

ВІДЕОКУРС

 7eminar.com

Неприбуткові організації: особливості ведення обліку та оподаткування, трудові відносини

Дивіться відеозапис [ТУТ](#)



УРОК 5.

ОПЛАТА ПРАЦІ ТА ІНШІ ВИПЛАТИ ФІЗОСОБАМ ВІД НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

ТИМУР АЛІЄВ



ПРОГРАМА:

1. Виплати від неприбуткової організації: увага на фонд оплати праці!
2. Дозволені виплати: як зберегти статус неприбутківця.
3. Трудові та ЦПД-договори з фізособами: податкові наслідки для неприбуткової організації.
4. Матеріальна допомога: під прицілом працівники неприбуткової організації!
5. «Воєнна» благодійна допомога: хто, кому, коли та в яких розмірах може надавати.

ПРОГРАМА:

6. Нецільова благодійна допомога: неоподатковувана межа — 2023.
7. Цільова благодійна допомога: на лікування, на реабілітацію, на навчання.
8. Допомога на поховання: нюанси оформлення та оподаткування.
9. Матдпомога та путівки членам профспілки: особливості (не)оподаткування.
10. Негрошові доходи: проблема «натурального» коефіцієнта.

УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ

<...>

установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників у розумінні Цивільного кодексу України), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб. Для цілей цього абзацу не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків, визначених підпунктом 133.4.2 цього пункту;

<...>

УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ

133.4.2. Доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

ПКУ

УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ

<...> якщо виплата матеріальної допомоги здійснюється виключно для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених статутом, то така **виплата не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків)** та не є підставою для виключення первинної профспілкової організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій.

ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 12.12.2018 №5204/ІПК/26-15-12-03-11

УВАГА! Надання допомоги здійснюється в рамках статутної діяльності НПО? Тоді не буде жодних проблем із виплатою допомоги **стороннім особам**, які її потребують.

ВОЄННІ ОСОБЛИВОСТІ

63. На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану не вважається порушенням вимог пункту 133.4 статті 133 цього Кодексу <...> використання доходів (прибутків) неприбуткової організації для фінансування видатків, не пов'язаних з реалізацією мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, за умови <...> наданням благодійної допомоги фізичним особам, які не є засновниками, учасниками таких організацій або пов'язаними з ними особами <...>

Підрозд. 4 розд. XX ПКУ

ВОЄННІ ОСОБЛИВОСТІ

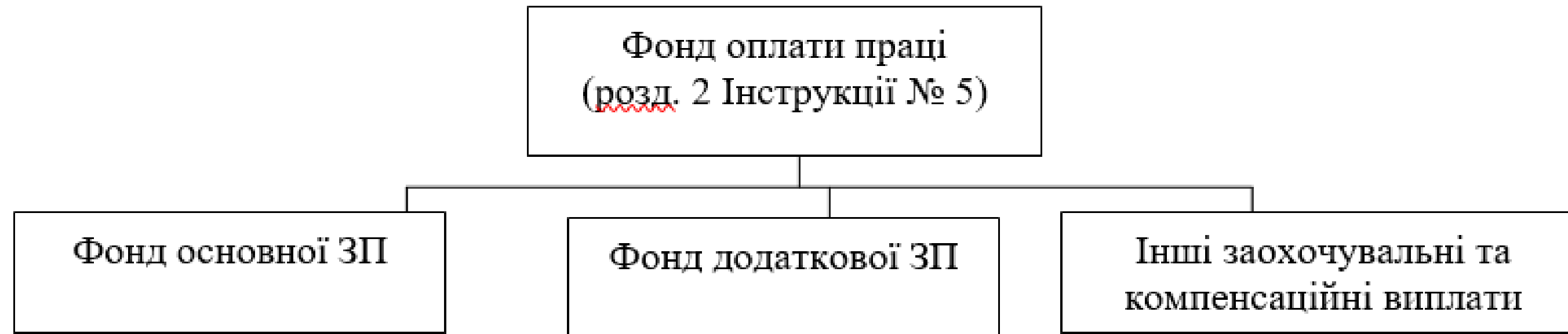
<...> та які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або вимушено залишили місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад.

