

Выплаты ко Дню матери

В октябре белорусы празднуют День матери. Выплаты к этому дню не являются обязательными, однако во многих отечественных организациях локальными правовыми актами предусмотрена материальная помощь сотрудницам, имеющим детей. Рассмотрим особенности ее бухгалтерского учета и налогообложения.

Формат помощи

Материальная помощь ко Дню матери может оказываться в денежной и натуральной формах. Вторая предоставляется организацией путем передачи товаров (как собственного производства, так и покупных), а также выполнения работ и оказания услуг.

При оказании материальной помощи матери должны быть соблюдены требования нормативных правовых актов в этой области, в том числе локальных (ЛПА).

Алгоритм действий зависит от того, в отношении кого осуществляются соответствующие выплаты – работниц нынешних или бывших. Однако независимо от получателя решение об оказании помощи оформляется путем издания приказа или соответствующего распоряжения со ссылкой на основание – соответствующий ЛПА.

Бухгалтерский учет

Суммы материальной помощи матери отражаются в бухгалтерском учете по Д-ту сч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» независимо от основания (абз. 13 п. 13 Инструкции № 102, абз. 11 ч. 3, ч. 19 п. 70 Инструкции № 50).

Выплата и начисленные на нее страховые взносы учитываются в составе прочих расходов по текущей деятельности того отчетного периода, в котором расходы произведены (абзацы 12, 19 п. 13, ч. 2 п. 32 Инструкции № 102).

Стоимость приобретенных материальных активов учитывается в составе запасов по фактической себестоимости на сч. 10 «Материалы» (п.п. 3, 6, 7, 26, 30 Инструкции № 133, ч. 17 п. 16 Инструкции № 50).

Начисление НДС от стоимости безвозмездно переданного имущества отражается по Д-ту субсч. 90-8 сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и К-ту субсч. 68-2 сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (п.п. 53, 70 Инструкции № 50, подп. 3.1 п. 3 Инструкции № 41).

При оказании матпомощи ее начисление учитывается в зависимости от выбранного в рабочем плане счета – по К-ту сч. 70 или 73.

Суммы удержанных налогов – Д-т сч.сч. 70 либо 73 – К-т сч.сч. 68, 69, 76 и др.

Удержанный подоходный налог у бывших работников организации – Д-т сч. 76 – К-т субсч. 68-4.

Налогообложение

Налог на добавленную стоимость

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

Матпомощь в виде безвозмездной передачи материальных активов является объектом налогообложения НДС. 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 товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения.

Суммы матпомощи, оказанной организацией в денежной форме, а также в виде стоимости приобретенных (оплаченных) работ (услуг) для бывших работников организации, не признаются объектами налогообложения НДС (подп. 2.15 п. 2, подп. 7.1 п. 7 ст. 115 НК).

Входной НДС по приобретенным товарам, услугам принимается к вычету в общеустановленном порядке на основании ЭСЧФ, полученных от продавцов таких активов. Входной налог может быть отнесен на увеличение стоимости этих товаров и услуг. В таком случае при безвозмездной передаче налоговая база увеличится на сумму этого входного налога на добавленную стоимость (подп. 1.1 п. 1, абз. 2 ч. 1 п. 3, ч. 1 п. 4, подп. 5.1 п. 5, абз. 2 ч. 1 п. 6, п. 11 ст. 132 НК).

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 (п. 8 ст. 131 НК).

Налог на прибыль

Согласно п. 1 ст. 169 НК затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономиче-

ски обоснованные затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. К ним, в частности, относятся выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах в виде единовременных пособий лицам, уходящим на пенсию; выплаты на оздоровление, за исключением указанной в подп. 2.7 п. 2 ст. 170 НК.

Однако при налогообложении не учитываются денежные средства, выданные физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах, в т.ч. материальной, **выплата которой не предусмотрена законодательством**, или сверх размеров, установленных законодательством (подп. 1.3 п. 1 ст. 173 НК). В данный перечень входит и **матпомощь матери**.

В состав внереализационных расходов включаются обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные в порядке, установленном законодательством, за исключением указанных в подп. 2.5 п. 2 ст. 170 НК или включаемых в первоначальную стоимость амортизируемых активов (подп. 3.34 п. 3 ст. 175 НК).

Таким образом, выплата материальной помощи ко Дню матери не влияет на сумму налога на прибыль.

Подходный налог

При определении налоговой базы подходного налога учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 199 НК). Ко второй относятся в том числе (п. 2 ст. 200 НК):

- оплата (полностью или частично) организациями или физическими лицами товаров (работ, услуг), имущества или имущественных прав;
- полученные плательщиком товары, выполненные в его интересах работы, оказанные услуги на безвозмездной основе;
- оплата труда в натуральной форме.

Получателю матпомощи предоставляется льгота по подходному налогу в соответствии с абзацами 2, 3 ч. 1 п. 23 ст. 208 НК, а также производятся стандартные налоговые вычеты из налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 199 НК.

Исчисленный подходный налог удерживается при выплате матпомощи матери (ч. 1 п. 4 ст. 216 НК).

Налоговые агенты обязаны удержать сумму подходного налога непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, предусмотренных п. 2 ст. 224 НК. Происходит данный процесс за счет любых денеж-

ных средств, фактически выплачиваемых плательщику либо по его поручению третьим лицам (п.п. 4, 6 ст. 216 НК).

