

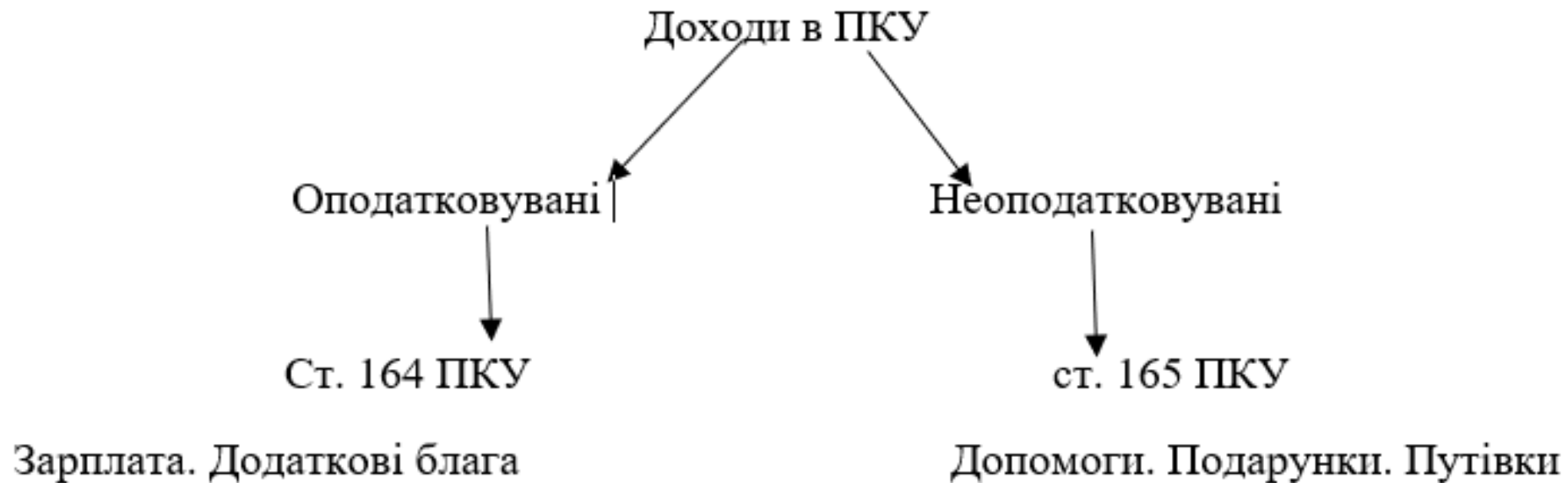
Соціальний пакет працівника

- Секрети формування та оформлення
- Розрахунок податкового навантаження
- Податкові тези на 2024 рік
- Уникнення податкових ризиків
- Практика податкових перевірок



Лектор: Тетяна Мойсеєнко, відома лекторка, податкова радниця, експертка з трудового права та кадрового обліку, автор численних статей із питань оплати праці та трудового законодавства.

Структура соціального пакету: де формується ФОП, а де – додаткове благо. Відмінності та терміни з метою правильного оподаткування



Визначення зарплати та заохочувальних та компенсаційних виплат

Стаття 2 Закону України «Про оплату праці»

Основна заробітна плата. Це - винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок.

Додаткова заробітна плата. Це - винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати. До них належать виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Визначення зарплати та заохочувальних та компенсаційних виплат

ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ

Н А К А З від 13.01.2004 р. № 5

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 р. за N 114/8713

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

2.3. Інші заохочувальні та компенсаційні виплати

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми. До них належать:

2.3.2. Винагороди та заохочення, що здійснюються раз на рік або мають одноразовий характер. Зокрема:

- одноразові заохочення, не пов'язані з конкретними результатами праці (наприклад, до ювілейних та пам'ятних дат, як у грошовій, так і натуральній формі);



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Визначення зарплати та заохочувальних та компенсаційних виплат

2.3.4. Виплати соціального характеру у грошовій і натуральній формі:

- ✓ витрати в розмірі страхових внесків підприємств (крім випадків, зазначених у п.3.5) на користь працівників, пов'язаних з добровільним страхуванням (особистим, страхуванням майна). **Указані суми включаються до фонду оплати праці в тому місяці, коли провадяться перерахунки страховій компанії;**
- ✓ оплата або дотації на харчування працівників, у тому числі в їдальнях, буфетах, профілакторіях;
- ✓ оплата за утримання дітей працівників у дошкільних закладах;
- ✓ вартість путівок працівникам та членам їхніх сімей на лікування та відпочинок, екскурсії або суми компенсацій, видані замість путівок за рахунок коштів підприємства (крім випадків, указаних у п.3.2);
- ✓ вартість проїзних квитків, які персонально розподіляються між працівниками, та відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування;
- ✓ **інші виплати, що мають індивідуальний характер** (оплата квартири та найманого житла, гуртожитків, товарів, продуктових замовлень, абонементів у групи здоров'я, передплати на газети та журнали, протезування, суми компенсації вартості виданого працівникам палива у випадках, не передбачених чинним законодавством).