П. 63 підрозд. 4 розд. ХХ ПКУ

ОПЛАТА ПРАЦІ

<...> виплати працівникам, які включаються до **фонду заробітної плати**, не є розподілом прибутку організації і можуть здійснюватися нею в статусі неприбуткової.

ІПК ДФС від 15.12.2017 № 3018/6/99-99-15-02-02-15/ІПК



УВАГА! Інші виплати, що **НЕ** належать до фонду оплати праці, наведено у роз. 3 Інструкції № 5

~~ДОБРОВІЛЬНІ СОЦДОПОМОГИ~~

3.4. Соціальні допомоги та виплати за рахунок коштів підприємства, установлені колективним договором (працівникам, які перебувають у відпустці для догляду за дитиною, на народження дитини, сім'ям з неповнолітніми дітьми).

<...>

3.6. Одноразова допомога працівникам, які виходять на пенсію згідно з <...> колективними договорами <...>.

<...>

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

~~ДОБРОВІЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ~~

<...> відповідно до п. 3.5 Інструкції <...> № 5, **внески підприємств згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їхніх сімей** відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці.

Відповідно, здійснення неприбутковою організацією витрат на часткову компенсацію медстрахування працівників за рахунок доходів (прибутків) не є фінансуванням видатків, визначених пп. 133.4.2 ПКУ, і свідчить про **недотримання** неприбутковою організацією вимог цього підпункту.

ІПК ДФС від 26.04.2018 № 1889/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

~~НЕПРОФІЛЬНЕ НАВЧАННЯ, ЛІКУВАННЯ~~

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

<...>

3.30. Витрати підприємств на оплату послуг з лікування працівників, які були надані установами охорони здоров'я (крім виплат, зазначених у пп. 2.3.3).

Інструкція № 5

~~РОЯЛТІ ПРАЦІВНИКАМ~~

3.14. Винагорода, що сплачується за авторським договором на створення та використання творів науки, літератури та мистецтва, крім зазначеної у пп. 2.1.3.

Винагороди за відкриття, винаходи та раціоналізаторські пропозиції та їхнє використання.

Інструкція № 5

~~ТРАНСПОРТУВАННЯ ПРАЦІВНИКІВ~~

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).

Інструкція № 5

~~(НЕ)ОРЕНДА У ПРАЦІВНИКА~~

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

Інструкція № 5

Відносини, які виникають при укладенні договору найму (оренди), не мають ознак правовідносин, що регулюють виконання робіт або надання послуг. **Єдиний внесок <...> не нараховується на суму орендної плати, виплаченої на користь фізичної особи згідно договору найму (оренди) нерухомого (рухомого) майна.**

ЗІР, 201.01

~~ЖИТЛОВІ ВИПЛАТИ~~

3.28. Позики, видані працівникам підприємств для поліпшення житлових умов, на індивідуальне будівництво, заведення домашнього господарства.

3.29. Вартість житла, переданого у власність працівникам.

Інструкція № 5

~~ФІНДОПОМОГА ПРАЦІВНИКАМ~~

<...> організацією не було дотримано вимог п. 133.4 ст. 133 Кодексу щодо заборони **розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників)** такої організації.

Зокрема, п.п. 3.2.11 п. 3.2 розд. 3 Статуту передбачено що організація «**надає допомогу, у тому числі фінансову поворотну/безповоротну, членам організації у нагальних та критичних випадках**».

ІПК ДФС від 02.10.2017 № 2092/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

~~МАТЕРІАЛЬНА ДОПОМОГА ПРАЦІВНИКАМ~~

3.31. Матеріальна допомога разового характеру, що надається підприємством окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, оздоровлення дітей, поховання.

Інструкція № 5

<...> неприбутковим <...> організаціям **дозволяється** надання **матеріальної допомоги** <...> тільки в частині, що включається до **фонду заробітної плати** і не є розподілом отриманих доходів (прибутків) такої неприбуткової організації.

