

## ПРО ОПОДАТКУВАННЯ ПРОФСПІЛКОВИХ ВИПЛАТ ПРИ ВИКОРИСТАНІ ПЕРВИНКАМИ КОШТІВ НА КУЛЬТУРНО- МАСОВУ, ФІЗКУЛЬТУРНУ ТА ОЗДОРОВЧУ РОБОТУ

1. Виплати профспілкових організацій фізичним особам можуть мати як персоніфікований, так і неперсоніфікований характер.

2. Неперсоніфікованими є витрати, що здійснюються на організацію колективних заходів для працівників незалежно від їх членства в профспілковій організації – організацію святкового вечора, спортивних змагань, фуршетів, екскурсій, спектаклів, концертів тощо. Слід звернути увагу, що в цьому разі йдеться про здійснення витрат на проведення заходів, які не персоніфікуються стосовно конкретних учасників таких заходів і відповідно не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб, оскільки відсутній платник такого податку.

Кошти, витрачені на організацію і проведення даних заходів, оформлюються на проведення культурно-масової, фізкультурної, оздоровчої роботи згідно з кошторисом.

3. Персоніфікованими є виплати у вигляді грошових сум на оздоровлення, з нагоди професійних свят чи днів народження, надання подарунків, путівок, допомоги на лікування членів профспілки.

### 3.1. Оподаткування вартості путівок.

Відповідно до пп. 165.1.35 Податкового кодексу України від оподаткування звільняється вартість путівок на відпочинок, оздоровлення, лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або зі знижкою (у розмірі такої знижки) професійною спілкою, до якої зараховуються профспілкові внески платника податку – члена такої професійної спілки, створеної відповідно до законодавства, або за рахунок коштів відповідного фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Стосовно оподаткування сімейних путівок (однієї на сім'ю) Державна податкова служба України в листі від 15.06.2012 р. № 10112/16/18-3115 висловила свою позицію, визначивши про оподаткування вартості частини сімейної путівки, яка припадає на членів сім'ї віком після 18 років.

Тобто вартість профспілкової путівки, яка надається платнику податків на оздоровлення членів сім'ї віком після 18 років, оподатковується податком на доходи фізичних осіб, як додаткове благо, за ставкою, встановленою п. 167.1 ст. 167 Податкового кодексу України.

### 3.2. Оподаткування виплат на лікування, з нагоди державних, професійних свят чи днів народження.

Відповідно до пп. 165.1.47 Податкового кодексу України від оподаткування звільнюються виплати, які здійснюються профспілковими організаціями за рішенням, прийнятим в установленому порядку, в розмірі, що не перевищує суми, яка дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 грн. – у розрахунку на рік (у 2013 р. сума таких виплат не повинна перевищувати 1610 грн. на рік).

### 3.3. Оподаткування вартості дарунків, орденів, медалей, знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, якими відзначаються працівники, інші категорії громадян та/або переможці змагань, конкурсів.

Від оподаткування звільнюються:

- вартість орденів, медалей, знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, якими відзначаються працівники, інші категорії громадян та/або переможці змагань, конкурсів (відповідно до пп. 165.1.38. Податкового кодексу України);

- вартість дарунків (а також призів переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість не перевищує 50 % однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі (відповідно до пп. 165.1.39. Податкового кодексу України) (у 2013 р. вартість такого дарунку не повинна перевищувати 573,50 грн. на місяць).

### 3.4. Оподаткування цільової благодійної допомоги на лікування та проведення спортивних заходів.

Профспілкові організації можуть надавати благодійну допомогу, що не оподатковується, незалежно від її розміру:

а) закладам охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг на лікування членів профспілки та членів їхніх сімей першого ступеня споріднення (відповідно до абзацу "а" пп. 170.7.4. Податкового кодексу України).

б) аматорській спортивній організації, 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 (відповідно до абзацу "е" пп. 170.7.4. Податкового кодексу України).

Звертаємо також увагу на те, що у разі використання коштів на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу на цілі, не передбачені статутами, така профорганізація буде виключена з Реєстру неприбуткових організацій та установ з відповідним оподаткуванням витрачених не за цільовим призначенням коштів згідно п. 157.14. Податкового кодексу України.

Отже, нецільове використання коштів на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу призведе до наступних негативних наслідків:

- виключення профорганізації з Реєстру неприбуткових організацій та установ, що тягне за собою втрату такою профорганізацією податкових преференцій, що в свою чергу суттєво обмежить можливості виконання статутних обов'язків із захисту прав і інтересів членів профспілок;

- оподаткування податком на прибуток коштів, отриманих профспілковою організацією від роботодавців на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу. При чому, профорганізація має сплатити цей податок, а у випадку несвоечасної його сплати – ще й штраф.

Акцентуємо увагу, що посадові особи несуть персональну відповідальність за дотримання податкового законодавства.

Всі зазначені вище виплати профспілкові організації повинні відображати у Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ), який подається до органів доходів і зборів протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Форму податкового розрахунку 1 ДФ та порядок його заповнення затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 №1020.

Департамент бюджетної політики та соціального захисту.