Визначення зарплати та заохочувальних та компенсаційних виплат

3. Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці

3.5. Внески підприємств згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їхніх сімей.

3.20. Вартість придбаних підприємством проїзних квитків, які персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм у міру потреби для виконання виробничих завдань (у зв'язку зі специфікою роботи).

3.21. Витрати на перевезення працівників до місця роботи як власним, так і орендованим транспортом (крім оплати праці водіїв).

3.22. Компенсації працівникам за використання для потреб виробництва власного інструменту та особистого транспорту.

3.23. Вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаткове благо

Додаткові блага (п. 164.2.17 ПКУ) = Інші виплати (п. 2.3 Інструкції 5)

↓ ↓
ПДФО, ВЗ + ЄСВ

Доходи в ПКУ

Грошові

Негрошові

п. 164.6 ПКУ

п. 164.5 ПКУ (з коефіцієнтом)

(в тому числі безповоротні
фінансові допомоги, прощення позик)

(в тому числі оподатковувана вартість
подарунку, путівки)



Негрошові доходи

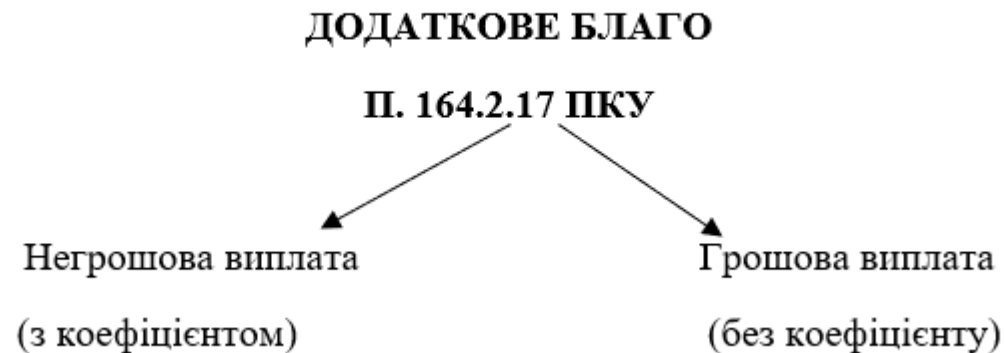
Пункт 164.5 ПКУ

Під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з цим Кодексом, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою:

$$K = 100 : (100 - Sp),$$

де K - коефіцієнт;

Sp - ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування.



Негрошові доходи

З метою розрахунку ПДФО негрошові доходи оподатковуються за п. 164.5 ПКУ:

ВАРТІСТЬ доходу помножується на **коефіцієнт (1,2195)** і після визначення БАЗИ оподаткування результат помножується на ставку податку 18%, визначається сума податку

Наприклад, роботодавець сплатив страховій компанії платіж за свого працівника за договором добровільного страхування в розмірі 1000 грн.

Отже, 1000 грн – це вартість доходу.


Визначаємо базу для оподаткування ПДФО: $1000,00 \times 1,2195 = 1219,50$

Тепер визначаємо суму ПДФО з бази оподаткування: $1219,50 \times 18\% = 219,50$ грн.

З метою розрахунку військового збору доходи не поділяються за видами нарахування (грошові і негрошові). Отже, обчислення збору здійснюється без застосування коефіцієнту.



Нарахування ЄСВ

Всі Доходи для ЄСВ  не поділяються за видами нарахування (грошові і негрошові), без застосування коефіцієнту (ст. 7 Закону № 2464)

Продовжуємо приклад: роботодавець сплатив страховій компанії платіж за свого працівника за договором добровільного страхування в розмірі 1000 грн.

Визначаємо суму військового збору: $1000,00 \times 1,5\% = 15,00$ грн.

Визначаємо суму ЄСВ: $1000,00 \times 22\% = 220,00$ грн.



Нарахування ЄСВ

Постанова КМУ від 22 грудня 2010 року № 1170

«Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

II. Виплати, які надаються в натуральній або грошовій формі

2. Платіж згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їх сімей.

5. Відшкодування працівникам витрат на придбання ними спецодягу та інших засобів індивідуального захисту в разі невидачі їх роботодавцем або вартість виданого згідно з діючими нормами спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мийних та знешкоджувальних засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування.

