

Ленартович А. В. Особливості оподаткування заробітної плати у 2015 році / А. В. Ленартович // Розвиток соціально-економічних систем у трансформаційних умовах : Матеріали V Міжнар. наук.-практ. конф. студентів і молодих учених (м. Бердянськ, 27-28 січня 2016р.). - Бердянськ : Видавець Ткачук О. В., 2016. – 262 с. – С. 151-152.

*Ленартович Аліна
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки,
м. Луцьк, Україна*

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ У 2015 РОЦІ

Із початку 2015 року запрацювали зміни до ПКУ-2015. Дещо змінився порядок оподаткування заробітної плати й нарахування на неї ЄСВ. Це пов'язано зі збільшенням ставки ПДФО (що спричинило й зміну негрошового коефіцієнту), а також із нововведеннями в нарахуванні ЄСВ (використання мінімальної заробітної плати як бази для його нарахування).

Ставка ПДФО становить 15%, якщо база оподаткування для місячного оподатковуваного доходу не перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати (12 180 грн. у 2015 році), встановленої законом на 1 січня звітного податкового року. В разі перевищення – застосовується ставка 20% [1].

Варто зауважити, що до 31 грудня 2014 року ставка прибуткового податку для доходів понад 12 180 грн. становила 17%. Отже, за новою редакцією ПКУ, ставка зросла на 3%. З 15% до 20% зросла також ставка прибуткового податку для пасивних доходів фізичних осіб. Це стосується саме відсотків, роялті та інвестиційного прибутку [2].

Отже, податкова політика продовжує набирати ще більш фіскального характеру, збільшуючи вагу податків у доходах та посилюючи податковий тиск на економіку. В той час, коли необхідно добиватись суттєвого зниження ставок податків, вони продовжують зростати. Однією з ключових причин такого процесу є необхідність покрити дефіцит бюджету. Якщо така ситуація буде й надалі, для української економіки головною функцією податків остаточно стане фіскальна.

Проте, не варто забувати про інші функції. Наприклад, посилення ролі регулюючої функції дозволить забезпечити державі вплив на всі сторони соціально-економічного розвитку суспільства. Це один із можливих шляхів становлення стабільності в економіці країні, шлях до зменшення випадків ухилення від оподаткування чи скорочення фактів приховування частини доходів [3].

Найголовнішими для 2015 року все ж залишаються зміни в законодавстві щодо сплати єдиного соціального внеску, які були спрямовані на детінізацію ринку праці та легалізацію заробітної плати, зокрема: 1) передбачено нарахування єдиного внеску за кожну застраховану особу; 2) запроваджено мінімальний страховий внесок за місяць за найманих працівників; 3) запроваджено знижувальний коефіцієнт розміру єдиного внеску за найманих осіб за основним місцем роботи для роботодавців, які підвищують заробітну плату.

Таким чином, у 2015 році при сплаті ЄСВ передбачено застосування знижувального коефіцієнта, який становить 0,4. При його безпосередньому застосуванні ставка ЄСВ може бути знижена до 16%. Це стосується лише роботодавців, і то в тому випадку, коли компанія виконує ряд умов:

1. База нарахування ЄСВ перевищує середній показник такого нарахування у 2014 році в 2,5 рази;
2. Середня заробітна плата на підприємстві зросла порівняно з 2014 роком мінімум на 30%;
3. Вже після застосування коефіцієнта, середній платіж на 1 застрахованого співробітника становить не менше 700 грн.
4. Середня заробітна плата на підприємстві становить не менше 3 мінімальних заробітних плат, а точніше – 3 654 грн.

У 2016 році планується встановити понижувальний коефіцієнт до поточної ставки ЄСВ на рівні 0,6, а у 2017 році – на рівні 1,0 [4]. Це суттєво знизить ставку ЄСВ і податкове навантаження на підприємців, для яких дані зміни будуть особливо позитивними.

Висновки. Зміни, що відбулися в податковому законодавстві, перш за все вплинули на принципи нарахування ПДФО – збільшилися ставки податку, а також спричинили суттєві нововведення на нарахування ЄСВ. Зменшення ставки ЄСВ, фактично не відбулося. Запропоноване зменшення ставки нарахування ЄСВ, але за дотримання одночасно чотирьох умов, що на практиці надто складно реалізувати. Теоретично цим можуть скористатися лише підприємства, що виплачують високу заробітну плату. Можна сказати, що це є стимулом для тих компаній, які до цього не виплачували заробітну плату офіційно в повному обсязі, а наразі, так би мовити, виходять з тіні.

Теоретико-методичною рекомендацією може бути: необхідність доопрацювання умов, які необхідно виконати задля отримання права на застосування зниженої ставки ЄСВ. Варто все-таки спрямувати свою увагу на маленькі підприємства, тобто зменшити податкове навантаження на них, перш за все, а не полегшувати життя і так високоприбутковим компаніям.

Література:

1. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-17 (Редакція від 14.05.2015, підстава Закон від 21.04.2015 № 344-VIII): [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

2. Оподаткування пенсій та зарплат у 2015 році: Лист від 21.01.2015 № 1665/7/99-99-17-02-01-17. – Київ: Державна фіскальна служба України, 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://gayrada.gov.ua/dlya-miskoho-ta-silskyh-holiv/opodatkovannya-u-2015-rotsi.html>

3. Цимбалюк І. О. Необхідність та напрями удосконалення податкової системи України / І. О. Цимбалюк; за ред. д-ра екон. наук. проф. М. І. Карліна // Проблеми розвитку фінансової системи України та шляхи їх вирішення : монографія. – Луцьк : Вежа-Друк, 2014. – С. 99-115.

4. Оподаткування доходів фізичних осіб в Україні у 2015 році / News Flash / Economy&Finance [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.slideshare.net/Ассасе/ua-2015-0205news-flashpersonal-income-tax-rates-2015-in-ukraineua>