ІПК ДФС від 04.01.2019 № 61/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

МАТДОПОМОГА ПРАЦІВНИКАМ?

<...> проведення виплат **матеріальної допомоги разового характеру**, що надається підприємством окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, та, зокрема, на поховання в межах виконання зобов'язань, встановлених **колективним договором**, не є підставою для виключення такого підприємства з Реєстру, якщо такі виплати здійснюються із дотриманням вимог законодавства про працю.

ІПК ДПС від 14.07.2021 № 2751/ІПК/99-00-21-02-02-06

ОПЛАТА ПРАЦІ

<...> здійснюється за почасовою або відрядною формами оплати праці, а також за системами оплати праці, до яких належать: проста-почасова, почасово-преміювальна, пряма (індивідуальна) відрядна, відрядно-преміювальна, відрядно-прогресивна, непряма-відрядна, акордна.

П. 1.1 Рекомендацій № 44

ПРОСТА ПОЧАСОВА

Основну ЗП нараховують виходячи з присвоєної працівнику тарифної ставки (окладу) за фактично відпрацьований час.

Підвид	Основну ЗП визначають
Погодинна оплата	як добуток годинної тарифної ставки та кількості відпрацьованих робочих годин
Поденна оплата	як добуток денної тарифної ставки та кількості відпрацьованих робочих днів
Місячна оплата	з окладу (з урахуванням зайнятості) та фактично відпрацьованих робочих днів

ОПЛАТА ЗА НЕПОВНИМ ЧАСОМ

<...> працівникові, який згідно з трудовим договором працює на умовах частини місячного посадового окладу (0,25 <...>, 0,5 <...>, 0,75 <...> тощо), у разі відпрацювання ним всіх робочих днів і годин, передбачених індивідуальним графіком роботи, розрахованим з урахуванням вимог ст. 50—53, 67 та 73 КЗпП, заробітна плата має обчислюватися шляхом **множення місячного посадового окладу за повною посадою на частину окладу, яку займає працівник за цією посадою.**

Лист Мінекономіки від 18.02.2020 № 3511-06/10282-07

ПРИКЛАД

Працівнику встановлено режим неповного робочого дня (20-годинний робочий тиждень, обіймає 0,5 штатної одиниці), з розподілом робочого часу за робочими днями тижня: понеділок — 6 годин, вівторок — 5 годин, середа — 4 години, четвер — 3 години, п'ятниця — 2 години. Вихідні дні — субота і неділя. Згідно зі штатним розписом його оклад дорівнює 12500,00 грн. У травні 2023 року працівник відпрацював усі дні згідно з графіком виходу на роботу.

Основна ЗП за травень:

$0,5 \times 12500,00 \text{ грн.} = 6250,00 \text{ грн.}$

ОПЛАТА ЗА НЕПОВНИМ ЧАСОМ

$$З_{\text{м}} = Ш \times О_{\text{м}} : Д_{\text{р}} \times Д_{\text{відпр}}$$

$З_{\text{м}}$ — основна ЗП за місяць;

$Ш$ — частина штатної одиниці, яку обіймає працівник;

$О_{\text{м}}$ — оклад (місячна тарифна ставка);

$Д_{\text{р}}$ — кількість робочих днів за графіком роботи за місяць, за який здійснюється розрахунок;

$Д_{\text{відпр}}$ — кількість днів, фактично відпрацьованих працівником у цьому місяці.

УВАГА! У розрахунку дні! Норму годин не використовуємо.

ПРИКЛАД

Працівнику встановлено режим неповного робочого тижня (8-годинний робочий день, 24-годинний робочий тиждень, обіймає 0,6 штатної одиниці) з робочими днями середа — п'ятниця. Вихідні дні — субота і неділя, вільні від роботи дні — понеділок і вівторок. Місячна тарифна ставка працівника — 7500,00 грн. Працівник з 1 по 15 травня 2023 року перебував у відпустці без збереження ЗП. У зв'язку із цим з 13 робочих днів він фактично відпрацював у червні лише 7 днів.

