# ЛЕКЦИЯ

# Тема: «Материальная помощь в учете среднего заработка»

Одним из видов выплат непроизводственного характера работникам является материальная помощь, выплачиваемая нуждающимся в средствах сотрудникам по их заявлению.

Список причин для выплаты не ограничен, материальная помощь может выплачиваться:

к отпуску работника,

на лечение,

в связи бракосочетанием,

в связи с рождением ребенка и т.д.

Работодатель сам принимает решение о выплате, ориентируясь на финансовые возможности компании.

## Материальная помощь – это доход?

Рассмотрим, является ли материальная помощь доходом с точки зрения налогообложения.

В ст. 210 НК РФ указано, что при[расчете НДФЛ](https://spmag.ru/articles/kak-rasschitat-podohodnyy-nalog)учитывают все доходы, полученные физическим лицом в конкретном налоговом периоде. Но в пп. 8, 8.3 и 8.4 п. 1 ст. 217 НК РФ приведен перечень выплат, которые полностью или частично не подлежат налогообложению, среди которых представлены некоторые виды единовременной матпомощи:

* в связи со смертью работника, или члена его семьи;
* пострадавшим от стихийного бедствия или теракта;
* [при рождении (или усыновлении) ребенка](https://spmag.ru/articles/materialnaya-pomoshch-pri-rozhdenii-rebenka) (в пределах 50 000руб.).

Для всех остальных видов матпомощи, необлагаемый лимит составляет 4000 руб. в год – сумма, превышающая этот предел, подлежит налогообложению (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Начисляется ли [районный коэффициент](https://spmag.ru/articles/razmer-rayonnogo-koefficienta)на материальную помощь?

При оплате труда данные коэффициенты широко используются районах Крайнего Севера и некоторых других местностях. Но к материальной помощи коэффициенты не применяются, поскольку она не входит в состав заработной платы (ст. 129 ТК РФ).

Данной позиции придерживаются суды и некоторые государственные ведомства (например, письмо Минтруда РФ от 22.07.99 N 716-7).

Размер материальной помощи определяется локальными актами и [коллективными договорами](https://spmag.ru/articles/obrazec-kollektivnogo-dogovora-na-2017-god).

## Учет материальной помощи при расчете среднего заработка.

Для многих бухгалтеров актуальным является вопрос, включается материальная помощь в[расчет среднего заработка](https://spmag.ru/articles/kak-poschitat-sredniy-zarabotok)или нет.

В п. 3 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 прямо указано – **выплаты социального характера и материальная помощь в расчете среднего заработка не учитываются.**

## Надо ли учитывать материальную помощь при расчете отпускных?

Рассмотрим, входит ли материальная помощь в расчет отпускных.

В п. 2 постановления Правительства № 922 перечислены все выплаты, учитываемые при расчете «среднего заработка», в т.ч. для отпускных:

* зарплата, начисленная по [тарифным ставкам](https://spmag.ru/articles/tarifnaya-i-bestarifnaya-sistema-oplaty-truda) и выданная в денежной форме;
* комиссионное вознаграждение;
* [надбавки](https://spmag.ru/articles/nadbavka-za-stazh), [доплаты](https://spmag.ru/articles/doplata-za-rasshirennuyu-zonu-obsluzhivaniya);
* компенсационные выплаты;
* премии и вознаграждения;
* иные выплаты.

Исходя из п. 3 данного Положения следует вывод, что материальная помощь при [расчете отпускных](https://spmag.ru/articles/nachislenie-otpusknyh-provodki) не берется во внимание.

# Материальная помощь, не облагаемая налогом в 2020 году.

Суммы, выплачиваемые в форме материальной помощи, не входят в состав [фонда оплаты труда](https://spmag.ru/articles/fond-oplaty-truda-formula-rascheta).

Они не носят стимулирующего характера и не являются обязательными.

Назначение таких выплат осуществляется по заявлению работников при условии, что работодатель согласен и финансово способен оказать материальную поддержку члену своего трудового коллектива.

