

Оказание материальной помощи работникам в 2023 году

Материальная помощь относится к выплатам социального характера, условия и порядок оказания которой оговариваются в локальном правовом акте (коллективном договоре, положении об оплате труда, положении об оказании материальной помощи, трудовом договоре). Особенности налогообложения данных операций и отражения в бухгалтерском учете читайте в статье.

Общие положения

Материальная помощь может предоставляться нанимателем своим работникам, бывшим сотрудникам, членам их семей и быть выражена как в денежной, так и в натуральной форме: путем передачи материальных ценностей, выполнения организацией собственными силами работ (оказания услуг) или оплаты работ (услуг), предоставленных сторонними организациями, и др.

Порядок документального оформления выдачи материальной помощи организация разрабатывает самостоятельно. При наступлении определенных событий физическое лицо подает на имя руководителя организации заявление, прилагая копии подтверждающих документов, на основании которого готовится приказ о предоставлении помощи.

Бухгалтерский учет

Суммы оказываемой материальной помощи отражаются в составе прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых на сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» (п. 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102)).

Вместе с тем денежная помощь может отражаться на счетах учета затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг), управленческих расходов или расходов на реализацию (сч.сч. 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» в зависимости от того, в каком подразделении работает сотрудник, которому оказана помощь), если такие выплаты связаны с деятельностью организации (п.п. 7–10 Инструкции № 102).

Например, это денежная помощь, оказываемая молодым специалистам, в соответствии с законо-

дательством об образовании. Поскольку в этом случае организация, направившая в учебное заведение заявку на подготовку кадров, тем самым удовлетворяет свою потребность в специалистах определенной специальности (квалификации), необходимых для дальнейшего осуществления деятельности (подп. 1.25 п. 1 ст. 1 Кодекса об образовании, п. 27 Положения о порядке распределения, перераспределения, направления на работу, перенаправления на работу, представления места работы выпускникам, получившим научно-ориентированное, высшее, среднее специальное или профессионально-техническое образование, утв. постановлением Совета Министров от 31.08.2022 № 572).

Налог на добавленную стоимость

По общему правилу объектами налогообложения НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (подп. 1.1.3 п. 1 ст. 115 Налогового кодекса (НК)).

Суммы материальной помощи, оказанной организацией в денежной форме, в виде оплаты приобретенных работ, услуг для своих работников и (или) членов их семей, а также для пенсионеров, ранее работавших в этих организациях, не признаются объектом обложения НДС (подп. 2.15 п. 2, подп. 7.1 п. 7 ст. 115 НК). При этом суммы НДС, предъявленные по рассматриваемым приобретенным работам, услугам, к вычету не принимаются и относятся на увеличение стоимости этих работ, услуг (подп. 24.9 п. 24 ст. 133, п. 11 ст. 132 НК).

Материальная помощь в виде передачи материальных ценностей или выполнения работ, оказания услуг собственными силами облагается НДС (подп. 1.1.3 п. 1 ст. 115 НК), за исключением оборотов, освобождаемых от налогообложения, указан-

ных в п. 1 ст. 118 НК. При этом **суммы НДС**, предъявленные по этим операциям, по общему правилу **принимаются к вычету** независимо от того, облагается эта безвозмездная передача НДС или нет (подп. 1.1 п. 1, п. 5 ст. 132, п. 15 ст. 133 НК).

Согласно п. 14 ст. 120 НК налоговая база определяется при безвозмездной передаче:

1) товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных (выполненных, оказанных) плательщиком, – исходя из их себестоимости;

2) приобретенных товаров – исходя из цены их приобретения;

3) объектов основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, – исходя из их остаточной стоимости.

Остаточная стоимость и цена приобретения принимаются на дату безвозмездной передачи с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с законодательством.

По оборотам по безвозмездной передаче физическим лицам организация обязана создать один итоговый электронный счет-фактуру, который направляется на Портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (подп. 8.8 п. 8 ст. 131 НК).

Налог на прибыль

Суммы материальной помощи бывшим работникам не учитываются при налогообложении прибыли (ни в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), ни в составе внереализационных расходов).

При оказании материальной помощи в натуральной форме выручка, затраты и НДС, исчисленный по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), при налогообложении прибыли не учитываются (п. 1 ст. 168, подпункты 1.19, 1.20 п. 1 ст. 173 НК). Следовательно, в налоговой декларации обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) не отражаются и в целях исчисления налога на прибыль не учитываются.

Страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах, начисляемые на суммы материальной помощи, оказанной работникам, а также лицам, выполняющим работу, оказывающим услуги по гражданско-правовым договорам, учитываются при налогообложении прибыли:

- в затратах, если они начислены на материальную помощь, которая относится на затраты, учитываемые при налогообложении (а именно, оказанную в соответствии с законодательством) (подп. 2.5 п. 2 ст. 170 НК);

- во внереализационных расходах, если они начислены на материальную помощь, которая не учитывается при налогообложении (подп. 3.34 п. 3 ст. 175 НК).

Подходный налог

Объектом налогообложения признаются доходы, полученные от источников в Республике Беларусь физическими лицами, как признаваемыми налоговыми резидентами РБ, согласно ст. 17 НК, так и не признаваемыми таковыми (п. 1 ст. 196 НК). При этом учитываются все доходы плательщика, полученные им в денежной и в натуральной формах (п. 1 ст. 199 НК).

Справочно. К доходам, полученным плательщиком в натуральной форме, относятся оплата (полностью или частично) за него организациями или физическими лицами товаров (работ, услуг), имущества или имущественных прав, в том числе жилищно-коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах плательщика, а также полученные плательщиком товары, выполненные в его интересах работы, оказанные услуги на безвозмездной основе (подпункты 2.1 и 2.2 п. 2 ст. 200 НК).

При оказании материальной помощи в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества сумма дохода определяется исходя из стоимости (с учетом НДС, а для подакцизных товаров – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), иного имущества по регулируемым ценам (тарифам).

При отсутствии таких цен (тарифов) сумма дохода определяется организациями самостоятельно, но не менее стоимости на идентичные товары (работы, услуги), иное имущество (п. 1 ст. 200 НК).

Справочно. В отношении товаров (работ, услуг), имущества размер дохода определяется по цене (тарифу) на идентичные товары (работы, услуги), имущество на основании сведений изготовителей, исполнителей, субъектов торговли, содержащихся в специальных отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материа-

лах субъектов торговли (в том числе размещенных на сайтах в интернете). При наличии двух и более источников информации размер дохода определяется исходя из сведений о наименьшей цене (тарифе) (ч. 2 п. 1 ст. 200 НК).

При получении дохода в натуральной форме дата его фактического получения определяется как день передачи плательщику такого дохода (подп. 1.2 п. 1 ст. 213 НК).

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, предусмотренных п. 2 ст. 224 НК, за счет любых денежных средств, фактически выплачиваемых плательщику либо по его поручению третьим лицам (п. 4 ст. 216 НК).

Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога с физических лиц в сроки, установленные п. 6 ст. 216 НК.

Доходами, освобождаемыми от подоходного налога, являются:

1) **выплаты**, производимые организациями или индивидуальными предпринимателями, признаваемыми местом основной работы (службы, учебы) умершего работника (военнослужащего, обучающегося), в том числе ранее работавшего (служившего, обучавшегося) в этих организациях или у этих индивидуальных предпринимателей, **лицам, состоящим с умершим работником** (военнослужащим, обучающимся) **в отношениях близкого родства**, а также **работникам** (военнослужащим, обучающимся), в том числе ранее работавшим (служившим, обучавшимся) в этих организациях или у этих индивидуальных предпринимателей, **в связи со смертью лиц, состоящих с работником** (военнослужащим, обучающимся) **в отношениях близкого родства** (п. 11 ст. 208 НК). Данная материальная помощь не облагается подоходным налогом независимо от ее размера при предоставлении подтверждающих документов;

2) суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь (п. 12 ст. 208 НК);

3) безвозмездная (спонсорская) помощь, материальная или иная помощь, а также поступившие на благотворительный счет, открытый в банке, пожертвования, полученные:

- плательщиками, нуждающимися в получении медицинской помощи, в том числе проведении операций, или на оказание медицинской помощи их детям-инвалидам либо детям до 18 лет, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения;

- плательщиками в связи с чрезвычайными ситуациями природного и (или) техногенного характера при наличии документов, подтверждающих факт их свершения (п. 30 ст. 208 НК);

4) не относящиеся к вознаграждениям за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в п.п. 12, 14, 29 и 30 ст. 208 НК), полученные от:

- организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе полученные пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, – в размере, не превышающем 2821 рубля, от каждого источника в течение налогового периода;

- иных организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, – в размере, не превышающем 186 рублей, от каждого источника в течение налогового периода (п. 23 ст. 208 НК).

