ООО «Здоровый мир-Сочи»

Учет оплаты путевок работникам и членам их семей

С 1 января 2019 года в [п. 24.2 ст. 255](http://internet.garant.ru/document?id=10800200&sub=2582242) НК РФ [закреплена](http://internet.garant.ru/document?id=71829748&sub=0) возможность включения в состав расходов на оплату труда стоимости услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории России, оказанных работнику и членам его семьи: супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) и подопечным до 18 лет (или до 24 лет, если они получают образование по очной форме).

Турпоездка должна быть оформлена **договором о реализации туристского продукта**, заключенному работодателем с туроператором или турагентом.

 В перечень услуг по организации отдыха входят:

- услуги по перевозке туриста по территории России воздушным, водным, автомобильным и (или) железнодорожным транспортом до пункта назначения и обратно либо по иному согласованному в договоре о реализации турпродукта маршруту;

- услуги проживания туриста в гостиницах или иных средствах размещения, объектах санаторно-курортного лечения и отдыха, расположенных на территории РФ, включая услуги питания туриста, если они предоставляются в комплексе с услугами проживания;

- услуги по санаторно-курортному обслуживанию;

- экскурсионные услуги.

***К сведению:***

 ***-****стороной договора не может быть непосредственно работник, являющийся пользователем услуг.*

- *расходы на оплату аналогичных услуг, в случае если они оказываются на основании договоров, заключенных работодателем непосредственно с исполнителями данных услуг (гостиницами, перевозчиками, экскурсоводами (гидами) и др.), не могут учитываться в составе расходов на оплату труда по п. 24.2 ст. 255 НК РФ.*

**Налог на прибыль**

 Указанные выше затраты разрешено списывать в расходы по налогу на прибыль, но не более 50 000 рублей за налоговый период, на каждого работника и его родственника по отдельности (п. 24.2 ст. 255 НК РФ).

Стоимость услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ, указанных в пункте 24.2 части 2 статьи 255 НК РФ , учитываются в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем 6% от расходов на оплату труда вместе со взносами по договорам ДМС и расходам по договорам на оказание медицинских услуг, заключённых в пользу работников на срок не менее года.

**НДС**

Что касается НДС, то оплата организацией туристских путёвок, оформленных на работников организации, реализацией товаров (работ, услуг) для целей налога на добавленную стоимость не является (Письмо Минфина России от 03.06.2014 № 03-07-11/26545). Поэтому объекта налогообложения по НДС у работодателя не возникает.

**НДФЛ**

Расходы на оплату туристической путёвки, санаторно-курортного лечения работников и членов их семей учитываются в составе расходов на оплату труда. Соответственно, оплата труда облагается НДФЛ. В качестве налогового агента организация обязана исчислить, удержать у работника и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ, п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Что касается оплаты стоимости туристической путёвки членам семьи работника, в пользу которых другие выплаты не осуществляются, то удержать НДФЛ возможности нет. В данном случае  пунктом 5 статьи 226 НК РФ уточняется, что при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года,  следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учёта о невозможности удержать налог с сумм дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога. Следовательно, уплатить и представить в налоговый орган декларацию уже должны сами родственники сотрудника, получившие путёвки.

**Страховые взносы**

 Оплата туристических путёвок сотрудникам не учтена в перечнях, не облагаемых страховыми взносами выплат, которые установлены статьёй 422 НК РФ и статьёй 20.2 Закона № 125-ФЗ, и **должна облагаться страховыми взносами** в общеустановленном порядке.

Члены семьи работника не состоят в трудовых отношениях с организацией, поэтому оплата стоимости туристической путёвки членам семьи работника не признаётся объектом обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК РФ).

Таким образом, что если организация оплачивает туристические путёвки на семью работника, то обложению страховыми взносами подлежит только стоимость путёвки на самого работника.

**Упрощённая система налогообложения**

Расходами на оплату труда для целей УСН признаются лишь те выплаты работникам, которые поименованы в статье 255 НК РФ.  Расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации поименованы в пункте 24.2 статьи 255 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.04.2018 № 113-ФЗ, вступающей в действие в 01.01.2019.

Поэтому  по УСН расходы на организацию туризма работников будут учитываться точно на таких же условиях, что и для целей исчисления налога на прибыль:

* в расходы организация сможет включить стоимость путёвок, которая оплачена самим работодателем на основании договора, заключённого между туроператорами и турагентствами, начиная с 01.01.2019;
* данная сумма не должна превышать 50 000 рублей за год на каждого отдыхающего (на работника и на каждого из членов семьи);
* совокупная сумма затрат, которые указаны в пункте 24.2 статьи 255 НК РФ, расходов на оплату медицинских услуг и на добровольное личное страхование не должна превышать 6% от суммы расходов работодателя на оплату труда.

**Бухгалтерский учёт**

Затраты на приобретение туристических путёвок не связаны с производством товаров (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Следовательно, они признаются прочими расходами организации. Данная информация следует из совокупности норм пунктов 4, 11 Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходы признаются при выполнении установленных пунктом 16 ПБУ 10/99 условий.

Проводки при оплате путёвок сотрудникам и их родственникам будут такими:

* Д76–К51 – «Оплачена путёвка для работника»;
* Д91-2–К76 – «Стоимость путёвки для работника учтена в прочих расходах»;
* Д91-2–К69 – «Начислены страховые взносы на стоимость выданной путёвки»;
* Д70–К68 – «Удержан НДФЛ при выплате заработной платы со стоимости путёвки».

Чтобы обеспечить контроль за сохранностью путёвок, которые были приобретены для сотрудников и его членов семьи, организация может учесть эти путёвки на забалансовом счёте.

* Д018 – «Отражена стоимость путёвки за балансом»;
* К018 – «Списана стоимость выданной путёвки».

***Таким образом, благодаря данному нововведению у сотрудников появилась замечательная возможность воспользоваться отдыхом на территории РФ за счёт средств работодателя, у работодателя появились новые инструменты мотивации сотрудников. Всё это способствует укреплению спроса на туристические услуги со стороны российских граждан, а значит, развитию внутреннего туризма как одной из перспективных отраслей экономики Российской Федерации.***