

ОСОБЛИВОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ В УКРАЇНІ

Мельниченко А.

Національний університет харчових технологій

Із 3 серпня 2014 року в Україні Законом № 1621 «Про внесення змін до податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 р. № 1621-VII (далі — Закон № 1621) запроваджено військовий збір. Ним будуть обкладатися доходи фізичних осіб. Запровадження військового збору стало найбільш хвилюючою і обговорюваною темою серед населення, а особливо серед фінансистів і бухгалтерів. Нововведення щодо нарахування та сплати військового збору суттєво добавляє роботи працівникам бухгалтерії та фінансистам, адже збір необхідно розраховувати, утримувати та сплачувати. В тяжкій ситуації, що склалася в країні, важко залишатися осторонь.

В Україні тимчасово, до 1 січня 2015 року, встановлюється військовий збір та внесено відповідні зміни до нормативно-правових актів, зокрема Податкового

Кодексу України (далі — ПК). Наведемо основні аспекти із Закону № 1621, який «дав життя» військовому збору:

- відповідно до пункту 1.1. платниками збору є особи, визначені пунктом 162.1 ПК;

- в пункті 1.2. зазначено, що об'єктом оподаткування збором є доходи у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; виграшу в державну та недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри;

- згідно з пунктом 1.3. ставка збору становить 1,5 відсотка від об'єкта оподаткування;

- нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому статтею 168 ПК (п. 1.4);

- відповідальними за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) збору до бюджету є особи, визначені у статті 171 ПК (п. 1.5);

- платники збору зобов'язані забезпечувати виконання податкових зобов'язань у формі та спосіб, визначені статтею 176 ПК (п. 1.6).

Звичайно, поява військового збору, викликає чимало запитань: хто зобов'язаний його сплачувати, на чії плечі ляжуть витрати на сплату, що є об'єктом, у які строки сплачувати? І ось, що можемо відмітити, військовий збір — це необхідність в умовах важкої ситуації, яка склалася в Україні. Але дати відповіді на попередні питання необхідно. Тому особливості його застосування розглянемо далі.

Отже, витрати зі сплати військового збору ляжуть на фізичних осіб. Оподаткуванню підлягають доходи у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами (виграшу в державну та недержавну грошову лотерею, виграшу гравця отриманого від організатора азартної гри) без вирахування сум ПДФО, ЄСВ, страхових внесків до Накопичувального фонду, у випадках, передбачених законодавством, тощо. Досить цікавий момент, за цивільно-правовими договорами діяльність самозайнятих осіб (у т. ч. фізосіб-підприємців) якщо вона проводиться в межах господарської, не є об'єктом обкладення військовим збором. Таким чином, під оподаткування військовим збором потрапляють зарплатні виплати, винагороди за цивільно-правовими договорами, за якими виконувались роботи (надавались послуги).

До того ж, постає цікаве питання щодо відображення нарахування, утримання та сплати військового збору: «на якому субрахунку в бухгалтерському обліку слід відобразити військовий збір?». Так, військовий збір слід обліковувати на субрахунку 641.1 «Розрахунками за податками». Так як, військовий збір вводився як тимчасовий і дія його до 1 січня 2015 року тому, для його відображення в Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства України від 30.11.1999 р. № 291, окремого субрахунку не передбачено.

Отже, можемо підвести підсумки. Військовий збір — це необхідний податок для того, що підтримати наших співвітчизників у цей надзвичайно важкий для

нас час, а особливо для наших захисників. До того ж казначейські рахунки для сплати військового збору відкриті в кожному районі. Про номер рахунку, на який слід перераховувати військовий збір, можна дізнатись в Центрах обслуговування платників при будь-якій податковій інспекції області, а також на суб-сайті Територіальних органів Державної фіскальної служби, у розділі «Бюджетні рахунки».

ЛІТЕРАТУРА:

1. <http://www.socportal.info/news/11-rozpovsyudzhenih-pitan-pro-viyskoviy-zbir>
2. <http://www.nibu.factor.ua/ukr/golden/doc.html?id=39556>
3. http://buhgalter24.at.ua/publ/nalogovyj_uchet/vijskovij_zbir_roz_jasnennja_podatkivciv/3-1-0-367

Науковий керівник: Кудренко Н.В.