

*Забелина М.П.
Студент ВСФ ФГБОУВО
«Российский государственный университет правосудия»
Научный руководитель: Власова Елена Львовна
Россия, г. Иркутск*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ ВЫИГРЫШЕЙ И ПРИЗОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В ПРОВОДИМЫХ КОНКУРСАХ, ИГРАХ, АЗАРТНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ

***Аннотация:** Цель данной статьи заключается в исследовании особенностей налогообложения выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх, азартных мероприятиях. Особое внимание уделено налогообложению при выигрыше, полученном в связи с участием в стимулирующей лотерее, т.е. в конкурсе, игре или другом мероприятии, проведенном в целях рекламы товаров, работ или услуг.*

***Ключевые слова:** рекламные акции, лотереи, публичное обещание награды, публичный конкурс, НДС, налог на прибыль, НДФЛ.*

***Abstract:** The purpose of this article is to study the study of the peculiarities of taxation of winnings and prizes received in contests, games, and gambling events. Particular attention is paid to taxation of the winnings received in connection with participation in the incentive lottery, i.e. in a competition, game or other event held to advertise goods, works or services.*

***Keywords:** promotions, lotteries, public promise awards, public competition, VAT, income tax, personal income tax.*

Актуальность исследования особенностей налогообложения выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх, азартных мероприятиях обусловлено тем, что очень часто предприниматели для осуществления своей рекламной компании, применяют лотереи или выигрыши. И часто победители и не задумываются о том, что за выигрыш нужно платить налоги. За неуплату налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) могут оштрафовать или даже привлечь к уголовной ответственности. Как сообщить о подарке или выигрыше и какую ставку по налогу применить, чтобы потом не взыскали штраф за ошибку?

В отношении налогообложения выигрышей и призов, полученных в

проводимых конкурсах, играх, азартных мероприятиях стоит осветить следующее. Согласно подп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) передача права собственности на различные рода товары (услуги), осуществляемая на безвозмездной основе, признается реализацией указанных товаров (услуг) и подлежит налогообложению [2].

Таким образом, получается, что раздача призов по итогам проведения рекламных акций для в контексте уплаты такого налога как НДС следует трактовать как безвозмездную передачу товара (услуги). При этом налогообложение НДС призов будет проводиться в общеустановленном порядке, при котором налоговая база определяется исходя из рыночных цен призов, передаваемых на безвозмездной основе.

НДФЛ — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством. Данный вид налогов регулируется гл. 23 НК РФ.

Доходы, полученные в виде выигрышей в лотерею или подарков, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Не облагается налогом лишь выигрыш, не превышающий 4 тыс. руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ). То есть если стоимость призов за год будет равна 4 тыс. руб., налог платить не нужно. Если же, например, выигрыш составил 30 тыс. руб., налог будет рассчитан с 26 тыс. руб. ($30\ 000 - 4\ 000 = 26\ 000$). Но если в этом же году участник вновь выиграет 30 тыс. руб., то налогом будет облагаться уже вся сумма.

В НК РФ предусмотрены три ставки [2]:

– 13% — при выигрыше в лотерею по общему правилу (п. 1 ст. 224 НК РФ);

– 30% — при выигрыше в лотерею для нерезидентов РФ (резидентом признается гражданин РФ, проживший на территории России больше 183

дней в году);

– 35% — при выигрыше, полученном в связи с участием в стимулирующей лотерее, т.е. в конкурсе, игре или другом мероприятии, проведенном в целях рекламы товаров, работ или услуг (абз. 2 п. 2 ст. 224 НК РФ, Письмо Минфина России от 26.03.2014 № 03-04-05/13261 [4]).

Организации — налоговые агенты, непосредственно выдающие призы, обязаны удержать исчисляемую сумму налога у налогоплательщика в соответствии с п. 1 ст. 224 НК РФ. Особенности уплаты указаны в ст. 226 НК РФ.

При получении дохода в виде выигрыша от участия в лотерее гражданину необходимо самостоятельно отразить сумму дохода в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ). Налог на доходы, полученные в виде подарков от российских организаций и индивидуальных предпринимателей, исчисляется, удерживается и перечисляется дарителем. То есть в большинстве случаев декларировать такие доходы физическим лицам самостоятельно нет необходимости.

Рассмотрим особенности налогообложения при выигрыше, полученном в связи с участием в стимулирующей лотерее, поскольку построение и проведение различного рода рекламных акций и лотерей является одним из самых эффективных способов привлечения потребителей на фоне ожесточенной конкурентной борьбы в условиях развития рыночной экономики.

В соответствии с действующим российским законодательством организация рекламных акций может проводиться в следующих формах:

– публичное обещание награды в соответствии с гл. 56 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ). Так, п. 1 ст. 1055 ГК РФ декларирует обязанность выплаты обещанной награды в случае совершения лицом правомерных действий в определенный срок [1].

– в виде проведения публичного конкурса на основании гл. 57 ГК РФ. Согласно п. 1 ст. 1057 ГК РФ лицо, публично объявившее обязанность выплаты денежного вознаграждения лицу, которое наилучшим образом выполнило работу или достигло определенных результатов, должно это сделать на основании условий проведения публичного конкурса [1].

– организация лотереи стимулирующего характера в соответствии с действием Федерального закона от 11.11.2003 №138-ФЗ «О лотереях». Лотерея, на основании п. 1 ст. 2 соответствующего Закона, понимается как проведение игры на основе определенного договора, по условиям которого оператор лотереи организует розыгрыш призового фонда и передает его участнику лотереи, если последний будет признан выигравшей стороной [2]. При этом лотерея считается наиболее сложным способом проведения рекламных акций в контексте техники проведения и правового оформления.

Для целей налогообложения процесс выдачи призов необходимо трактовать как рекламные расходы, что подразумевает необходимость определения случаев, при которых выдача призов соотносится с фактом проведения акции рекламного характера. Так, в контексте организации лотереи, носящей стимулирующий характер, все достаточно однозначно: расходы на ее проведение трактуются как рекламные постольку, поскольку основная цель, которую преследует организатор лотереи — это стимулирование потребителя на совершение определенных действий путем распространения информации о товаре (услуге). Таким образом, нормативное положение о рекламном характере информации полностью выполняется. Публичность в обещании награды достигается в том случае, если призы будут раздаваться с логотипом рекламодателя, что, в итоге, соответствует условию рекламного характера распространяемой информации. Соответственно, рекламный характер информации в случае организации публичного конкурса достигается тогда, когда конкурс,

согласно ст. 1057 ГК РФ, открытый, т.е. предложение организатора об участии отправляется широкому кругу лиц [1]. В таком случае выполняется условие рекламы об адресности отправляемой информации неопределённому кругу лиц. В отношении налогообложения рекламных акций стоит осветить следующее.

В отношении уплаты налога на прибыль стоит отметить, что на основании ст. 252 НК РФ налогоплательщик может уменьшить налогооблагаемую базу по рассматриваемому налогу путем уменьшения полученных доходов на сумму осуществленных расходов (кроме расходов, прямо указанных в ст. 270 НК РФ) [2].

В соответствии с подп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, соотносимых с производством и реализацией, относят расходы на рекламу товаров (услуг), деятельности налогоплательщика и товарного знака [2]. Таким образом, опираясь на нормы п. 4 ст. 264 НК РФ в случае соотнесения стоимости призов в качестве рекламных расходов их исключают из налогооблагаемой прибыли конкретного предприятия [2]. Та же статья указывает, что стоимость рекламных призов как платных, так и розданных бесплатно – величина нормируемая. Это означает, что при начислении налога на прибыль их учитывают в размере, не превышающем 1% от совокупной выручки организации. При этом предприятие обязано позаботиться о документальном подтверждении рекламного характера проводимой акции во избежание трудностей учета, которые могут возникнуть в соответствии с п. 16 ст. 270 НК РФ, декларирующей, что ввиду отсутствия соответствующей официальной документации учесть расходы, понесенные на покупку и выдачу призов, при налогообложении будет невозможно [2].

Наконец, в отношении налога на доходы физических лиц стоит отметить, что выдаваемые участникам рекламных акций призы трактуются как доходы физических лиц, что подразумевает их налогообложение. При

этом налоговая ставка устанавливается 35%, что соответствует п. 2 ст. 224 НК РФ о соразмерности уплаты такой величины налога в отношении стоимости выигрышей и призов, превышающей 4000 рублей

Рассмотрим наглядно расчет налогообложения при выигрыше, полученном в связи с участием в стимулирующей лотерее, при которой налоговая ставка составляет 35 %. Налог будет считаться по следующей формуле:

$$\text{Налог} = (\text{Выигрыш} - 4000 \text{ Р}) \times 0,35$$

В этом случае организация или предприниматель, проводившие акцию, являются налоговыми агентами, они должны сами определить стоимость приза и заплатить налог. Обычно организаторы акций сразу закладывают налоги, и гражданин получает обещанный приз целиком, т.е. никто не потребует 35% приза деньгами.

Причем платить организатору придется больше 35%: эти деньги нужно обязательно удержать у налогоплательщика, а не просто взять из своего бюджета. Поэтому компании искусственно увеличивают призовой фонд с помощью такого приема: приз состоит из материальной и условной денежной части. Организатор извещает в правилах, что за счет денежной части он заплатит НДФЛ.

Например, гражданин приобрел продукт в супермаркете, зарегистрировал промокод и выиграл поездку в Турцию. Сеть супермаркетов, которая придумала акцию, определила стоимость поездки в 1 млн рублей — это материальная часть. Дополнительно организаторы дают 540 тысяч деньгами, но сразу предупреждают, что на руки победитель получит сумму меньше. Потом оказывается, что сумма меньше — это 0 Р. Дальше обещанные деньги уходят государству, а победитель получает путевку в Турцию. Расчеты с бюджетом граждан не касаются, и проверять их не обязательно.

Отметим, что доходы в виде подарков также не облагаются налогом

на доходы физических лиц в случае, если их стоимость не превышает 4 000 рублей в год.

Иной порядок установлен в отношении доходов, полученных в виде подарков от физических лиц. Так, обязанность самостоятельно задекларировать доходы и уплатить налог возникает в случае получения подарков в виде [5]:

- недвижимого имущества;
- транспортных средств;
- акций, долей, паев.

Исключением из этого правила является получение указанных подарков от членов семьи или близких родственников (супруги, родители и дети, в том числе усыновители и усыновленные, дедушка, бабушка и внуки, братья и сестры).

Резюмируя изложенное, представляется важным изучить и верно применять на практике положения основных нормативно-правовых актов РФ с тем, избежать сложностей в уплате соответствующих налогов, возникающих в процессе проведения рекламных акций и лотерей.

Использованные источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
3. Федеральный закон от 11.11.2003 № 138-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О лотереях» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 46. – Ст. 4434.
4. Письмо Минфина России от 26.03.2014 № 03-04-05/13261 (документ опубликован не был) // СПС Гарант.
5. Федеральная налоговая служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/rn38/> (дата обращения: 10.12.2022).