

5. Положення(стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів від 20.10.1999 №246;
6. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 №291.

Капшук Н.Г., Просянюк Н.А.

Налогообложение материальной помощи

Согласно ст. 91 КЗоТ предприятия, учреждения, организации в пределах своих полномочий и за счет собственных средств могут устанавливать дополнительные по сравнению с законодательством трудовые и социальные льготы работникам, в том числе предоставлять материальную помощь[1]. Предоставление материальной помощи осуществляется на основании заявления физического лица с соответствующей резолюцией руководителя о размере и сроках ее выдачи. Материальная помощь может предоставляться на:

- оздоровление работников и их детей, в том числе на приобретение путевок на лечение и отдых; обучение работников и их детей;
- лечение и прохождение медицинских осмотров;
- приобретение предметов домашнего обихода;
- компенсацию проезда к месту работы и обратно, а также может быть приурочена к определенному событию (вступлению в брак, выходу на пенсию, смерти родственников и т. д.).

Учитывая, что действующее законодательство предусматривает различный порядок для налогообложения средств, выдаваемых в вышеперечисленных и других случаях, то при их выдаче, прежде всего, следует учитывать, на какие цели осуществляется выплата того или иного вида материальной помощи.

К выплатам, имеющим "индивидуальные" особенности налогообложения, в том числе относятся:

- пособие на погребение;
- единовременная помощь работникам, выходящим на пенсию;
- оплата обучения работников и их детей.

Материальная помощь может быть целевая и нецелевая. Рассмотрим материальную помощь (нецелевую благотворительную помощь).

Согласно п.п. 170.7.3 п. 170.7 ст. 170 НКУ не подлежит налогообложению сумма нецелевой благотворительной помощи, в том числе материальной, предоставляемой налогоплательщикам резидентами - юридическими или физическими лицами [3]. При этом размер такой помощи в течение отчетного налогового года не должен превышать сумму предельного размера дохода,

определенного в соответствии с абз. 1 п.п. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 НКУ (месячный прожиточный минимум для трудоспособного лица, установленный на 1 января текущего отчетного года, умноженный на 1,4 и округленный до ближайших 10 грн.). При выплате материальной помощи работодателю необходимо обратить внимание на следующие условия ее предоставления:

- помощь предоставляется независимо от возникновения у налогоплательщика права на налоговую социальную льготу;
- помощь могут предоставлять только резиденты;
- помощь может предоставляться частями либо единовременно, но в любом случае ее сумма за отчетный год совокупно (в том числе из разных источников) не должна превышать размер прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного на начало отчетного года и умноженного на 1,4;
- в заявлении работника, а также в приказе (распоряжении) руководителя следует указать о предоставлении именно нецелевой благотворительной помощи. В противном случае предоставляемая выплата может быть приравнена к материальной помощи, относящейся к категории прочих поощрительных выплат (дополнительных благ) и, по сути, являющейся заработной платой, что предполагает обычный режим ее налогообложения.

Рассмотрим помощь на лечение и медицинское обслуживание. В соответствии с п.п. 165.1.19 п. 165.1 ст. 165 НКУ в состав налогооблагаемого дохода налогоплательщика не включаются доходы в виде денежных средств или стоимости имущества (услуг), полученные в качестве помощи на его лечение и медицинское обслуживание от его работодателя или от благотворительной организации [3]. Получение помощи оформляется документами, которые подтверждают правомерность ее предоставления: справки, выписки из амбулаторных карт, рецепты, счета-фактуры медицинских учреждений, договоры на медицинское обследование и т. п. Однако, выплачивая такую помощь, необходимо учитывать, что она не связана с хозяйственной деятельностью предприятия и, соответственно, не может быть отнесена на расходы.

При нулевой благотворительной помощи на лечение, согласно п.п. 170.7.4 п. 170.7 ст. 170 НКУ не подлежит включению в налогооблагаемый доход целевая благотворительная помощь, предоставляемая резидентами - юридическими или физическими лицами в какой-либо сумме (стоимости) учреждению здравоохранения для компенсации стоимости платных услуг на лечение налогоплательщика или члена его семьи первой степени родства, в том числе для приобретения лекарств (донорских компонентов, протезно-ортопедических приспособлений и изделий медицинского назначения), в размерах, не покрываемых выплатами из Фонда обязательного государственного медицинского страхования [3]. В соответствии с п.п. 170.7.4 "а" п. 170.7 ст. 170 НКУ необлагаемая целевая материальная помощь не может быть предоставлена для целей:

- 1) косметического лечения или косметической хирургии (включая косметическое протезирование, не связанное с медицинскими показаниями);

- 2) водолечения и гелиотерапии, не связанных с лечением хронических заболеваний;
- 3) лечения и протезирования зубов с использованием драгоценных металлов, гальванопластики и фарфора;
- 4) проведения абортов (кроме абортов, производящихся по медицинским показаниям или если беременность является следствием изнасилования);
- 5) операций по изменению пола;
- 6) лечения венерических заболеваний, кроме СПИДа и венерических заболеваний, причиной которых стало неполовое заражение или изнасилование;
- 7) лечения табачной или алкогольной зависимости [4].

