

Панченко Поліна

магістр

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана
м. Київ, Україна**Науковий керівник: Криштопа Ірина**

професор

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана
м. Київ, Україна**Polina Panchenko**

Masters

Kyiv National Economicic University named after Vadim Hetman
Kyiv, Ukraine**Scientific supervisor: Iryna Kryshropa**

Professor

Kyiv National Economicic University named after Vadim Hetman
Kyiv, Ukraine**ОПТИМІЗАЦІЯ ОПОДАТКУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ****OPTIMIZATION OF SALARY TAXATON AT ENTERPRISES**

У трудових відносинах, заробітна плата є основним важелем впливу зі сторони працівника, що прагне до постійного зростання оплати праці можливими способами та зі сторони підприємства, що створює умови для працівника та прагне до зниження витрат законним шляхом. Враховуючи викладене вище, особливої актуальності набуває проблема оптимізації оподаткування заробітної плати на підприємствах.

Метою даної роботи є дослідження чинних підходів до оптимізації оподаткування заробітної плати на вітчизняних підприємствах.

Результати дослідження підходів до оптимізації оподаткування заробітної плати представлено в роботах А. М. Кузьмінського, М.В. Мудрика, Я.П. Іщенко, В. В. Сопко. Проте враховуючи вплив нових умов господарювання, що характеризуються невизначеністю та агресивністю бізнес-середовища, дана проблема потребує більш глибокого вивчення та уточнення.

У фаховій літературі виокремлюється незначна кількість підходів до оптимізації оподаткування заробітної плати (звичайно, у даній роботі не розглядаються незаконні методи, що можуть призвести до значних штрафів на підприємствах).

Розглянемо перший підхід, який передбачає, що згідно пункту 4, статті 1 Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” «максимальна величина бази нарахування єдиного внеску - максимальна сума доходу застрахованої особи на місяць, що дорівнює п’ятнадцяти розмірам мінімальної заробітної плати (МЗП), встановленої законом, на яку нараховується єдиний внесок». Оскільки, МЗП станом на 01.01.2022 року становить 6500 грн., то гранична сума складає: $15 * 6500 = 97\ 500$ (грн.) - заробітної плати та $97\ 500 * 22\% = 21\ 450$ (грн.) - єдиного соціального внеску (ЄСВ).

Наприклад, нараховано заробітну плату голові філії 211 180,12 грн.

*Таблиця 1***Приклад нарахування заробітної плати адмінперсоналу**

№	Зміст	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховано заробітну плату бухгалтеру	92	661	211 180,12
2	Утримано ПДФО	661	641	38 012,42
3	Утримано ВЗ	661	642	3 167,70
4	Нараховано ЄСВ	92	651	21 450,00

Джерело: сформовано автором

Отже, у даному випадку сума ЄСВ становила б 46 459,63 (грн.), але згідно можливостей, що дає законодавство щодо оптимізації оподаткування економія становить: $46\,459,63 - 21\,450,00 = 25\,009,63$ (грн.).

Наступним підходом до оптимізації заробітної плати є укладання договору з фізичною-особою підприємцем.

Наприклад, заробітна плата бухгалтера 43 478,26 грн., підприємство утримує податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір (ВЗ) у розмірі 18 та 1,5 % відповідно та нараховує єдиний соціальний внесок у розмірі 22%.

Таблиця 2

Приклад нарахування заробітної плати адмінперсоналу

№	Зміст	Дт	Кт	Сума, грн
1	Нараховано заробітну плату бухгалтеру	92	661	43 478,26
2	Утримано ПДФО	661	641	7 826,09
3	Утримано ВЗ	661	642	652,17
4	Нараховано ЄСВ	92	651	9 565,22

Джерело: сформовано автором

Отже, витрати підприємства становитимуть: $43\,478,26 + 9\,565,22 = 53\,043,48$ (грн.), а заробітна плата працівнику: $43\,478,26 - 7\,826,09 - 652,17 = 35\,000$ (грн.)