6. Вартість придбаних роботодавцем проїзних квитків, що персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм у разі потреби для виконання виробничих завдань (у зв'язку із специфікою роботи).

7. Витрати на перевезення працівників до місця роботи як власним, так і орендованим транспортом (крім оплати праці водіїв).

8. Вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників.

13. Витрати на оплату послуг з лікування працівників, які були надані установами охорони здоров'я.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Хто та коли сплачує податки під час надання додаткових благ працівникам

Пп. 168.1.1 ПКУ Податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку, визначену в статті 167 цього Кодексу.

Пп. 168.1.4 ПКУ Якщо оподатковуваний дохід надається у негрошовій формі чи виплачується готівкою з каси податкового агента, податок сплачується (перераховується) до бюджету протягом трьох банківських днів з дня, що настає за днем такого нарахування (виплати, надання).



Документальне оформлення соціального пакету працівника

Бухгалтерські проведення нарахування заробітної плати

Відповідно до Інструкції № 291 відображається нарахування заробітної плати за кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», який має такі субрахунки:

- ✓ 661 "Розрахунки за заробітною платою"
- ✓ 662 "Розрахунки з депонентами"
- ✓ **663 "Розрахунки за іншими виплатами"**

Бухгалтерський облік нарахування додаткового блага та податків

Продовжуємо приклад: роботодавець сплатив страховій компанії платіж за свого працівника за договором добровільного медичного страхування в розмірі 1000 грн.

Дт 377 Кт 311 = 1000,00

Дт 663 Кт 377 = 1000,00

Дт 949 Кт 663 = 1000,00

Дт 663 Кт 641.ПДФО = 219,50

Дт 663 Кт 641.ВЗ = 15,00

Дт 661 Кт 663 = 234,50

Дт 641 Кт 311 = 234,50

Дт 91,92,93 Кт 661 = нарахована зарплата працівнику



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Матеріальні допомоги для всіх, для окремих випадків: ГОТІВКОВІ виплати, оподаткування та звітність

пп. 170.7.3 ПКУ

Не включається до оподаткованого доходу сума нецільової благодійної допомоги, у тому числі матеріальної, що надається резидентами - юридичними або фізичними особами на користь платника податку протягом звітного податкового року сукупно у розмірі, що не перевищує суми граничного розміру доходу, визначеного згідно з абзацом першим підпункту 169.4.1 ... Кодексу, встановленого на 1 січня такого року.

Положення цього підпункту не поширюються на профспілкові виплати своїм членам, умови звільнення яких від оподаткування передбачені підпунктом 165.1.47 ... Кодексу.

Благодійник - юридична особа зазначає відомості про надані суми нецільової благодійної допомоги у податковій звітності.



Матеріальні допомоги для всіх, для окремих випадків: ГОТІВКОВІ виплати, оподаткування та звітність

ВИД ДОХОДУ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
Матеріальна допомога:			
А) всім або більшості працівникам (до відпустки, до професійних свят, до свята 8 березня тощо), пп. 164.2.1 ПКУ	+ (01)	+ (101)	+ (101)
Б) за сімейними обставинами (на підставі заяви) до 3760 грн сукупно на рік (пп. 170.7.3 ПКУ) різниця, яка перевищує 3760 грн сукупно на рік	-	- (169)	- (169)
	-	+ (169 або 127)	+ (169 або 127)

Наприклад: працівник звернувся з заявою до роботодавця, в якій просить надати йому матеріальну допомогу за сімейними обставинами в сумі 10 000 грн.

Розрахунок ПДФО: $(10\,000,00 - 3760,00) \times 18\% = 1123,20$

Розрахунок військового збору: $(10\,000,00 - 3470,00) \times 1,5\% = 93,60$

Видано працівнику суму допомоги, зменшену на суму ПДФО та військового збору: 8783,20 грн $(10\,000,00 - 1123,20 - 93,60)$



Цільова допомога на лікування

пп. 170.7.4 ПКУ

Не включається до оподаткованого доходу цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами у будь-якій сумі (вартості):

а) закладу охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, ... у тому числі для придбання ліків (донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів, виробів медичного призначення для індивідуального користування осіб з інвалідністю), **крім витрат** на косметичне лікування або косметичну хірургію, лікування та протезування зубів з використанням дорогоцінних металів, гальванопластики та порцеляни, операції з переміни статі; лікування тютюнової чи алкогольної залежності; придбання ліків, медичних засобів та пристосувань, які не включені до переліку життєво необхідних, затвердженого КМУ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Допомога на лікування та медичне обслуговування працівникам та членам їх сімей

