

УДК 657.37:657.446

Л.В. Острівна, канд. юрид. наук

ТОВ «Виват-аудит», м. Київ

Проблемні аспекти нарахування та сплати військового збору

Висвітлені найбільш проблемні та актуальні питання з впровадження військового збору в Україні. Запропоновано рекомендації стосовно нарахування, утримання та сплати (перерахування) військового збору. Виділені недоліки вимог податкового законодавства та визначені напрями їх усунення. Обґрунтовано необхідність забезпечення не лише повноти нарахування та сплати військового збору, а і його цільового використання.

доходи державного бюджету, податки, військовий збір, заробітна плата

Л.В. Островная, канд. юрид. наук

ООО «Виват-аудит», г. Киев

Проблемные аспекты начисления и уплаты военного сбора

Освещены наиболее проблемные и актуальные вопросы по введению военного сбора в Украине. Предложены рекомендации по начислению, удержанию и уплате (перечислению) военного сбора. Выделены недостатки требований налогового законодательства и определены пути их устранения. Обоснована необходимость обеспечения не только полноты начисления и уплаты военного сбора, а и его целевого использования.

доходы государственного бюджета, налоги, военный сбор, заработная плата

Постановка проблеми. В умовах погіршення економічного стану та кризової ситуації в Україні відбувається скорочення податкової бази, що супроводжується зменшенням податкових надходжень до бюджету. Така тенденція призводить до недовиконання запланованого обсягу податкових надходжень до бюджету і негативно позначається на фінансуванні видаткової частини бюджету, в першу чергу, найважливіших статей витрат. Це зумовлює необхідність запровадження нових рішень для стабілізації системи державних фінансів.

В серпні 2014 року набрав чинності Закон України від 31 липня 2014 року № 1621-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів» [1] (далі – Закон України № 1621-VII), яким, зокрема, встановлено військовий збір. Передумовою внесення змін до Податкового кодексу України [8] стала складна політико-економічна ситуація в нашій країні. Українські компанії, які спробували виконати громадянський і економічний обов'язок у перші дні після введення податку, зіткнулися з низкою труднощів, пов'язаних із неналагодженою процедурою сплати нового збору.

Аналіз останніх наукових досліджень і публікацій. На сьогодні існує багато досліджень, присвячених державному бюджету як у вітчизняній, так і в зарубіжній літературі. Проблематику державного бюджету досліджували у своїх роботах такі вітчизняні вчені як І.В. Алексеев, Л.О. Баластрик, В.Д. Базилевич, О.Д. Василик, Л.М. Демиденко, І.О. Луніна, І.О. Лютий, В.М. Опарін, Ю.Д. Радіонов, Ю.Л. Субботович, В.М. Федосов, О.В. Чеберяко, С.І. Юрій та ін. Результати їх досліджень стали вагомим внеском в розвиток теорії і практики державних фінансів. Проблеми наповнення державного бюджету з урахуванням сучасних складних умов

функціонування економіки України активно обговорюються і зараз. Наприклад, Калінчиком М. розглянуто можливі напрями удосконалення існуючої системи оподаткування в аграрному секторі економіки [3].

Теоретико-прикладні розробки з проблем бухгалтерського обліку податків (зборів та обов'язкових платежів) викладені в працях багатьох відомих вітчизняних науковців, зокрема: М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, В.І. Єфіменка, Ю.А. Кузьмінського, С.О. Левицької, Н.М. Малюги, Є.В. Мниха, Л.В. Нападовської, В.В. Сопка та інших. Але останні зміни в податковому законодавстві, оподаткуванні заробітної плати та інших доходів знаходять відображення лише в статтях консультаційного характеру, які майже не містять критичного аналізу обґрунтованості їх здійснення.

Мета встановлення військового збору є абсолютно обґрунтованою, проте, із врахуванням того, що даний загальнодержавний збір є новим в податковому законодавстві України, зміни, які були внесені до Податкового кодексу України не позбавлені недоліків. Вважаємо, що питання ведення бухгалтерського обліку, узгодження норм податкового законодавства стосовно військового збору є принциповими та важливими на сучасному етапі як з точки зору наповнення державного бюджету, так і з точки зору забезпечення стабільності функціонування платників даного збору.

