

Законами України від 28.12.2014 № 71-VIII та № 79-VIII внесено ряд змін до норм Податкового кодексу України та Бюджетного кодексу України, які стосуються оподаткування пенсій, заробітної плати, сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб, військового збору тощо.

Державна фіскальна служба в листі від 21.01.2015 р. № 1665/7/99-99-17-02-01-17 надала відповідні роз'яснення.

1) Щодо оподаткування пенсій

Згідно з пп. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються зокрема суми пенсій, якщо їх розмір перевищує три розміри мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року ($1218 \times 3 = 3654$ грн.), – у частині такого перевищення.

Ставка податку становить 15% бази оподаткування.

Якщо база оподаткування (сума пенсії) в календарному місяці перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, до суми такого перевищення застосовується ставка 20%.

Відповідно до ст. 8 Закону України від 28 грудня 2014 року № 80-VIII «Про державний бюджет на 2015 рік» розмір мінімальної заробітної плати для працездатних осіб встановлено у розмірі 1218 гривень на місяць.

Тобто починаючи з 1 січня 2015 року, податкові агенти при виплаті пенсій у розмірі, що перевищує 3654 грн (розмір мінімальної заробітної плати 1218 грн $\times$ 3), зобов'язані утримати податок на доходи фізичних осіб за ставкою 15%. Якщо сума нарахування більше 12180 грн (мінімальна заробітна плата 1218 грн $\times$ 10), ставка податку становитиме 15 та 20 %.

2) Щодо оподаткування заробітної плати

Відповідно до пп. 14.1.48 п. 14.1 ст. 14 ПКУ заробітна плата – це основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які виплачуються (надаються) платнику податку у зв'язку з відносинами трудового найму згідно із законом.

Ставка податку становить 15% бази оподаткування, якщо база оподаткування для місячного оподатковуваного доходу не перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати (12180 гривень у 2015 році), встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

Якщо база оподаткування в календарному місяці перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, до суми такого перевищення застосовується ставка 20%.

3) Щодо сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб

Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету передбачено ст. 168 ПКУ, відповідно до якої податок, утриманий з доходів платників податків, підлягає зарахуванню до бюджету згідно з нормами БКУ.

До доходів загального фонду Державного бюджету України належить зокрема податок на доходи фізичних осіб згідно з ПКУ у розмірі 25% на відповідній території України (крім території міст Києва та Севастополя) та у розмірі 60% – на території міста Києва (п. 29.2 ст. 29 БКУ).

До доходів загального фонду бюджетів міст обласного значення, міст Києва та Севастополя, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад – належать зокрема 60 % податку на доходи фізичних осіб.

Відповідно до п. 66.1 ст. 66 БКУ до доходів загального фонду обласних бюджетів належить 15 % податку на доходи фізичних осіб.

Отже, з 1 січня 2015 року зарахування податку на доходи фізичних осіб на територіях України (в областях) до місцевих бюджетів проводиться у розмірі 75%, по м. Києву - 40%, до державного бюджету відповідно 25 та 60%.

4) Щодо оподаткування військовим збором

Відповідно до п. 16.1 підрозділу 10 розділу XX Перехідних положень Податкового кодексу України оподаткування військовим збором подовжено до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України.

Платниками збору є: фізична особа – резидент (нерезидент), яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні; податковий агент.

Об'єктом оподаткування військовим збором є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.

Ставка збору становить 1,5% від об'єкта оподаткування.

Податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника, зобов'язаний утримувати збір із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку збору 1,5% (пп. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 Кодексу).

(За матеріалами сайту ЦК Профспілки працівників освіти і науки України)