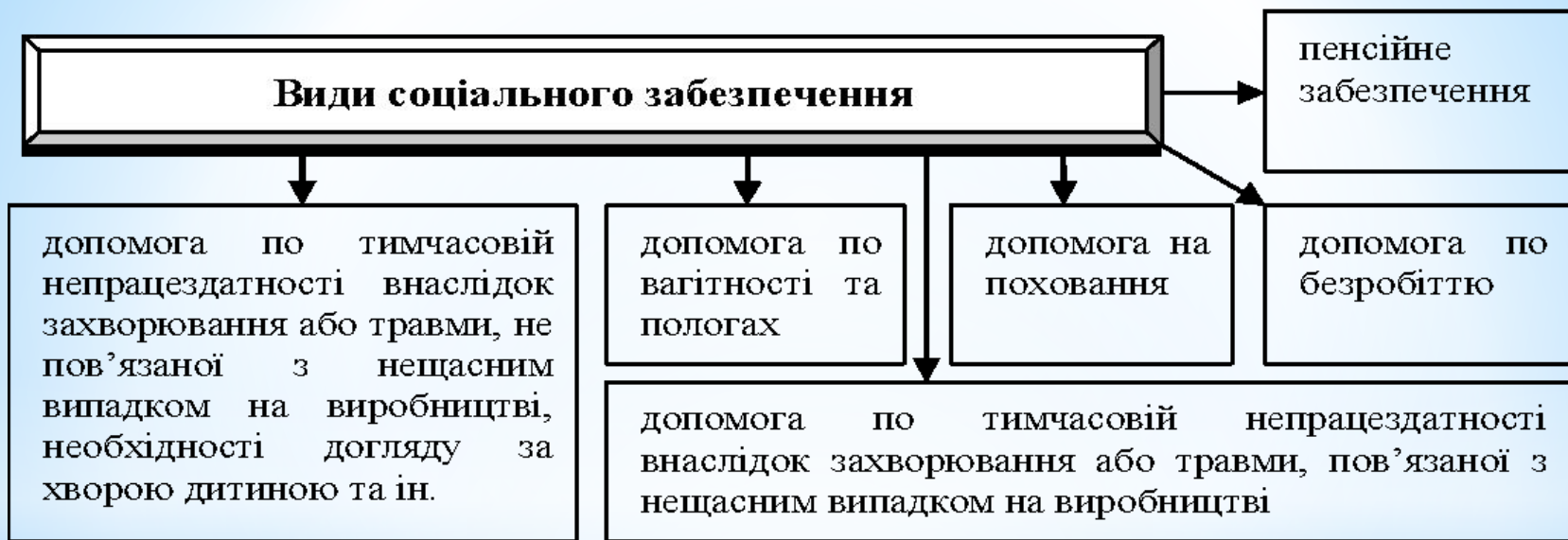


# **ДЕРЖАВНІ ЦІЛЬОВІ ФОНДИ**

**(практична частина)**



Система загальнообов'язкового соціального страхування визначена Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464 – VI

**Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування** – консолідований страховий платіж, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування на регулярній основі та в обов'язковому порядку з метою забезпечення захисту у випадках, що передбачені законодавством, прав застрахованих осіб та членів їх сімей на отримання страхових виплат за діючими видами соціального страхування

**Платники єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄВСС):**

**страхувальники**

Підприємства, установи, організації, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту)

Підприємства, установи, організації, фізичні особи, які виплачують допомогу по тимчасовій непрацездатності, ін.

**застраховані особи**

Фізичні особи-підприємці, що виконують роботи (послуги) за цивільно-правовими договорами

Працівники – громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які працюють на умовах трудового договору (контракту)

Особи, які отримують допомогу по тимчасовій непрацездатності

Збір та ведення обліку страхових коштів з ЄВСС забезпечує  
**Пенсійний фонд України**

## Розміри ЄВСС (залежно від видів виплат)

Об'єкти нарахувань та утримань	Роботодавці (нарахування)	Працівники (утримання)
Заробітна плата (виплати, що входять до фонду оплати праці) для всіх працівників, окрім інвалідів	Від 36,76 % до 49,7% залежно від класу професійного ризику виробництва	3,6 %
Заробітна плата (виплати, що входять до фонду оплати праці) для працівників-інвалідів	8,41 %	3,6 %
Винагороди за договорами за виконані роботи, надані послуги	34,7 %	2,6 %
Оплата тимчасової непрацездатності (перші п'ять днів за рахунок коштів роботодавця і наступні дні за рахунок коштів Фонду): - для працівників-інвалідів; - для решти працівників	8,41 %  33,2 %	2 %  2 %

Максимальна величина бази нарахування ЄВСС встановлено на рівні 17 прожиткових мінімумів на одну працездатну особу (в 2012 р. з січня – 18241 грн, з квітня – 18598 грн, з липня – 18734 грн, з жовтня – 19006 грн, з грудня – 19278 грн)