Постановка завдання. Метою даного дослідження є визначення порядку нарахування, сплати військового збору та подання звітності, а також аналіз недоліків вимог податкового законодавства та визначення напрямів їх усунення.

Виклад основного матеріалу. Відповідно до пп. 1.2 п. 16 прим. 1 підрозділу 10 Розділу XX Податкового кодексу України об'єктом оподаткування військовим 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, виграшу гравця (учасника), отриманого від організатора азартної гри.

Нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому ст. 168 Податкового кодексу України. Згідно з пп. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 Податкового кодексу України податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок.

Ставка збору становить 1,5 % від об'єкта оподаткування, визначеного пп. 1.2 п. 16 прим. 1 підрозділу 10 Розділу XX Податкового кодексу України (пп. 1.3 п. 16 прим. 1 підрозділу 10 Розділу XX Податкового кодексу України).

Оскільки Закон № 1621-VII набрав чинності з 03.08.2014 р. і податковий агент зобов'язаний при нарахуванні доходів, визначених у пп. 1.2 п. 16-1 підрозділу 10 Розділу XX Перехідних положень Податкового кодексу України, утримати військовий збір, то нараховані до 03.08.2014 р. доходи, які були виплачені після 03.08.2014 р., не підлягають оподаткуванню збором. Суми доходів, що нараховані після 03.08.2014 р. за періоди до 03.08.2014 р., підлягають оподаткуванню військовим збором на загальних підставах.

Особи, які мають статус податкових агентів, зобов'язані подавати у строки, встановлені для податкового кварталу, податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку до контролюючого органу за місцем свого розташування.

На сьогодні Державною фіскальною службою України розроблено проект форми податкового розрахунку, який передбачає відображення податковим агентом за

звітний квартал загальної суми доходу, з якого утримано військовий збір, загальної суми утриманого збору, без відображення персоніфікованих даних фізичних осіб – платників військового збору.

Окремого рахунка для відображення військового збору в Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [7] не передбачено. Отже, у бухгалтерському обліку для обліку нарахування та сплати військового збору слід використовувати субрахунок 642. Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства України від 30.11.1999 р. № 291 [2], на субрахунку 642 ведеться облік розрахунків за зборами (обов'язковими платежами), які справляються відповідно до чинного законодавства й облік яких не ведеться на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування».

Суми утриманого збору з виплат працівникам, що входять до фонду оплати праці, відображають кореспонденцією рахунків:

- Дт 661 «Розрахунки за заробітною платою»;
- Кт 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

Якщо військовий збір сплачується із сум, які підприємство утримує (як податковий агент) у особи, яка не є працівником підприємства, тобто не знаходиться в трудових відносинах, зокрема, під час виплати винагороди за цивільно-правовими договорами, то для відображення суми утриманого збору застосовують субрахунок 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». В такому випадку утримання військового збору відображають кореспонденцією рахунків:

- Дт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»;
- Кт 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

Сплата військового збору до бюджету відображається кореспонденцією:

- Дт 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;
- Кт 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Визначену суму військового збору слід перераховувати до бюджету за правилами, установленими для податку на доходи. Відповідно до пп.168.1.4 п. 168.1 ст.168 Податкового кодексу України, у випадку, якщо дохід виплачується у негрошовій формі, то військовий збір потрібно сплатити протягом банківського дня, наступного за днем такої виплати. Так само треба діяти і у разі виплати доходу податковим агентом із каси готівкою.

Якщо податковий агент нарахував дохід, але не виплатив його, військовий збір потрібно перерахувати до бюджету у строки, установлені Податковим кодексом України для місячного податкового періоду, тобто не пізніше 30 числа місяця, наступного за місяцем нарахування доходу (пп. 49.18.1, п. 57.1, пп. 168.1.5 Податкового кодексу України).

Якщо ж мова йде про доходи, які особа отримує від контрагента, який не виступає в ролі податкового агента (це може бути винагорода за цивільно-правовим договором, отримана від фізичної особи, яка не зареєстрована підприємцем), тоді такий платник самостійно сплачує військовий збір. В такому випадку сума збору, яку треба буде сплатити до бюджету за 2014 рік, визначається за даними Податкової декларації про майновий стан і доходи.

