

7. "Law of Ukraine On Amendments to the Tax Code of Ukraine and some other legislative acts of Ukraine on the simplified system of taxation, accounting and reporting". <http://www.zakon.rada.gov.ua>. Web.
8. Chernenko, S. "Foreign experience of small business in the innovative development of economy". *Economic Innovation*. Odessa: Odessa Institute of Market Problems and Economic-Ecological Research of NAS of Ukraine, 2011. Print.

Рецензент:

Ткачук І.Г. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника".

УДК657:336.226

ББК 65.052:65.9

Кріль Я.Я., Неманова Х.Л.

ОСНОВНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ДОДАТКОВОГО БЛАГА

Львівський національний університет
імені Івана Франка,
Міністерство освіти і науки України,
кафедра обліку і аудиту,
79008, м. Львів, просп. Свободи, 18,
тел. : 0322394034,
e-mail: blahodyr@rambler.ru

Анотація. Стаття присвячена дослідженню головних засад оподаткування доходів фізичних осіб. Зокрема, зосереджено увагу на проблемних аспектах нарахування податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску з доходу у формі додаткового блага. У науковому дослідженні здійснено узагальнення щодо оподаткування додаткових благ, які отримує працівник підприємства від роботодавця в розрізі їх основних можливих видів.

Ключові слова: виплата, додаткове благо, дохід, єдиний внесок на соціальне страхування, податок на доходи фізичних осіб, податкова соціальна пільга.

Annotation. The article is directed to research of basic principles of taxation of profits of physical persons. In particular, concentrated attention on the problem aspects of extra charge of tax on the profits of physical persons and unique social payment from a profit in form additional profits. In generalization is carried out scientific research in relation to taxation of the additional profits which are got by the worker of enterprise from an employer.

Keywords: payment, additional profit, profit, unique payment, on social security, tax on the profits of physical persons, tax social deduction.

Вступ. Незважаючи на те, що Податковий кодекс України (ПКУ), норми якого встановлюють та регламентують основні засади нарахування, сплати податків і зборів, а також порядок формування податкової звітності, вступив у дію з 1 січня 2011 року (норми щодо податку на прибуток з 1 квітня 2011 року), науковці та практики й сьогодні стикаються з проблемними питаннями, які виникають у процесі оподаткування окремих об'єктів. ПКУ запровадив низку нових положень, зокрема тих, які стосуються податку на доходи фізичних осіб, тому актуальним постає питання дослідження впливу цих новацій на функціонування податку на доходи фізичних осіб, його вкладу у формування доходів бюджету.

Оподаткування доходів фізичних осіб відбувається в розрізі заробітної плати та прирівняних до неї доходів, додаткового блага, яке отримує працівник, та інших доходів платника податку. Найбільші проблеми стосовно визначення податкової бази у

сфері оподаткування доходів фізичних осіб викликає питання оподаткування додаткового блага, що одержується індивідуальним платником – або через те, що деякі його види зовсім не оподатковуються, або через труднощі, пов'язані з їх грошовою оцінкою, незважаючи на наявність у діючому законодавстві України спеціально розроблених правил щодо формування бази оподаткування при оподаткуванні такого виду доходу платника податку – фізичної особи. Деякі неузгодженості й нині стосуються визначення тих видів додаткового блага, які включаються до бази нарахування та стягнення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Проблематичним також є відмежування додаткового блага від фонду заробітної плати, адже, наприклад, податкова соціальна пільга не застосовується до інших доходів, а лише до доходів у формі заробітної плати.

Наукові дослідження обліку й оподаткування додаткових благ, які отримують працівники підприємства в процесі трудових відносин, здебільшого мають поверхневий характер, тобто праці присвячені податку на доходи фізичних осіб, у яких питання й проблеми оподаткування додаткового блага згадуються в контексті винятків і загальних класифікаційних ознак доходів працівників.

