

Денежные призы за конкурс медсестер



Е. Старовойтова,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

В бюджетном учреждении согласно внутреннему приказу по учреждению и Положению и проведению конкурса проводится конкурс медицинских сестер среди работников учреждения. По результатам предусмотрены поощрительные денежные призы за 1, 2 и 3 места. Нужно ли поощрительные выплаты облагать НДФЛ и страховыми взносами?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Поощрительные денежные призы, полученные работниками учреждения, подлежат обложению НДФЛ со стоимости, превышающей 4000 руб. Со стоимости приза, врученного действующим работникам, страховые взносы могут не начисляться только в случае, если имеются основания для признания дарения вне рамок трудовых отношений.

Обоснование вывода:

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

При этом нужно учитывать, что ст. 217 НК РФ установлен закрытый перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ. Так, согласно п. 28 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период, в том числе:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);
- стоимость выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей.

Оснований для применения иных положений ст. 217 НК РФ в анализируемой ситуации мы не видим.

Таким образом, стоимость поощрительного денежного приза, полученного работником бюджетного учреждения, признается его доходом и облагается НДФЛ со стоимости, превышающей 4000 руб. за год.

Для учреждения объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного

социального страхования (п. 1 ст. 420 НК РФ), в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения физлицам, перечисленные в пунктах 4-7 ст. 420 НК РФ.

Так, не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права) (п. 4 ст. 420 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 574 ГК РФ договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3000 рублей. При этом условие об оформлении договора в письменной форме можно считать соблюденным, если подарки вручаются на основании письменного приказа (распоряжения) под подпись в Ведомости (ином документе).

Если денежный приз передается работнику учреждения по договору дарения, заключенному в письменной форме, то независимо от стоимости подарка объекта обложения страховыми взносами не возникает, так как его вручение происходит вне рамок трудовых отношений (смотрите также письма Минфина России от 15.02.2021 №03-15-06/10032, от 21.03.2017 №03-15-06/16239, от 20.01.2017 №03-15-06/2437). Если же договор дарения не заключен, то вручение призов сотрудникам чревато претензиями контролирующих органов по начислению страховых взносов (смотрите письмо Минфина России от 15.10.2021 №03-01-10/83519).

Судебная практика по вопросу обязанности работодателя начислять страховые взносы при вручении сотрудникам подарков (денежных призов) основывается в ряде случаев на выводах о том, что выдача подарков обусловлена конкурсом и не связана с трудовой деятельностью сотрудников; подарки не связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей, не являются компенсирующими или стимулирующими, не носят обязательного характера и не зависят от результатов и качества труда работников; условие о выдаче подарков не включено в систему оплаты труда. Факт наличия трудовых отношений между учреждением и его работниками не является основанием для вывода о том, что все выплаты, которые начисляются данным работникам, представляя собой оплату их труда (смотрите, например, определение Верховного Суда РФ от 01.09.2021 №305-ЭС21-14373 по делу №А40-163806/2019, постановление ФАС Поволжского округа от 29.04.2014 по делу №А65-15922/2013, постановление ФАС Уральского округа от 16.05.2014 №Ф09-2252/14 по делу №А50-2695/2013).

Таким образом, со стоимости поощрительного денежного приза, врученного работникам, страховые взносы могут не начисляться только в случае, если имеются основания для признания дарения вне рамок трудовых отношений. Без оформления договора дарения велик риск предъявления претензий контролирующих органов.

Платные медицинские услуги в основное рабочее время



А. Васильев,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

В бюджетном учреждении оказываются платные медицинские услуги. Можно ли оказывать платные медицинские услуги в основное рабочее время?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

В соответствии с п. 5 ст. 10 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее - Закон №323-ФЗ) доступность и качество медицинской помощи обеспечиваются предоставлением медицинской организацией гарантированного объема медицинской помощи в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

Согласно ч. 2 ст. 19 Закона №323-ФЗ каждый имеет право на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, а также на получение платных

медицинских услуг и иных услуг, в том числе в соответствии с договором добровольного медицинского страхования.

В силу ч. 1 ст. 84 Закона №323-ФЗ граждане имеют право на получение платных медицинских услуг, предоставляемых по их желанию при оказании медицинской помощи, и платных немедицинских услуг (бытовых, сервисных, транспортных и иных услуг), предоставляемых дополнительно при оказании медицинской помощи. Платные медицинские услуги оказываются пациентам за счет личных средств граждан, средств работодателей и иных средств на основании договоров, в том числе договоров добровольного медицинского страхования. При этом платные медицинские услуги могут оказываться в полном объеме стандарта медицинской помощи либо по просьбе пациента в виде осуществления отдельных консультаций или медицинских вмешательств, в том числе в объеме, превышающем объем выполняемого стандарта медицинской помощи.

(Окончание – на с. 34)