

Вопрос.

**Компания выпускает подарочные сертификаты для юридических лиц, которые приобретают их для своих работников. Срок действия сертификата 3 месяца.
Как учитывать доходы при продаже подарочного сертификата в сфере услуг?**

Ответ.

Подарочный сертификат - это именной документ, который подтверждает внесение денежных средств его приобретателем, засчитываемых в качестве платы за будущие услуги.

Сертификат подтверждает право держателя на получение услуги, в соответствии с условиями, предусмотренными договором или самим сертификатом.

▪ Сертификат не является ценной бумагой, товаром, работой или услугой, поэтому перечисление денежных средств эмитенту – это неоплата сертификата как объекта купли-продажи, а предварительная оплата услуг в будущем, в течение трех месяцев.

Если продажа услуг путем передачи сертификатов системная? то затраты по изготовлению и распространению сертификатов отражаются следующей корреспонденцией:

Дт 1620

Кт 1020,1250,3310, а учет сертификатов организуется на забалансовом счете «Бланки строгой отчетности».

Передача сертификата не является операцией по реализации услуг на момент передачи сертификата, а представляет факт возникновения *обязательства* компании по оказанию услуг лицу, который имеет право на их получение в течение срока, указанного в сертификате или договоре.

Следовательно, в соответствии с МСФО(IAS) № 18 у компании, предоставляющей услуги и передающей сертификат не может быть признана выручка т.к. согласно п. 4 МСФО (IAS) № 18, предоставление услуг подразумевает выполнение предприятием согласованного в договоре задания в течение определенного периода времени.

При этом, только тогда компания должна признать выручку, связанную с операцией, с учетом стадии завершенности операции на конец *отчетного периода*, когда результат операции, предполагающей оказание услуг, может быть надежно оценен.

Однако, если обязательство имеет ограниченный срок, оговоренный в сертификате (договоре), то полученная по сертификату сумма будет являться *доходом будущих периодов*, а не классифицироваться как *авансы полученные*. Это связано с тем, что нет обязательства возврата денег, если владелец сертификата не приобретет услугу в течение срока, оговоренного в сертификате (договоре). По истечении указанного срока прекращается действие обязательства, при этом уплаченная ранее сумма не возвращается.

На дату получения денежных средств от потенциального приобретателя, в учете компании эта операция отражается корреспонденцией:

Дт 1010,1030

Кт 3520 «Доходы будущих периодов», где отражаются доходы, полученные в текущем месяце, но относящиеся к будущим месяцам отчетного периода.

В случае, если услуги по сертификату не будут реализованы, и действие сертификата истечет, то компания должна реклассифицировать доход и полученная сумма должна быть признана доходом в виде **безвозмездно** полученного имущества.

Следовательно, в данном случае компания обязана списать сумму по сертификату с доходов будущих периодов на доход в виде безвозмездно полученного имущества бухгалтерской записью:

Дт 3520 «Доходы будущих периодов»

Кт 6220 «Доходы будущих периодов»

▪ Что касается возникновения налоговых обязательств, то в момент продажи сертификата доход и НДС не начисляются, так как услуги еще не оказаны.

Налог на добавленную стоимость.

При передаче сертификата компания не оформляет акт выполненных работ и счет-фактуру, так как еще неизвестно наименование, количество и стоимость услуг, которые могут быть приобретены по данному сертификату, а также не известно, на кого будут оформляться документы - на само юридическое лицо, через подотчетника или на физическое лицо, непосредственного получателя услуг.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 230 НК РК оборотом, облагаемым НДС, является оборот, совершаемый плательщиком НДС, по реализации товаров, работ, услуг в РК. При этом согласно п. 2 ст. 231 НК РК оборот по реализации работ, услуг, означает любое выполнение работ или **оказание услуг** за вознаграждение, отличную от реализации товара.

При этом, согласно п. 1-1 ст. 237 НК РК датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день оказания услуг, который определяется по дате акта Р-1, а счет-фактура должна быть выписана:

- семи календарных дней после даты совершения оборота по реализации - в случае выписки на бумажном носителе;

- пятнадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации - в случае выписки в электронном виде.

В случае, если услуги по сертификату не будут реализованы, и действие сертификата истечет, то для компании полученная сумма будет являться доходом в виде безвозмездно полученного имущества, которая будет включена в совокупный годовой доход компании согласно ст. 96 НК РК.

Допускается в соответствии с правилами Учетной политики, в момент передачи сертификата выписка сопроводительной накладной с указанием в графе наименование товара - *«Подарочный сертификат на (указанную сумму)»* в количестве _____ штук по нулевой стоимости без выписки счета-фактуры.

Корпоративный подоходный налог.

Сумма услуг, которая будет получена предъявителем сертификата, включается в совокупный годовой доход компании:

- как доход от реализации услуг, если компания их оказала в срок, - на основании договора, выписки банка и возвращенного сертификата;

- как безвозмездно полученное имущество, если услуги не оказаны в срок и сертификат не возвращен, - на основании договора и бухгалтерской справки.

Март 2016