Постановка завдання. Зважаючи на недостатність теоретичних розробок та відсутність практичних рекомендацій й узагальнень питання нарахування, метою нашої статті є дослідження основних аспектів оподаткування доходів фізичних осіб у вигляді додаткового блага. Нарахування податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), згідно з нормами, які прописані в ПКУ стосується як фізичних осіб, які працевлаштовані на підприємстві й отримують заробітну плату чи додаткові блага, так й інших фізичних осіб, які отримують дохід від покладених коштів на депозит, у спадщину, у формі подарунка, від реалізації власного нерухомого та рухомого майна тощо. У цьому науковому дослідженні ми будемо розглядати один з проблемних напрямів нарахування ПДФО з доходів працівників, які мають статус трудових ресурсів, тобто працюють на підприємстві чи у фізичної особи – підприємця.

Результати. Податок на доходи фізичних осіб є одним з головних загальнодержавних податків. Базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід, яким є будь-який дохід, що підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду. Пунктом 164.2 статті 164 ПКУ визначено, що до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються: доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платникові податку відповідно до умов трудового договору (контракту); суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платникові податку відповідно до умов цивільно-правового договору; доходи від продажу об'єктів майнових і немайнових прав та багато інших видів доходів чітко визначених у ПКУ. Зокрема, підпункт 164.2.17 пункту 164.2 статті 164 ПКУ зобов'язує платників податку включати до оподатковуваного доходу дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених статтею 165 ПКУ, яка встановлює перелік доходів, які не включаються до оподатковуваного доходу).

Підпунктом 14.1.47 пункту 14.1 статті 14 ПКУ встановлено, що додаткові блага – це кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платникові податку податковим агентом, якщо такий дохід не є заробітною платою та не пов'язаний з виконанням обов'язків трудового найму або не є винагородою за цивільно-правовими договорами (угодами), укладеними з таким платником податку (крім випадків, прямо передбачених нормами розділу про оподаткування доходів фізичних осіб ПКУ).

Важливим моментом у процесі обліку доходу у вигляді додаткового блага є те, що він виплачується або надається податковим агентом, а, отже, уся відповідальність у разі

надання додаткового блага юридичною особою як працівнику, так й іншій фізичній особі лягає саме на неї. Окрім ПДФО, з доходів фізичних осіб стягується єдиний внесок на соціальне страхування (далі – ЄВСС), згідно з нормами й положеннями Закону України від 08.07.2010 р. № 2464-VI “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування”.

Для нарахування й утримання з доходу у формі додаткового блага ЄВСС необхідно визначити його належність до фонду оплати праці відповідно до норм Інструкції зі статистики заробітної плати, яка затверджена наказом Державного комітету статистики № 5 від 13.01.2004 р. (далі – Інструкція № 5). До фонду оплати праці включаються нарахування найманим працівникам у грошовій і натуральній формі (оцінені в грошовому вираженні) за відпрацьований та невідпрацьований час, який підлягає оплаті, або за виконану роботу незалежно від джерела фінансування цих виплат. Фонд оплати праці складається з:

- фонду основної заробітної плати;
- фонду додаткової заробітної плати;
- інших заохочувальних і компенсаційних виплат.

Дохід у формі додаткового блага може належати до ФОП або ні. Наприклад, оплата й утримання дітей працівників у дошкільних закладах, згідно з пп. 2.3.4 Інструкції № 5, включаються до ФОП, а, отже, з такого виду додаткового блага стягується ЄВСС. У свою чергу вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників не належать до ФОП, згідно з п. 3.23 Інструкції № 5, і, відповідно, не підпадають під норми закону про ЄВСС. Слід зазначити, що в обліку нарахування ЄВСС необхідно також керуватися нормами Переліку видів виплат, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, на які не нараховується єдиний соціальний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, що затверджений Постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170 (далі – Перелік № 1170). Зокрема, у цьому Переліку в п. 8 Розділу II є вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників. У табл. 1 ми згрупуємо основні засади оподаткування доходу у вигляді додаткового блага.

