# Аспекты налогообложения при предоставлении работникам бесплатного питания и транспорта 3/15/21

В Новостях сообщении прошлой недели от 06.04.2021 мы описывали применение НДС в ситуациях, когда предприятия предлагают своим работникам бесплатное питание в рабочее время, а также транспорт до места работы и обратно, чтобы обеспечить непрерывность хозяйственной деятельности, особенно во время кризиса COVID-19. В данной статье – о последствиях такого решения в сфере ПНН и ПНП.

#### Применение ПНН

Правильное применение ПНН требует разделить обеспеченное работодателем питание и транспортировку работников.

В первую очередь необходимо понять, позволяет ли специфика расходов на питание и транспорт персональное разделение, т.е. возможно ли оценить выгоду, получаемую каждым отдельным работником. Если данные расходы не поддаются персональному разделению, они уже не являются облагаемым ПНН доходом и подлежат включению в облагаемый ПНП доход работодателя (подробнее см. в разделе о применении ПНП).

Таким образом, если расходы поддаются персонификации, они одновременно являются объектом ПНН и ОВГСС.

#### Питание

Нормами закона «О подоходном налоге с населения» предусматривается особое освобождение предоставленного работодателем питания в размере до 480 евро в год (в среднем - 40 евро в месяц), если такое возмещение расходов на питание установлено коллективным трудовым договором и соблюдаются конкретные условия, например:

- 1. расходы на питание всех работников не превышают 5% от совокупного годового зарплатного фонда работодателя брутто, за который уплачены ОВГСС;
- 2. трудоустроено не менее шести работников;
- 3. другие условия относительно налоговой задолженности, отсутствия нарушений, давности деятельности.

Необходимо помнить, что согласно правилам КМ № 677 от 25 августа 2008 года «Правила об уведомлениях о подоходном налоге с населения» такие доходы, не облагаемые ПНН, тоже нужно включать в уведомления о суммах, выплаченных физическому лицу.

Если такие расходы на питание не предусмотрены коллективным трудовым договором или не выполняются определенные законом условия, то к возмещению таких расходов применяется общий порядок налогообложения полученных работниками материальных благ. А именно, правилами КМ № 899 от 21 сентября 2010 года «Порядок применения норм закона "О подоходном налоге с населения"» предусматривается, что налогом с зарплаты облагаются любые прямые или косвенные пособия работодателя и расходы работника и членов его семьи, которые могут быть

разделены персонально и связаны с питанием и приобретением прохладительных напитков и которые оплачивает работодатель, а также другие доходы, платежи и материальные блага.

#### Транспорт

В обычном порядке расходы на транспорт, поддающиеся персональному разделению, например услуги такси, должны включаться в облагаемый доход лица с применением налогов с зарплаты, т.е. ПНН и ОВГСС, как часть оплаты труда. Однако согласно опубликованным на данный момент пояснениям СГД (см. здесь) в период чрезвычайной ситуации расходы работодателя на доставку работника от места жительства до места работы и обратно, включая расходы, связанные с компенсацией работнику приобретения топлива для частного автомобиля, на котором тот добирается от места жительства до места работы и обратно, являются расходами на хозяйственную деятельность, которые не облагаются ПНП. Таким образом, они не образуют облагаемую ПНН базу.

## Соответствуют ли такие расходы критериям освобождения как расходы на дистанционное выполнение работы?

Если предприятия обеспечивают работникам бесплатное питание и транспорт от места жительства до места работы и обратно, предусмотренное для 2021 года освобождение от уплаты ПНН и ОВГСС в размере до 30 евро в месяц не применяется, поскольку данные расходы не связаны с дистанционной работой.

### Применение ПНП

Если расходы разделяются персонально и применяются налоги с зарплаты

Если расходы представляли собой персонифицированные материальные блага и соответственно образуют часть дохода лица от наемного труда и применены оба налога с зарплаты, ПНП уже не применяется.

Если расходы не могут быть разделены персонально

В общем случае, если питание и транспортировка работников до места работы и обратно предусмотрены коллективным трудовым договором, такие расходы можно причислить к расходам на мероприятия по обеспечению устойчивости персонала, которые в установленном законом размере (до 5% от фонда зарплат в предыдущем году, за который уплачены ОВГСС) не включаются в облагаемую ПНП базу. Однако в данном случае необходимо обеспечить включение расходов в коллективный трудовой договор.

Если же предприятие не желает вводить коллективный трудовой договор, тогда согласно нормам Закона о ПНП данные расходы причисляются к расходам, непосредственно не связанным с хозяйственной деятельностью налогоплательщика.

В то же время действующие на данный момент рекомендации СГД позволяют не считать транспортные расходы объектом ПНП независимо от того, являются они персонифицированными или нет.