О специальной льготе

Согласно части 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге, специальная льгота – это любой товар, услуга, натуральная выплата либо оцениваемая в денежном выражении льгота, которые предоставляются лицу, указанному в части 3 статьи 48, в связи с трудовыми или служебными отношениями, членством в органе управления или контроля юридического лица либо в связи с долгосрочными договорными отношениями, независимо от времени предоставления специальных льгот, то есть специальная льгота не всегда может быть связана с действующим договором. В итоге специальная льгота является частью заработной платы, обычно оплаченной в неденежной форме. В качестве исключения отдельные денежные выплаты рассматриваются как специальная льгота, и эти случаи точно установлены Законом о подоходном налоге.

В статье 48 Закона о подоходном налоге содержится примерный перечень специальных льгот, который не является окончательным. Таким образом, если предоставляемая работодателем выгода соответствует условиям специальной льготы, то она относится к налогообложению в качестве специальной льготы независимо от того, что конкретная выгода не указана в статье 48 Закона о подоходном налоге.

Пример 1
Работник уходит на пенсию, но бывший работодатель вспоминает о нём и в честь юбилея дарит подарок. Тем не менее, это специальная льгота, поскольку работодатель делает подарок, потому что это был его бывший работник.

Льгота может рассматриваться как специальная льгота, если выполняются следующие условия – эта льгота, предоставляется работодателем работнику в результате трудовых отношений, и она является финансово оцениваемой для работника.

При рассмотрении льготы, предоставляемой работнику в качестве специальной льготы, не имеет значения, понес ли сам работодатель расходы на предоставленную льготу.

Согласно статье 65 Закона об общей части гражданского кодекса, стоимостью предмета считается ее обычная стоимость, если законом или сделкой не предусмотрено иное. Обычной стоимостью предмета является его средняя местная цена продажи (рыночная цена).

Пример 2
Работодатель получает бесплатные билеты на концерт от своего партнера по договору и раздает их своим сотрудникам. Это рассматривается как специальная льгота, налогооблагаемой стоимостью которой является рыночная цена таких концертных билетов. Таким образом, стоимость специальной льготы обычно определяется на основе рыночной цены товаров или услуг, предоставляемых в качестве специальной льготы.

Услуги и товары, приобретаемые работодателем для сотрудников, как у предпринимателя –

физического лица, к и от пользователя предпринимательского счёта, учитываются как специальные льготы.

Пример 3
Работодатель заказывает своим работникам еду через приложение, а также оплачивает курьерскую доставку. Независимо от того, что курьер является пользователем предпринимательского счёта или предпринимателем – физическим лицом, со специальной льготы, т. е. с расходов на питание и курьерскую доставку, возникает обязанность по уплате налогов.

К специальным льготам не относятся денежные выплаты, которые обычно считаются заработной платой, премиями или аналогичными выплатами, облагаемыми подоходным налогом или не облагаемыми подоходным налогом.

Последнее обновление 08.01.2025