

Освобождение расходов на питание работников от ПНН и ОВГСС (1/6/17)

Поправки к закону «О подоходном налоге с населения», принятые 23 ноября 2016 года, вводят критерии, исполнив которые предприятие может применить освобождение от ПНН и ОВГСС к расходам на питание работников, которые не превышают 480 евро в год на одного работника. В этой статье – о новой норме, а также о применении НДС и ПНП к расходам на питание.

Согласно части 15 статьи 8 закона о ПНН, из доходов налогоплательщика, с которых удерживается налог на зарплату, исключаются расходы на питание работников, устанавливаемые коллективным трудовым договором, если они не превышают 480 евро в год (в среднем 40 евро в месяц) и работодатель соответствует следующим критериям:

- 1) оплаченные работодателем расходы на питание всех работников не превышают 5% от брутто годового фонда общей зарплаты, выплачиваемой работодателем;
- 2) у работодателя занято не менее 6 работников;
- 3) у работодателя на 15 декабря предтаксационного года по администрируемой СГД базе данных должников по налогам и пошлинам нет долга выше 150 евро;
- 4) работодатель не был признан виновным в нарушении упомянутого в подпункте 4 части 15 статьи 8 закона о ПНН решением компетентных институций или суда, которое вступило в силу и стало неоспоримым, в течение двух последних таксационных лет;
- 5) работодатель производил хозяйственную деятельность по крайней мере один календарный год перед таксационным годом, в котором начал применение освобождения; и
- 6) работодателю не объявлен процесс неплатежеспособности, не приостановлена хозяйственная деятельность, он не ликвидирован.

Согласно правилам части 16 статьи 8 закона о ПНН, если работодатель – предприятие группы и условия трудового коллективного договора относятся ко всем предприятиям группы, тогда критерии, упомянутые в пункте 5 части 15 упомянутой статьи относятся к каждому участнику группы. А именно, если хотя бы одно из предприятий группы осуществляет хозяйственную деятельность менее одного календарного года, тогда из настоящей редакции закона вытекает, что освобождение не может быть применено ни к одному предприятию группы.

Если работодатель, который покрывает расходы работников на питание, больше не исполняет какой-либо из критериев, то освобождение применяется от начала таксационного года до месяца, в котором работодатель ещё исполнял критерии (пропорционально числу месяцев).

Если расходы на питание превышают установленный в законе о ПНН лимит, тогда ПНН и ОВГСС применяется к сумме превышения.

Дополнительно следует упомянуть, что из существующей редакции поправок нет возможности сделать вывод, что освобождение можно было бы применить, если работодатель каждый месяц выплачивал бы доплату 40 евро на расходы на питание.

Применение освобождения с точки зрения бухгалтера

1. Зарплату работника увеличивают на доплату в размере 40 евро и одновременно в расчёте налога применяют льготу в размере 40 евро.
2. Работникам выплачивается зарплата, исключив доплату 40 евро. В справке работодателя указывают зарплату, включив доплату, а также в сводке о выплаченных суммах физическому лицу, которая подаётся один раз в год, указывают итоговую сумму доплат как доход работника, так и как льготу (не облагаемый налогом доход).

Применение НДС и ПНП

В эту доплату 40 евро включен НДС, так как НДС, указанный в счёте поставщика услуг питания, как предналог не отчисляется.

Закон о ПНП ясно не устанавливает, связаны ли расходы на питание работников непосредственно с хозяйственной деятельностью предпринимателя в целях начисления ПНП. Так как персонафицированные расходы облагаются ПНН и ОВГСС, и они связаны с хозяйственной деятельностью предпринимателя в целях начисления ПНП, по нашему мнению, такое освобождение должно быть применимо. Этот вопрос будет актуален при подготовке декларации ПНП за 2017 год, поэтому будем информировать Вас и в дальнейшем.