Основна ЗП за червень:

$$0,6 \times 7500,00 \text{ грн.} : 13 \text{ роб. дн.} \times 7 \text{ роб. дн.} = 2423,08 \text{ грн.}$$

ПОЧАСОВО-ПРЕМІАЛЬНА

Нараховують:

- 1)** основну ЗП, обчислену виходячи з тарифної ставки (окладу) за фактично відпрацьований час;
- 2)** премію за конкретні досягнення в роботі за заздалегідь установленими показниками.

ВИНАГОРОДА → ПРЕМІЯ

Винагорода — будь-яка одноразова, періодична або щомісячна матеріальна (грошова чи натуральна) виплата працюючому на підприємстві, відповідно до показників та умов цієї виплати, визначених підприємством.

Премія — основний вид додаткової, понад основну заробітну плату, винагороди, яка виплачується працівникам за результатами їх трудової діяльності та виробництва в цілому за показниками та умовами оцінки цих результатів, визначеними підприємством.

Метод рекомендації № 23

СИСТЕМА ПРЕМІЮВАННЯ

<...> повинна включати такі елементи:

- **конкретні показники** для преміювання (участь конкретного працівника у зростанні продуктивності праці або обсягів виробництва продукції, зниженні собівартості тощо);
- умови преміювання;
- розміри премій за кожним показником преміювання за основні результати діяльності та **шкалу** преміювання;

<...>

СИСТЕМА ПРЕМІЮВАННЯ

<...>

- **строки** преміювання;
- перелік професій і посад працівників, які підлягають преміюванню;
- перелік виробничих упущень, за які працівник може бути **позбавлений** премії повністю або частково, а також порядок позбавлення премії.

ПРЯМА ВІДРЯДНА

<...> сума нарахованої заробітної плати визначається множенням встановленої відрядної розцінки на фактичний обсяг виробітку по кожному виду виконаних робіт за розрахунковий період.

Лист Мінпраці від 22.11.2010 № 964/13/84-10

При відрядній оплаті праці розцінки визначаються виходячи з установлених розрядів роботи, тарифних ставок (окладів) і норм виробітку (норм часу).

Ст. 90 КЗпП

ЄСВ, ПДФО, ВЗ

Податки, внески	Працівник за ТД	Фізособа за ЦПД
ЄСВ	22% — на доходи звичайних працівників	22% бази нарахування ЄСВ
	8,41% — на доходи працівників з інвалідністю	
ПДФО	18%. Є право на ПСП	18%. ПСП не застосовують
ВЗ	1,5%	

<...> здійснюється з дати встановлення групи інвалідності (але не раніше одержання завіреної копії довідки до акта огляду в медико-соціальній експертній комісії) та закінчується датою припинення інвалідності;

<...>

СЕРЕДНІЙ ЄСВ

2. Для осіб, які <...> виконують роботи (надають послуги) за цивільно-правовими договорами <...> та інших осіб, які отримують заробітну плату (дохід) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких перевищує календарний місяць, <...> єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона нарахована.

Зазначений порядок нарахування внеску поширюється також на осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час <...>.

Ст. 7 Закону про ЄСВ

ДОНАРАХУВАННЯ ЄСВ

У разі якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску.

Ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ

УВАГА! Для порівняння з МЗП відносять до місяців, **ЗА які вони нараховані** відпускні, лікарняні та декретні.

~~ДО НАРАХУВАННЯ ЄСВ~~

Вимоги щодо нарахування єдиного внеску на заробітну плату (дохід), що не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, не застосовуються до:

заробітної плати з джерела не за основним місцем роботи;

заробітної плати (доходу) працівника з інвалідністю <...>, де застосовується ставка 8,41 відсотка;

<...>

Пп. 6 п. 2 розд. III Інструкції № 449

ПРИКЛАД

Працівник не є особою з інвалідністю, працює за основним місцем роботи в режимі неповного робочого дня. У травні 2023 року він відпрацював місяць повністю. Його ЗП становила 3250,00 грн.