Уявімо, що це саме підприємство уклало договір з ФОП на 3 групі оподаткування зі ставкою 5%, (оформлення 3 групи зі ставкою 3% буде недоречним, оскільки необхідно буде виписувати податкові накладні та щомісячно звітуватися та окрім ЄСВ та ЄП сплачувати ПДВ) при цьому у вартість закладено податки 38 347,37 (грн.):

– якщо підприємство не є платником ПДВ економія від операції становитиме: $53\,043,48 - 38\,347,37 = 14\,696,11$ (грн.);

– якщо підприємство є платником ПДВ, то витрати становитимуть $38\,347,37/6 = 6\,391,23$ (грн.) невідшкодованого ПДВ. Економія від операції становитиме: $14\,696,11 - 6\,391,23 = 8\,304,88$ (грн.).

Витрати, що понесе бухгалтер у такому випадку становитимуть 3 347,37 (грн.):

$38\,347,37 * 5\% = 1\,917,37$ (грн.) – єдиного податку та $6\,500 * 22\% = 1\,430$ (грн.) – ЄСВ.

У зв'язку з воєнним станом в Україні, були внесені зміни в законодавство, відповідно до яких фізичні особи-підприємці можуть перейти на 3 групу з особливими умовами оподаткування (ставкою податку 2%). У такому випадку сума з податками складе: 37 173,47 (грн.):

– якщо підприємство не є платником ПДВ економія від операції становитиме: $53\,043,48 - 37\,173,47 = 15\,870,01$ (грн.);

– якщо підприємство є платником ПДВ, то витрати становитимуть $37\,173,47/6 = 6\,195,58$ (грн.) невідшкодованого ПДВ. Економія від операції становитиме: $14\,696,11 - 6\,195,58 = 8\,500,53$ (грн.).

У випадку відкриття бухгалтером фізичної-особи підприємця необхідно також врахувати, що код КВЕД буде 69.20 “Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування”, отже, у договорі необхідно чітко прописувати, що аудиторські послуги не надаються. Також обов’язком буде щоквартальне подання декларації до органів державної податкової служби України та сплата податків.

У випадку, якщо ФОП-бухгалтер вирішить перейти на спецгрупу оподаткування йому необхідно заповнити Заяву про застосування спрощеної системи оподаткування та щомісячно подавати Декларацію та сплачувати податки.

Висновки. Таким чином, ґрунтуючись на результатах проведеного дослідження, можна стверджувати про існування незначної кількості підходів до оптимізації оподаткування заробітної плати в межах правового поля. Проте всі виявлені підходи є універсальними для будь якого підприємства.

Перелік використаних джерел

1. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
2. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України № 2464-VI від 08.07.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України № 2120-IX від 15.03.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>
4. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану: Закон України № 2142-IX від 24.03.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2142-20#n2>

УДК 33:005.57:004.77

Таран Оксана

кандидат економічних наук, доцент
доцент кафедри менеджменту, бізнесу і адміністрування
Державний біотехнологічний університет
м. Харків, Україна

OksanaTaran

PhD (Economics)

Docent, Associate Professor of Management, Business and Administration Department
State Biotechnological University
Kharkiv, Ukraine

СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ УПРАВЛІННЯ ГРОМАДОЮ В УМОВАХ ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ

CURRENT TRENDS IN COMMUNITY MANAGEMENT IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION

Цифровий розвиток України відіграє ключову роль у прискоренні економічного і соціального розвитку країни спрямовуючи її економічний та інноваційний потенціал, впливаючи на різні сфери, конкурентоспроможність на міжнародній арені, зростання ефективності української промисловості. «Цифровізація» повинна забезпечувати кожному громадянину рівні можливості доступу до послуг, інформації та знань, що надаються на основі інформаційно-комунікаційних технологій. Реалізація цього принципу можлива за наявності консолідаційних зусиль політиків, органів державної влади, бізнесу, громадськості. Усунення бар'єрів — основний фактор розширення доступу до глобального інформаційного середовища та знань.

Цифрова трансформація регіонів виступає однією із пріоритетних цілей, визначених у Державній стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки. Серед основних напрямів цифрового розвитку регіонів важливими є: запровадження інноваційних технологій у системі управління розвитком міст на засадах концепції смарт-сіті, підвищення інституційної спроможності в регіонах щодо впровадження проектів цифрового розвитку, розбудову IT-інфраструктури, створення цифрових платформ та галузевих рішень, відкриті дані та інші. Актуальним залишається визначення перспективних напрямків управління територіальним розвитком в умовах поширення цифрових трансформацій. Використання цифрових технологій набуло особливої актуальності для забезпечення можливостей ведення економічної діяльності в умовах пандемії COVID-19.