

# Домашняя работа по подготовке к переменам 2018 года для бухгалтеров по зарплате (3-ая из 3) (3/49/17)

Окончание статьи, опубликованной в [предыдущих Кратких сообщениях](#).

## Оплата труда руководства

Доход от зарплаты – один из самых «дорогих» видов дохода, поскольку к нему применяется как ПНН, так и ОВГСС. Особенno это относится к руководящим работникам предприятия, имеющим высокий уровень зарплаты. Так как схожая ситуация существует и в других странах Европы и мира, обычна практика – выплачивать вознаграждение руководителям высокого уровня, предоставляя им акции или право на их покупку.

Например, закон о ПНН предусматривает такой план исполнения права на покупку акций, который предусмотрен для долгосрочной мотивации руководящих работников предприятия и в рамках которого полученный доход не облагается налогами на зарплату. Коммерческий закон также предусматривает несколько вариантов, как предоставлять акции работникам, полученный от этого доход облагая налогом на капитал и не облагая ОВГСС. Такой подход позволяет обеспечивать конкурентоспособную оплату труда руководства, сохраняя умеренную налоговую нагрузку.

## Мероприятия по мотивации работников

Также имеется возможность предоставить всем работникам дополнительные блага, которые законодатель предусмотрел для мотивации работников и которые не облагаются налогом на зарплату в соответствии с законом о ПНН.

### *Взносы в частный пенсионный фонд, страхование жизни и здоровья*

Если работодатель в пользу работника производит одну или несколько из упомянутых выплат премий, то такой доход работника является доходом, не облагаемым налогом на зарплату согласно части пятой статьи 8 закона о ПНН:

1. не облагаемый налогом лимит для взносов в частные пенсионные фонды и платежей премии на страхование жизни с накоплением средств равен 10% от начисленной брутто зарплаты работнику за таxационный год;
2. не облагаемый налогом лимит для платежей премии на страхование жизни без накопления средств равен 10% от начисленной брутто зарплаты работнику за таxационный год, но не более 426,86 евро в год.

Нужно отметить, что с 1 января 2018 года договор на страхование жизни с накоплением средств должен быть заключен по крайней мере на 10 лет, чтобы платежи премий квалифицировались как не облагаемый налогом доход.

Одновременно, в соответствии с законом о ПНП, который вступит в силу 1 января 2018 года, платежи премий, производимые работодателем, не облагаются ПНП независимо от того,

превышины ли лимиты, установленные законом о ПНН, или нет. Таким образом, с 1 января 2018 года будет однозначно установлено, в каких случаях к платежам премий, производимых работодателем, не применяется ни налог на зарплату, ни ПНП.

#### *Расходы на питание*

Об освобождении от налога расходов на питание работников мы писали ранее, однако до этого не было выяснено применение ПНП к данным расходам. В новом законе о ПНП установлено, что ПНП не облагаются такие доходы работников, к которым не применяется ПНН согласно закону о ПНН. По нашему мнению, такие расходы также не следует включать в расходы на долгосрочные мероприятия для персонала, которые отчисляются в целях ПНП если их размер не превышает установленный законом о ПНП лимит.

Таким образом, если работодатель соответствует критериям закона о ПНН, возможно обеспечить различные блага работникам, связанные с питанием, которые не облагаются ни налогом на зарплату, ни ПНП.

#### *Стипендия практикантом предприятия*

В соответствии с изменениями закона о ПНН, которые вступили в силу 1 января этого года, практиканты предприятия имеют возможность получать не облагаемую налогом стипендию в размере до 280 евро также от коммерсантов, которые выплачивают стипендию в рамках поддержки обучения в рабочей среде. Чтобы применить льготу, предприятие должно заключить договор с учебным заведением, в котором практикант получает образование.

Так как во время обучения практиканта у работодателя возникают дополнительные расходы, например, из-за проведения обучения, выплата зарплаты в виде стипендии помогает уменьшить налоговую нагрузку на работодателя в то время, когда практикант проходит обучение и интегрируется в предприятие.

#### *Не персонализируемые мероприятия мотивации работников*

До сих пор расходы на мероприятия совместного отдыха работников, в которых было невозможно персонализировать полученное каждым работникам благо, считались несвязанными с хозяйственной деятельностью, и на эти расходы увеличивали налогооблагаемый доход, применяя к ним коэффициент 1,5.

Со следующего года применение налога к таким расходам станет более благоприятным, так как новый закон о ПНП устанавливает, что ПНП не облагаются представительские расходы и расходы на долговременные мероприятия персонала, которые за год не превышают 5% от выплаченной за прошлый год общей брутто зарплаты, облагаемой ОВГСС или ПНН. Таким образом, со следующего года применение ПНП к таким расходам на работников будет яснее, которые невозможно персонализировать, например, на совместные спортивные мероприятия и отдых.