

На что следует обратить внимание при приобретении путевки в санаторий сотруднику и членам его семьи?

Вопрос

Хотим приобрести путевку в санаторий на территории РФ для сотрудника и члена его семьи.

1. Путевка должна приобретаться у туроператора, турагента или можно напрямую у санатория? Каким должен быть заключенный договор?
2. Облагаются ли страховыми взносами эти компенсации и по какому принципу? Действует ли тут правило: 12 130 (МРОТ) - и остальная сумма 15%?

Ответ

Стоимость туристических и санаторно-курортных путевок по России, приобретенных для работников и членов их семей, учитывается в расходах по налогу на прибыль, но не более 50 000 руб. на каждое лицо за год. При этом должны быть соблюдены следующие условия:

- услуги туризма, санаторно-курортного лечения или отдыха на территории России оказываются по договору реализации туристского продукта работникам, их супругам, родителям работников, детям работников (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, а если они обучаются очно - до 24 лет;
- договор заключен работодателем с туроператором или турагентом. Если услуги оказываются по договорам с непосредственными исполнителями (гостиницами, перевозчиками и т.д.), оплата услуг не учитывается в составе расходов на оплату труда.

Вся сумма таких расходов вместе с расходами по договорам на оказание медицинских услуг сроком не менее года и расходами на добровольное личное страхование по медицинским расходам не должна превышать 6% от расходов на оплату труда.

Оплата санаторно-курортной путевки работнику облагается страховыми взносами. Если вы оплачиваете путевку другому физлицу, например, члену семьи работника, то с ее стоимости платить страховые взносы не нужно. Есть позиция, согласно которой оплату санаторно-курортных путевок можно не облагать страховыми взносами. Однако в этом случае есть риск, что проверяющие начислят вам пени и штраф.

Пониженные тарифы установлены для организаций, которые относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства, и применяются только к той части выплат, которая в каждом месяце превышает МРОТ.

Таким образом, стоимость путевки сотрудника включается в налогооблагаемую базу месяца по сотруднику, с общей суммы выплат и рассчитываются страховые взносы с учетом применения пониженного тарифа.