

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления



ПОДЛЕЖАТ ЛИ ОБЛОЖЕНИЮ НДС РАСХОДЫ, ПОНЕСЕННЫЕ УЧАСТНИКАМИ СОРЕВНОВАНИЙ?

Облагается ли НДС стоимость проезда, проживания и питания участников спортивных мероприятий – спортсменов – лиц с инвалидностью при проведении тренировок, соревнований или учебно-тренировочных сборов? По какому признаку отражаются такие выплаты в приложении 4ДФ к Расчету?

Общие правовые, организационные, социальные и экономические основы деятельности в сфере физической культуры и спорта определены Законом от 24.12.93 г. № 3808-XII «О физической культуре и спорте» (далее – Закон № 3808).

Как предусмотрено ст. 47 Закона № 3808, финансирование развития физкультуры и спорта осуществляется согласно этому Закону и другим нормативно-правовым актам за средства соответствующего государственного и местных бюджетов, а также других источников, не запрещенных законодательством.

Налогообложение доходов физлиц регламентируется разд. IV Налогового кодекса (далее – НК). Плательщиками НДС являются физлица-резиденты, которые получают доходы из источника их происхождения в Украине (пп. 162.1.1 НК). Объектом налогообложения резидента является общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход (пп. 163.1.1 НК).

Перечень доходов, которые **не включаются** в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход налогоплательщика, приведен в ст. 165 НК. В него, в частности, включены: суммы средств, предоставленные всеукраинскими общественными объединениями лиц с инвалидностью и их союзами налогоплательщикам – участникам конгрессов, симпозиумов, сборов, конференций, пленумов, съездов, фестивалей, выставок, концертов, реабилитационных мероприятий, физкультурно-спортивных мероприятий и конкурсов, которые осуществляются такими организациями, как компенсация расходов на проживание, питание и проезд к месту проведения мероприятий и обратно (пп. 165.1.42 НК).

Вместе с тем согласно пп. 164.2.17 НК в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход налогоплательщика **включается** доход, полученный плательщиком как дополнительное благо (кроме случаев, предусмотренных ст. 165 НК) в виде, в частности:

- суммы денежного или имущественного возмещения каких-либо расходов или потерь налого-

плательщика, кроме тех, которые обязательно возмещаются согласно закону за средства бюджета или освобождаются от налогообложения согласно разд. IV НК (пп. «г» пп. 164.2.17 НК);

- стоимости питания, безвозмездно полученного налогоплательщиком, кроме случаев, определенных НК для налогообложения прибыли предприятий (абзац первый пп. «б» пп. 164.2.17 НК).

Дополнительно к исключениям, предусмотренным пп. «а» пп. 164.2.17 НК, **не считаются дополнительным благом** плательщика (пп. «б» пп. 164.2.17 НК):

- полученные средства, стоимость услуг, проживания, проезда, питания, спортивной одежды, аксессуаров, обуви и инвентаря, колясок для лиц с инвалидностью, среди прочего тех, которые предназначены для участия лиц с инвалидностью в физкультурно-реабилитационных и спортивных мероприятиях, лекарственных и медико-восстановительных средств и других доходов, предоставленных (выплаченных) налогоплательщику – участнику спортивных (кроме профессионального спорта), физкультурно-оздоровительных мероприятий, мероприятий из физкультурно-оздоровительной деятельности и физкультурно-спортивной реабилитации, которые финансируются из бюджета и/или бюджетными организациями, другими неприбыльными организациями, внесенными в Реестр неприбыльных организаций и учреждений на дату предоставления таких средств (абзац второй);
- уплаченная заведением культуры стоимость товаров и услуг, а именно проезда, проживания, питания, охраны, страхования, медицинского обслуживания, тренировки, которые связаны с участием такого плательщика в создании и показе (проведении) культурных, в частности гастрольных, мероприятий, если это предусмотрено условиями договора с такими плательщиками (абзац четвертый).

Вместе с тем эта норма не содержит ссылок на то, что доходы, полученные налогоплательщиком – участником спортивных мероприятий в виде, в частности, стоимости проживания, проезда, пи-

тания, не облагаются НДФЛ. Отмеченное лишь указывает на то, что такие доходы не являются дополнительным благом (ОИР, категория 103.02). Поскольку эти доходы не считаются дополнительным благом, они не включаются в налогооблагаемый доход, а следовательно, и не облагаются НДФЛ.

Согласно пп. 164.2.20 НК в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход налогоплательщика включаются также другие доходы, кроме указанных в ст. 165 НК.

Таким образом, расходы, которые возмещаются участникам спортивных мероприятий – спортсменам – лицам с инвалидностью при проведении тренировок, соревнований или учебно-

тренировочных сборов, не облагаются НДФЛ, значит, и в отчетности не отражаются.

А вот сумма сверхнормативных расходов, которые признаны как дополнительное благо согласно Справочнику признаков доходов физических лиц, приведенному в приложении 2 к Порядку заполнения и представления налоговыми агентами Налогового расчета сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков – физических лиц, и сумм удержанного из них налога, а также сумм начисленного единого взноса, утвержденного приказом Минфина от 13.01.15 г. № 4 (далее – Порядок № 4, Расчет), отражается в приложении 4ДФ к Расчету с признаком дохода **«118»** (п. 4 разд. IV Порядка № 4).