

Расчёт налоговой льготы и декларирование

РАСЧЁТ НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ

Если период, в котором произведены расходы (получена выгода), и период, в котором они выплачены, приходятся на разное время, работодатель должен выбрать способ ведения бухгалтерского учета: либо на основе годового расхода (деятельности), либо на основе выплаты. Работодатель должен использовать выбранный метод последовательно в течение всего календарного года и в отношении всех работников.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ

Сумма, превышающая необлагаемый лимит, декларируется под кодом 4120 в приложения 4 декларации *TSD*, которая предоставляется к 10 числу месяца, следующего за периодом налогообложения. Налоговые обязательства по специальным льготам обычно выплачиваются на основании формы *TSD*.

В части III формы *INF 14* указывается общая сумма не облагаемых налогом расходов на поддержку здоровья, покрытых или возмещенных работнику работодателем в течение календарного года в установленном пределе (часть 5⁵ статьи 48 Закона о подоходном налоге), и количество работников, которым в течение календарного года были компенсированы и оплачены расходы.

В форме *INF 14* не указываются обязательные расходы согласно части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда, поскольку эти расходы связаны с предпринимательством и не декларируются.

НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Ценой специальной льготы считается часть, превышающая не облагаемый налогами лимит.

Пример

Работодатель заключил договор на посещение занятий в спортивном клубе на сумму 500 евро в месяц (6000 евро в год). Предложенной возможностью пользуются 10 работников, соответственно, необлагаемый лимит в год для 10 работников составляет $10 \times 400 \text{ евро} = 4000 \text{ евро}$. Сумма, превышающая необлагаемый лимит $6000 - 4000 = 2000 \text{ евро}$ облагается в качестве специальной льготы подоходным и социальным налогом.

Последнее обновление 08.01.2025