

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною
безпекою**

МАТЕРІАЛИ

**IV Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції
«ОБЛІК, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ
У СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ
СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»**

14-15 травня 2020 року



м. Дніпро

Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей IV Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції 14-15 травня 2020 р. – Дніпро : ННІЕ, 2020. – 234 с.

Збірник містить матеріали за такими тематичними напрямками: «Бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю, аналізу та управління». «Сучасний стан та перспективи розвитку системи оподаткування підприємств». «Перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні». «Проблеми викладання обліково-аналітичних, фінансових та контрольних дисциплін у вищій школі». «Інноваційні технології підготовки та перепідготовки фахівців з обліку, аудиту й оподаткування». «Управління фінансово-економічною безпекою підприємств».

Матеріали подано в авторській редакції. Відповідальність за зміст та орфографію матеріалів несуть автори. Редакція не завжди поділяє думку та погляди автора. Відповідно до Закону України «Про авторське право і суміжні права», при використанні наукових ідей та матеріалів цього збірника, посилання на авторів і видання є обов'язковим.

Оригінал-макет підготовлений у кафедрою обліку, оподаткування та фінансово-економічною безпекою в навчально-науковому інституті економіки Дніпровського державного аграрно-економічного університету.

Комп'ютерне верстання: Губарик О. М.

Організатор конференції:

Кафедра обліку, оподаткування та фінансово-економічною безпекою Навчально-наукового інституту економіки Дніпровського державного аграрно-економічного університету

Зареєстровано в УкрІНТЕІ. Посвідчення № 586 від 01 листопада 2019 року.

© Навчально-науковий інститут економіки
Дніпровського державного аграрно-
економічного університету, 2020

ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ПІЛЬГИ У 2020 РОЦІ

*А. В. Гарбуз, ЗВО «Бакалавр» за ОПП Облік і оподаткування
Науковий керівник – Н. А. Канцедал, к.е.н., доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку
та економічного контролю,
Полтавська державна аграрна академія*

Кожен громадянин, який отримує будь-які доходи, є платником податку на доходи фізичних осіб. За загальним правилом, з кожної заробленої гривні він має віддати до державної скарбниці 18%. Проте, для окремих категорій громадян, існує можливість платити менше податку на доходи фізичних осіб. Така можливість є завдяки застосуванню податкової соціальної пільги (далі – ПСП).

Питання застосування податкової соціальної пільги є актуальним як для підприємства, так і для фізичних осіб – платників ПДФО. Для підприємств

На рівні окремого підприємства дана інформація знаходиться в компетенції фахівців з обліку й оподаткування, що безпосередньо формують «податкову» інформацію, суб'єктів фінансового менеджменту – як внутрішніх користувачів такої інформації, представників державної фіскальної служби, аудиторів – зовнішніх користувачів [1, с. 341].

Метою дослідження є з'ясування сутності податкової соціальної пільги, а також суміжних питань щодо права застосування на неї у 2020 році: яким чином вона зменшує суму ПДФО?; хто має на неї право та які особливості її застосування?

Податкова соціальна пільга – сума, на яку платник податку на доходи фізичних осіб, має право зменшити свій загальний місячний оподатковуваний дохід у вигляді заробітної плати від одного роботодавця. ПСП застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір 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 (абз.1 п.п.169.4.1 ст.169 ПКУ). У 2020 році граничний розмір доходу, який дає право на застосування ПСП, становить: $2102,00 \times 1,4 = 2942,80 \approx 2940,00$ грн [3].

До зарплати працівника може застосовуватися один із видів податкової соціальної пільги: 100%, 150% та 200%.

Усі види ПСП розраховуються виходячи із 50 % прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня поточного року.

Особливості застосування податкової соціальної пільги для працівників з дітьми в 2020 році полягають у наступному: Працівникам, які утримують двох

чи більше дітей віком до 18 років, ПСП надають у розрахунку на кожну дитину (пп.169.1.2 ПКУ).

100% пільга на дітей дорівнює:

на 2-х дітей: 1051,00 грн. * 2 діт. = 2102,00 грн.

на 3-х дітей: 1051,00 * 3 діт. = 3153,00 грн.

на 4-х дітей: 1051,00 * 4 діт. = 4204,00 грн.

Таблиця 1

Порядок застосування податкової соціальної пільги у 2020 році [4]

Граничний дохід, до якого застосовується ПСП	Прожитковий мінімум на працездатну особу	Податкова соціальна пільга		
		100% пп. 169.1.1 та пп.169.1.2 ПК	150% пп.169.1.3 ПК	200% пп.169.1.4 ПК
2940,00 грн	2102,00 грн	1051,00	1576,50 грн	2102,00 грн

Граничний розмір доходу для отримання податкової соціальної пільги 2020 одному із батьків дорівнює:

2940,00 грн. * Кількість дітей

Розмір заробітної плати, який дає право на застосування ПСП:

на 2-х дітей: 2940,00 * 2 діт. = 5880,00 грн.