Таблиця 1

Основні засади оподаткування доходу фізичних осіб у формі додаткового блага

№ п/п	Вид виплат підприємства	Норма ПКУ	Ставка	Норма для нарахування ЄВСС	Ставка
1	2	3	4	5	6
1	Вартість використання житла, інших об’єктів матеріального або нематеріального майна, наданих платникові податку в безоплатне користування, або компенсація вартості такого використання*	Пп. “а” пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.2.9 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%

* Не є додатковим благом дохід, отриманий платником податку у вигляді вартості використання житла, інших об’єктів матеріального або нематеріального майна, наданих платникові податку в безоплатне користування, або компенсація вартості такого використання, якщо таке надання чи компенсація зумовлені виконанням платником податку трудової функції відповідно до трудового договору (контракту) чи передбачені нормами колективного договору або відповідно до закону в установлених ними межах. Також не вважаються додатковим благом доходи, одержані у формі та розмірах, що підлягають включенню роботодавцем до собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг згідно з розділом III ПКУ, а також кошти, вартість послуг, проживання, проїзду, харчування, спортивного одягу, аксесуарів, взуття та інвентарю, колясок для інвалідів, у тому числі, які призначені для участі інвалідів у фізкультурно-реабілітаційних та спортивних заходах, лікарських і медико-відновлюваних засобів й інших доходів, наданих (виплачених) платникові податку – учаснику спортивних (крім професійного спорту), фізкультурно-оздоровчих заходів, заходів з фізкультурно-оздоровчої діяльності та фізкультурно-спортивної реабілітації, що фінансуються з бюджету та/або бюджетними організаціями, іншими неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових організацій та установ на дату надання таких коштів.

Продовж. табл. 1

1	2	3	4	5	6
2	Вартість майна та харчування, безоплатно отриманого платником податку*, крім випадків, визначених ПКУ для оподаткування прибутку підприємств	Пп. "б" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.3.4 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
* Не є додатковим благом вартість безоплатного лікувально-профілактичного харчування, молока або рівноцінних йому харчових продуктів, газованої солоної води, мийних і знешкоджувальних засобів, а також спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту, якими роботодавець забезпечує платника податку згідно із Законом України "Про охорону праці" від 14.10.92 р. № 2694-ХІІ, спеціального (форменого) одягу та взуття, що надається роботодавцем у тимчасове користування платникові податку, який перебуває з ним у трудових відносинах(пп. 165.1.9 ПКУ).					
2.1	Вартість виданого спецодягу, спецвзуття та інших засобів захисту понад норми або неповернутого працівником при звільненні*	Пп. "б" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	П. 5 II розділу Переліку № 1170	-
*“Положення про порядок забезпечення працівників спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту”, наказ Держкомітету з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду від 24.03.2008 р. № 53.					
2.2	Витрати на харчування учасників спортивних заходів, у тому числі суддів, на час перебування на спортивних змаганнях і навчально-тренувальних зборах у межах установлених норм	Пп. "б" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	П. 4 II розділу Переліку № 1170	-
3	Вартість послуг домашнього обслуговуючого персоналу, безоплатно отриманих платником податку, включаючи працю підпорядкованих осіб, а також осіб, що перебувають на військовій службі чи є заарештованими або ув'язненими*	Пп. "в" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Норма не визначена	
* Під терміном "послуги домашнього обслуговуючого персоналу" розуміються послуги з побутового обслуговування фізичної особи, членів її сім'ї або від імені чи за їх дорученням будь-якої третьої особи, включаючи ремонт або спорудження об'єктів рухомого чи нерухомого майна, що належить таким особам або використовується ними.					
4	Суми грошового або майнового відшкодування будь-яких витрат чи втрат платника податку, крім тих, що обов'язково відшкодовуються за рахунок бюджету або звільняються від оподаткування відповідно до ст. 165 ПКУ	Пп. "г" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Норма визначена для окремих видів виплат	
4.1	Витрати на відрядження, які компенсують за рішенням керівництва без дотримання законодавчих обмежень (понаднормативні добові)	Пп. "г" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	П. 6 I розділу Переліку № 1170	-
4.2	Компенсація працівникам використання для потреб виробництва власного інструменту та власного транспорту (за умови, що такі витрати підприємством не включаються до собівартості готової продукції, робіт чи послуг)	Пп. "г" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	П. 11 I розділу Переліку № 1170	-
5	Суми безповоротної фінансової допомоги (крім суми процентів, умовно нарахованих на таку допомогу)*	Пп. "г" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Норма не визначена	

