

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПІДПРИЄМСТВІ В КОНТЕКСТІ ЕКОНОМІЧНИХ РЕФОРМ НА 2015 р.

Жадан Т.А., Шеїн А.А.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

В роботі розглянуті особливості оподаткування заробітної плати у 2015 р. в контексті змін, внесених до Податкового кодексу України та інших нормативно-правових актів України, зокрема, єдиного соціального внеску (ЄСВ), податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору:

1) 13.03.2015 р. набув чинності Закон України «Про внесення змін до розділу VIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 02.03.2015р. № 219-VIII щодо зменшення навантаження на фонд оплати праці. Цим законом змінено критерії застосування понижуючого коефіцієнта ЄСВ при нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам. Зокрема, платник може застосувати понижуючий коефіцієнт від 0,4 до 0,99, якщо виконуються одночасно такі умови:

- база нарахування єдиного внеску в розрахунку на одну застраховану особу в звітному місяці збільшилась на 20 і більше відсотків порівняно з середньомісячною базою нарахування єдиного внеску платника за 2014 рік в розрахунку на одну застраховану особу;

- після застосування коефіцієнта середній платіж на одну застраховану особу в звітному місяці складе не менше ніж середньомісячний платіж на одну застраховану особу платника за 2014 рік;

- кількість застрахованих осіб у звітному місяці, яким нараховані виплати, не перевищує 200 відсотків середньомісячної кількості застрахованих осіб платника за 2014 рік. Ця умова не застосовується до фізичних осіб – підприємців роботодавців;

2) з 01.01.2015 р. змінено розмір ставки ПДФО: для місячного доходу у вигляді зарплати і винагород за цивільно-правовими договорами, який не перевищує десятикратний розмір мінімальної зарплати, встановленої Законом про Держбюджет на 1 січня звітного року (у 2015 р. це 12180 грн.), його ставка становить 15%, а у разі перевищення бази оподаткування зазначеного розміру – 20% (замість 17% у 2014 р.);

3) з 01.01.2015 р. змінено об'єкт оподаткування для утримання військового збору, яким є доходи, визначені ст. 163 ПКУ, зокрема, загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід платника податку. Отже, загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід визначатиметься по аналогії з доходами, які обкладаються ПДФО. Тобто, при визначенні оподаткованого військовим збором доходу необхідно керуватися пп. 164.1 і 164.2 та ст. 165 ПКУ. Ставка оподаткування військовим збором залишилась на попередньому рівні - 1,5% об'єкта оподаткування, визначеного пп. 1.2 п. 161 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ.