

Материальная помощь бывшим работникам

При определенных обстоятельствах работодатель вправе оказать материальную помощь бывшему сотруднику. Рассмотрим, как в данном случае организации правильно оформить документацию и отразить эту операцию в бухгалтерском учете.

Порядок оказания материальной помощи оговаривается в локальном правовом акте (коллективном договоре, положениях об оплате труда и об оказании матпомощи, трудовом договоре). Документальное оформление выплаты организация разрабатывает самостоятельно.

Физлицо, ранее работавшее в организации, подает на имя руководителя заявление, к которому прилагает копии подтверждающих документов. На основании этого оформляется приказ о предоставлении материальной помощи, которая может оказываться в денежной и в натуральной формах.

НДС

Объектами налогообложения НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ, включая обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (подп. 1.1.3 п. 1 ст. 115 Налогового кодекса РБ (НК)). Исключение составляют случаи, перечисленные в подпунктах 2.5, 2.6, 2.9, 2.18 п. 2 ст. 115 и подп. 2.7 п. 2 ст. 31 НК.

Суммы материальной помощи, оказанной организацией в денежной форме, а также в виде оплаты приобретенных работ, услуг 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).

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, указанных 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 при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных (выполненных, оказанных) плательщиком, налоговая база определяется исходя из себестоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. При безвозмездной передаче приобретенных – исходя из цены их приобретения.

При безвозмездной передаче объектов основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, налоговая база определяется исходя из их остаточной стоимости, которая вместе с ценой приобретения принимается на дату безвозмездной передачи с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с законодательством.

По оборотам по безвозмездной передаче физлицам 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 во внереализационных расходах). 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). Соответственно, в декларации по налогу на прибыль обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) не отражаются и в целях исчисления налога на прибыль не учитываются.

Подходный налог

При определении налоговой базы подходного налога с физлиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 199 НК).

При этом к доходам, полученным 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 доходе в натуральной форме дата его фактического получения определяется как день передачи плательщику (подп. 1.2 п. 1 ст. 213 НК).

Согласно п. 1 ст. 200 НК при получении плательщиком от организаций и ИП дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база с физлиц определяется как стоимость (с учетом налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из регулируемых цен (тарифов).

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подходного налога с физических лиц непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, предусмотренных п. 2 ст. 224 НК.

Необходимо учитывать и доходы, освобождаемые от подходного налога. К таковым относятся суммы материальной помощи, оказываемой организациями или индивидуальными предпринимателями (ИП), признаваемыми местом основной работы умершего работника, в том числе ранее там трудившегося, лицам, состоящим с ним в отношениях близкого родства; сотрудникам, в том числе ранее работавшим в данных организациях или у этих ИП, в связи со смертью лиц, состоящих с работником в отношениях близкого родства (п. 11 ст. 208 НК). Также – безвозмездная (спонсорская), материальная или иная помощь и поступившие на благотворительный счет, открытый в банке, пожертвования, полученные:

- плательщиками, нуждающимися в получении медицинской помощи, в том числе проведении операций.

Подтверждением этого для целей освобождения от подходного налога безвозмездной (спонсорской) помощи в денежной и натуральной формах, получаемой от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь, предоставляемой этому гражданину, является справка о состоянии здоровья, выдаваемая в порядке, установленном п. 7.6 перечня административных процедур, осуществляемых госорганами и иными организациями по заявлениям граждан, утв. Указом Президента РБ от 26.04.2010 № 200 (постановление Минздрава РБ от 07.03.2012 № 14).

С учетом того, что размер данной льготы не ограничен, при представлении физлицом указанной справки о состоянии здоровья, подтверждающей его нуждаемость, оказанная ему материальная помощь не подлежит обложению подходным налогом;

- плательщиками в связи с чрезвычайными ситуациями природного и (или) техногенного характера при наличии документов, подтверждающих факт их свершения (п. 30 ст. 208 НК). Материальная помощь в связи с чрезвычайной ситуацией не облагается подходным налогом независимо от ее размера при предоставлении подтверждающих документов.