1	2	3	4	5	6
	* Згідно з пп. 14.1.257 ПКУ, під безповоротною фінансовою допомогою розуміється сума коштів, передана платникові податків відповідно до договорів дарування, інших подібних договорів або без укладення таких договорів; сума безнадійної заборгованості, відшкодована кредитором позичальником після списання такої безнадійної заборгованості; сума заборгованості одного платника податків перед іншим платником податків, що не стягнута після закінчення строку позовної давності; основна сума кредиту або депозиту, що наданий платникові податків без установлення строків повернення такої основної суми, за винятком кредитів, наданих під безстрокові облігації, і депозитів до запитання в банківських установах, а також сума процентів, нарахованих на таку основну суму, але не сплачених (списаних); сума процентів, умовно нарахованих на суму поворотної фінансової допомоги, що залишається неповерненою на кінець звітного періоду, у розмірі облікової ставки Національного банку України, розрахованої за кожний день фактичного використання такої поворотної фінансової допомоги.				
6	Суми боргу платника податку, анульованого (прощеного) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності	Пп. "д" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Норма не визначена	
	* Якщо кредитор повідомляє платника податку-боржника рекомендованим листом з повідомленням про вручення або шляхом укладення відповідного договору, або шляхом надання повідомлення боржнику під підпис особисто про анулювання (прощеного) боргу та включає суму анульованого (прощеного) боргу до податкового розрахунку суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, за підсумками звітного періоду, у якому такий борг було анульовано (прощено), такий боржник самостійно сплачує податок з таких доходів і відображає їх у річній податковій декларації.				
7	Вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), визначена за правилами звичайної ціни*, а також суми знижки звичайної ціни (вартості) товарів (робіт, послуг), індивідуально призначеної для такого платника податку	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Норма визначена для окремих видів виплат	
7.1	Вартість безоплатного проїзду, наданого працівникам усіх видів транспорту	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.2.10 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
7.2	Вартість безоплатно наданого працівникам форменого одягу, обмундирування, що може використовуватися поза робочим місцем і залишається в особистому постійному користуванні, або сума знижки в разі продажу форменого одягу	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.2.11 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
7.3	Одноразові заохочення, не пов'язані з конкретними результатами праці (наприклад, до ювілейних і пам'ятних дат) у натуральній формі, які надано як подарунок, вартість яких перевищує у 2013 р. – 573,50 грн, у 2014 р. – 609 грн*	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.3.2 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
	* Відповідно до пп. 165.1.39 п. 165.1 ст. 165 ПКУ, не включається до загального оподаткованого доходу вартість подарунків, якщо вона не перевищує 50% однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), установлені на 1 січня року.				
7.4	Вартість проїзних квитків, які персонально розподіляються між працівниками, і відшкодування працівникам проїзду транспортом загального користування	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.3.4 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%

1	2	3	4	5	6
7.5	Оплата утримання дітей працівників у дошкільних закладах	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.3.4 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
7.6	Вартість проїзних квитків, які персонально розподіляються між працівниками, і відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.3.4 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
7.7	Інші виплати, що мають індивідуальний характер (оплата квартири та найманого житла, гуртожитків, товарів, продуктових замовлень, абонементів у групи здоров'я, передплати на газети та журнали, протезування, суми компенсації вартості виданого працівникам палива у випадках, не передбачених чинним законодавством)	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	Пп. 2.3.4 Інструкції № 5	36,76 – 49,7%; 3,6%
7.8	Вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	П. 8 II розділу Переліку № 1170	-
7.9	Витрати на благоустрій садівничих товариств (будівництво шляхів, енергота водопостачання, осушення та інші витрати загального характеру), будівництво гаражів для працівників, що підлягають персоніфікації	Пп. "е" пп. 164.2.17 ПКУ	15% (17%)	П. 10 II розділу Переліку № 1170	-
8	1) Вартість навчання працівника у вищих навчальних закладах та установах професійної підготовки в сумі, що перевищує у 2013 р. – 1 610 грн, а у 2014 р. – 1 710 грн* 2) Вартість навчання працівника в разі припинення трудових відносин протягом періоду навчання або до закінчення третього календарного року після закінчення такого навчання 3) Витрати, пов'язані з організацією навчального процесу (придбання навчального матеріалу, оренда приміщення, які можна персоніфікувати тощо)	Пп. 165.1.21 ПКУ	15% (17%)	П. 9 II розділу Переліку № 1170	-
		Пп. 165.1.21 ПКУ	15% (17%)	П. 9 II розділу Переліку № 1170	-
		пп. 165.1.21 ПКУ	15% (17%)	П. 9 II розділу Переліку № 1170	-