Приобретатель целевой благотворительной помощи согласно п.п. 170.7.5 п. 170.7 ст. 170 НКУ имеет право на ее использование в течение срока, установленного условиями ее предоставления, но не более 12 календарных месяцев, следующих за месяцем получения такой помощи. Если помощь не используется ее приобретателем в течение указанного срока и не возвращается благотворителю до его окончания, то такой приобретатель обязан включить ее неиспользованную сумму в состав общего годового налогооблагаемого дохода и уплатить налог [5].

Приобретатель целевой благотворительной помощи имеет право обратиться в налоговый орган с просьбой относительно продолжения срока использования помощи и с указанием обстоятельств, которые свидетельствуют о невозможности ее полного использования в течении 12 календарных месяцев, а руководитель такого налогового органа имеет право принять решение о продлении этого срока (п.п. 170.7.6 п. 170.7 ст. 170 НКУ) [3].

Действующая Инструкция № 5 разделяет материальную помощь на следующие виды:

- материальную помощь, имеющую систематический характер, предоставляемую всем или большинству работников, кроме сумм, указанных в п. 3.31 (п.п. 2.3.3 Инструкции № 5);
- материальную помощь разового характера, предоставляемую предприятием отдельным работникам по семейным обстоятельствам, на оплату лечения, оздоровление детей, погребение (п. 3.31);
- материальную и благотворительную помощь, выплачиваемую лицам, не состоящим в трудовых отношениях с предприятием (п. 3.32);
- материальную помощь как в денежной, так и в натуральной форме, независимо от ее размера, предоставляемую на основании решений

Правительства Украины в связи со стихийным и экологическим бедствием, авариями и катастрофами местными органами государственной исполнительной власти, профсоюзами, благотворительными фондами и иностранными государствами (п. 3.33) [6].

При этом только первый из рассмотренных видов материальной помощи является элементом фонда оплаты труда (раздел 2.3 Инструкции № 5), а остальные выплаты к фонду оплаты труда не относятся [6].

Из выше перечисленных видов, которые относятся к фонду оплаты труда, облагаются единственным социальным взносом. В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона о едином взносе базой для начисления единого социального взноса для работодателей являются, в частности, расходы на оплату труда работников, включающие расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы и иных поощрительных и компенсационных выплат, в том числе в натуральной форме, которые определяются согласно нормативно-правовым актам, принятым в соответствии с Законом Украины от 24.03.95 г. № 108/95-ВР "Об оплате труда". При этом взимание единого социального взноса не взаимосвязано с условием удержания налога на доходы с той или иной выплаты [7].

Исходя из указанного, если материальная помощь включается в фонд оплаты труда, то единый социальный взнос взимается со всей ее суммы независимо от обложения налогом на доходы. С видов материальной помощи, не включаемой в фонд оплаты труда и отдельно не упоминаемой в Законе о едином взносе в качестве объекта обложения (п. 3.31, 3.32 и 3.33 Инструкции № 5), единый социальный взнос не взимается [6].

Материальная помощь, имеющая систематический характер и предоставляемая всем или большинству работников предприятия, в соответствии с Инструкцией № 5 включается в фонд оплаты труда и относится к другим поощрительным и компенсационным выплатам [6]. В свою очередь информация о расчетах по всем видам заработной платы согласно Плану счетов учитывается на субсчете 661 "Расчеты по заработной плате" [8]. Если же материальная помощь не включается в фонд оплаты труда (п. 3.31, 3.32 и 3.33 Инструкции № 5), то она учитывается на субсчете 663 "Расчеты по иным выплатам" [6].

Аналитический учет расчетов по материальной помощи ведется по каждому получателю отдельно.

Материальная помощь позволяет увеличить доходы работников.

Литература:

1. Кодекс законов о труде Украины;
2. <http://zakon2.rada.gov.ua/laws;>
3. Налоговый кодекс Украины с изменениями от 22.12.2011;
4. [http://www.vobu.com.ua/;](http://www.vobu.com.ua/)
5. [http://www.dtkt.com.ua/;](http://www.dtkt.com.ua/)
6. Инструкции по статистике заработной платы №5.
7. Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» от 08.07.10 г. № 2464-VI (далее Закон № 2464-VI);
8. План счетов.