Не облагаются налогом и не являющиеся вознаграждениями 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. 14, 29 и 30 ст. 208 НК), полученные от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе полученные пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, – в размере, не превышающем 2115 руб., от каждого источника в течение налогового периода (за исключением доходов, указанных в п. 24 ст. 208 НК);

- иных организаций и индивидуальных предпринимателей, за исключением доходов, указанных в п. 38 ст. 208 НК, – в размере, не превышающем 140 руб., от каждого источника в течение налогового периода (п. 23 ст. 208 НК, прил. 9 к Указу Президента РБ от 31.12.2019 № 503 (далее – Указ № 503)).

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 199 НК плательщик имеет пра-

во на получение стандартного налогового вычета в размере 117 руб. в месяц при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 709 руб. в месяц (подп. 1.1 п. 1 ст. 209 НК, прил. 10 к Указу № 503). Стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику налоговым агентом, являющимся для него местом основной работы (службы, учебы) (п. 2 ст. 209 НК). При отсутствии места основной работы (службы, учебы) установленные в ст. 209 НК налоговые вычеты предоставляются плательщику по его письменному заявлению при предъявлении трудовой книжки, а при ее отсутствии – также по заявлению, но с указанием причины отсутствия (п. 2 ст. 209 НК).

ФСЗН

Если бывшим работникам (пенсионерам) выдается (выплачивается) материальная помощь, то, поскольку государственное социальное страхование и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не распространяются на физических лиц, у которых отсутствуют оформленные с организацией трудовые и (или) гражданско-правовые отношения, то объекта для исчисления страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах не возникает.

Бухучет

Отражение в бухгалтерском учете начисления матпомощи рассмотрим на конкретных примерах.

Пример 1. В организацию обратились пенсионер, ранее работавший в организации, с заявлением на оказание материальной помощи в размере 500 руб. для проведения реабилитации после автомобильной аварии (медсправка по форме 1 здр/у-10 не представлена, отсутствует основное место работы) и бывший работник, нуждающийся в операции за границей (медсправка по форме 1 здр/у-10 представлена). Денежные средства пенсионеру выплачены из кассы, денежные средства

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
Начислена безвозмездная помощь бывшему работнику (пенсионеру)	90-10	76	500
Начислена материальная помощь бывшему работнику	90-10	70	1000
Удержан подоходный налог ((500 – 140 – 117) × 13%)	76	68	31,59
Выплачена из кассы безвозмездная помощь бывшему работнику (пенсионеру) за вычетом подоходного налога (500 – 31,59)	76	50	468,41
Перечислена материальная помощь на карт-счет бывшего работника	70	51	1000

в сумме 1000 руб. перечислены на карт-счет бывшего работника.

Пример 2. Согласно коллективному договору в связи с юбилеем организация вручила пенсионеру (бывшему работнику, отсутствует основное место работы) продукцию собственного производства, фактическая себестоимость которой 160 руб., а также на основании заявления выплатила из кассы материальную помощь пенсионеру (бывшему работнику) в размере 600 руб. в связи со смертью близкого родственника.

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
Списывается стоимость товара (чайника), предоставленного в качестве материальной помощи (подарка к юбилею)	90-10	43	160
Начислен НДС по безвозмездной передаче строительных материалов (160 × 20 / 100)	90-8	68-2	32
Начислена безвозмездная помощь бывшему работнику (пенсионеру) в связи со смертью близкого родственника	90-10	76	600
Выплачена из кассы материальная помощь бывшему работнику (пенсионеру)	76	50	600

Пример 3. В связи с произошедшей у бывшего работника (пенсионера) чрезвычайной ситуацией (повреждение кровли сильным ветром) ему оказана материальная помощь в виде оплаты работ, выполненных сторонней организацией, и безвозмездного предоставления строительных материалов (подтверждающие документы представлены). Стоимость работ сторонней организации составила 1200 руб. с НДС, учетная стоимость строительных материалов – 500 руб.

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
Списывается стоимость строительных материалов, предоставленных в качестве материальной помощи	90-10	10	500
Начислен НДС по безвозмездной передаче строительных материалов (500 × 20 / 100)	90-8	68-2	100
Отражается стоимость работ, выполненных для бывшего работника сторонней организацией	90-10	76 (60)	1200
Оплачена за бывшего работника стоимость работ, выполненных для него сторонней организацией	76 (60)	51	1200

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,

аудитор аудиторского центра «Эрудит»