

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ЛИСТ

03.02.11 р. № 2919/7/17-0717

Державні податкові адміністрації в АР Крим областях, м.м. Києві і Севастополі

Про розгляд листа

Державна податкова адміністрація України згідно з Законом України від 02.10.1992 р. № 2657 „Про інформацію” в межах компетенції розглянула ваш лист від **.**.**** № ***, з яким ви звернулися до ****, і повідомляє.

Верховною Радою України 02 грудня 2010 року прийнято Податковий Кодекс України № 2755-IV (далі - Кодекс), який набирає чинності з 1 січня 2010 року, відповідно до пп. 164.2.1 п. 164.2 ст. 164 якого доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту) включаються до складу загального місячного (річного) оподатковуваного платника податку і є базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб.

Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування визначається як нарахована заробітна плата, зменшена на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків до накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, - обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності згідно із п. 164.6 ст. 164 Кодексу.

Відповідно до п. 167.1 ст. 167 Кодексу ставка податку становить 15 відсотків бази оподаткування щодо доходів одержаних (крім випадків, визначених у п.167.2 – 167.4 цієї статті), у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат та винагород, які виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; виграшу у державну та недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри.

У разі якщо загальна сума отриманих платником податку у звітному податковому місяці доходів, зазначених у абзаці першому цього пункту, перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, тобто перевищує 9410 грн., ставка податку становить 17 відсотків суми перевищення з урахуванням податку, сплаченого за ставкою, визначеною в абзаці першому цього пункту. (Відповідно до Закону України „Про Державний бюджет України на 2011 рік” мінімальна заробітна плата на 1 січня 2011 року становить 941 грн.).

Наприклад, у разі якщо платник податку отримав місячний дохід у вигляді заробітної плати, що дорівнює 10 000 грн., то податковий агент повинен виконати наступний алгоритм оподаткування даного доходу:

База оподаткування до якої застосовується ставка податку 15 % становитиме 9410 грн. за вирахуванням єдиного соціального внеску, тобто $9410 \text{ грн.} - 9410 \text{ грн.} \times 3,6\% = 9071,24 \text{ грн.}$, де 3,6 % - єдиний соціальний внесок.

База оподаткування до якої застосовується ставка податку 17 % відповідно становитиме 590 грн. ($10\,000 \text{ грн.} - 9410 \text{ грн.}$) за вирахуванням єдиного соціального внеску, тобто $590 \text{ грн.} - 590 \text{ грн.} \times 3,6\% = 568,76 \text{ грн.}$

Далі визначається сума податку:

- за ставкою 15% оподатковується дохід 9071,24 грн., з якого податок дорівнює 1360,69 грн.;

- за ставкою 17 % оподатковується дохід 568,76 грн., з якого податок дорівнює 96,69 грн.

Отже, виходячи з вашого прикладу, загальна сума податку, що підлягає утриманню податковим агентом з місячного доходу платника податку 10000 грн. становить 1457,38 грн. (1360,69 грн. + 96,69 грн.)

В.о. Першого заступника Голови

С.І. Лекарь