогового статуса: резидент или нерезидент.  В отношении некоторых иностранцев-нерезидентов действуют особые правила. Эти правила распространяются:  – на высококвалифицированных специалистов;  – на беженцев или лиц, получивших временное убежище в России;  – на резидентов стран, входящих в Евразийский экономический союз;  – на лиц, работающих в России по найму на основании патента (абз. 3 п. 3 ст. 224 НК РФ).   НДФЛ с доходов иностранцев, которые являются налоговыми резидентами, удерживается в том же порядке, что и с доходов резидентов – российских граждан.   Статус налогового резидента должен быть подтвержден документально.  В зависимости от места работы иностранца, выплаченные ему вознаграждения, относятся либо к доходам, полученным от источников в России (подп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ), либо к доходам, полученным за ее пределами (подп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ). При этом последние признаются объектом обложения НДФЛ, только если сотрудник является резидентом. Такой порядок установлен в статье 209 Налогового кодекса РФ.  Если сотрудник-иностранец работает за рубежом, в том числе на дому по местожительству или в зарубежном представительстве (филиале) российской организации, то его вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей относится к доходам, полученным от источников за пределами России.  Такой вывод следует из подпункта 6 пункта 3 статьи 208 Налогового кодекса РФ и подтверждается письмами Минфина России от 31 марта 2014 г. № 03-04-06/14026, от 21 октября 2013 г. № 03-04-06/43787. В этом случае порядок уплаты налога с доходов граждан устанавливается законодательством той страны, на территории которой он работает. Налог поступает в бюджет этой же страны.  Доходы, полученные иностранцами-нерезидентами за пределами России, НДФЛ не облагаются (п. 2 ст. 209 НК РФ). Поэтому НДФЛ по российскому законодательству с иностранцев-нерезидентов, работающих за рубежом, не удерживается.  Если же иностранец имеет статус резидента России, то НДФЛ с доходов, полученных им за рубежом, он платит самостоятельно (подп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ).  Для этого не позднее 30 апреля следующего года иностранец-резидент обязан подать в российскую налоговую инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ (п. 1 ст. 229 НК РФ).  При этом если между Россией и государством, на территории которого работает сотрудник, заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то налог, уплаченный за рубежом, может быть зачтен в счет уплаты НДФЛ по российскому законодательству (ст. 232 НК РФ). |
| 6 | Должен ли он оплатить налог, если мероприятие проходило в дистанционном формате и призы/ сувенирная продукция направлены ему курьерской службой? | Формат проведения мероприятия (офлайн/онлайн)  и способ вручения подарка не отменяет обязанность уплаты НДФЛ (при вручении подарка свыше 4 000 руб.). |
| 7 | Какие документы необходимо подготовить для списания сувенирной продукции / подарков стоимостью выше 4 000 руб.? | Комплект документов для списания сувенирной (подарочной) и наградной продукции стоимостью свыше 4 000,00 руб.:  -        приказ НИУ ВШЭ о проведении мероприятия/о выдаче подарков (со сметой расходов). В смете приказа о проведении мероприятия должны быть выделены расходы на приобретение сувенирной (подарочной) и наградной продукции;  -        договор дарения;  -        ведомость выдачи сувенирной (подарочной) и наградной продукции;  -        акт о списании материальных запасов. |