

Наталья ЛИТОВЧЕНКО, консультант по вопросам налогообложения



ОБЩЕСТВЕННО ПОЛЕЗНЫЕ РАБОТЫ: ОФОРМЛЕНИЕ РАБОТНИКА И ОТРАЖЕНИЕ ЕГО ДОХОДА В ФОРМЕ № 1ДФ

В консультации рассмотрим, как оформить работника, направленного исполнительной службой в ОМС на общественно полезные работы (алиментщик) на срок 120 часов и с каким признаком отразить его доход в налоговом расчете по форме № 1ДФ.

Общие положения

Согласно ст. 24 КУоАП за совершение административных правонарушений к гражданам могут применяться административные взыскания, в частности в виде общественно полезных работ.

Такие работы состоят в выполнении нарушителем оплачиваемых работ, вид которых определяет соответствующий ОМС, назначаются районным, районным в городе, городским или горрайонным судом (судьей) на срок от 120 до 360 часов и выполняются не более 8 часов, а несовершеннолетними – не более 2 часов в день (ст. 31¹ КУоАП).



К сведению: ст. 183¹ КУоАП установлена административная ответственность за неуплату алиментов на содержание ребенка, одного из супругов, родителей или других членов семьи, которая привела к возникновению задолженности, совокупный размер которой превышает сумму соответствующих платежей за шесть месяцев со дня предъявления исполнительного документа к принудительному исполнению. За такое нарушение предусмотрено административное взыскание в виде общественно полезных работ на срок от 120 до 240 часов.

За выполнение общественно полезных работ нарушителю начисляется плата за фактически отработанное время в размере не меньше чем установленный законом минимальный размер оплаты труда. Начислить такую плату и перечислить ее на соответствующий счет органа государственной исполнительной службы для дальнейшего

погашения задолженности по уплате алиментов обязан собственник предприятия, учреждения, организации или уполномоченный им орган по месту выполнения нарушителем указанных работ (ст. 325³ КУоАП).

Порядок оформления нарушителя на общественно полезные работы

Как предусмотрено п. 13.15 Порядка исполнения административных взысканий в виде общественно полезных работ, исправительных работ и общественно полезных работ, утвержденного приказом Минюста от 19.03.13 г. № 474/5 (далее – Порядок № 474/5), согласно определенному ОМС перечню объектов, на которых нарушители отбывают общественно полезные работы, уполномоченный орган по вопросам апробации, на который возлагается выполнение такого взыскания, в десятидневный срок со дня получения постановления суда (судьи) выдает нарушителю **направление** (приложение 21 к этому Порядку) на один из этих объектов.

Собственник предприятия издает **приказ или распоряжение** о начале отбывания нарушителем общественно полезных работ (п. 13.16 Порядка № 474/5). В приказе (распоряжении) приводятся сведения о закреплении за нарушителем ответственного лица, ознакомлении нарушителя с правилами техники безопасности при выполнении работ.

На срок выполнения общественно полезных работ собственник предприятия составляет **график**

выхода на работу лица, к которому применено административное взыскание в виде общественно полезных работ (приложение 10 к Порядку № 474/5), в котором указываются время и место выполнения этих работ.

Извлечение из приказа (распоряжения) и график заверяются подписью руководителя и печатью предприятия и не позже следующего дня направляются в уполномоченный орган по вопросам пробацции. Эти документы приобщаются к личному делу нарушителя.

В отбытый срок общественно полезных работ засчитывается только то время, в течение которого нарушитель выполнял такую работу на определенных объектах, что подтверждено уведомлением собственника предприятия. При этом собственник предприятия заполняет **табель выхода на работу** лица, к которому применено административное взыскание в виде общественно полезных работ (приложение 22 к Порядку № 474/5). Копия табеля ежемесячно направляется в уполномоченный орган по вопросам пробацции в течение выполнения нарушителем указанных работ (п. 13.17 Порядка № 474/5).

Из установленных законодательством условий организации и обеспечения выполнения гражданином общественно полезных работ можно прийти к выводу, что прежде всего надо оформить отношения между гражданином и предприятием.

Каким договором можно оформить такие отношения?

Заметим, что предусмотренные выше отношения не могут быть оформлены гражданско-правовым соглашением, в частности договором подряда, который регламентируется § 1 гл. 61 Гражданского кодекса. Объясним почему.

1. Договор подряда заключается с целью достижения определенных результатов, а именно на изготовление, обработку, переработку, ремонт вещи или на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику.

2. По договору подряда подрядчик обязуется на свой риск выполнить определенную работу по заданию заказчика, а заказчик – принять и оплатить выполненную работу.

3. Договором подряда устанавливаются начальный и конечный сроки, в пределах которых подрядчик должен выполнить определенные договором работы согласно собственному графику работы и исходя только из своих возможностей.

4. Подрядчик самостоятельно обеспечивает условия труда, а норма его рабочего времени не ограничена.