пп. 165.1.19 ПКУ

Не включаються до оподаткованого доходу платника податку кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування

- платника податку або члена сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення, дитини, яка перебуває під опікою або піклуванням платника податку,
- за умови документального підтвердження витрат, пов'язаних із наданням зазначеної допомоги (у разі надання коштів), у тому числі, але не виключно, для придбання ліків, донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів, виробів медичного призначення для індивідуального користування осіб з інвалідністю,
- за рахунок коштів благодійної організації або його роботодавця, в тому числі в частині витрат роботодавця на обов'язковий профілактичний огляд працівника та на вакцинацію працівника, спрямовану на профілактику захворювань в період загрози епідемії
- за наявності відповідних підтвердних документів, крім витрат, що компенсуються виплатами з фонду загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування.

ВИД ДОХОДУ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
Допомога за лікування в будь-якій сумі з одночасним виконанням умов, визначених в пп. 165.1.19 ПКУ	-	-(143)	-(143)



Допомога на поховання

пп. 165.1.22 ПКУ

Не включаються до оподаткованого доходу платника податку кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на поховання платника податку:

а) будь-якою фізичною особою, благодійною організацією, Пенсійним фондом України, відповідним структурним підрозділом місцевої державної адміністрації, фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування України або професійною спілкою;

б) роботодавцем такого померлого платника податку за його останнім місцем роботи (у тому числі перед виходом на пенсію) у розмірі, що не перевищує подвійний розмір суми, визначеної в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 цього Кодексу. Сума перевищення за її наявності остаточно оподатковується під час її нарахування (виплати, надання).

ВИД ДОХОДУ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
Допомога на поховання:			
А) за рахунок коштів профспілки в будь-якому розмірі	-	- (146)	- (146)
Б) від Фонду соцстраху (на поховання померлого працівника або члена його сім'ї, який був на його утриманні)	-	- (146)	- (146)
В) від роботодавця за останнім місцем роботи померлого працівника у сумі до 7520 грн	-	- (146)	- (146)
Сума перевищення над 7520 грн	-	+ (127 або 126)	+ (127 або 126)



Вихідна допомоги при звільненні: навіщо нараховуємо ЄСВ, оподаткування та звітність

ВИД ДОХОДУ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
Вихідна допомога працівнику в місяці звільнення у разі дотримання умов ст. 44 КЗпП	-	+ (127)	+ (127)
Вихідна допомога працівнику в місяці звільнення за угодою сторін	+ (01)	+ (127)	+ (127)



Види страхування працівників: обов'язкові та добровільні. Їх відмінності

Правовідносини у сфері страхування (крім державного соціального страхування) регулюються Законом України від 07.03.96 р. № 85/96-ВР (далі — Закон № 85).

Страхування – це вид цивільно-правових відносин із захисту майнових інтересів фізичних та юридичних осіб у разі настання страхових випадків, визначених договором страхування або чинним законодавством.

Джерелом страхових виплат при настанні таких випадків є страхові внески, сплачені страхувальником (ст. 1 Закону № 85).

У цьому випадку в ролі **страхувальника виступає роботодавець** (підприємство або підприємець), який уклав договір страхування працівника. Відповідно **працівник – це застрахована особа**.

Договір страхування укладається між страхувальником і страховиком.

Страховик – це фінансова установа, яка має ліцензію на право провадження страхової діяльності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Види страхування працівників: обов'язкові та добровільні. Їх відмінності

Вигодонабувач за договором страхування – це особа, якій за договором страхування страховик буде зобов'язаний виплатити страхову суму. Вигодонабувачем може бути:

- ✓ сам застрахований працівник;
- ✓ його роботодавець (тобто страхувальник);
- ✓ третя особа (наприклад, родич померлого працівника, якщо був укладений договір страхування життя працівника).



Обов'язкове страхування

Перелік обов'язкових видів страхування наведено в ст. 7 Закону № 85:

1. Страхування:

- медичних і фармацевтичних працівників на випадок інфікування вірусом імунодефіциту людини при виконанні ними службових обов'язків (порядок та умови обов'язкового страхування цієї категорії працівників затверджені постановою КМУ від 16.10.98 р. № 1642);
- працівників відомчої та сільської пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд);
- працівників, які беруть участь у наданні психіатричної допомоги, у тому числі здійснюють догляд за особами, які страждають на психічні розлади; · медичних та інших працівників державних і комунальних установ охорони здоров'я і державних наукових установ на випадок захворювання інфекційними хворобами, пов'язаними з виконанням ними професійних обов'язків в умовах підвищеного ризику зараження збудниками інфекційних хвороб.