Поводом для назначения матпомощи может, в частности, стать:

* [рождение ребенка](https://spmag.ru/articles/materialnaya-pomoshch-pri-rozhdenii-rebenka);
* свадебное или другое торжество;
* тяжелое материальное положение;
* смерть члена семьи сотрудника;
* траты на лечение;
* ремонт;
* отпуск;
* помощь пострадавшим от последствий чрезвычайного происшествия (пожара, теракта, стихийного бедствия и т.п.).

Налоговым кодексом в ст. 217 материальная помощь выделена в категорию выплат, которые частично или полностью не включаются в [базу налогообложения НДФЛ](https://spmag.ru/articles/kak-rasschitat-podohodnyy-nalog).

Материальная помощь не влияет на размер обязательств по налогу на прибыль – сумма этой выплаты присутствует в перечне издержек, не учитываемых при налогообложении (п. 23 ст. 270 НК РФ).

Материальная помощь, [не облагаемая налогом](https://spmag.ru/articles/dohody-ne-oblagaemye-ndfl-v-2018-godu) в 2020 году, не может превышать **4000 рублей**, причем, в каждом календарном году (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Эта норма действует при назначении материальной поддержки сотруднику от работодателя, необлагаемый лимит сохраняется и в отношении единовременных выплат бывшим работникам, причиной увольнения которых стал выход на пенсию по возрасту или в связи с присвоением им статуса инвалида.

НДФЛ при этом исчисляется из суммы, оставшейся после вычета налоговой льготы (4000 руб.).

Полное освобождение от налога предусмотрено для случаев материальной поддержки работника (бывшего работника на пенсии) при его лечении или закупке медицинских препаратов для его близких родственников (п. 10 ст. 217).

Льгота действует при условии, что закупка медикаментов подтверждена документально и препараты были назначены врачом, а выплата произведена из [чистой прибыли](https://spmag.ru/articles/formula-chistoy-pribyli) компании.

**Полностью и без ограничений** освобождаются от налогообложения и выплаты, связанные с материальной поддержкой пострадавших или членов семей погибших в результате произошедшего стихийного бедствия либо по причине другого чрезвычайного обстоятельства (п. 8.3 ст. 217 НК РФ), а также пострадавшим вследствие террористического акта в РФ, или членам семей погибших от него (п. 8.4 ст. 217 НК РФ).

В этих случаях получателями мат.помощи могут быть не только работники организации.

К материальной помощи, не облагаемой налогом, при условии ее единовременной выплаты, относится помощь:

* в связи со смертью работника (в т.ч. вышедшего на пенсию) – единовременная выплата производится в пользу его родственников (п. 8 ст. 217);
* в случае смерти близких родственников сотрудника при условии подтверждения степени родства (супруг, ребенок, родитель – ст. 2 Семейного кодекса), если близость родства не будет документально подтверждена, с единовременной выплаты удерживается НДФЛ в полном объеме, на всю сумму начисляются [страховые взносы](https://spmag.ru/articles/oblozhenie-materialnoy-pomoshchi-strahovymi-vznosami);
* единовременная мат. помощь при рождении (усыновлении) ребенка в течение первого года его жизни – не облагается НДФЛ до **50 000 руб.**

Единовременность определяется количеством распорядительных документов о выплате: если был издан один [приказ](https://spmag.ru/articles/prikaz-o-vyplate-materialnoy-pomoshchi-obrazec) о сумме мат. помощи, то даже при выдаче ее несколькими частями, она считается единовременной.

Когда же выплата помощи по одному основанию производится на основании нескольких приказов, единовременной и освобожденной от НДФЛ будет признана только первая из таких выплат (письмо Минфина РФ от 31.10.13 № 03-04-06/46587).

## Примеры расчета материальной помощи, подлежащей выдаче работнику.

### Пример 1. У работника сгорел дом, принадлежавший ему на праве собственности. Этот факт подтверждается справкой от МЧС, в которой указано, что пожар стал следствием стихийного бедствия.

Сотрудник обратился с письменным заявлением к работодателю о выплате ему мат.помощи. Директор фирмы издал приказ о назначении материальной выплаты работнику. Размер помощи составляет 25 000 руб.

