

для двух новых объектов или прямым договором, или через ProZorro путем электронных договорных торгов.

Обратите внимание: новый Закон о публичных закупках № 1076, принятый Верховной Радой 19 сентября этого года, предусматривает обязательное проведение в ProZorro упрощенных закупок, если ожидаемая стоимость предмета закупки – товаров равна или превышает 50 тыс. грн и меньше чем 200 тыс. грн. При этом Заключительными и переходными положениями нового Закона установлено расширить состав

правонарушений в ст. 164¹⁴ КУоАП. Так, аудиторы смогут составить админпротокол на заказчика за приобретение товаров, работ и услуг до/без проведения упрощенных закупок согласно требованиям закона.

Итак, учитывая указанное, советуем уже сейчас заказчикам по возможности стараться не заключать прямые договоры, а тренироваться проводить допороговые закупки через ProZorro, а после вступления в силу нового Закона – выполнять обязательные правила проведения упрощенных закупок через ProZorro.

Наталья ЛИТОВЧЕНКО, консультант по вопросам налогообложения



КАК ОТРАЗИТЬ СТОИМОСТЬ ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕДОВ И КОМПЕНСАЦИЮ НА ПИТАНИЕ В ФОРМЕ № 1ДФ?

Как правильно отразить стоимость полученных обедов и компенсацию на питание в форме № 1ДФ для каждой из указанных ниже категорий учащихся:

- учащиеся из числа детей-сирот и детей, лишенных родительской опеки, которые обеспечиваются бесплатным 3-разовым питанием, получают горячие обеды в рабочие дни, а остальные – в виде денежной компенсации, которая перечисляется на карточные счета учащихся в банке (постановления КМУ от 05.04.94 г. № 226 «Об улучшении воспитания, обучения, социальной защиты и материального обеспечения детей-сирот и детей, лишенных родительской опеки», от 22.11.04 г. № 1591 «Об утверждении норм питания в учебных и детских заведениях оздоровления и отдыха», Порядок предоставления услуг по питанию детей в дошкольных, учащихся в общеобразовательных и профессионально-технических учебных заведениях, операции по предоставлению которых освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость, утвержденный постановлением КМУ от 02.02.11 г. № 116, далее – Постановление № 226, № 1591, Порядок № 116 соответственно);
- учащиеся из числа детей с инвалидностью/инвалидностью 1–2-й групп и учащиеся из малообеспеченных семей, которые получают бесплатное питание в рабочие дни и стипендия которых уменьшается на 50 % согласно п. 30 Порядка назначения и выплаты стипендий, утвержденного постановлением КМУ от 12.07.04 г. № 882 (далее – Порядок № 882).

В соответствии с ч. 3 ст. 21 Закона от 13.05.99 г. № 651-XIV «Об общем среднем образовании» и постановлениями КМУ от 19.06.02 г. № 856 «Об организации питания отдельных категорий учащихся в общеобразовательных учебных заведениях» дети-сироты, дети, лишенные родительской опеки, и дети из малообеспеченных семей, которые получают помощь согласно Закону от 01.06.2000 г. № 1768-III «О государственной социальной помощи малообеспеченным семьям» (далее – Закон № 1768) (кроме воспитанников, которые на-

ходятся на полном государственном иждивении в школах-интернатах всех типов), **обеспечиваются бесплатными обедами** в заведениях общего среднего образования в порядке, определенном МОН. При этом применяются нормы питания для детей соответствующего возраста, приведенные в приложении 7 к Постановлению № 1591.

Во исполнение п. 4 Постановления № 1591 разработан Порядок организации питания детей в учебных и оздоровительных заведениях, утверж-

денный совместным приказом Минздрава и МОН от 01.06.05 г. № 242/329. Данный документ определяет механизм организации питания в учебных заведениях, а также устанавливает, что бесплатное питание учащихся в учебных заведениях с дневной формой пребывания в заведениях осуществляется **только в рабочие дни**.

