

За результатами кожного **звітнього податкового року** за місцем застосування ПСП* згідно з *п.п. 6.5.2 Закону про податок з доходів* *робото*
давці повинні провадити **перерахунок сум доходів,**
нарахованих платнику податків у вигляді **заробітної плати,**
а також **сум наданих ПСП.**

* Використані скорочення: **ПСП** — податкова соціальна пільга; **ПДФО** — податок з доходів фізичних осіб;

МЗП

— мінімальна заробітна плата;

ПМПО

- прожитковий мінімум для працездатних осіб;

ЗП

— заробітна плата;

ФОП

— фізична особа — підприємець;

ПФУ

— Пенсійний фонд України;

ФТВП

- Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

Нагадаємо: крім перерахунку за результатами року, його здійснюють також у разі:

— проведення розрахунку за останній місяць застосування ПСП при зміні місця її застосування за самостійним рішенням платника податків або у випадках, визначених у *п.п. 6.3.3 Закону про податок з доходів;*

— здійснення остаточного розрахунку з працівником, який припиняє трудові відносини з таким роботодавцем.

Основні правила проведення перерахунку подано в табл. 1.

Якщо роботодавець із будь-яких причин не здійснив річний перерахунок сум доходів, нарахованих працівникам у вигляді зарплати, а також сум наданих ПСП та **не утримав суму недоплати**

(її частину), то така сума

стягується податковим органом за рахунок такого роботодавця

та

не включається до складу його валових витрат

(п.п. 6.5.4 Закону про податок з доходів).

Ось чому роботодавцю важливо правильно перерахувати ПСП у всіх випадках її застосування за результатами кожного року.

Таблиця 1

Правила проведення перерахунку сум доходів та наданих ПСП

Запитання

Відповідь

1

2

Мета перерахунку

Метою проведення перерахунку,

— забезпечення виконання встановленої *Законом про податок з доходів*

— уточнення (перевірки) підстав у платника податку для застосування ПСП;

— перевірки правильності нарахування ПДФО за кожен окремий податковий період (місяць).

Фактично під час перерахунку уточнюються виплачені протягом року доходи з їх розподілом за

При проведенні перерахунку бухгалтер **виправляє арифметичні та інші помилки**

При проведенні річного перерахунку ПДФО, утриманого у 2009 році, **результати перерахунку за 2009 рік**

Коли здійснюють

Строки проведення річного перерахунку в *Законі про податок з доходів*

Кому здійснюють перерахунок

Перерахунок провадиться лише стосовно тих працівників, до яких застосовувалася ПДФО до 31.12.2010 р.

— стосовно працівників, які не мають права на ПСП (у бухгалтерії немає заяви на надання ПСП)

— щодо осіб, які до 01.01.2010 р. подали Заяву про відмову від застосування ПСП

— щодо осіб, звільнених протягом 2010 року, — згідно з п.п. "в" п.п. 6.5.2 Закону про податок

Послідовність перерахунку

1. Перераховують зарплату, до якої застосовувалася ПСП, яку

— здійснювалися донарахування та виплата сум за попередні податкові періоди (місяці) — при

— нараховувалися "перехідні" виплати (відпускні та лікарняні). Під час перерахунку суми таких

Якщо протягом року нараховувалися та виплачувалися виплати (премії за квартал, півріччя, рік),

Якщо протягом року не було змін у складі місячних оподатковуваних доходів та підставах для

2. Проводять перевірку (уточнення) підстави для застосування ПСП:

— перевіряють наявність

Заяви

— перевіряють

наявність підтверджуючих доку

Розміри ПСП, що діють

у 2010 році:

— звичайна "01"

(п.п. 6.1.1)

— підвищена "02"

(п.п.

— підвищена "03"

(п.п. 6.1.3)

Якщо під час перевірки підстав ПСП виявлено арифметичні або методологічні помилки, допущ

3. Доходи працівника у вигляді зарплати**окремо за кожен місяць****Граничний розмір**

доходу для застосування ПСП

4. Перераховують ПДФО (визначають результат перерахунку)

Результати перерахунку

Недоплата ПДФО	— її сума стягується роботодавцем
----------------	-----------------------------------

Переплата ПДФО	— на її суму зменшується сума нар
----------------	-----------------------------------

Відображення результатів перерахунку

У бухобліку:

— суму недоплати ПДФО, що утримується з працівника: Дт 661 — Кт 641/ПДФО;

— суму переплати ПДФО, що підлягає поверненню працівнику: Дт 661 — Кт 641/ПДФО (метод

У	ф. N
---	------

— якщо виявлено	недоплату,
-----------------	------------

— якщо виявлено	переплату,
-----------------	------------

http://soiu.com.ua/activities/finecon_action/consult/2010/02/15/15022010-2010-n-4-25-2010/