ФСЗН и Белгосстрах

По общему правилу материальная помощь в денежной и натуральной форме признается объектом для начисления страховых взносов:

- в **ФСЗН**, если она оказывается работающим гражданам (п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 1 Закона от 15.07.2021 № 118-З «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»);

- в **Белгосстрах**, если выплачивается в пользу застрахованных лиц (п. 2 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утв. постановлением Совета Министров от 10.10.2003 № 1297 (ред. от 04.12.2021)).

При этом взносы в Белгосстрах не начисляются на матпомощь, которая выплачивается лицам, находящимся в отпусках по беременности и родам, в связи с усыновлением (удочерением) ребенка в возрасте до 3 месяцев, по уходу за ребенком

до достижения им возраста 3 лет, кроме случаев, когда такие лица в период данных отпусков работают на условиях другого трудового договора (контракта), выполняют работу по гражданско-правовому договору (оказывают услуги, создают объекты интеллектуальной собственности) в организации.

Не начисляются страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах на суммы материальной помощи по основаниям согласно постановлению Совета Министров от 25.01.1999 № 115 (ред. от 28.12.2021) «Об установлении перечня выплат» (далее – Перечень № 115):

в связи со смертью лиц, состоящих с работником в отношениях близкого родства;

в связи с чрезвычайными ситуациями природного и (или) техногенного характера при наличии документов, подтверждающих факт их возникновения;

нуждающимся в получении медицинской помощи или на оказание медицинской помощи их детям-инвалидам либо детям до 18 лет при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения;

на приобретение (компенсацию стоимости) путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Беларуси детям работников, в том числе усыновленным, удочеренным, лицам в возрасте до 18 лет, над которыми установлены опека или попечительство.

Кроме того, не начисляются страховые взносы на материальную помощь при условии, что в течение календарного года общая сумма социальных выплат, предусмотренных п. 13 Перечня № 115, не превышает установленный по каждому работнику предел (по основному месту работы – 2821 руб., по внешнему совместительству – 186 руб.). С суммы превышения взносы исчисляются в общеустановленном порядке (п. 13 Перечня № 115, п. 23 ст. 208 НК).

Если материальная помощь оказывается бывшим работникам (в том числе пенсионерам), то страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, так как эти лица не подлежат страхованию (ст. 7 Закона от 31.01.1995 № 3563-XII (ред. от 18.07.2022) «Об основах государственного социального страхования»; п. 272 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утв. Указом Президента от 25.08.2006 № 530 (ред. от 30.12.2022)).

Пример 1. Согласно коллективному договору по случаю юбилея организация вручила пенсионеру, ранее работавшему в организации, продукцию собственного производства, фактическая себестоимость которой 500 руб., а также на основании заявления выплатила из кассы материальную помощь работнику в размере 1000 руб. в связи со смертью близкого родственника.

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Списывается стоимость продукции, выданной в качестве материальной помощи (подарка к юбилею)	90-10	43	500
Начислен НДС по безвозмездной передаче продукции (500 x 20/100)	90-10	68-2	100
Начислена материальная помощь работнику в связи со смертью близкого родственника	90-10	70	1000
Выплачена из кассы материальная помощь	70	50	1000

Пример 2. Организация оказала материальную помощь пенсионеру – бывшему работнику в связи с произошедшей у него чрезвычайной ситуацией (повреждение кровли сильным ветром) в виде оплаты ремонтных работ, выполненных сторонней организацией (подтверждающие документы представлены) в размере 1680 руб. с НДС. Также была выплачена материальная помощь 3000 руб. сотруднику в связи со вступлением в брак.

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Стоимость ремонтных работ, выполненных сторонней организацией для пенсионера	90-10	76 (60)	1680
Оплачена стоимость ремонтных работ	76 (60)	51	1680
Начислена материальная помощь сотруднику в связи со вступлением в брак	90-10	70	3000
Удержан подоходный налог ((3000 – 2821) x 13%)	70	68	23,27
Удержаны отчисления в пенсионный фонд ((3000 – 2821) x 1%)	70	69	1,79
Начислены взносы в ФСЗН ((3000 – 2821) x 34%)	90-10	69	60,86
Начислены взносы в Белгосстрах ((3000 – 2821) x 0,6%)	90-10	76	1,07
Перечислена материальная помощь работнику (3000 – 23,27 – 1,79)	70	51	2974,94

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,

аудитор, налоговый консультант,
кандидат экономических наук