Фактична нарахована ЗП за травень менша за МЗП, установлені для цього місяця (3250,00 грн. < 6700,00 грн.). ЄСВ визначаємо на підставі «травневої» МЗП, яка дорівнює 6700,00 грн.

ОСНОВНЕ + СУМІСНИЦТВО

Якщо працівник протягом календарного місяця працював на одному підприємстві як за **основним місцем роботи** так і за **сумісництвом** та отримав **загальну суму доходу** менше розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на місяць, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску.

ЗІР, 201.04.01

ОСНОВНЕ + ЦПД

<...> якщо працівник виконує роботу (надає послуги) відповідно до **цивільно-правового договору за основним місцем роботи**, то до бази нарахування єдиного внеску за звітний місяць включається як **заробітна плата (дохід)**, так і сума **винагороди**. При цьому, якщо база нарахування єдиного внеску буде меншою за розмір мінімальної заробітної плати, то єдиний внесок розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати та ставки єдиного внеску у розмірі 22 відсотка.

ЗІР, 201.04.01

ПРИКЛАД

Підприємство — основне місце роботи фізичної особи. Крім того, на цьому ж підприємстві працівник є внутрішнім сумісником. За травень 2023 року йому нараховано ЗП за основну роботу в сумі 5000,00 грн. і за роботу за сумісництвом — у розмірі 1875,00 грн. До того ж у цьому місяці на цьому ж підприємстві працівником були виконані роботи за ЦПД. Сума винагороди за ЦПД становила 1250,00 грн.

ПРОДОВЖЕННЯ ПРИКЛАДУ

Загальний дохід працівника за травень:

5000,00 грн. + 1875,00 грн. + 1250,00 грн. = 8125,00 грн.

Отримана сума перевищує МЗП, установлену в цьому місяці (8125,00 грн. > 6700,00 грн.). ЄСВ нараховуємо від фактично нарахованої суми доходу (8125,00 грн.).

ПРИКЛАД

Підприємство — неосновне місце роботи фізособи. За травень 2023 року працівнику нараховано ЗП за роботу за сумісництвом у розмірі 3250,00 грн. Крім того, в цьому ж місяці на цьому підприємстві працівник виконував роботи за ЦПД, за які йому було нарахована винагорода в розмірі 2000,00 грн.

База нарахування ЄСВ:

3250,00 грн. + 2000,00 грн. = 5250,00 грн.

