**Рекомендації адміністрації і профкомам щодо оптимізації**

**оподаткування коштів для підприємств та працівників у 2016 році**

Станом на 22.11.2016 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Зміст**  | **Передбачено Галузевою Угодою** | **Нормативні акти** |
|  |  ***ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ***  |  |  |
| **1.** | Не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу працівника, **тобто не оподатковуються**: |  |  |
| **1.1.** | **сума обов'язкових** **страхових внесків до недержавного пенсійного фонду** та фонду банківського управління сплачених роботодавцем на користь працівника. | п. 9.2.4 | Стаття 165 ПКУп.165.1.7. |
| **1.2.** | **вартість безоплатного лікувально-профілактичного харчування, молока або рівноцінних йому харчових продуктів**, газованої солоної води, мийних і знешкоджувальних засобів, а також спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту, якими роботодавець забезпечує працівника відповідно до [Закону України "Про охорону праці"](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2694-12), спеціального (форменого) одягу та взуття, що надаються роботодавцем у тимчасове користування працівнику, який перебуває з ним у трудових відносинах.  | п.8.2.7 | Стаття 165 ПКУп.165.1.9. |
| **1.3.** | **кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування працівника**, у тому числі, але не виключно, для придбання ліків, донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів тощо, *за рахунок коштів його роботодавця*. | п.9.3.3. | Стаття 165 ПКУп.165.1.19. |
| **1.4.** | **сума, сплачена роботодавцем на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за фізичну особу**, але не вище розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень (у 2016 році – 1930 грн.) на кожний повний або неповний місяць підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи.*Зверніть увагу !*Не має значення чи перебуває особа, яка має навчатися, у трудових відносинах з роботодавцем. Неодмінною умовою є укладення письмового договору (контракту) про обов'язок відпрацювання у такого роботодавця після закінчення вищого та/або професійно-технічного навчального закладу і отримання спеціальності (кваліфікації) *не менше ніж три роки.*Якщо працівник припиняє трудові відносини з роботодавцем в період такого навчання або до закінчення трирічного відпрацювання, сума, сплачена як компенсація вартості навчання, прирівнюється до додаткового блага, наданого такому працівнику протягом року, на який припадає таке припинення трудових відносин, та підлягає оподаткуванню у загальному порядку. | п.10.3.3.п.4.1.8. | Стаття 165 ПКУп.165.1.21. |
| **1.5.** | **кошти або вартість майна (послуг), що надаються як** **допомога на поховання** працівника.*Зверніть увагу !*Не підлягають оподаткуванню виплати на поховання члена Профспілки здійснені профспілковою організацією *у будь-якому розмірі* (при обов’язковій наявності копії свідоцтва про смерть).Якщо ж допомога на поховання надається роботодавцем померлого за його останнім місцем роботи (у тому числі перед виходом на пенсію) *не оподатковується* *виплата* в розмірі, що не перевищує подвійний розмір прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень (у 2016 році – 3860 грн.). Сума перевищення оподатковуються як додаткове благо під час її нарахування (виплати). | п.9.3.3. | Стаття 165 ПКУп.165.1.22. |
| **1.6.** | **основна сума поворотної фінансової допомоги (позики)**, що отримується працівником. | п.9.3.2. | Стаття 165 ПКУп.165.1.31. |
| **1.7.** | **вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування**, у тому числі на реабілітацію інвалідів, 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.*Зверніть увагу !*Якщо ж Профспілкою видаватиметься безоплатна або із знижкою путівка платнику податку, який не є членом Профспілки (одному з подружжя) або дитині старше 18 років, онукам членів профспілки, а також якщо зазначені путівки надаватимуться працівникам*за рахунок коштів роботодавця*, то повна вартість таких путівок (сума знижки їх вартості) підлягатиме оподаткуванню на загальних підставах. | п.9.3.5 | Стаття 165 ПКУп.165.1.35. |
| **1.8.** | **сума витрат роботодавця у зв'язку з підвищенням кваліфікації** (перепідготовкою) працівника згідно із законом.*Зверніть увагу!*Стосовно участі працівника в семінарах і конференціях.**У разі якщо запрошеною стороною семінару** (конференції) й за умовами договору отримувачем інформаційно-консультаційних послуг **є юридична особа (роботодавець), інтереси якої представляє працівник**, то сума, сплачена юридичною особою (роботодавцем) за участь у семінарі (конференції), **не є доходом такого працівника** й об’єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб.Водночас, якщо за умовами договору **запрошеною стороною й отримувачем інформаційно-консультаційних послуг є працівник**, то суму, сплачену юридичною особою (роботодавцем) за участь у семінарі (конференції) за такого працівника, слід розглядати як дохід, отриманий таким працівником у вигляді додаткового блага, який входить до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу та оподатковується. | п.4.1.7п.10.1.1. | Стаття 165 ПКУп.165.1.37. |
