

Подходный налог: особенности налогообложения путевок

Наступило лето – пора отпусков, каникул и отдыха. Как правило, в это время организации за свой счет приобретают для своих сотрудников, а также для их несовершеннолетних детей путевки в санатории, пансионаты, детские лагеря и (или) оплачивают туры на отдых в пределах Республики Беларусь или за рубежом либо полностью или частично компенсируют им стоимость самостоятельно приобретенных путевок.

Напомним, что при определении налоговой базы подходного налога и при исчислении подходного налога с доходов физических лиц, полученных в виде путевок, организация – налоговый агент вправе применить предусмотренные Налоговым кодексом льготы.

Так, в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса освобождаются от подходного налога, в частности:

– стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные организации, оплаченных за счет средств социального страхования, а также средств бюджета (пункт 13 статьи 208 Налогового кодекса).

Справочно: с перечнем санаторно-курортных и оздоровительных организаций Республики Беларусь можно ознакомиться на сайте Республиканского центра по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения <https://www.rco.by/> в соответствующих разделах "Санаторно-курортные организации" и "Оздоровительные организации";

«Пример: Работнику, работающему в организации г.Гомеля в мае 2022 года выдана путевка на санаторно-курортное лечение стоимостью 950 руб. за счет средств государственного социального страхования. Стоимость такой путевки освобождается от налогообложения.

– стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей, в том числе усыновленных (удочеренных), а также для лиц, над которыми установлена опека, попечительство, в возрасте до восемнадцати лет, оплаченных или возмещенных за счет средств белорусских организаций или белорусских индивидуальных предпринимателей (пункт 14 статьи 208 Налогового кодекса).

«Пример: Белорусская организация приобрела и передала в июне 2022 г. для двоих детей работника в возрасте до 18 лет две путевки в детский оздоровительный лагерь стоимостью 700 руб. каждая, общая стоимость путевок составляет 1 400 руб. Детский оздоровительный лагерь относится к санаторно-курортным и оздоровительным организациям Республики Беларусь.

В данной ситуации подходный налог исчисляться не будет, так как выполняются все необходимые условия для применения льготы.

– доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, полученные (пункт 23 статьи 208 Налогового кодекса):

1. от организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе полученные пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, – в размере, не превышающем 2440 белорусских рублей, от каждого источника в течение календарного года;

2. от организаций и индивидуальных предпринимателей, не являющихся местом основной работы (службы, учебы)), в размере, не превышающем 161 белорусских рублей, от каждого источника в течение календарного года, за исключением профсоюзных организаций при выплате таких доходов членам профсоюза.

При этом, данная льгота может быть предоставлена только при условии, что необлагаемый размер льготы в течение года не был использован на иные цели.

Пример 1: Организацией в июне 2022 года своему бывшему работнику-пенсионеру выделена путевка на оздоровление в санаторий, находящийся на балансе этой организации, стоимостью 1200 руб. В течение года выплата материальной помощи, выдача подарков и призов бывшему работнику-пенсионеру не производились.

В рассматриваемой ситуации стоимость путевки не подлежит обложению подоходным налогом как не превысившая установленные пределы льготы (2440 руб.).

Пример 2: Организацией своему работнику, который работает в качестве внешнего совместителя, в январе 2022 года оказана материальная помощь на приобретение путевки в размере 700 рублей. Следует ли организации с указанной материальной помощи удерживать подоходный налог?

Сумма материальной помощи, выплаченной внешнему совместителю, в размере 161 руб. освобождается от подоходного налога.

Превышение предельного размера установленной законодательством льготы составляет 539 руб. ($700 - 161 = 539$), и подлежит налогообложению подоходным налогом. Данная льгота может быть предоставлена, если она не была использована в течение года на иные цели.

– не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок

(пункт 38 статьи 208 Налогового кодекса). При этом для применения освобождения от подоходного налога не имеет значение, за счет каких источников финансирования выплачены доходы: за счет членских взносов физических лиц - членов профсоюзной организации или за счет отчислений в профсоюз организации- нанимателя;

– доходы, полученные от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций в виде вознаграждения одновременно по двум основаниям - за добросовестное и активное участие в деятельности профсоюзной организации, объединения профсоюзов и в связи с государственными праздниками, праздничными днями, памятными и юбилейными датами физических лиц и организаций.

Пример 1: Профсоюзная организация приобрела для члена профсоюзной организации путевку в санаторий Республики Беларусь стоимостью 800 руб. Вся стоимость путевки, оплаченная профсоюзной организацией, освобождается от подоходного налога.

Пример 2: Профсоюзная организация своему члену, являющемуся работником этой профсоюзной организации (место основной работы), в июне 2022 г. за добросовестное и активное участие в деятельности профсоюзной организации, а также в связи с его 50-летием, выплатила вознаграждение для приобретения путевки размере 1500 руб. Выплата произведена профсоюзной организацией своему члену одновременно по двум основаниям и, следовательно, вознаграждение не подлежит обложению подоходным налогом.