МІСЯЦЬ ПРИЙНЯТТЯ/ЗВІЛЬНЕННЯ

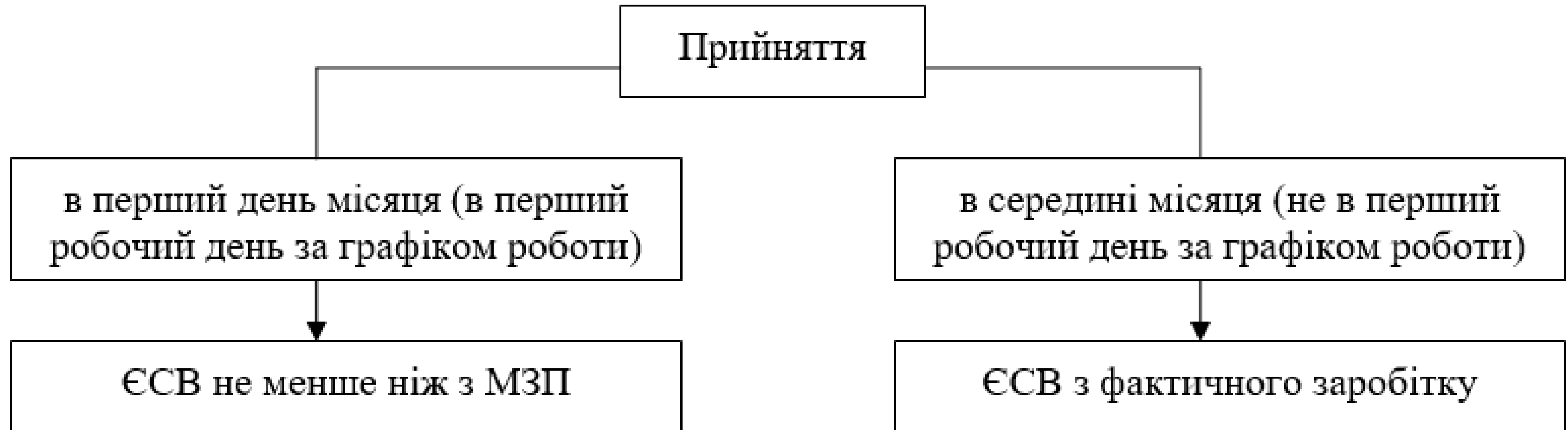
<...>

б) нарахування єдиного внеску на заробітну плату (дохід), що не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць:

<...> за умови перебування у трудових відносинах <...> повний календарний місяць або відпрацювання всіх робочих днів звітного місяця, які передбачені правилами внутрішнього трудового розпорядку і графіками змінності <...>.

П. 2 розд. III Інструкції № 449

МІСЯЦЬ ПРИЙНЯТТЯ



МІСЯЦЬ ЗВІЛЬНЕННЯ



ПДФО, ВЗ: ДОДАТКОВІ БЛАГА

<...> — кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку податковим агентом, якщо такий дохід не є заробітною платою та не пов'язаний з виконанням обов'язків трудового найму або не є винагородою за цивільно-правовими договорами (угодами), укладеними з таким платником податку (крім випадків, прямо передбачених нормами розділу IV цього Кодексу);

<...>

Пп. 14.1.47 ПКУ

СОЦПАКЕТ — ЗП ЧИ ДОДАТКОВЕ БЛАГО?

У разі якщо забезпечення харчуванням **передбачено** умовами колективного договору (угоди, трудового договору) та відповідає іншим умовам доходу у вигляді заробітної плати, його вартість оподатковується за правилами, установленими для **заробітної плати**. <...>

Якщо забезпечення працівників харчуванням **не передбачено** колективним договором або іншими документами, що підтверджують домовленість сторін (угода, трудовий договір), його вартість включається до загального місячного оподаткованого доходу працівника як **додаткове благо** <...>.

П. З листа Міндоходів від 06.08.2013 № 9531/5/99-99-17-03-03-16

ВОЄННА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

165.1. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи:

<...>

165.1.54. сума (вартість) благодійної допомоги:

<...>

в) виплаченої (наданої) благодійниками <...> в порядку, визначеному Законом України «Про благодійну діяльність та благодійні організації», на користь:

<...>

БЛАГОДІЙНИК

<...> — дієздатна <...> юридична особа приватного права (у тому числі благодійна організація), яка добровільно здійснює один чи декілька видів благодійної діяльності;

<...>

П. 6. ч. 1 ст. 1 Закону № 5073

УВАГА! Благодійником може бути будь-яка неприбуткова організація, а не лише благодійна.

ВОЄННА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Зазначені у цьому підпункті доходи не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платників податку до 31 грудня включно року, наступного за роком, в якому <...> припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан в Україні, та/або завершено здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації.

Пп. «в» пп. 165.1.54 ПКУ

УЧАСНИКИ БОЙОВИХ ДІЙ

<...>

учасників бойових дій <...>, у тому числі тих, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, перебуваючи безпосередньо в районах здійснення зазначених заходів, або на користь членів сімей таких учасників бойових дій;

<...>

Пп. «в» пп. 165.1.54 ПКУ

УЧАСНИКИ БОЙОВИХ ДІЙ

170.7.8. не включається до оподатковуваного доходу благодійна допомога, що надається згідно з підпунктом 165.1.54 <...>:

а) у будь-якій сумі (вартості), що надається:

платникам податку, визначеним <...> абзацом другим підпункту «в» підпункту 165.1.54 <...>, — для закупівлі або у вигляді спеціальних засобів індивідуального захисту <...>, технічних засобів спостереження, лікарських засобів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення чи інших товарів (робіт, послуг) за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України*, <...>