2. Страхування спортсменів вищих категорій.

3. Страхування життя і здоров'я фахівців ветеринарної медицини.

4. Особисте страхування від нещасних випадків на транспорті (Порядок здійснення обов'язкового особистого страхування від нещасних випадків окремих категорій працівників транспортних підприємств незалежно від форми власності та видів діяльності, безпосередньо зайнятих на транспортних перевезеннях, затверджений постановою КМУ від 14.08.96 р. № 959).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Добровільне страхування

Коли йдеться про страхування працівника, необхідна **його згода** (ст. 3 Закону про страхування).

Оформити таку згоду потрібно письмово, а саме:

- або ознайомити працівника під підпис з наказом роботодавця про страхування працівника (працівників) за рахунок роботодавця із зазначенням конкретного виду страхування. Свою згоду працівник може висловити власноручним підписом біля фрази: «З наказом ознайомлений і згоден бути застрахованим»;
- отримати від працівника письмову заяву на ім'я керівника підприємства про згоду бути застрахованим із зазначенням конкретного виду такого страхування.

Перелік видів добровільного страхування наведено в ст. 6 Закону про страхування:

- 1. Страхування життя працівника.** Цей вид особистого страхування передбачає обов'язок страховика здійснити страхову виплату:
 - ✓ у разі смерті застрахованої особи;
 - ✓ у випадках, передбачених договором (наприклад, якщо страховий випадок не настав і на момент закінчення строку дії договору застрахований живий або досяг визначеного договором віку).
- 2. Страхування працівника від нещасного випадку.**
- 3. Медичне страхування (безперервне страхування здоров'я).**
- 4. Страхування здоров'я на випадок хвороби.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Договір страхування

Договір страхування – це письмова угода між страхувальником і страховиком, за умовами якої (ст. 979 Цивільного кодексу, ст. 16 Закону про страхування):

- ✓ страховик зобов'язується при настанні страхового випадку виплатити вигодонабувачеві страхову суму;
- ✓ страхувальник зобов'язується сплачувати страхові платежі та виконувати інші умови договору.



Добровільне медичне страхування

**Для укладення договору страхування працівників
роботодавець подає страховикові:**

- письмову заяву із зазначенням виду страхування – за формою, установленною страховиком (ст. 18 Закону про страхування);
- список працівників, яких він бажає застрахувати, – із зазначенням їх паспортних даних.

Оподаткування: ЄСВ

Постанова КМУ від 22 грудня 2010 року № 1170

«Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

II. Виплати, які надаються в натуральній або грошовій формі

2. Платіж згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їх сімей.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Оподаткування: ПДФО, ВЗ

Пп. 164.2.16 ПКУ

До оподаткованого місячного (річного) доходу платника податку включається:

сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення відповідно до закону, страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), у тому числі, за договорами добровільного медичного страхування та за договором страхування додаткової пенсії, внесків на пенсійні вклади, внесків до фонду банківського управління, сплачена будь-якою особою - резидентом за платника податку чи на його користь, крім сум, що сплачуються:

в) роботодавцем-резидентом за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення платника податку та/або за договорами добровільного медичного страхування в межах 30 відсотків нарахованої заробітної плати такому працівнику;

Тож із 01.01.2022 року не включатимуть до оподаткованого доходу суму, яку сплачуватиме роботодавець-резидент за свій рахунок за договорами добровільного медичного страхування в межах 30% нарахованої зарплати такому працівнику.



З якою періодичністю сплачують страхові внески роботодавці?

Наприклад, роботодавець сплатив страховій компанії платіж за свого працівника за договором добровільного медичного страхування в розмірі 1000 грн.

Нарахована заробітна плата працівника за місяць склала 20 000 грн.

Не оподатковується сума, добровільного медичного страхування в межах 30% нарахованої зарплати такому працівнику: 6 000 грн.

Наприклад, роботодавець сплатив страховій компанії платіж за свого працівника за договором добровільного медичного страхування в розмірі 1000 грн.

Нарахована заробітна плата працівника за місяць склала 3 000 грн.

Не оподатковується сума, добровільного медичного страхування в межах 30% нарахованої зарплати такому працівнику: 900 грн.

