

УДК 657.3

Корольков В.В.¹, Чехова М.Ю.²

¹ канд. екон. наук, доцент ЗНТУ

² магістрант гр.ФЕУ-614 ЗНТУ

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ МАТЕРІАЛЬНОЇ ДОПОМОГИ

Матеріальна допомога, яку підприємство виплачує своїм працівникам, може мати:

-систематичний характер—надається всім або більшості працівників;

-разовий характер—надається окремим працівникам у зв'язку з певними обставинами.

Такі види матеріальної допомоги умовно можна кваліфікувати як «зарплатна» та «не зарплатна».

Відповідно до пп. 2.3.3 Інструкції зі статистики заробітної плати, матеріальна допомога, що має систематичний характер, надана всім працівникам або більшості, належить до фонду оплати праці у складі інших заохочувальних і компенсаційних виплат.

Сюди належать передусім матеріальної допомоги, визначені умовами колективного чи трудового договору, зокрема: на оздоровлення до щорічної відпустки, до ювілею, у разі народження дитини або сім'ям із дітьми, під час виходу на пенсію тощо. Звісно, у випадку виплати матеріальної допомоги на оздоровлення до щорічної відпустки окремої заяви від працівника не вимагають. Проте якщо матеріальну допомогу виплачують при народженні дитини, то від працівника все ж можуть зажадати заяву з копією свідоцтва про народження дитини.

Матеріальна допомога надається на підставі наказу керівника підприємства, у якому зазначають подію, пов'язану з її наданням, посилаються на норму колективного договору (чи іншого документа) і надають припис бухгалтерії нарахувати матеріальну допомогу певним працівникам у конкретних розмірах.

Після цього наказ передається до бухгалтерії, та на його підставі нараховують матеріальну допомогу працівникам.

Матеріальна допомога, яка має систематичний характер і надається всім або більшості працівників, з метою оподаткування прирівнюється до заробітної плати та включається до загального місячного оподатковуваного доходу платника податку.

У цьому випадку матеріальну допомогу, надану відповідно до умов колективного чи трудового договору усім або більшості працівників, у Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь

фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) відображають, як і будь-яку іншу зарплатну виплату, з ознакою доходу «101».

Зважаючи на те що цей вид матеріальної допомоги включається до оподаткованого доходу, з нього утримується також військовий збір.

Базою нарахування ЄСВ для підприємств, установ й організацій, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, згідно з п. 1 ч. 1 ст. 7 Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» є сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, що включають основну й додаткову зарплати, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т.ч. у натуральній формі, які визначаються відповідно до Закону про оплату праці.

Матеріальна допомога, що має систематичний характер, тобто надана всім або більшості працівників (на оздоровлення, у зв'язку з екологічним станом), належить до заробітної плати як інші заохочувальні та компенсаційні виплати, а отже, є базою для нарахування та утримання ЄСВ.

Об'єктом обкладення податком є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до П(С)БО або МСФЗ, на різниці, які виникають згідно з положеннями ПКУ (п. 134.1 ПКУ).

Матеріальна допомога, що має систематичний характер, належить до фонду оплати праці.

Тому нараховують таку матеріальну допомогу за Дт рахунків 92, 93, 23 і Кт сурахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Податковий кодекс України від 02.12.2010 р [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс].–Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>