### **Податок -**

це обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового кодексу України

### **Збір (плата, внесок) -**

це обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій

## Податок на доходи фізичних осіб

Елемент податку	Зміст
Платники податку	<p><u>Платниками податку є:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- фізична особа-резидент, яка отримує доходи як з джерел їх походження в Україні, так і іноземні доходи;</li> <li>- фізична особа-нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;</li> <li>- податковий агент</li> </ul>
Об'єкт оподаткування	<p><u>Об'єктом оподаткування резидента є:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;</li> <li>- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);</li> <li>- іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.</li> </ul> <p><u>Об'єктом оподаткування нерезидента є:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні;</li> <li>- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання)</li> </ul>
База оподаткування	<p>Базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки такого звітного року</p>
Ставки податку	<p>15 % - для доходу у вигляді зарплати, винагород за договорами цивільно-правового характеру та інших договорів, якщо він не перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року (у 2012 р. – до 10730 грн);</p> <p>17 % - для доходу у вигляді зарплати, винагород за договорами цивільно-правового характеру та інших договорів, якщо він перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (у 2012 р. – понад 10730 грн)</p>
Звітний податковий період	<p>Календарний місяць, календарний рік</p>



База оподаткування доходів у формі зарплати визначається у розмірі нарахованої заробітної плати, зменшеної на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та суму податкової соціальної пільги за її наявності

### **Формули для розрахунку ПДФО:**

1) якщо працівник немає права на одержання ПСП:

- коли сукупний дохід не перевищує десятикратного розміру мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня звітного податкового року:

$$\text{ПДФО} = (\text{зарплата} - \text{страхові внески}) \times 15 \%$$

- коли сукупний дохід перевищує десятикратний розмір мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня звітного податкового року:

$$\text{ПДФО} = (\text{дохід у розмірі 10-кратної мінімальної зарплати} - \text{страхові внески}) \times 15 \% + (\text{сума доходу} - \text{дохід у розмірі 10-кратної мінімальної зарплати}) \times 17 \%$$

2) якщо працівник має право на одержання ПСП:

$$\text{ПДФО} = (\text{зарплата} - \text{ПСП} - \text{страхові внески}) \times 15 \%$$

Платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отримуваного від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги у розмірі, що дорівнює 100 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року, - для будь-якого платника податку\*

\* Набирає чинності з 1 січня 2015 року. До 31 грудня 2014 року податкова соціальна пільга надається у розмірі, що дорівнює 50 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), установленому законом на 1 січня звітного податкового року.

## Розміри податкових соціальних пільг у 2012 році

Податкові соціальні пільги (ПСП)		
вид	розмір (у % до розміру основної ПСП)	розмір (у грн)
основна	100	536,50
підвищена	$100 \times N^*$	$536,50 \times N^*$
підвищена	150	804,75
підвищена	200	1073
підвищена	$(150 \times N_i^{**}) + (100 \times N^*)$	$(804,75 \times N_i^{**}) + (536,50 \times N^*)$

\*N – кількість дітей віком до 18 років, які перебувають на утриманні платника податку.

\*\*N<sub>i</sub> – кількість дітей-інвалідів віком до 18 років, які перебувають на утриманні платника податку.

## Перелік податкових соціальних пільг

Розмір	Мають право такі платники податку
100 %	Якщо дохід, нарахований на користь платника податку, не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень (у 2012 р. – 1500 грн)
100 %	Які утримують двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину
150 %	<p><u>Які:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником – у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;</li> <li>- утримує дитину-інваліда – у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;</li> <li>- є особою, віднесеною законом до першої або другої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;</li> <li>- є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;</li> <li>- є інвалідом I або II групи;</li> <li>- є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни;</li> <li>- є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів</li> </ul>
200 %	<p><u>Які є:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної праці або повним Кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»;</li> <li>- Учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни;</li> <li>- колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;</li> <li>- особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;</li> <li>- особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербургу, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року</li> </ul>

- \* Установити у 2013 році прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі з 1 січня - 1108 гривень, з 1 грудня - 1176 гривень та для тих, хто відноситься до основних соціальних і демографічних груп населення:
- \* дітей віком до 6 років: з 1 січня - 972 гривні, з 1 грудня - 1032 гривні;
- \* дітей віком від 6 до 18 років: з 1 січня - 1210 гривень, з 1 грудня - 1286 гривень;
- \* **працевдатних осіб: з 1 січня - 1147 гривень, з 1 грудня - 1218 гривень;**
- \* осіб, які втратили працевдатність: з 1 січня - 894 гривні, з 1 грудня - 949 гривень.



- \* Установити у 2013 році мінімальну заробітну плату:
- \* у місячному розмірі: з 1 січня - 1147 гривень, з 1 грудня - 1218 гривень;
- \* у погодинному розмірі: з 1 січня - 6,88 гривні, з 1 грудня - 7,3 гривні.

## Розмір податкової соціальної пільги у 2013 році

Граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги, грн.	Прожитковий мінімум (ПМ), грн.	Розмір пільги, % ПМ	Сума податкової соціальної пільги, грн.		
			100 % для осіб, визначених у пп. 169.1.1 та пп. 169.1.2 ПКУ	150 % для осіб, визначених у пп. 169.1.3 ПКУ	200 % для осіб, визначених у пп. 169.1.4 ПКУ
1610,00	1147,00	50	573,50	860,25	1147,00