

Вих. № 3135/1-27/01
від 09.02.16р.

Голові Державної фіскальної служби
України

пану Насірову Р.М.

Шановний Романе Михайловичу!

Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів у Вашій професійній діяльності.

Незалежна Асоціація банків України (далі – НАБУ) звертається до Вас з проханням посприяти у вирішенні проблемних питань, пов'язаних з оподаткуванням середнього заробітку працівників, призваних на військову службу.

Постановою Кабінету Міністрів України від 04.11.2015 року № 911 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 4 березня 2015 р. № 105», яка набула чинності 12.11.2015р., затверджені зміни до **Порядку** виплати компенсації підприємствам, установам, організаціям у межах середнього заробітку працівників, призваних на строкову військову службу, військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період або прийнятих на військову службу за контрактом у разі виникнення кризової ситуації, що загрожує національній безпеці, оголошення рішення про проведення мобілізації та (або) введення воєнного стану, а також працівникам, які були призвані на військову службу під час мобілізації, на особливий період, та підлягають звільненню з військової служби у зв'язку з оголошенням демобілізації, але продовжують військову службу у зв'язку з прийняттям на військову службу за контрактом (далі - Порядок).

Відповідно до **Порядку** компенсація здійснюється підприємствам, установам, організаціям, у межах середнього заробітку працівників:

1. призваних **на військову службу за призовом під час мобілізації**, на особливий період, починаючи з **18.03.2014р.**;
2. прийнятих **на військову службу за контрактом** у разі виникнення кризової ситуації, що загрожує національній безпеці, оголошення рішення про проведення мобілізації та (або) введення воєнного стану, починаючи з **08.02.2015р.**;
3. призваних **на строкову військову службу**, починаючи з **11.06.2015р.**;
4. призваних **на військову службу під час мобілізації**, на особливий період, та які **підлягають звільненню з військової служби** у зв'язку з оголошенням демобілізації, **але продовжують військову службу** у зв'язку з прийняттям на військову службу за контрактом, починаючи з **11.06.2015р.**

Підпунктом "и" підпункту 165.1.1 пункту 165.1 статті 165 Податкового кодексу України від 02.12.2010, передбачено, що до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включаються, зокрема, компенсаційні виплати з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних **на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період**.

Відповідно до частини сьомої ст. 7 Закону України від 08.07.2010р. № 2464-VI "Про збір та облік єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" виплати, які компенсуються з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних **на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, не є базою нарахування та утримання єдиного соціального внеску**.

Таким чином, у періоді отримання компенсаційних виплат з бюджету податок на доходи фізичних осіб, військовий збір та єдиний соціальний внесок підлягають перерахунку та поверненню лише працівникам призваним на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період.

Перерахунок податків мобілізованим працівникам, перелічений у п. 2 – п. 4 цього листа, в зв'язку з отримання компенсаційних виплат з бюджету, діючими редакціями Закону України від 08.07.2010р. № 2464-VI "Про збір та облік єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" та Податкового кодексу України не передбачена.

Крім цього зауважуємо, що Державна фіскальна служба України вважає, що виплати працівникам, призваним на військову службу, повинні здійснюватися роботодавцем після отримання компенсаційних виплат з бюджету.

У листі Державної фіскальної служби України від 24.04.2015р. № 8720/6/99-99-17-03-03-15 зазначено, що «з метою отримання бюджетних коштів для виплати працівникам компенсації у межах середнього заробітку у строки, визначені ст. 115 КЗпП, роботодавці визначають середню заробітну плату таких працівників як розрахункову величину та інформують про її розмір органи соціального захисту населення шляхом заповнення звітів, доданих до Порядку № 105».

Відповідно до листа Державної фіскальної служби України від 16.12.2015р. № 11712/P/99-99-17-03-03-14 «дохід, отриманий працівником, призваним на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, у вигляді компенсаційних виплат, який виплачується роботодавцем за рахунок коштів державного бюджету в межах середнього заробітку відповідно до Порядку, не включається до оподаткованого доходу такого працівника, тобто не оподатковується податком на доходи фізичних осіб та військовим збором».

Натомість у листі Міністерства соціальної політики України від 05.10.2015р. № 1270/13/84-15 чітко зазначено, що «працівникам, призваним на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період здійснюється нарахування та виплата середнього заробітку, а потім

підприємству проводиться компенсація витрат на виплату середнього заробітку зазначеної категорії працівників за рахунок бюджетних коштів відповідно до Порядку».

Також слід зазначити, що не зважаючи на позицію Міністерства соціальної політики викладену у листі від 12.05.2015р. № 2634/1-12/05, на звернення Незалежної асоціації банків України, щодо не оподаткування компенсаційних виплат з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, роз'яснення Державної фіскальної служби з зазначеного питання не відкликано та/або не скасовані.

Як і раніше, Державна фіскальна служба України (листи від 09.09.2015 № 1187/10/28-05-06, від 08.10.2015р. № 21378/6/99-99-17-03-03-15, тощо) вважає, що доходи, отримані мобілізованими працівниками, у вигляді сум середнього заробітку та компенсаційних виплат з бюджету у межах середнього заробітку, встановлених статтею 119 КЗпП, слід розглядати окремо, оскільки види таких доходів є різними. Тобто **на думку Державної фіскальної служби України виплата середнього заробітку мобілізованим працівникам здійснюється роботодавцем двічі, що не відповідає дійсності.**

З огляду на вищевикладене обґрунтування, з метою своєчасного проведення розрахунку з працівниками, призваними на військову службу, для зменшення непорозумінь та конфліктів між податковими органами і платниками податків, просимо надати роз'яснення щодо:

1. здійснення перерахунку податків (після отримання компенсаційних виплат) працівникам, призваним: за контрактом у разі виникнення кризової ситуації, що загрожує національній безпеці, оголошення рішення про проведення мобілізації та (або) введення воєнного стану; на строкову військову службу; на військову службу під час мобілізації, на особливий період, та які підлягають звільненню з військової служби у зв'язку з оголошенням демобілізації, але продовжують військову службу у зв'язку з прийняттям на військову службу за контрактом;

2. особливостей оподаткування середнього заробітку працівників, призваних на військову службу, з урахуванням позиції Міністерства соціальної політики України.

Також повідомляємо, що НАБУ звернулось до Міністерства фінансів України з пропозиціями щодо вирішення зазначених питань на законодавчому рівні шляхом внесення змін до нормативно-правових актів (Закону України від 08.07.2010р. № 2464-VI "Про збір та облік єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" та Податкового кодексу України). Дані пропозиції НАБУ викладені у додатках до даного листа.

Враховуючи вищевикладене, просимо Державну фіскальну службу України надати роз'яснення щодо вищевикладених проблемних питань, з урахуванням позиції Міністерства соціальної політики України, підтримати викладені у додатках до даного листа пропозиції банківської спільноти щодо

врегулювання проблемних питань, пов'язаних з оподаткуванням середнього заробітку працівників, призваних на військову службу та ініціювати відповідне звернення до Міністерства фінансів України.

Сподіваємось на підтримку даної ініціативи та очікуємо на відповідь.

Додатки:

1. Порівняльна таблиця до пропозицій НАБУ щодо внесення змін до підпункту 165.1.1. пункт 165.1 статті 165 Податкового кодексу України (2 арк.);

2. Порівняльна таблиця до пропозицій НАБУ щодо внесення змін до статті 7 Закону України від 08.07.2010р. № 2464-VI "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (1 арк.).

З повагою

Виконавчий директор

Олена Коробкова

*Вик. Косточкіна О.А.
300-10-15*