

Налогообложение выдачи путевок в детские оздоровительные лагеря.

Приобретенные путевки для оздоровления детей поступают в организацию. Как правило, приобретаются они за плату у других субъектов хозяйствования, имеющих лагерь (санаторий) на своем балансе, либо в результате получения от Республиканского центра по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения.

НДС.

При приобретении путевок в детские оздоровительные лагеря следует учитывать, что обороты по реализации на территории Республики Беларусь путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения организациями, их обособленными подразделениями, осуществляющими санаторно-курортное лечение и оздоровление населения, освобождаются от обложения НДС по Перечню организаций (подп. 1.19 п. 1 ст. 118 НК).

Однако данная льгота распространяется только на реализацию путевок самими организациями, включенными в Перечень организаций . Следовательно, у организации, приобретающей путевки у организаций, включенных в указанный выше перечень, отсутствует сумма «входного» НДС.

Налоговая база при дальнейшей реализации купленной путевки равна положительной разнице между ценой реализации путевки с НДС и ценой ее приобретения (п. 22 ст. 120 НК).

Налог на прибыль.

При возмещении работником полностью или частично расходов на приобретение путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, оплаченных организацией по поручению или в интересах данного работника, указанные суммы не признаются ни выручкой, ни внереализационным доходом организации. Соответственно такие суммы не включаются у плательщика - организации, получившей такое возмещение, ни в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), ни во внереализационные расходы. Исходя из разъяснений МНС Республики Беларусь возмещаемая стоимость путевки в целях исчисления налога на прибыль не будет отражаться ни в составе выручки, ни во внереализационных доходах, а часть стоимости путевки соответственно - ни в затратах, ни во внереализационных расходах.

Если организация оплатила детские путевки полностью или частично за счет своих средств, то эта сумма не учитывается при налогообложении прибыли.

Подоходный налог.

Стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей в возрасте до 18 лет, оплаченных или возмещенных за счет средств белорусских организаций или белорусских индивидуальных предпринимателей в пределах 954 руб. на каждого ребенка от каждого источника в течение налогового периода, освобождается от обложения подоходным налогом (п. 14 ст. 208 НК).

ФСЗН, Белгосстрах.

Обязательные страховые взносы не начисляются на суммы средств работодателя, направленные на приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь детям работников (абз. 4 п. 4 Перечня № 115).

Подготовлено по материалам журнала «Главный бухгалтер».