Страховые взносы

Обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат жизнь и здоровье граждан, в том числе работающих на основании:

- трудовых договоров (контрактов);
- гражданско-правовых соглашений, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг или создание объектов интеллектуальной собственности, в местах, предоставленных страхователем (п. 272 Положения № 530).

Согласно ст. 2 Закона № 138-ХIII начислять обязательные страховые взносы в бюджет фонда для работодателей и работающих граждан нужно на выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, полученные по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных «Перечнем выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда», утвержденным Советом Министров, но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы, если иное не установлено Президентом.

Если матпомощь выдается (выплачивается) бывшим работникам организации, то, поскольку государственное социальное страхование и обязательное – 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, объекты для исчисления взносов в бюджет ФСЗН и Белгосстрах не возникают.

Страховые взносы, исчисленные из матпомощи матери в ФСЗН, следует внести в следующие сроки:

- при уплате ежемесячно – не позднее установленного дня выплаты зарплаты за истекший месяц, в котором начислена матпомощь, но не позже 20-го числа (ч.ч. 1, 2 п. 4 Положения № 40);
- если поквартально – в день выплаты зарплаты за последний месяц отчетного квартала, в котором начислена матпомощь, но не позже 20-го числа (ч. 4 п. 4 Положения № 40).

Страховые взносы, исчисленные из матпомощи матери в Белгосстрах, следует уплатить не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором начислена матпомощь (п. 5 Положения № 1297).

Первичные учетные документы

На выдачу денежной матпомощи ко Дню матери из кассы организации оформляется расходный кассовый ордер или платежная ведомость.

При этом обращаем внимание, что, согласно п. 40 Инструкции № 117, выдача наличных бел. руб. лицам, не состоящим в штате юридического лица, подразделения, индивидуального предпринимателя, осуществляется по РКО, выписываемым на каждое лицо в отдельности, или по отдельной платежной ведомости с составлением РКО на общую сумму наличных бел. руб., выплаченных по платежной ведомости.

Выдача матпомощи в неденежной форме оформляется товарной накладной ТН-2 либо товарно-транспортной накладной ТТН-1 (п. 1 Инструкции № 58).

Обе заполняются организациями для списания товаров у грузоотправителя и (или) принятия к учету у грузополучателя.

Однако указанные документы могут не заполняться при безвозмездной передаче товаров физическим лицам при передаче им материальной помощи. В этом случае организация самостоятельно определяет, какими документами будет оформлено оказание помощи в неденежной форме.

Операции по начислению матпомощи и ее выплата отражаются в учете следующими записями.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д-т сч.	К-т сч.
1	Выделена матпомощь матери:	90-10	70 (73)
	– работнику организации		
2	Выплачена матпомощь матери из кассы организации:	70 (73)	50
	– работникам организации		
3	Перечислена матпомощь матери на банковскую карточку работнику организации	70 (73)	51, 55
	– бывшему работнику организации и иным лицам, не являющимся работниками организации		
4	Перечислена матпомощь матери на банковскую карточку бывшему работнику организации и иным лицам, не являющимся работниками организации	76-8	51, 55
	– бывшему работнику организации и иным лицам, не являющимся работниками организации		

Операции по начислению матпомощи матери и ее оказание в неденежной форме отражаются в учете следующими записями.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д-т сч.	К-т сч.
1	Перечислены денежные средства поставщику за товары для матпомощи матери	60	51
2	Стоимость приобретенных товаров для матпомощи матери	10	60
3	Входной НДС по приобретенным товарам для матпомощи матери	18	60
4	Входной НДС по приобретенным товарам для матпомощи матери, если принято решение относить НДС на увеличение стоимости приобретенных товаров	10	60
5	Принят к вычету входной НДС	68-2	18
6	Отпущены товары на основании ТН-2 или ТТН-1 как продукция собственного производства	90-10	43
7	Начислен НДС от переданных товаров в виде матпомощи матери по продукции собственного производства	90-2	68-2
8	Отпущены товары на основании ТН-2 или ТТН-1 как покупные товары	90-10	10
9	Начислен НДС от переданных товаров в виде матпомощи матери по покупным товарам	90-8	68-2

Начисление страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах, исчисление подоходного налога из доходов, удержание и перечисление страховых взносов

и подоходного налога отражаются в бухучете одинаковыми проводками независимо от того, в какой форме оказана материальная помощь.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д-т сч.	К-т сч.
1	Начислены страховые взносы:	90-10	69
	– в ФСЗН за счет организации (34%)		
2	– в Белгосстрах	70 (73)	69
	Удержаны страховые взносы в ФСЗН из матпомощи (1%)		
3	Исчислен подоходный налог из доходов:	70 (73)	68-4
	– работника (при необходимости)		
4	– бывшего работника организации и иных лиц, не являющихся работниками организации	76-8	68-4
	Перечислены отчисления от суммы матпомощи матери:		
5	– в ФСЗН	76-2	51, 55
	– в Белгосстрах		
5	Перечислен подоходный налог от суммы матпомощи матери	68-4	51, 55
	– в ФСЗН		

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,

доцент, кандидат экономических наук