ПКУ

УЧАСНИКИ БОЙОВИХ ДІЙ

<...> чи для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації, платних послуг з лікування, забезпечення виробами медичного призначення, технічними та іншими засобами реабілітації, послуг медичної реабілітації, санаторно-курортного оздоровлення;

<...>

Пп. «а» пп. 170.7.8 ПКУ

СИЛИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ

<...>

працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, перебуваючи безпосередньо в районах проведення бойових дій та у період здійснення бойових дій, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів їхніх сімей;

<...>

Пп. «в» пп. 165.1.54 ПКУ

МЕШКАЦІ РАЙОНІВ БОЙОВИХ ДІЙ

<...>

фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, в яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах.

<...>

Пп. «в» пп. 165.1.54 ПКУ

МЕШКАЦІ РАЙОНІВ БОЙОВИХ ДІЙ

<...> положення абзацу четвертого підпункту «в» підпункту 165.1.54 <...> застосовуються з урахуванням такої особливості: до визначення в установленому Кабінетом Міністрів України порядку Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, статус фізичних осіб — платників податку, які отримують благодійну допомогу <...> визначається самостійно надавачами благодійної допомоги.

П. 25 підрозд. 1 розд. ХХ ПКУ

УВАГА! Порядок формування такого переліку визначає Постанова № 1364. З цього випливає, що слід використовувати Перелік № 309.

СИЛИ ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ, МЕШКАЦІ РАЙОНІВ БОЙОВИХ ДІЙ

170.7.8. не включається до оподатковуваного доходу благодійна допомога, що надається згідно з підпунктом 165.1.54 <...>:

а) у будь-якій сумі (вартості), що надається:

<...>

платникам податку, визначеним <...> абзацами третім і четвертим підпункту «в» підпункту 165.1.54 <...>, як допомога на лікування та медичне обслуговування (обстеження, діагностику) <...>;

<...>

ОБМЕЖЕННЯ ВОЄННОЇ ДОПОМОГИ

170.7.8. не включається до оподатковуваного доходу благодійна допомога, що надається згідно з підпунктом 165.1.54 <...>:

<...>

б) у сумі, що сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 500 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року*, — на відновлення втраченого майна, на житлові, соціальні і побутові потреби та на інші потреби згідно з переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України**, що виникли у платників податку, визначених підпунктом 165.1.54 <...>. <...>

**У 2023 році — 3350000 грн. (500 x 6700).*

⁵⁶ ***Перелік № 653.*

ОБМЕЖЕННЯ ВОЄННОЇ ДОПОМОГИ

<...> Якщо загальна сума отриманої благодійної допомоги протягом звітного (податкового) року перевищує зазначений граничний розмір, сума перевищення над таким розміром оподатковується за ставкою, встановленою пунктом 167.1 <...>, і платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію із зазначенням сум благодійної допомоги.

Пп. «б» пп. 170.7.8 ПКУ

(НЕ)ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

170.7.3. не включається до оподатковуваного доходу сума нецільової благодійної допомоги, у тому числі матеріальної, що надається резидентами — юридичними <...> 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* <...>.

<...>

170.7.4. Не включається до оподатковуваного доходу цільова благодійна допомога, що надається резидентами — юридичними <...> особами у будь-якій сумі (вартості):

<...>

ПКУ

**У 2023 році — 3760 грн.*

ДОПОМОГА ЧЛЕНАМ ПРОФСПІЛКИ

165.1. До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включаються такі доходи:

<...>

165.1.47. сума виплат чи відшкодувань (крім заробітної плати чи інших виплат та відшкодувань за цивільно-правовими договорами), що здійснюються за рішенням професійної спілки, її об'єднання та/або організації професійної спілки, прийнятим в установленому порядку, на користь члена такої професійної спілки протягом року сукупно у розмірі, що не перевищує суми граничного розміру доходу, визначеного згідно з абзацом першим підпункту 169.4.1* <...>;