на 3-х дітей: 2940,00 * 3 діт. = 8820,00 грн.

на 4-х дітей: 2940,00 * 4 діт. = 11760,00 грн.

Податкову соціальну пільгу застосовують до нарахованого місячного доходу у вигляді зарплати лише за одним місцем його нарахування (виплати) (пп. 169.2.1 ПКУ). Тож, якщо особа працює як основний працівник і внутрішній сумісник в одного роботодавця, від якого й отримує зарплату, право на ПСП визначають залежно від усього отриманого ним заробітку за таким місцем роботи. Якщо особа працює як зовнішній сумісник, тоді вона обирає місце застосування ПСП (основне місце роботи чи за сумісництвом), про що вказує у заяві про самостійне обрання місця застосування ПСП.

ПСП починають застосовувати до нарахованих доходів у вигляді заробітної плати з дня отримання роботодавцем заяви платника податку про застосування ПСП і документів, що підтверджують таке право (пп. 169.2.2 Податкового Кодексу України), але роботодавець має застосовувати ПСП до місячного заробітку працівника незалежно від дня подання ним заяви в поточному місяці [1].

У разі якщо працівник пред'явить до кінця січня 2020 року документи про народження в нього другої дитини, він матиме право на застосування ПСП до його зарплати за січень 2020 року за умови, якщо його зарплата за такий місяць не перевищує граничного доходу для застосування ПСП.

Отже, фактично в 2020 році право на пільгу мають працівники, заробітна плата яких менша від розміру мінімальної заробітної плати. Оскільки виплачувати зарплату, меншу за мінімальну при умові відпрацьованої норми часу, законодавство забороняє, застосовувати ПСП на практиці можна до заробітної плати працівників, які:

- працюють на умовах неповного робочого часу (як основних, так і сумісників, які можуть обрати місце її отримання);

- не відпрацювали повний місяць (тобто у місяці прийняття або звільнення)

- мають двох або більше дітей до 18-ти років.

Загалом, можна зробити висновок, що **податкові пільги** – це звільнення платника податків від необхідності сплачувати податки, що може мати місце як в повному, так і в частковому обсязі.

Впровадження звільнення від сплати податків державою покликане сприяти соціальному або економічному захисту відповідної категорії населення.

Другий вид податкових пільг – це знижка, що зменшує суму податку на певні величини. Знижки можуть бути: 1) лімітовані, розмір яких є прямо чи опосередковано обмеженим; 2) нелімітовані, коли податкова база може бути зменшена на всю суму витрат платника; 3) встановлення зниженої ставки оподаткування; 4) звільнення від сплати податків та зборів.

Додаткових досліджень потребують питання застосування податкової знижки платникам ПДФО, зокрема щодо податкової знижки на навчання, яка законодавчо гарантована платникам податку згідно п. 164.6 ст. 164, пп. 165.1.21 ст. 165 пп. 166.3.3 ст. 166 Податкового кодексу України [2, с. 188] та не втрачає актуальності на тлі кризових явищ економіки, девальвації національної валюти України як платіжного засобу у виконанні договірних зобов'язань.

Література

1. Канцедал Н. А. Критерії перевірки дотримання умов та порядку сплати податку на доходи фізичних осіб. *XIV Міжнародна конференція «Стратегія якості у промисловості і освіті» (4-7 червня 2018 р., Варна, Болгарія): Матеріали. У 2-х томах. Том I. Дніпро-Варна, 2018. С. 340-345. URL : <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/1195> (дата звернення: 5.05.2020).*

2. Канцедал Н. А., Мартишук К. І., Сергієнко С. В. Нормативні передумови щодо надання податкової знижки на навчання платникам ПДФО. *«Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю» : Матеріали III Всеукраїнської науково-практичної конференції, 26 жовтня 2018 р. Полтава : ПДАА, 2018. С. 188-190. <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/1744> (дата звернення: 5.05.2020).*

3. Податкова соціальна пільга – 2020: за ким лишилося право на неї. *Інтерактивна бухгалтерія. 26.12.2019. № 248. URL : <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/104401> (дата звернення: 5.05.2020).*

4. Податкова соціальна пільга в 2020 році. *Smart Fin. URL : <https://smartfin.ua/page/podatкова-socialna-pilga-2020> (дата звернення: 5.05.2020).*