Итак, указанные нормы не могут быть применены к работнику, которого направляют на выбранный конкретно для него объект, которому составляют график выхода на работу и выполнение которым данных заданий контролируют.

Вместе с тем согласно ст. 2 КЗоТ работники реализуют право на труд путем заключения трудового договора о работе на предприятии, в учреждении, организации или с физическим лицом.

Как определено ч. 1 ст. 21 КЗоТ, **трудовой договор** – это соглашение между работником и собственником предприятия, учреждения, организации либо уполномоченным им органом или физлицом, по которому работник обязуется выполнять работу, предусмотренную этим соглашением, соблюдая правила внутреннего трудового распорядка, а собственник предприятия, учреждения, организации либо уполномоченный им орган или физлицо обязуется выплачивать работнику зарплату и обеспечивать условия труда, необходимые для выполнения работы, установленные законодательством о труде, колдоговором и соглашением сторон.

При этом нормами ст. 23 КЗоТ предусмотрена возможность заключения трудового договора на определенный срок (срочный трудовой договор). Такой договор заключается в случаях, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера дальнейшей работы, условий ее выполнения, интересов работника и в других случаях, установленных законодательством.

Заключение трудового договора оформляется **приказом или распоряжением** собственника или уполномоченного им органа. О приеме работника на работу уведомляется центральный орган исполнительной власти по вопросам обеспечения формирования и реализации государственной политики по администрированию ЕСВ в порядке, установленном Кабмином (ст. 24 КЗоТ).



Таким образом, взаимоотношения между гражданином, привлеченным к выполнению общественно полезных работ, и юридическим лицом можно оформить срочным трудовым договором.

Налогообложение дохода, полученного за выполнение общественно полезных работ

Отчисления из зарплаты, пенсии, стипендии и других доходов должника осуществляются из суммы, которая остается после удержания налогов, сборов и ЕСВ (ч. 1 ст. 70 Закона от 02.06.16 г. № 1404-VIII «Об исполнительном производстве»).

Порядок обложения НДФЛ регулируется разд. IV Налогового кодекса (далее – НК). Так, плательщиком НДФЛ является, в частности, физлицо-резидент, которое получает доходы из источника их происхождения в Украине (п. 162.1 НК).

Объектом налогообложения резидента является общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход, в который включаются, в частности, доходы в виде зарплаты, начисленные (выплаченные) налогоплательщику согласно условиям трудового договора (контракта) (пп. 164.2.1 НК).

Ставка **НДФЛ** составляет **18 %** базы налогообложения относительно доходов, начисленных (выплаченных, предоставленных) плательщику, в частности, в форме зарплаты, других поощрительных и компенсационных выплат и вознаграждений, которые предоставляются в связи с трудовыми отношениями (п. 167.1 НК).

Доходы, определенные ст. 163 НК, в частности зарплата, также являются объектом обложения **военным сбором** (далее – ВС) по ставке **1,5 %** (пп. 1.2, 1.3 п. 16¹ подразд. 10 разд. XX НК).

Начисление, удержание и уплата (перечисление) НДФЛ и ВС в бюджет осуществляются в порядке, установленном пп. 168.1.1 ЕК. А именно: налоговый агент, который начисляет (выплачивает, предоставляет) налогооблагаемый доход в пользу налогоплательщика, обязан удержать НДФЛ и ВС из суммы такого дохода за его счет и уплатить (перечислить) их в бюджет.

Кроме того, на указанные доходы юрлицо (работодатель) начисляет **ЕСВ** по ставке **22 %** (п. 5 ст. 8 Закона от 08.07.10 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование»).

Представление формы № 1ДФ

Как установлено пп. «б» п. 176.2 НК, налоговый агент должен подать в контролирующий орган по месту своего расположения Налоговый расчет сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу физических лиц, и сумм удержанного из них налога по форме № 1ДФ, утвержденный приказом Минфина от 13.01.15 г. № 4.

Форма № 1ДФ подается в сроки, установленные НК для квартального налогового периода, то есть в течение 40 календарных дней, следующих после окончания отчетного (налогового) квартала.

Согласно Справочнику признаков доходов доходы в виде зарплаты, начисленные (выплаченные) налогоплательщику по условиям трудового договора (контракта), приводятся в форме № 1ДФ с признаком **«101»**.

ВЫВОДЫ

Прежде чем использовать труд гражданина на общественно полезных работах, юридическое лицо должно оформить с ним трудовые отношения. В дальнейшем работодатель (как налоговый агент) при начислении ему дохода в виде зарплаты обязан удержать из сумм такого дохода НДФЛ и ВС по соответствующим ставкам. Кроме того, на указанные доходы работодатель начисляет ЕСВ.

В форме № 1ДФ доходы, полученные от выполнения общественно полезных работ, отражаются с признаком «101».

www.balance.ua

- Демоверсия БСБ
- Одна открытая статья каждого номера
- Информация о семинарах/вебинарах
- Анонсы и архивы номеров

P