**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ (тема «Податки»)**

***УВАГА!!! З 1 січня 2021 року податкова соціальна пільга дорівнює 1135,0 грн. при граничному доході – 3180,0 грн.***

**Податкова соціальна пільга з ПДФО (ПСП з ПДФО)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Категорії осіб, що можуть скористатись правом зменшення суми місячного оподатковуваного доходу у вигляді зарплати на суму ПСП з ПДФО (ст. 169 ПКУ)** | **Розмір ПСП з ПДФО (у відсотках до загального розміру ПСП\*)** | **Сума ПСП з ПДФО, грн** | **Граничний розмір доходу для застосування податкової соціальної пільги, грн\*\*** |
| Для будь-якого платника податку | 100 % | 1135 | 3180 |
| Для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, – з розрахунку на кожну таку дитину 100 % |  | 1135 х кількість дітей | одному з батьків 3180 х кількість дітей |
| Для платника податку, який: а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником – з розрахунку на кожну дитину віком до 18 років; б) утримує дитину-інваліда – з розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років | 150 % | 1702,50 х кількість дітей | 3180 х кількість дітей |
| Для платника податку, який: в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи; г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом; ґ) є інвалідом I або II групи, у т.ч. з дитинства, крім інвалідів, пільга яким визначена пп. «б» пп. 169.1.4 ПКУ; д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів; е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після ДСВ, на якого поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», крім осіб, визначених у пп. «б» пп. 169.1.4 ПКУ | 150 % | 1702,50 | 3180 |
| Для платника податку, який є: а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»; б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II груп, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»; в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою; г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками; ґ) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року до 27 січня 1944 року | 200 % | 2270 |  |

**ПРИКЛАДИ ЗАДАЧ**

**Приклад 1.** Працівникові нараховані за повний відпрацьований місяць 6000 грн. – мінімальну зарплату. Податкова соціальна пільга до такої заробітної плати не застосовується, оскільки вона більша за граничний розмір доходу, який дає право на податкову соціальну пільгу (3180 грн.).

Розв’язання

1. Рахуємо **податок на доходи фізичних осіб:** 6000 Х 18% (ставка податку на доходи фізичних осіб) = 1080 грн.

2. Рахуємо **військовий збір**: 6000 Х 1,5% (ставка військового збору) = 90 грн.

3. Рахуємо **єдиний внесок**: 6000 Х 22 % (ставка ЄСВ) = 1320 грн.

Утримання – 1080+90 грн. (1170 грн.)

До виплати працівникові – (6000 грн. – 1170 грн. = 4830 грн.)

**Приклад 2.** Працівникові (**одинока мати, яка виховує 2-х неповнолітніх дітей**) нараховані за повний відпрацьований місяць 6000 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на підвищену податкову соціальну пільгу (150%) та додала відповідні документи.  Отже, для самотньої матері податкова соціальна пільга на одну дитину складатиме 1702,50 грн. (1135\*150%).

Розв’язання

1. Рахуємо **податок на доходи фізичних осіб:** (6000 – 1702,5\*2) Х 18% (ставка податку на доходи фізичних осіб) = 467,1 грн.

2. Рахуємо **військовий збір**: 6000 Х 1,5% (ставка військового збору) = 90 грн.

3. Рахуємо **єдиний внесок**: 6000 Х 22 % (ставка ЄСВ) = 1320 грн.

Утримання: 467,1 грн. + 90 грн. = 557,1 грн.

До виплати працівникові: 6000 грн. – 557,1 грн. = 5442,9 грн.

***Теоретичні відомості***

Законом України «Про податок на додану вартість» (зі змінами та доповненнями) передбачено, що:

**податкове зобов’язання** – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку у звітному періоді;

**податковий кредит** – сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов’язання звітного періоду;

**бюджетне відшкодування** – сума, що підлягає поверненню платнику з бюджету в зв’язку з надмірною сплатою податку.

Платник податку зобов’язаний надати покупцеві Податкову накладну, яка виписується у двох екземплярах, копія залишається у продавця товару.

Суми податку, що підлягають сплаті до бюджету або відшкодуванню, визначаються як різниця між загальною сумою податкових зобов’язань, що виникли в зв’язку з продажем товарів (робіт, послуг) протягом звітного періоду.

**ПРИКЛАДИ ЗАДАЧ**

**Приклад №3.** Ціна виробу 270 гривень. Знайти ціну виробу з ПДВ.

*Розв’язання*

При розрахунку ПДВ виробник продукції додає до вартості своїх товарів 20%.

ПДВ = (Ц×20%)/100%,

де Ц – ціна виробу

ПДВ = (270×20%)/100% = 54 грн.

Цпдв = 270 +54 = 324 грн.

**Приклад №4.** Ціна виробу 340 гривень з урахуванням ПДВ. Знайти суму ПДВ.

*Розв’язання*

Якщо необхідно зворотнім шляхом виділити «ПДВ в тому числі», використовується відношення 20%/120%

ПДВ = (Ц×20%)/120%,

де Ц – ціна виробу

ПДВ = (340×20%)/120% = 57 грн.

**Приклад №5**. Підприємство для виготовлення меблів придбало матеріалів на суму 5000 грн (з урахуванням ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складає 9000 грн (з урахуванням ПДВ). Визначте суму податкового зобов’язання. Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

*Розв’язання*

1. Податковий кредит для виготовлення меблів складає: ПДВ = (5000×20%)/120% = 833 грн.

2. Податкове зобов’язання: ПДВ = (9000×20%)/120% = 1500 грн.

3. ПДВ в бюджет = ПЗ – ПК, тобто:

ПДВ = 1500 - 833 = 667 грн.