Сотруднику будет выплачена вся начисленная сумма, из нее не удерживается НДФЛ.

### Пример 2. Работник обратился к работодателю за назначением ему материальной помощи в связи с усыновлением ребенка. Руководитель фирмы удовлетворил просьбу и назначил выплату в размере 55 000 рублей.

Бухгалтер произвел такие операции:

* начислена матпомощь в сумме 55 000 руб.;
* определена налогооблагаемая база по НДФЛ – 5000 руб. (55 000 – 50 000);
* исчислен НДФЛ – 650 руб. (5000 х 13%);
* удержан НДФЛ и выведена сумма к выдаче - 54 350 руб. (55 000 – 650).

### Пример 3. Работник в связи с предстоящей свадьбой обратился к работодателю за материальной поддержкой. Директор предприятия назначил своим приказом материальную помощь в сумме 5000 руб. Бухгалтерия при проверке начислений по лицевой карточке выявила, что в этом году данный сотрудник уже получал мат.помощь в сумме 2000 руб. в связи с тяжелым имущественным положением.

Расчеты:

* начислена мат. помощь в сумме 5000 руб.;
* определен остаток налоговой льготы на текущий год по НДФЛ для мат. помощи – 2000 руб. (4000 – 2000);
* выведена налогооблагаемая база по текущей мат. помощи – 3000 руб. (5000 – 2000);
* удержан НДФЛ 390 руб. (3000 х 13%);
* выдано на руки – 4610 руб. (5000 – 390).

# Материальная помощь при рождении ребенка.

Государством материальная помощь беременным женщинам реализуется через систему государственных пособий.

После оформления [больничного листа по беременности и родам](https://spmag.ru/articles/list-netrudosposobnosti-po-beremennosti-i-rodam)сотрудница может рассчитывать на получение суммы «декретного» пособия.

Если к листу нетрудоспособности была приложена справка от медицинского учреждения о сроке постановки на учет, то работница получит и ежегодно индексируемое единоразовое [пособие за раннюю постановку на учет](https://spmag.ru/articles/rannie-sroki-beremennosti-posobie).

Для категории малоимущих введена выплата на спецпитание, отдельные пособия предусмотрены [женам военнослужащих](https://spmag.ru/articles/edinovremennoe-posobie-beremennoy-zhene-voennosluzhashchego), проходящих срочную службу.

А как работодателем оказывается материальная помощь при рождении ребенка?

## Материальная помощь при рождении ребенка от работодателя.

После появления ребенка на свет трудоустроенная женщина оформляет через предприятие [пособие по рождению](https://spmag.ru/articles/novoe-posobie-pri-rozhdenii-rebenka-v-2018-godu). Его сумма выплачивается один раз и имеет фиксированный размер.

Размер пособия при рождении ребенка в 2020 году следующий:

* если ребенок родился до 01.02.2020, то женщине будет выплачено 17479,73 руб. ([Постановление Правительства РФ от 24.01.2019 № 32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316595&dst=1000000001));
* если ребенок родился 01.02.2020 и позднее, то женщине будет выплачено 18004,12 руб. ([Постановление Правительства РФ от 29.01.2020 № 61](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202001300012)).

После окончания периода действия больничного листа по беременности и родам, работница может выйти на работу или оформить отпуск по уходу за новорожденным.

В отличие от государственных пособий, материальная помощь на работе при рождении ребенка –  это дополнительная выплата, назначение и размер которой полностью зависит от желания и возможностей работодателя.

Законодательно предусмотрено право предприятий и ИП применять такой вид выплат, не являющихся оплатой труда, в любом размере.

Налоговым кодексом РФ ограничен только верхний необлагаемый налогом предел выплаты – материальная помощь при рождении ребенка [не подлежит обложению НДФЛ](https://spmag.ru/articles/dohody-ne-oblagaemye-ndfl-v-2018-godu) и страховыми взносами, если ее значение не превышает **50 000 рублей** на одного новорожденного.