Отже, оподатковується різниця! добровільного медичного страхування 100 грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Добровільне страхування життя та інші види страхування

НАКАЗ від 13.01.2004 р. № 5

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

2.3. Інші заохочувальні та компенсаційні виплати

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які проводяться понад встановлені зазначеними актами норми. До них належать:

2.3.4. Виплати соціального характеру у грошовій і натуральній формі:

- ✓ витрати в розмірі страхових внесків підприємств (крім випадків, зазначених у п.3.5) на користь працівників, пов'язаних з добровільним страхуванням (особистим, страхуванням майна). **Указані суми включаються до фонду оплати праці в тому місяці, коли проводяться перерахунки страховій компанії.**

Додаткові блага (п. 164.2.17 ПКУ) = Інші виплати (п. 2.3 Інструкції 5)

ПДФО, ВЗ + ЕСВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Добровільне страхування життя та інші види страхування

Наприклад, роботодавець сплатив страховій компанії платіж за свого працівника за договором добровільного страхування життя в розмірі 1000 грн.

Отже, 1000 грн – це вартість доходу.

Визначаємо базу для оподаткування ПДФО: $1000,00 \times 1,2195 = 1219,50$

Тепер визначаємо суму ПДФО з бази оподаткування: $1219,50 \times 18\% = 219,50$ грн.

Визначаємо суму військового збору: $1000,00 \times 1,5\% = 15,00$ грн.

Визначаємо суму ЄСВ: $1000,00 \times 22\% = 220,00$ грн.



Проїзні витрати: документальне оформлення, оподаткування та звітність

Н А К А З від 13.01.2004 р. № 5

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 р. за N 114/8713

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

2.3. Інші заохочувальні та компенсаційні виплати

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми. До них належать:

2.3.4. Виплати соціального характеру у грошовій і натуральній формі:

- ✓ вартість проїзних квитків, які персонально розподіляються між працівниками, та відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



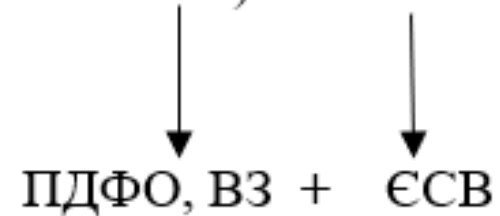
uteka.ua



uteka.ua

Проїзні витрати: документальне оформлення, оподаткування та звітність

Додаткові блага (пп. 164.2.17 ПКУ) = Інші виплати (пп. 2.3 Інструкції 5)



3. Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці

3.20. Вартість придбаних підприємством проїзних квитків, які персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм у міру потреби для виконання виробничих завдань (у зв'язку зі специфікою роботи).



Компенсація витрат за використання авто працівника та оренда авто працівника: документальне оформлення, оподаткування та звітність

Компенсація витрат за використання авто працівника Стаття 125 КЗпП

Працівники, які використовують свої інструменти для потреб підприємства, установи, організації, мають право на одержання компенсації за їх зношування (амортизацію).

Розмір і порядок виплати цієї компенсації, якщо вони не встановлені в централізованому порядку, визначаються власником або уповноваженим ним органом за погодженням з працівником.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Компенсація витрат за використання авто працівника та оренда авто працівника: документальне оформлення, оподаткування та звітність

Що з компенсацією пального?

Н А К А З від 13.01.2004 р. № 5

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

3. Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці

3.22. Компенсації працівникам за використання для потреб виробництва власного інструменту та особистого транспорту.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Компенсація витрат за використання авто працівника та оренда авто працівника: документальне оформлення, оподаткування та звітність

Оренда авто працівника

Стаття 799 Цивільного кодексу. Форма договору найму транспортного засобу

1. Договір найму транспортного засобу укладається у письмовій формі.
2. Договір найму транспортного засобу за участю фізичної особи підлягає нотаріальному посвідченню.

Наприклад, згідно договору оренду автомобіля, що укладений між фізособою (працівником) та підприємством (роботодавцем), сума орендної плати складає 1000 грн в місяць.

Оподаткування ПДФО: $1000,00 \times 18\% = 180,00$ грн

Оподаткування військовим збором: $1000,00 \times 1,5\% = 15,00$ грн.

Виплата на руки: 805,00 грн ($1000,00 - 180,00 - 15,00$)



Перевезення працівників службовим транспортом

Н А К А З від 13.01.2004 р. № 5

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

3. Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці

3.21. Витрати на перевезення працівників до місця роботи як власним, так і орендованим транспортом (крім оплати праці водіїв).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Таксі працівнику: документальне оформлення, оподаткування та звітність

Додаткові блага (п. 164.2.17 ПКУ) = Інші виплати (п. 2.3 Інструкції 5)

↓ ↓
ПДФО, ВЗ + ЄСВ



Спорт серед працівників: абонемент та інші варіанти

Персоніфіковані та не персоніфіковані варіанти з метою зменшення оподаткування.