*Сума визначається, виходячи з підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 ПКУ (мінімальна заробітна плата станом на 1 січня звітного року множиться на коефіцієнт 1,4 й округлюється до найближчих десяти знаків) на кожний повний або неповний місяць підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи, незалежно від того, чи перебуває ця особа в трудових відносинах з роботодавцем, але за умови, що вона уклала з ним письмовий договір (контракт) про взяті зобов'язання з відпрацювання в такого роботодавця після закінчення вищого та/або професійно-технічного навчального закладу й отримання спеціальності (кваліфікації) не менше ніж три роки.

Нарахування ЄВСС відбувається на кожному підприємстві відповідно до класів професійного ризику виробництва, до яких віднесено платників з урахуванням видів їх економічної діяльності. Відповідно у табл. 1 розмір ЄВСС ми будемо позначати 36,76 – 49,7% (від 1 до 67 класу). З доходу працівника утримується ЄВСС у розмірі 3,6%. Під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких установлені згідно з ПКУ, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою:

$$K = 100 : (100 - Sp), (1)$$

де К – коефіцієнт; Sp – ставка податку, установлена для таких доходів на момент їх нарахування.

Слід зауважити, що коли додаткове благо підпадає під нарахування ЄВСС, то сума внеску не впливатиме ні на визначення бази оподаткування, ні на порядок обчислення ПДФО, оскільки в ПКУ немає ЄВСС у формулі обчислення коефіцієнтів і база оподаткування для доходів у вигляді додаткового блага не зменшується на суму ЄВСС, як це передбачено для доходів у вигляді заробітної плати та винагород за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг) згідно з п. 164.6 ст. 164 ПКУ. Підприємство керується Наказом ДПАУ від 24.12.2010 р. № 1020, яким затверджена форма “Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” (форма № 1 ДФ). Формуючи звітність щодо ПДФО, доходи фізичних осіб у вигляді додаткового блага відображаються під кодом виплати “126”. Нарахування податкової соціальної пільги стосовно ПДФО до доходів у формі додаткового блага не застосовується.

Висновки. У табл. 1 ми навели перелік головних видів доходів працівників, які ідентифікуються для бухгалтерського та податкового обліку як додаткове благо. Основні пункти від 1 – 8 відображають ті види додаткового блага, які чітко прописані в ПКУ (пп. 164.2.17 і пп. 165.1.21). А підпункти, які ми додали, наприклад, до пункту 7 “Вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг)”, передбачають ті виплати, які здійснює підприємство та які визначені Інструкцією № 5.

У колонці 5 табл. 1 запис “Норма не визначена для ЄВСС” означає, що такого виду виплат прямо не передбачено ні в Інструкції № 5 зі статистики праці, ні в Переліку № 1170, але вони прописані в ПКУ і, відповідно, щодо ПДФО питань не виникає, а отже, керуватися, на нашу думку, необхідно такими ознаками, що зобов’язують нараховувати ЄВСС:

- 1) якщо такий вид виплат отримує працівник підприємства;
- 2) якщо такий вид виплат передбачено в колективному договорі підприємства, що приводить до того, що такі витрати надалі включаються до витрат підприємства, які впливають на оподатковуваний прибуток підприємства.