Право на оформление этой выплаты есть у обоих родителей. Порядок налогообложения перечисляемой сотруднику суммы зависит от того, когда он обратился за выплатой.

Если материальная помощь при рождении ребенка выплачивается до того, как ребенку исполнится 1 год, то вся сумма в переделах 50 000 рублей освобождается от обложения НДФЛ для каждого из родителей (п. 8 ст. 217 НК РФ, письмо Минфина РФ от 21.03.2018 № 03-04-06/17568).

Если ребенку на дату фактической выплаты материальной помощи уже исполнился 1 год, то необлагаемый вычет по налогу составит только **4000 рублей.**

#### Пример 1. В январе 2020 года сотрудница родила ребенка. В феврале 2020 года она обратилась за мат. помощью к работодателю. Он выплатил средства – величина мат. помощи составила 56 000 рублей.

#### Расчеты:

* Налог будет исчислен не со всей суммы, а с превышения законодательного лимита – с 6000 рублей (56 000 – 50 000).
* [НДФЛ](https://spmag.ru/articles/stavki-ndfl)удержан в размере 780 руб. (6000 х 13%).
* На руки сотрудница получит 55 220 руб. (56 000 – 780).

#### Пример 2. Ребенок рожден в январе 2019года, но сотрудница обратилась за мат. помощью к работодателю только в феврале 2020 года. Предприятие назначило ей выплату в сумме 56 000 руб.

#### Расчеты:

1. Налог исчисляется с учетом стандартной налоговой льготы – 4000 руб. (причина – ребенку исполнился год). Налогооблагаемая база равна 52 000 руб. (56 000 – 4000).
2. Сумма НДФЛ, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет – 6760 руб. (52 000 х 13%).
3. Мат. помощь в связи с рождением ребенка будет зачислена на карту сотруднице в объеме 49 240 руб. (56 000 – 6760).

По аналогии с НДФЛ производится обложение материальной помощи [страховыми взносами](https://spmag.ru/articles/kak-rasschitat-strahovye-vznosy-v-2018-godu) (письмо Минфина от 07.08.2017 г. № 03-04-06/50382).

Выплачиваемые суммы материальной поддержки не могут быть учтены предприятиями и ИП в составе издержек, уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли. Это правило распространяется на тех, кто применяет общую систему налогообложения и упрощенный специальный режим (п. 23 ст. 270, ст. 346.16 НК РФ).

Работодатель вправе оказывать своим сотрудникам любые виды материальной помощи, в том числе и материальную помощь беременным, но налоговый вычет в 50 000 рублей здесь действовать **не будет**.

Документальное оформление выплаты начинается с предоставления работодателю такого набора документов:

* заявление на материальную помощь при рождении ребенка;
* копия свидетельства о рождении новорожденного (и оригинал для сверки данных);
* для случаев с усыновлением или оформлением опекунства – копия решения суда, договора на передачу ребенка на воспитание в приемную семью.

Если работодатель принимает положительное решение по заявлению работника, то издается [распоряжение (приказ) о выплате материальной помощи](https://spmag.ru/articles/prikaz-o-vyplate-materialnoy-pomoshchi-obrazec) с указанием суммы, подлежащей начислению.

## Материальная помощь при рождении ребенка: проводки.

[В бухгалтерском учете начисленная материальная помощь](https://spmag.ru/articles/nachislenie-materialnoy-pomoshchi-provodki) отражается с привязкой к источнику финансирования:

* Дт 84 – Кт 73, если помощь выплачивается за счет нераспределенной прибыли (для этого обязательно должно быть получено разрешение учредителей или акционеров компании);
* Дт 91.2 – Кт 73 – мат.помощь начислена за счет текущей прибыли компании;
* Дт 73 – Кт 68/НДФЛ – удержан налог с суммы, превышающей необлагаемый лимит;
* Дт 73 – Кт 50 ,51 – выдача мат.помощи в безналичной форме или наличностью в кассе.

**Задание. Внимательно изучить данную тему, в тетради составить подробный конспект. Запомнить основные бухгалтерские проводки.**