НАКАЗ від 13.01.2004 р. № 5

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

2.3. Інші заохочувальні та компенсаційні виплати

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми. До них належать:

2.3.4. Виплати соціального характеру у грошовій і натуральній формі:

- ✓ інші виплати, що мають індивідуальний характер (оплата квартири та найманого житла, гуртожитків, товарів, продуктових замовлень, абонементів у групи здоров'я, передплати на газети та журнали, протезування, суми компенсації вартості виданого працівникам палива у випадках, не передбачених чинним законодавством).

Додаткові блага (пп. 164.2.17 ПКУ) = Інші виплати (пп. 2.3 Інструкції 5)

↓ ↓
ПДФО, ВЗ + ЄСВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Харчування працівників: можливі варіанти, акценти оподаткування

ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ

Н А К А З від 13.01.2004 р. № 5

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 р. за N 114/8713

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

2.3. Інші заохочувальні та компенсаційні виплати

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми. До них належать:

✓ **оплата або дотації на харчування працівників**, у тому числі в їдальнях, буфетах, профілакторіях.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проживання за кошти роботодавця

Оподатковування залежно від умов договорів на проживання

Н А К А З від 13.01.2004 р. № 5

Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати

2.3.4. Виплати соціального характеру у грошовій і натуральній формі:

- ✓ інші виплати, що мають індивідуальний характер (оплата квартири та найманого житла, гуртожитків, товарів, продуктових замовлень, абонементів у групи здоров'я, передплати на газети та журнали, протезування, суми компенсації вартості виданого працівникам палива у випадках, не передбачених чинним законодавством).

Пп. 164.2.17 ПКУ

Включається до оподаткованого доходу

дохід, отриманий платником податку як додаткове благо у вигляді:

а) вартості використання житла, інших об'єктів матеріального або нематеріального майна, що належать роботодавцю, наданих платнику податку в безоплатне користування, або компенсації вартості такого використання, **крім випадків, коли таке надання зумовлено виконанням платником податку трудової функції відповідно до трудового договору (контракту) чи передбачено нормами колективного договору або відповідно до закону в установлених ними межах**

Додаткові блага (пп. 164.2.17 ПКУ) = Інші виплати (пп. 2.3 Інструкції 5)

↓ ↓
ПДФО, ВЗ + ЄСВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Навчання (не)працівників

пп. 165.1.21 ПКУ

Не включається до оподаткованого доходу сума, сплачена будь-якою юридичною або фізичною особою:

- ✓ на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів
- ✓ за здобуття освіти, за підготовку чи перепідготовку платника податку,
- ✓ але не вище трикратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року за кожний повний або неповний місяць навчання, підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи

Тобто $6700 \text{ грн} \times 3 = \mathbf{20100 \text{ грн}}$ за кожний повний або неповний місяць навчання, підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Навчання (не)працівників

пп. 165.1.37 ПКУ

Не включається до оподаткованого доходу сума витрат роботодавця у зв'язку з **підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) платника податку згідно із законом**.

Постанова КМУ від 22 грудня 2010 року № 1170

«Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

II. Виплати, які надаються в натуральній або грошовій формі

9. Витрати на підготовку та перепідготовку кадрів (крім суми заробітної плати, що зберігається за основним місцем роботи працівників, за час їх навчання з відривом від виробництва в системі підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів), а саме:

- витрати на оплату навчання працівників у вищих навчальних закладах та установах підвищення кваліфікації, професійної підготовки та перепідготовки кадрів;

11. Витрати на платне навчання працівників і членів їх сімей, не пов'язане з виробничою необхідністю, згідно з договором між підприємством та навчальним закладом.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЄСВ, ПДФО, ВЗ для (не)оподаткування доходів у 2023 р.

№	ВИД ДОХОДУ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
1	Зарплата (основна, додаткова, інші компенсаційні і заохочувальні виплати)	+	+	+
2	Компенсація за дні невикористаної відпустки (пп. 2.2.12 Інструкції зі статистики зарплати – це виплати за невідпрацьований час), які нараховуються:			
	• В місяці звільнення працівника	+	+	+
	• В наступних місяцях після звільнення працівника (наприклад, звільнення за прогул)	-	+	+
3	Вихідна допомога працівнику в місяці звільнення	-	+	+



ЄСВ, ПДФО, ВЗ для (не)оподаткування доходів у 2023 р.