Необхідно акцентувати увагу, що таку звітність фізичним особам слід подати до 1 травня наступного за звітним роком (за 2014 рік – до 01.05.2015 р.), а сплатити військовий збір необхідно до 1 серпня року, наступного за звітним (за 2014 рік – до 01.08.2015 р.). На сьогодні вищезазначена звітність не містить окремих реквізитів для обрахунку суми військового збору.

Розглянемо виплати, які не включаються до об'єкта оподаткування військовим збором. Для цілей оподаткування військовим збором факт оплати у межах цивільно-правового договору (договору підряду або договору про надання послуг) кваліфікується як об'єкт оподаткування. Договори купівлі - продажу та оренди не включаються в перелік цивільно-правових договорів для цілей оподаткування даним збором. Окрім того, оскільки доходи господарюючих суб'єктів (юридичних та фізичних осіб-підприємців) від здійснення підприємницької діяльності не входять до складу фонду оплати праці, вони також не підлягають оподаткуванню військовим збором.

Отже, не є об'єктом оподаткування військовим збором орендна плата, оскільки вона здійснюється на підставі договору оренди, відповідно до якого орендодавець передає орендарю майно в користування за плату на певний термін. Не обкладається військовим збором і роялті – платежі, отримані (сплачені) як винагорода за користування та надання права на користування об'єктом інтелектуальної власності, оскільки вони є доходом підприємства, а не складовою заробітної плати. Не справляється військовий збір і з винагороди за договором купівлі-продажу, оскільки цей договір передбачає передачу права власності на майно або товар та сплату за нього певної грошової суми, яка не входить до фонду оплати праці.

Стосовно лікарняних слід зазначити, що Державна податкова адміністрація України (зараз Державна фіскальна служба України) в листі від 18.03.2011 р. № 5453/6/17-0715 [4], спираючись на абзац 3 пп. 169.4.1 Податкового кодексу України, зазначає, що виплати по листках непрацездатності з метою обкладення податку з доходів фізичних осіб (далі – ПДФО) прирівнюються до зарплати. Оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності й допомоги з тимчасової непрацездатності з метою нарахування військового збору прирівнюється до зарплати. Тому з лікарняних, нарахованих після 03.08.2014 р., військовий збір обов'язково утримується.

Акцентуємо увагу на аліментах. Перелік видів доходів, які враховуються при визначенні розміру аліментів на одного з подружжя, дітей, батьків, інших осіб затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 26.02.1993 р. за №146 [9]. Утримання аліментів провадиться із суми заробітку, що належить особі, яка сплачує аліменти, після утримання із цього заробітку податків (п. 13 вище вказаного Переліку №146). На те, що стягнення аліментів провадиться із суми заробітку платника аліментів після утримання з нього обов'язкових податків, указує й пп. 7.5.10 Інструкції про проведення виконавчих дій, затвердженої наказом Міністерства юстиції України від 15.12.1999 р. №74/5. Незважаючи на те що в згаданих вище нормах ідеться лише про «податки», під ними слід розуміти всі види обов'язкових зборів, внесків і платежів, що сплачуються до бюджету. Тому аліменти утримуються із суми, яка лишилася після вирахування податку з доходів фізичних осіб, єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ) та військового збору.

Із появою нового виду обов'язкового бюджетного платежу - військового збору - варто зупинитися на тому, як заповнити платіжне доручення, зокрема, поле «Призначення платежу» на перерахування військового збору.

Військовий збір - новий вид надходжень до загального фонду Державного бюджету. Тому для нього згідно з наказом Міністерства фінансів України від 05.08.2014 р. за №800 [5] відкрито код класифікації доходів бюджету - 11011000 «Військовий збір».

Слід зауважити, що із введенням військового збору один об'єкт оподаткування використовується для обкладення двома податками (податком з доходів фізичних осіб та військовим збором) одночасно, адже у Податковому кодексі України не передбачено жодного зменшення бази обкладення військовим збором ані на суму єдиного

соціального внеску, ані на суму податкової соціальної пільги і податку з доходів фізичних осіб.

Розглянемо нарахування і стягнення військового збору на прикладах, для того щоб визначити черговість та порядок оподаткування заробітної плати та інших доходів.