| **1.9.** | **вартість орденів, медалей, знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, якими відзначаються працівники, інші категорії громадян та/або переможці змагань, конкурсів**. | п.10.3.4п.9.2.3п.9.4.1 | Стаття 165 ПКУп.165.1.38. |
| **1.10.** | **не оподатковуються дарунки** (а також вартість призів переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість *не перевищує* 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у 2016 році – 689 грн.) (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, *за винятком грошових виплат у будь-якій сумі;**Зверніть увагу!*Якщо отримувачами дарунків є невизначене коло платників податку, то вартість такого товару не розглядається як дохід фізичних осіб та, відповідно, не є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб.Водночас, якщо отримувачами подарунків є конкретні особи, вартість подарунків вартість яких перевищує 689 грн., є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб і оподатковується.Це правило слід застосовувати при врученні (робочих матеріалів, дарунків учасникам семінарів, конференцій, фуршетного обслуговування тощо).Тобто, при документальному оформленні відповідних виплат (проплат) слід уникати конкретизації (ідентифікації) їх отримувачів (наприклад, при організації харчування в рахунках вказувати "фуршетне обслуговування"). | Стаття 165 ПКУп.165.1.39.**Лист ДФС****від 02.04.2015 p.** **№ 5524/10/26-15-17-01-12****Лист ДФС від 05.07.2016р. №14943/10/26-15-13-01-12** |
| **1.11** | **вартість святкових подарунків та квитків на новорічно-різдвяні заходи**, отриманих дітьми працівників.*Зверніть увагу !*Під дитячими святковими подарунками слід розуміти набори товарів, які містять лише кондитерські вироби та іграшки вітчизняного виробництва і фрукти, загальною вартістю не більше 8 відсотків прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня звітного податкового року (у 2016 році - 110,24 грн.)Звільнення від оподаткування діє щорічно в період **з 15 листопада поточного року до 15 січня наступного року** | На умовах КД | Закон України "Про звільнення від оподаткування грошових коштів, які спрямовуються на проведення новорічно-різдвяних свят для дітей та на придбання дитячих святкових подарунків" (30.11.2000 року N 2117-III) |
| **2.** | **Особливості оподаткування благодійної (матеріальної) допомоги** |
|  | *Благодійна допомога поділяється на цільову та нецільову.**Цільовою є благодійна допомога, що надається під визначені умови та напрями її витрачання, а нецільовою вважається допомога, яка надається без встановлення таких умов або напрямів;**Набувач цільової благодійної допомоги у вигляді коштів має право на її використання протягом строку, встановленого умовами такої допомоги, але не більше 12 календарних місяців, наступних за місяцем отримання такої допомоги.**Якщо цільова благодійна допомога у вигляді коштів не використовується її набувачем протягом такого строку та не повертається благодійнику до його закінчення, то такий набувач зобов'язаний включити невикористану суму такої допомоги до складу загального річного оподатковуваного доходу та сплатити відповідний податок.**За зверненням набувача цільової допомоги контролюючий орган може продовжити строк використання такої допомоги* | Стаття 170 ПКУп.170.7.1 |
| **2.1.** | Не включаються до оподатковуваного доходу, **тобто не оподатковується**: | Стаття 170 |
| **2.2.** | цільова або нецільова благодійна допомога, що надається платнику податку, який **постраждав внаслідок екологічної**, техногенної катастрофи, у місцевостях оголошених згідно з [Конституцією України](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80/paran1654#n1654) зонами надзвичайної екологічної ситуації, постраждалим від стихійного лиха, аварій, екологічних, *здійснена за рішенням Профспілки*, прийнятим в установленому порядку на користь члена такої Профспілки, який має статус постраждалого внаслідок обставин, зазначених у цьому підпункті. | Стаття 170 ПКУ П.170.7.2. |
| **2.3.** | **нецільова благодійна допомога**, у тому числі матеріальна, що надається на користь платника податку протягом звітного податкового року сукупно у розмірі, що не перевищує розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень (у 2016 році – 1930грн.) | Стаття 170 ПКУ П.170.7.3. |
|  | цільова благодійна допомога, що надається *у будь-якій сумі (вартості)* **закладу охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування платника податку** або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, інваліда, дитини-інваліда або дитини, в якої хоча б один із батьків є інвалідом; дитини-сироти, напівсироти; дитини з багатодітної чи малозабезпеченої родини; дитини, батьки якої позбавлені батьківських прав, у тому числі для придбання ліків, протезно-ортопедичним підприємствам, реабілітаційним установам для компенсації вартості платних реабілітаційних послуг. | Стаття 170 ПКУ п.170.7.4. (а) |
