

# ОПОДАТКУВАННЯ ПУТІВОК НА ОЗДОРОВЛЕННЯ, НАДАНИХ ЗА РАХУНОК РОБОТОДАВЦЯ

Олена Коровська, редактор



Сільгоспідприємство є платником єдиного податку IV групи. Чи потрібно утримувати податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), військовий збір з вартості путівки на оздоровлення, оплаченої таким роботодавцем працівнику? Чи є вона базою нарахування єдиного внеску?

Згідно з пп. 14.1.47 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) 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).

Дохід, отриманий платником податку як додаткове благо, включається до його загального місячного (річного) оподатковуваного доходу (пп. 164.2.17 ПКУ). Тож вартість путівки є об'єктом оподаткування ПДФО.

Виняток встановлено для путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, у тому числі на реабілітацію осіб з інвалідністю, на території України, безоплатно або із знижкою виданих платнику податку (пп. 165.1.35 ПКУ):

- ▶ **професійною спілкою**, до якої зараховуються профспілкові внески такого платника податку, а також його дітям віком до 18 років;
- ▶ **Фондом загальнообов'язкового державного соціального страхування**, а також дітям віком до 18 років такого платника податку;
- ▶ **роботодавцем – платником податку на прибуток** один раз на календарний рік, за умови, що вартість путівки (розмір знижки) не перевищує 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року (у 2021 році – 30 000 грн), а також членам його сім'ї першого ступеня споріднення.

За вищенаведених умов путівка не оподатковується ПДФО, а отже, і військовим збором.

Путівка є доходом працівника у негрошовій формі. А тому базою оподаткування ПДФО є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами,

помножена на коефіцієнт, який обчислюється за формулою, наведеною у п. 164.5 ПКУ. Цей підвищувальний коефіцієнт становить 1,1295.

Базою оподаткування військовим збором буде вартість путівки (підвищувальний коефіцієнт не застосовується).

Базою нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування є сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати (п. 1 ч. 1 ст. 7 Закону України від 08.07.2010 р. № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»). Фонд зарплати включає основну, додаткову заробітну плату та інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

Відповідно до п. 2.3.4 Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату України від 13.01.2004 р. № 5, вартість путівок працівникам та членам їхніх сімей на лікування та відпочинок або суми компенсацій таких путівок за рахунок коштів підприємства належать до інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

Отже, вартість оплачених підприємством путівок працівникам є базою нарахування єдиного внеску (ДПС підтверджує цей висновок у ЗІР, категорія 201.03).

Також це підтверджується Переліком видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженим постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170. Адже у цьому Переліку така виплата відсутня.

Отже у наведеній ситуації вартість путівки включається до доходу працівника, який оподатковується ПДФО (з коефіцієнтом 1,1295) та військовим збором і є базою нарахування єдиного внеску у розмірі 22% (для осіб з інвалідністю – 8,41%).