Приклад 1. Якщо працівнику нарахована заробітна плата в розмірі 2500 грн., то з метою оподаткування ПДФО об'єктом оподаткування є ця сума заробітної плати, зменшена на суму ЄСВ:

$$(2500 \text{ грн.} - (2500 \text{ грн.} \times 3,6\%)) \times 15\% = 361,50 \text{ грн.}$$

Для обкладення військовим збором використовується така сама база оподаткування, але без урахування будь-яких інших сум:

$$2500 \text{ грн.} \times 1,5\% = 37,50 \text{ грн.}$$

Отже, працівник отримає: 2500 грн. - 90 грн. (ЄСВ 3,6%) - 361,50 грн. (ПДФО 15%) - 37,50 (військовий збір 1,5%) = 2011 грн.

Приклад 2. Якщо зарплата працівника складає 1300,00 грн., то з неї треба здійснити такі утримання.

$$\text{ЄСВ: } 3,6\% \times 1300,00 = 46,80 \text{ грн.}$$

$$\text{ПДФО: } 15\% \times (1300,00 - 46,80) = 187,98 \text{ грн.}$$

$$\text{Військовий збір: } 1,5\% \times 1300,00 = 19,50 \text{ грн.}$$

Отже, працівник отримає:

$$1300,00 \text{ грн.} - 46,80 \text{ грн.} - 187,98 \text{ грн.} - 19,50 \text{ грн.} = 1045,72 \text{ грн.}$$

Приклад 3 (з лікарняними і відпускними). Працівнику в серпні 2014 року нарахували зарплату за фактично відпрацьований час 1000 грн., премію 200 грн., лікарняні 600 грн. та відпускні 1200 грн. З точки зору оподаткування та з урахуванням вимог Податкового кодексу України всі ці виплати є об'єктом оподаткування ПДФО. Тому всі вони потрапили до бази оподаткування військовим збором. Визначимо базу оподаткування військовим збором:

$$1000,00 \text{ грн.} + 200,00 \text{ грн.} + 600,00 \text{ грн.} + 1200,00 \text{ грн.} = 3000 \text{ грн.}$$

$$\text{Сума військового збору буде становити: } 3000 \times 1,5\% = 45 \text{ грн.}$$

Приклад 4. Зарплата працівника становить 1700 грн., і він має право на податкову соціальну пільгу загального розміру (609 грн.), при цьому він отримав винагороду за виконані роботи за цивільно-правовим договором у сумі 10000 грн. Нарахування здійснено 4 серпня. Слід звернути увагу, що доходи, нараховані до 03.08.2014 р., але виплачені після цієї дати, військовим збором не оподатковуються. Проведемо розрахунки:

$$\text{ЄСВ: } (1700,00 \text{ грн.} \times 3,6\%) + (10000 \text{ грн.} \times 2,6\%) = 321,20 \text{ грн.}$$

$$\text{ПДФО: } [(1700,00 \text{ грн.} - 61,20 \text{ грн.} - 609,00 \text{ грн.}) \times 15\%] + [(10000 \text{ грн.} - 260 \text{ грн.}) \times 15\%] = 1615,47 \text{ грн.}$$

$$\text{Військовий збір: } (1700,00 \text{ грн.} \times 1,5\%) + (10000 \text{ грн.} \times 1,5\%) = 175,50 \text{ грн.}$$

$$\text{Працівник отримає: } 1700 \text{ грн.} + 10000 \text{ грн.} - 321,20 \text{ грн.} - 1615,47 \text{ грн.} - 175,50 \text{ грн.} = 9587,83 \text{ грн.}$$

Приклад 5 (з аліментами). Працівнику за повністю відпрацьований серпень 2014 року нарахували зарплату в розмірі 3600 грн. Згідно з виконавчим листом, утримання аліментів проводиться в розмірі 25% заробітку.

Проведемо розрахунки. Із нарахованої зарплати утримуються:

$$\text{ЄСВ у сумі } 129,60 \text{ грн. } (3600,00 \text{ грн.} \times 3,6\%);$$

$$\text{ПДФО в сумі } 520,56 \text{ грн. } ((3600,00 \text{ грн.} - 129,60 \text{ грн.}) \times 15\%);$$

$$\text{Військовий збір у сумі } 54,00 \text{ грн. } (3600,00 \text{ грн.} \times 1,5\%).$$

Базою для утримання аліментів буде сума зарплати, що залишилася після проведення всіх обов'язкових утримань:

3600,00 грн. - 129,60 грн. - 520,56 грн. - 54,00 грн. = 2895,04 грн.

Сума аліментів, які належить стягнути за виконавчим листом, становитиме:

2895,04 грн. \times 25% = 723,96 грн.

Таким чином, базою для утримання аліментів буде сума зарплати, яка залишається після відрахування всіх належних платежів до бюджету, тобто ПДФО, ЄСВ і військового збору.

Приклад 6 (за цивільно-правовими договорами). Підприємство нарахувало фізичній особі винагороду за виконані роботи за цивільно-правовим договором у розмірі 2700 грн. Акт виконаних робіт підписано 05.08.2014 р. Дохід фізичної особи у вигляді винагороди за виконані роботи за цивільно-правовим договором потрапив до переліку об'єктів оподаткування військовим збором. Ураховуючи, що такий дохід нараховано після набрання чинності Законом № 1621, із суми винагороди потрібно утримати військовий збір. База оподаткування військовим збором дорівнює 2700 грн.

Проведемо розрахунки. Сума військового збору, що підлягає сплаті до бюджету становитиме: 2700 грн. \times 1,5% = 40,5 грн.

Приклад 7 (з відпускними). Працівник із 18.08.2014 р. бере щорічну основну відпустку тривалістю 24 календарних дні. Йому нарахували зарплату за 11 робочих днів і відпускні за 13 календарних днів серпня та 11 календарних днів вересня. Існує хибна думка, що військовий збір слід утримувати із сум зарплати й відпускних, нарахованих за період, починаючи з 03.08.2014 р., а виплати за 1 і 2 серпня під оподаткування ним не потрапляють. На гарячій лінії Державної фіскальної служби України є роз'яснення, що виплати за 1 і 2 серпня оподаткуванню підлягають, а керуватися потрібно саме роз'ясненням із підкатегорії 132.02 «ЗІР». Отже, у цьому випадку під оподаткування військовим збором потрапляє вся сума нарахованої зарплати (за період із 1-го по 15-е серпня) та відпускних, оскільки нарахування відбувається після 03.08.2014 р.

Приклад 8 (з лікарняними). У липні 2014 року працівнику було нараховано допомогу з тимчасової непрацездатності по догляду за хворою дитиною в сумі 1200 грн. і надано відповідну заяву - розрахунок до Фонду соціального страхування. Проте фінансування ще не надійшло. Оскільки лікарняні нарахували в липні 2014 року (коли військового збору ще не було), то під час їх виплати в серпні військовий збір перераховувати до бюджету не потрібно.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Військовий збір - це тимчасовий збір. Ним обкладаються доходи, нараховані (надані, виплачені) фізичній особі в період із 3 серпня 2014 року до 1 січня 2015 року. Військовим збором обкладають заробітну плату, виплати та винагороди фізичним особам за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, виграші в державну й недержавну грошову лотерею та виграші гравців (учасників), отримані від організатора азартної гри. Податкові агенти (юридичні та самозайняті особи) утримують та сплачують військовий збір за рахунок доходу фізичної особи. Тому до податкових витрат підприємства військовий збір не включають. Ставка військового збору встановлена на рівні 1,5% військового збору.

За результатами проведеного дослідження можна виділити таке коло зауважень до діючого механізму нарахування та сплати військового збору:

– військовий збір не знайшов свого відображення в переліку загальнодержавних податків та зборів, що закріплений в статті 9 Податкового кодексу України;

– відповідно до Закону України № 1621-VII військовим збором мають оподатковуватися усі виплати за цивільно-правовими договорами на користь фізичних осіб, проте Державна фіскальна служба неоднозначно трактує цю норму закону, що

породжує численні дискусії у визначення порядку застосування норм податкового законодавства;

– законом України № 1621-VII базу оподаткування військовим збором визначено таким чином, що фактично виникає подвійне оподаткування доходів фізичної особи;

– оподаткуванню підлягає будь-яка сума виграшу у грошову лотерею, що значно ускладнить роботу учасників ринку лотерей, а наслідком будуть значні втрати не лише операторів державних лотерей, але й втрати Державного бюджету України від недоотриманих відрахувань в розмірі ставки податку, яка встановлена пунктом 151.1 статті 151 Податкового кодексу України, від частини тих доходів, що залишилися після формування призового фонду;

– положення Закону України № 1621-VII не враховують специфіки оподаткування доходів отриманих самозайнятими особами за цивільно-правовими договорами.