| **2.4.** | цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами *у будь-якій сумі (вартості)* **будинку маляти, будинку дитини, будинку-інтернату, школі-інтернату (у тому числі спеціальній, санаторній або для сиріт).** | Стаття 170 ПКУп.170.7.4. (б) |
| **2.5.** | цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами *у будь-якій сумі (вартості)* **аматорській спортивній організації (ФСТ "Україна"), клубу для компенсації витрат з придбання або оренди спортивного знаряддя та інвентарю**, користування спортивними майданчиками, приміщеннями чи спорудами для проведення тренувань, забезпечення участі спортсмена-аматора у спортивних змаганнях, придбання спортивної форми та харчування під час таких змагань.*Зверніть увагу!*Термін "аматорська спортивна організація, клуб" означає громадську організацію, діяльність якої не спрямована на отримання доходу.Термін "спортсмен-аматор" означає особу, чия спортивна діяльність не спрямована на отримання доходу, за винятком отримання нагород чи винагород від імені держави, органів місцевого самоврядування або громадських організацій як України, так і інших держав у вигляді медалей, грамот, пам'ятних призів у негрошовій формі, а також як сума відшкодування витрат, пов'язаних з відрядженням такого спортсмена-аматора до місця проведення змагання, у межах встановлених законодавством норм для відрядження працівника. | Стаття 170 ПКУп.170.7.4. (е) |
| **2.6.** | цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами *у будь-якій сумі (вартості)* **навчальному закладу у вигляді плати за навчання або за надання додаткових послуг з навчання інваліда**, дитини-інваліда або дитини, в якої хоча б один із батьків є інвалідом; дитини-сироти, напівсироти; дитини з багатодітної чи малозабезпеченої родини; дитини, батьки якої позбавлені батьківських прав. | Стаття 170 ПКУп.170.7.4. (є) |
|  |  ***ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ (ВАЛОВІ) ВИТРАТИ ПІДПРИЄМСТВА***  |  |  |
| ***1.*** | ***Витрати підприємства на заходи з охорони праці*** |  |
| **1.1.** "Для підприємств, незалежно від форм власності, або фізичних осіб, які відповідно до законодавства використовують найману працю, витрати на охорону праці становлять не менше 0,5 відсотка від фонду оплати праці за попередній рік". | ч.3. ст.19 Закону України "Про охорону праці" |
| **1.2.** Суми витрат з охорони праці, що належать *до валових витрат* підприємства визначають за Переліком заходів та засобів з охорони праці, витрати на здійснення та придбання яких включаються до витрат, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2003 року №994, а саме: 1. Приведення основних фондів у відповідність з вимогами нормативно-правових актів з охорони праці . 2. Усунення впливу на працівників небезпечних і шкідливих виробничих факторів або приведення їх рівнів на робочих місцях до вимог нормативно-правових актів з охорони праці. 3. Проведення атестації робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці та аудиту з охорони праці, оформлення стендів, оснащення кабінетів, виставок, придбання необхідних нормативно-правових актів, наочних посібників, літератури, плакатів, відеофільмів, макетів, програмних продуктів тощо з питань охорони праці.  4. Проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці посадових осіб та інших працівників у процесі трудової діяльності, організація лекцій, семінарів та консультацій із зазначених питань. 5. Забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм (включаючи забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм або шкіру шкідливих речовин, у зв'язку з виконанням робіт, які не виключають можливості забруднення цими речовинами).  6. Надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, спеціального харчування, молока чи рівноцінних харчових продуктів, а також газованої солоної води.  7. Проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі. **Саме цим Переліком і слід керуватися при віднесенні понесених витрат до витрат на охорону праці.** | ч.5. ст.19 Закону України "Про охорону праці" |
| ***2.*** | ***Витрати підприємства первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну і оздоровчу роботу*** |  |
| "Роботодавці зобов'язані відраховувати кошти первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну і оздоровчу роботу в розмірах, передбачених колективним договором та угодами, але не менше ніж 0,3 відсотка фонду оплати праці з віднесенням цих сум на валові витрати". | Ст.44 Закону України "Про професійні спілки .." |
| ***3.*** | ***Безповоротна фінансова допомога неприбутковій організації на статутну діяльність*** |  |
| Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується:на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, у розмірі, **що перевищує 4 відсотки** оподатковуваного прибутку попереднього звітного року. | Стаття 140. 5 ПКУп.140.5.9. |