

Горбач С. О.
*Аспірант кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
gorbachso@mnaui.edu.ua*

ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ І СПЛАТИ ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ СУБ'ЄКТАМИ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Досліджено особливості нарахування і сплати військового збору бюджетними установами і організаціями. Здійснено аналіз бази нарахування цього платежу.

Ключові слова: військовий збір, державний сектор, ставка, база оподаткування.

Згідно пп. 1.1 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ платниками збору є:

1. Фізичні особи – резиденти, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи.

2. Фізичні особи – нерезиденти, які отримують доходи з джерела їх походження в Україні.

3. Податкові агенти.

Ставка військового збору складає у всіх випадках 1,5% від об'єкту оподаткування [1].

З 2015 року об'єкт оподаткування не обмежується лише виплатами, пов'язаними з трудовими та цивільно-правовими стосунками, або виграшем в лотерею або азартну гру.

Відповідно до пп. 1.2 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ «об'єктом оподаткування збором є доходи, визначені статтею 163 цього Кодексу». Отже, база оподаткування включає

доходи резидента (згідно п. 163.1 ПКУ):

1) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
2) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);

03) іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України; доходи нерезидента (згідно п. 163.2 ПКУ);

Судячи з п. 164.2 ПКУ, у якому вказані доходи, що включаються в

загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід, обкладенню військовим збором підлягають не лише зарплата та суми винагород чи інших виплат, нарахованих (виплачених) платникові податків відповідно до умов цивільно-правового договору, але і доходи від продажу об'єктів майнових або немайнових прав, у тому числі роялті, доходи від операцій з майном (враховуючи статті 172-173 ПКУ), доходи від надання майна оренду або суборенду (лізинг), переважну більшість пасивних доходів (дивіденди, відсотки), доходи у вигляді вигравів, призів і так далі [1].

До доходів, які не оподатковується військовим збором, відносять:

- 01) суми допомоги з вагітності та пологів, винагород і страхових виплат, що отримуються платником податків з бюджетів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.
- 02) грошові кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування або медичне обслуговування платника податків;
- 03) допомога на поховання в розмірах, вказаних у підпункті 165.1.22 ПК;
- 04) стипендії;
- 05) основна сума зворотньої фінансової допомоги;
- 06) вартість путівок на відпочинок, оздоровлення і лікування;
- 07) вартість дарунків, якщо їх вартість не перевищує 50% однієї мінімальної зарплати;
- 08) сума (вартість) добродійної допомоги.

Згідно п. 170.7 ПКУ не включається у загальний місячний або річний оподатковуваний дохід платника податків добродійна, у тому числі гуманітарна, допомога, яка відповідає критеріям, визначеним цим пунктом. Тобто всі види добродійної і гуманітарної допомоги, не оподатковувані ПДФО, не повинні обкладатися і військовим збором [1].

Додаткові блага, перераховані пп. 164.2.17 ПКУ, за певних умов можуть обкладатися або НЕ обкладатися ПДФО і відповідно – військовим збором.

Відображення податковими агентами загальної суми доходів, з яких

утриманий військовий збір за звітний період, передбачено в податковому розрахунку за формою 1ДФ, без відображення персоніфікованих даних фізичних осіб – платників військового збору. Для цього у формі № 1-ДФ передбачений розділ II.

Список використаних джерел:

1. Військовий збір – 2017: сплата, утримання, звітність [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.buhoblik.org.ua/nalogi/nalog-na-dohody-fizicheskix-licz/2445-vijskovij-zbir.html>

S.Gorbach. Features of settlement and payment of military payment by subjects of the state sector.

Summary

The features of accrual and payment of military collection by budget institutions and organizations are investigated. An analysis of the basis for calculating this payment has been made.

Key words: military salary, public sector, rate, tax base.