Закон України № 1621-VII не дає чіткої відповіді на ряд запитань, містить окремі неузгодженості та прогалини, які потребують негайного вдосконалення. З урахуванням вищевикладеного, вважаємо, що податкове законодавство в частині правового регулювання справляння військового збору має бути доопрацьовано якомога швидше. Благородна мета запровадження досліджуваного обов'язкового платежу повинна досягатися зрозумілими методами та відповідати принципам податкового законодавства – економічності оподаткування та єдиного підходу до встановлення податків і зборів. З іншого боку Уряд України пропонує продовжити військовий збір до 1 січня 2016 року, про що йдеться в законопроекті №5079 [10], зареєстрованому у Верховній Раді України. У разі подовження терміну дії військового збору, необхідно також гарантувати його цільове використання.

Список літератури

1. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів» від 31 липня 2014 року № 1621-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
3. Калінчик М. Шляхи наповнення державного бюджету – удосконалюємо податкову систему або ж продовжуємо «прихватизацію» його статей [Електронний ресурс] / М. Калінчик. – Режим доступу: <http://www.coop-union.org.ua.html>
4. Лист ДПА України від 18.03.2011 р. № 5453/6/17-0715 «Щодо порядку нарахування та утримання податку на доходи фізичних осіб з деяких доходів платника» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DPA0939.html
5. Наказ Міністерства фінансів України від 5 серпня 2014 року №800 «Про затвердження змін до бюджетної класифікації» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=401110&cat_id=391128
6. Наказ Міністерства юстиції України №74/5 від 15 грудня 1999 року «Про затвердження Інструкції про проведення виконавчих дій» (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0865-99>
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року №291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 року № 1591) (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
8. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/show/2755-17/page1>.

9. Постанова Кабінету Міністрів України від 26 лютого 1993 року №146 (зі змінами та доповненнями) «Про перелік видів доходів, які враховуються при визначенні розміру аліментів на одного з подружжя, дітей, батьків, інших осіб» (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/146-93-п>
10. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу та деяких інших Законів України (щодо податкової реформи) №5079 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1&pf3511=52180

Ludmila Ostryyna

Ltd. "Vivat-audit", Kyiv, Ukraine

Problematic Aspects of the Calculation and Payment of Military Duty

The purpose of this article is to determine the order of calculation, collection and payment of military duty, analyze the shortcomings of tax laws and regulations and identify the ways of their elimination.

The elements of military duty, which determine the order of its calculation and payment, namely object, tax rate, payers have been disclosed. The responsibilities of tax agents who are involved in the mechanism of calculation and payment of military duty have been defined. The procedures of accounting of calculation and payment of military duty and the procedures of tax reporting have been analyzed. Examples of collection charges under various types of income and the conditions of their charges have been disclosed.

The shortcomings of tax laws and regulations and the ways of their elimination have been distinguished. The necessity of providing not only the completeness of calculation and payment of military duty, but also its intended use have been substantiated

taxes, government revenues, military duty, salary

Одержано 29.09.14

УДК 657

О.Б. Пугаченко, доц., канд. екон. наук

Кіровоградський національний технічний університет

Процесуальні вимоги призначення та проведення економічних експертиз

У статті розглянуто порядок призначення та проведення економічної експертизи згідно з Кримінальним процесуальним, Цивільним процесуальним, Господарським процесуальним кодексами України та Кодексом адміністративного судочинства України. Встановлено, що у цивільному та адміністративному процесі порядок призначення та проведення експертиз, у тому числі й економічних (бухгалтерського та податкового обліку; фінансово-господарської діяльності; фінансово-кредитних операцій) на рівні законодавчого регламентування майже тотожні за змістом і суттю, а у господарському – регулюється поверхнево і недостатньо.

експертиза, економічна експертиза, процесуальне законодавство, призначення, проведення, експерт

О.Б. Пугаченко, доц., канд. екон. наук

Кіровоградський національний технічний університет

Процесуальные требования назначения и проведения экономических экспертиз

В статье рассмотрен порядок назначения и проведения экономической экспертизы в соответствии с Уголовным процессуальным, Гражданским процессуальным, Хозяйственным процессуальным кодексами Украины и Кодексом административного судопроизводства Украины.

© О.Б. Пугаченко, 2014