Наведені вище наші висновки щодо нарахування ЄВСС також знаходять підтвердження в листі Державного комітету статистики України від 04.2005 № 9/2-2-9/116, який дає коротеньке роз’яснення стосовно позики, яка за рішенням підприємства не повертається працівником і, відповідно, її необхідно віднести до ФОП у частині інших заохочувальних та компенсаційних виплат як виплати, що мають індивідуальний характер (пп. 2.3.4 Інструкції № 5). Відповідно можна зробити висновок, що контролюючі органи будуть керуватися такими ж нормами щодо інших виплат працівникам і включати їх до ФОП за пп. 2.3.4 Інструкції № 5, який називається “Інші виплати”, що мають індивідуальний характер, що викликає необхідність нараховувати й утримувати з додаткового блага ЄВСС.

У статті ми зупинилися на основних засадах визнання, класифікації та оподаткування доходів у вигляді додаткового блага, але далі існує необхідність визначення

чіткого алгоритму нарахування ПДФО з використанням двох ставок, передбачених ПКУ, – 15 і 17% і визначення бази оподаткування з урахуванням коефіцієнтів, які застосовуються для доходів у натуральному вигляді.

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/nk/>.
2. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-zakoni-ukraini/62500.html>.
3. Про оплату праці: Закон України від 24.03.95 р. № 108/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>.
4. Про охорону праці: Закон України від 14.10.92 р. № 2694-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>.
5. Про затвердження переліку виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Постанова Кабінету Міністрів України від 22.12.2010 р. № 1170 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-postanovi-km-ukraini/62502.html>.
6. Інструкція зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітету статистики України від 13.01.2004 р. № 5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>.
7. Лист Державного комітету статистики України від 11.04.2005 № 9/2-2-9/116 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/oneregulations/11370>.
8. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку: Наказ ДПА України від 24.12.2010 р. № 1020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0046-11/card6#Public>.

References

1. "Tax Code of Ukraine of December 2, 2010, No 2755-VI". Rada.gov.ua. Verkhovna Rada of Ukraine, 13 November 2013. Web. 30 December 2013.
2. "Law of Ukraine About collection and accounting of a single fee for social insurance of July 8, 2010, No. 2464-VI". Minrd.gov.ua. Ministry of Revenue and Duties of Ukraine, 20 August 2010. Web. 30 December 2013.
3. "Law of Ukraine On Remuneration of Labor of March 24, 1995, No №108/95". Rada.gov.ua. Verkhovna Rada of Ukraine, 25 April 1995. Web. 30 December 2013.
4. "Law of Ukraine On Labor Protection of October 14, 1992, No 2694-XII". Rada.gov.ua. Verkhovna Rada of Ukraine, 24 November 1992. Web. 30 December 2013.
5. "Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine on approval of the list of payments made by the employer that are not charged a single fee for obligatory state social insurance of 22 December 2010, No 1170. Minrd.gov.ua. Ministry of Revenue and Duties of Ukraine, 30 December 2010. Web. 30 December 2013.
6. "Order of State Committee of Statistics of Ukraine on approval of Instruction on Statistics of wages of 13 January 2004, No 5. Rada.gov.ua. Verkhovna Rada of Ukraine, 13 February 2004. Web. 30 December 2013.
7. Letter to the State Statistics Committee of Ukraine of 11 April 2005, No 9/2-2-9/116. Interbuh.com.ua. Interbuh, 11 April 2005. Web. 30 December 2013.
8. Order of State Tax Administration of Ukraine on approval of the form to calculate your income tax accrued (paid) for the benefit of taxpayers and the amounts deducted from their tax (Form N 1DF) and filling in and submitting tax agents to calculate your income tax accrued (paid) for the benefit of taxpayers and amounts withheld their taxes of 24 December 2010, No 1020. Rada.gov.ua. Verkhovna Rada of Ukraine, 07 February 2011. Web. 30 December 2013.

Рецензенти:

Ковалюк О.М. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку і аудиту Львівського національного університету імені Івана Франка;

Марушко Н.С. – кандидат економічних наук, доцент Львівського державного університету внутрішніх справ МВС України.