



**ВСЕУКРАЇНСЬКА ЦЕНТРАЛЬНА СПІЛКА СПОЖИВЧИХ ТОВАРИСТВ
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ КООПЕРАТИВНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-
ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

*ЗБІРНИК ТЕЗ ПІ-І ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ*

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СЬОГОДЕННЯ У СФЕРІ ФІНАНСІВ,
ОБЛІКУ ТА АУДИТУ»**

24-25 травня 2018 р.



м. Хмельницький – 2018

Рекомендовано до друку рішенням вченої ради Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту, протокол № 10 від 03.05.2018

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ

Голова оргкомітету:

Коваль Л.М. – д.е.н., доцент, ректор Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту.

Члени оргкомітету:

Мудра Я.А. – к.е.н., проректор з науково-педагогічної роботи.

Надісвець Л.М. – к.е.н., декан факультету економіки та маркетингу.

Ландіна Т.В. – д.е.н., професор кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Озеран В.О. – к.е.н., професор, професор кафедри фінансів, обліку та аудиту

Троц І.В. – к.е.н., завідувач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Піхняк Т.А. – к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Булат Г.В. – к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Нікольчук Ю.М. – к.е.н., старший викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Подокопна О.М. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Лопатовська О.О. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Чук Л.В. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Матеріали подані в авторській редакції.

Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту : тези доповідей інтернет-конференції, 24-25 травня 2018 р. – Хмельницький : ХКТЕІ, 2018. – 868 с.

Висвітлено широке коло питань з проблем фінансів, обліку, аудиту та перспектив інноваційного розвитку економіки, малого бізнесу; особливостей розвитку бюджетно-податкової та грошово-кредитної систем країни; практичні засади оподаткування суб'єктів господарювання; фінансові інновації в банківській та страховій системах тощо.

Для науково-педагогічних, педагогічних та практичних працівників, аспірантів, здобувачів, студентів, магістрантів.

3. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]// ВВР. – 2011. – №13-17. – ст.119 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>

4. Лебедзевич Я. В. Основні методи аналізу податкових ризиків в процесі прийняття управлінських рішень / Я. В. Лебедзевич, Т. С. Кузмінська // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 252-260. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhd tu _econ_2013_2_33.

УДК 331.105.44

Багрій К.Л.,
*к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Чернівецький торговельно-економічний інститут
Київського національного
торговельно-економічного університету*

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ЧЛЕНАМ ПРОФСПІЛКИ

Профспілки сьогодні, мабуть, наймасовіші громадські організації в Україні. При цьому її члени можуть претендувати не тільки на захист своїх трудових прав, а й на отримання різних профспілкових виплат. Щоб профспілкова організація могла здійснити ту чи іншу виплату своїм членам, витрати на неї перш за все мають бути передбачені в кошторисі на поточний рік.

Рішення про здійснення конкретної виплати члену профспілки у визначеному розмірі приймається загальними зборами, конференцією або виборним органом профспілки чи об'єднання (профспілковим комітетом, головою профспілкового комітету, президією, радою відповідного рівня тощо) Оформляють його протоколом. Він, власне, і є підставою для виплати.

Але до того, як ця виплата потрапить члену профспілки до «кишені», вона повинна пройти через податкове «сито». Порядок оподаткування профспілкових виплат та інших «дарів» від профспілки податком на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовим збором (ВЗ) залежить головним чином від того, персоніфіковані вони чи ні.

Так, якщо витрати профспілкової організації на культурно-просвітницько-спортивно-святкові заходи (наприклад, вартість продуктів харчування, фруктів, безалкогольних напоїв, організації свят, транспортних витрат тощо) не персоніфіковані, то вони не підлягають оподаткуванню ПДФО і ВЗ.

Інша справа, якщо за рішенням профорганізації здійснюються персоніфіковані виплати. Тоді в їх отримувачів може виникнути оподатковуваний дохід. Однак, Податковий кодекс України (ПКУ) окремі види доходів «від профспілки» вивів із складу оподатковуваних.

Так, на підставі п.п. 165.1.47 ПКУ [1] не включається до оподатковуваного доходу сума виплат або відшкодувань (крім зарплати або інших виплат і відшкодувань за цивільно-правовими договорами), що здійснюються на користь члена профспілки при одночасному виконанні таких двох умов. Перша – виплата або відшкодування здійснюється за рішенням профспілки, прийнятим в установленому порядку. Друга – розмір такої виплати або відшкодування сукупно за 2018 рік не перевищує 2470 грн.

Якщо не виконуються обидві умови, сума профспілкової виплати (відшкодування) оподатковується ПДФО за ставкою 18 %. Якщо тільки друга – до складу оподатковуваного доходу потрапляє сума, що перевищує неоподатковувану межу.

А якщо дохід членові профспілки виплачується в негрошовій формі, тоді до бази оподаткування ПДФО він потрапить збільшеним на «натуральний» ПДФО-коефіцієнт (при ставці податку 18 % його величина дорівнює 1,219512).

Суму профспілкової виплати (відшкодування), що не оподатковується на підставі п.п. 165.1.47 ПКУ [1], має відображатися у формі № 1-ДФ з ознакою доходу «167». Оподатковувану виплату (її частину) – з ознакою доходу «126».

Варто не забувати і про військовий збір. Його утримуємо із суми профспілкової виплати (її частини), що обкладається ПДФО згідно пп. 1.2 та 1.7 п. 16 підрозд. 10 розд. XX ПКУ [1].

Інша справа з військовим збором у разі, якщо виплата члену профспілки здійснюється в негрошовій формі. Податківці вважають, що за таких умов ВЗ потрібно розраховувати від «чистої» вартості негрошової виплати. Однак, на

мою думку, правильніше утримувати ВЗ з суми, нарахованої в бухобліку як дохід громадянина (тобто з вартості негрошового доходу, збільшеної на «натуральний» ПДФО-коефіцієнт, але без застосування «натурального» ВЗ-коефіцієнта).

У розділі II форми № 1-ДФ контролери хочуть бачити і оподатковувану, і неоподатковувану суму виплати і це варто мати на увазі.

А ось єдиний соціальний внесок (ЄСВ) на профспілкові виплати не нараховують. Підстава – такі виплати надають не в межах трудового або цивільно-правового договору на виконання робіт (надання послуг).

Разом з тим, згідно п.п. 165.1.47 ПКУ [1] профспілка при здійсненні деяких профспілкових виплат може користуватися й іншими нормами цього Кодексу, які також дозволяють пом'якшити податковий «удар», а то й зовсім уникнути його. Наприклад, щодо: суми допомоги на поховання – п.п. 165.1.22 ПКУ (розмір неоподатковуваної цільової благодійної допомоги на поховання члена профспілки і членів його сім'ї не обмежений) та вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування – п.п. 165.1.35 ПКУ (розмір неоподатковуваної цільової благодійної допомоги на лікування та реабілітацію члена профспілки не обмежений).

Також, варто зазначити, що раніше неприбуткові організації могли подавати податківцям фінансову звітність за своїм бажанням, однак починаючи з 1 січня 2017 року, фінансова звітність є невід'ємною частиною «неприбуткового» Звіту (абзац 2 п. 46.2 ПКУ). Тому профспілкова організація разом із Звітом зобов'язана подавати до контролюючого органу також фінансову звітність. Однак враховуючі, що профспілка подає Звіт до податкового органу виключно вразі порушення вимоги п. 133.4 ПКУ [1], то й фінансову звітність податківцям слід подавати тільки за такий звітний період.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України (із змінами та доповненнями) від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>