Как предусмотрено пп. 165.1.23 Налогового кодекса (далее – НК), в состав общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода не включаются доходы в виде стоимости имущества, а также суммы денежной помощи, которые предоставляются детям-сиротам или детям, лишенным родительской опеки (в т. ч. выпускникам заведений профессионально-технического образования и заведений высшего образования I–IV уровней аккредитации), в порядке и размерах, определенных КМУ.

Денежное и материальное обеспечение учащихся среди детей-сирот и детей, лишенных родительской опеки, выплачивается в соответствии с Постановлением № 226.

Так, пп. 8 п. 13 Постановления № 226 определено, что наличность в пределах установленной денежной нормы на питание с учетом торговой наценки выдается только зачисленным на полное государственное обеспечение учащимся указанной категории детей, которые не выезжают в места организованного отдыха в дни каникул, а также во время болезни. То есть суммы материального и денежного обеспечения детей-сирот и детей, лишенных родительской опеки, которые выплачивают в размерах и на условиях, предусмотренных Постановлением № 226, **НДФЛ и военным сбором (далее – ВС) не облагаются**.

Однако такие выплаты должны отражаться в налоговом расчете по форме № 1ДФ. Согласно Справочнику признаков доходов (приложение к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 13.01.15 г. № 4) доход, полученный в виде имущества, а также **денежная помощь**, которая предоставляется детям-сиротам и детям, лишенным родительской опеки (в т. ч. выпускникам заведений профессионально-технического и высшего образования I–IV уровней аккредитации), отражается в форме № 1ДФ с признаком дохода **«147»**.

Для учащихся среди детей-сирот, детей, лишенных родительской опеки, лиц из их числа, детей с инвалидностью/с инвалидностью I–III групп и детей из семей, которые получают помощь на основании Закона № 1768, в заведениях профессионального (профессионально-технического) образования устанавливается трехразовый режим

питания (завтрак, обед, ужин), в соответствии с п. 6 Порядка № 116. Питание этой категории учащихся осуществляется по нормам, приведенным в приложении 4 к Постановлению № 1591.

Согласно п. 30 Порядка № 882 учащимся заведений профессионального (профессионально-технического) образования (кроме детей-сирот и детей, лишенных родительской опеки), которые обеспечиваются бесплатным трехразовым питанием, размер ординарной (обычной) академической стипендии, назначенной согласно п. 26, 28, 29 данного Порядка, уменьшается на 50 %. Нормативно-правовыми актами **компенсация** за питание этой категории учащихся **не предусмотрена**.

В то же время п. 7 Порядка № 882 определено, что в случае, если ученик, студент, курсант невоенного заведения высшего образования имеет право на бесплатное питание, но заведение образования не может его обеспечить, лицу выплачивается академическая или социальная стипендия без уменьшения ее размера за питание.

В соответствии с пп. 165.1.26 НК в состав общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода налогоплательщика не входит сумма стипендии (включая сумму ее индексации, начисленную согласно закону), которая выплачивается из бюджета ученику, студенту, курсанту военных учебных заведений, ординатору, аспиранту или адъюнкту, но не выше, чем сумма, определенная в абзаце первом пп. 169.4.1 НК. В 2019 году такая сумма составляет 2 690 грн. Сумма превышения (при наличии) подлежит налогообложению во время ее начисления (выплаты) НДФЛ по ставке, определенной п. 167.1 НК, то есть 18 %, и ВС по ставке 1,5 %.

Таким образом, если сумма начисленной стипендии не превышает предельный размер дохода (2 690 грн), она не подлежит обложению НДФЛ. В случае начисления стипендии большего размера она облагается налогом в части ее превышения.

Согласно Справочнику признаков доходов **стипендия** (включая сумму ее индексации, начисленную в соответствии с законом), которая выплачивается из бюджета ученику, студенту, курсанту военных учебных заведений, ординатору, аспиранту или адъюнкту, отражается в форме № 1ДФ с признаком дохода **«150»**, в том числе и превышающая установленный предельный размер.

Следует заметить, что в разд. II формы № 1ДФ в строке «Военный сбор» приводится вся начислена сумма стипендии и сумма начисленного/перечисленного ВС.