<...>

ПКУ

**У 2023 році — 3760 грн.*

ПУТІВКИ ВІД ПРОФСПІЛКИ

165.1. До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включаються такі доходи:

<...>

165.1.35. вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, у тому числі на реабілітацію осіб з інвалідністю, на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) професійною спілкою, до якої зараховуються профспілкові внески платника податку — члена такої професійної спілки <...>;

<...>

ДОПОМОГА НА ПОХОВАННЯ

165.1. До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включаються такі доходи:

<...>

165.1.22. кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на поховання платника податку:

а) <...> благодійною організацією <...> або професійною спілкою;

<...>

ПКУ

НЕГРОШОВИЙ ДОХІД

У разі виплати фізособі доходу в **негрошовій формі**:

- базу оподаткування ПДФО слід визначати за правилами, визначеними п. 164.5 ПКУ, тобто із застосуванням **«натурального» коефіцієнта (ЗІР, 103.02)**;
- для військового збору застосування **«натурального» коефіцієнта п. 16¹ підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ не передбачено (ЗІР, 126.05)**.

«НАТУРАЛЬНИЙ» КОЕФІЦІЄНТ

164.5. 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.

«НАТУРАЛЬНИЙ» КОЕФІЦІЄНТ

У такому самому порядку визначаються об'єкт оподаткування і база оподаткування для коштів, надміру витрачених платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки.

П. 164.5 ПКУ

УВАГА! За ставкою ПДФО 18% «натуральний» коефіцієнт дорівнює 1,219512.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- 1. КЗпП** — Кодекс законів про працю України від 10.12.1971.
- 2. ПКУ** — Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
- 3. Закон № 5073** — Закон України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» від 05.07.2012 № 5073-VI.
- 4. Закон про ЄСВ** — Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- 5. Постанова № 1364** — постанова КМУ «Деякі питання формування переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією» від 06.12.2022 № 1364.
- 6. Перелік № 112** — Перелік засобів, товарів (робіт, послуг), сума (вартість) благодійної допомоги для закупівлі або у вигляді яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб (додаток до постанови КМУ від 24.02.2016 № 112).
- 7. Перелік № 653** — Перелік потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб (додаток до постанови КМУ від 26.11.2014 № 653).

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

8. Інструкція № 449 — Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Мінфіну від 20.04.2015 № 449.

9. Перелік № 309 — Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затверджений наказом Мінреінтеграції від 22.12.2022 № 309.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

10. Інструкція № 5 — Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату від 13.01.2004 № 5.

11. Методрекомеандації № 23 — Методичні рекомеандації щодо організації матеріального стимулювання праці працівників підприємств і організацій, затверджені наказом Мінпраці від 29.01.2003 № 23.

12. Рекомеандації № 44 — Рекомеандації щодо визначення заробітної плати працюючих в залежності від особистого внеску працівника в кінцеві результати роботи підприємства, затверджені наказом Мінпраці від 31.03.1999 № 44.

Бухгалтерська Відеоплатформа №1 – це

- ✓ Дивитись відеокурси, онлайн-школи та вебінари
- ✓ Отримувати безлімітні консультації експертів
- ✓ Користуватись актуальними зразками та шаблонами документів



Сервіс «Документи»

1300+ шаблонів та зразків документів;
4000+ завантажень щодня



Сервіс «Особистий консультант»

400+ відповідей щоденно за темами зарплати, кадрів, ФОП, ПДВ, РРО/ПРРО тощо



ТОП-проект

Сучасна онлайн-школа
бухгалтера по зарплаті & кадрам

6 модулів **67** уроків



ТОП-проект

Школа сучасного бухгалтера: МСФЗ, ПСБО, облік, е-документи, інвентаризація, фінзвітність

4 модулі **23** уроки

У нашому колі **ТОП-експерти України**
та **30 000+** ваших колег. Ви з нами?

ХОЧУ ДОЛУЧИТИСЬ



Наведіть об'єктив камери телефона
на QR-код та перейдіть за посиланням