4	Премії, винагороди, які нараховуються:			
	<ul style="list-style-type: none"> В поточному місяці працюючим працівникам Звільненим працівникам 	+	+	+
		+ за місяці за які нараховується	+ в місяці, в якому нараховується	+ в місяці, в якому нараховується
5	Орендна плата за оренду авто працівника (ст. 799 Цивільного кодексу) АБО Компенсація за знос автомобіля працівника (ст. 125 КЗпП)	-	+	+
6	Сплата орендної плати за проживання працівника, сплата транспортних квитків працівнику на особисті потреби та інші додаткові блага	+ без коефіцієнту	+ з коефіцієнтом	+ без коефіцієнту
7	Матеріальна допомога:			
	А) всім або більшості працівникам (до відпустки, до професійних свят, до свята 8 березня тощо)	+	+	+
	Б) за сімейними обставинами (на підставі заяви)			
	<ul style="list-style-type: none"> до 3760 грн сукупно на рік різниця, яка перевищує 3760 грн сукупно на рік 	-	-	-
		-	+	+



ЄСВ, ПДФО, ВЗ для (не)оподатковування доходів у 2023 р.

8	Допомога з тимчасової втрати працездатності	+	+	+
9	Допомога по вагітності та пологам	+	-	-
10	Допомога на поховання:			
	А) за рахунок коштів профспілки в будь-якому розмірі	-	-	-
	Б) від Фонду соцстраху (на поховання померлого працівника або члена його сім'ї, який був на його утриманні)	-	-	-
	В) від роботодавця за останнім місцем роботи померлого працівника у сумі до 7520 грн	-	-	-
	Сума перевищення над 7520 грн	-	+	+
11	Соціальні виплати по колективному договору (працівницям, які знаходяться у відпустці по догляду за дитиною, одинокій мамі, батькам з дитиною – інвалідом тощо) в будь-якому розмірі	-	+	+
12	Допомога за лікування в будь-якій сумі з одночасним виконанням умов, визначених в пп. 165.1.19 ПКУ	-	-	-
13	Середня зарплата за вимушений прогул за рішенням суду	+ за місяці за які нараховується	+ в місяці, в якому нараховується	+ в місяці, в якому нараховується



ЄСВ, ПДФО, ВЗ для (не)оподатковування доходів у 2024 р.

№	ВИД ДОХОДУ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
1	Зарплата (основна, додаткова, інші компенсаційні і заохочувальні виплати)	+	+	+
2	Компенсація за дні невикористаної відпустки (пп. 2.2.12 Інструкції зі статистики зарплати – це виплати за невідпрацьований час), які нараховуються:			
	• В місяці звільнення працівника	+	+	+
	• В наступних місяцях після звільнення працівника (наприклад, звільнення за прогул)	-	+	+
3	Вихідна допомога працівнику в місяці звільнення	-	+	+



ЄСВ, ПДФО, ВЗ для (не)оподаткування доходів у 2024 р.

4	Премії, винагороди, які нараховуються:			
	• В поточному місяці працюючим працівникам	+	+	+
	• Звільненим працівникам	+ за місяці за які нараховується	+ в місяці, в якому нараховується	+ в місяці, в якому нараховується
5	Орендна плата за оренду авто працівника (ст. 799 Цивільного кодексу) АБО Компенсація за знос автомобіля працівника (ст. 125 КЗпП)	–	+	+
6	Сплата орендної плати за проживання працівника, сплата транспортних квитків працівнику на особисті потреби та інші додаткові блага	+ без коефіцієнту	+ з коефіцієнтом	+ без коефіцієнту
7	Матеріальна допомога:			
	А) всім або більшості працівникам (до відпустки, до професійних свят, до свята 8 березня тощо)	+	+	+
	Б) за сімейними обставинами (на підставі заяви)			
	• до 4240 грн сукупно на рік	–	–	–
• різниця, яка перевищує 4240 грн сукупно на рік	–	+	+	



ЄСВ, ПДФО, ВЗ для (не)оподатковування доходів у 2024 р.

8	Допомога з тимчасової втрати працездатності	+	+	+
9	Допомога по вагітності та пологам	+	-	-
10	Допомога на поховання:			
	А) за рахунок коштів профспілки в будь-якому розмірі	-	-	-
	Б) від Фонду соцстраху (на поховання померлого працівника або члена його сім'ї, який був на його утриманні)	-	-	-
	В) від роботодавця за останнім місцем роботи померлого працівника у сумі до 8480 грн	-	-	-
	Сума перевищення над 8480 грн	-	+	+
11	Соціальні виплати по колективному договору (працівницям, які знаходяться у відпустці по догляду за дитиною, одинокій мамі, батькам з дитиною – інвалідом тощо) в будь-якому розмірі	-	+	+
12	Допомога за лікування в будь-якій сумі з одночасним виконанням умов, визначених в пп. 165.1.19 ПКУ	-	-	-
13	Середня зарплата за вимушений прогул за рішенням суду	+ за місяці за які нараховується	+ в місяці, в якому нараховується	+ в місяці, в якому нараховується





Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua