

Приклади розрахунку податків із заробітної плати у 2017 році.

Приклад 1

Працівникові (мати, яка виховує 2-х неповнолітніх дітей, одна з яких є інвалідом) нараховані за повний відпрацьований місяць 3200 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про право на 100%-ву податкову соціальну пільгу (далі — ПСП) на одну дитину та на підвищену 150%-ву ПСП на дитину-інваліда й додала відповідні документи.

Під час визначення граничного рівня доходу, який у цьому випадку надає право на отримання податкової соціальної пільги, слід керуватись абз. 2 пп. 169.4.1 ПКУ: граничний розмір доходу, який надає право на отримання податкової соціальної пільги для матері, котра виховує 2-х дітей, одна з яких є інвалідом, визначається як добуток суми в 2240 грн і відповідної кількості дітей. Отже, для матері, яка має 2-х неповнолітніх дітей, одна з яких є інвалідом, розрахункова межа для нарахування ПСП становитиме 4480 грн (2240 грн x 2), а ПСП сягатиме 2000 грн (800 грн + 1200 грн), оскільки пп. 169.3.1 ПКУ передбачено застосування основної та підвищеної соціальної пільги одночасно. Нарахування на заробітну плату **матері 2-х дітей, одна з яких є інвалідом**, становлять **968 грн:**

1. Рахуємо ПДФО:

$(3200 \text{ грн} - (800 \text{ грн} + 1200 \text{ грн})) \times 18\% = 216 \text{ грн.}$

2. Рахуємо військовий збір:

$3200 \text{ грн} \times 1,5\% = 48 \text{ грн.}$

3. Рахуємо ЄСВ:

$3200 \text{ грн} \times 22\% = 704 \text{ грн.}$

Утримання — 264 грн.

До виплати працівникові — 2936 грн.

Приклад 2

Працівникам — чоловіку та дружині, які працюють в одного роботодавця та виховують 3-х дітей віком до 18-ти років, нараховано за повний відпрацьований місяць 5200 грн і 3200 грн відповідно.

Оскільки граничний розмір доходу, який надає право на отримання податкової соціальної пільги, збільшується до відповідної кількості дітей лише одному з батьків, тоді подружжю потрібно визначитися, хто саме використовуватиме право на ПСП і збільшену розрахункову межу доходу, про що варто зазначити в поданій роботодавцю заяві. Заяву та документи про право на пільгу вони подали, і про право на збільшення розрахункової межі доходу заявив чоловік/батько, який отримує більшу зарплату.

Отже, нарахування на заробітну плату **чоловіка/батька — пільговика** становлять **1726 грн:**

1. Рахуємо ПДФО:

$(5200 \text{ грн} - (800 \text{ грн} \times 3 \text{ дітей})) \times 18\% = 504 \text{ грн.}$

2. Рахуємо військовий збір:

$5200 \text{ грн} \times 1,5\% = 78 \text{ грн.}$

3. Рахуємо ЄСВ:

$5200 \text{ грн} \times 22\% = 1144 \text{ грн.}$

Утримання — 582 грн.

До виплати працівникові — 4618 грн.

Оскільки зарплата дружини/матері — 3200 грн — більша за 2240 грн, вона не має права на застосування ПСП. Нарахування на її заробітну плату становлять 1328 грн; утримання — 624 грн; на руки — 2576 грн.

Розглянемо альтернативу — у заяві про право на збільшення розрахункової межі доходу заявила дружина/мати, яка отримує зарплату в 3200 грн.

Нарахування на зарплату дружини/матері — пільговика становлять **896 грн:**

1. Рахуємо ПДФО:

$(3200 \text{ грн} - (800 \text{ грн} \times 3 \text{ дітей})) \times 18\% = 144 \text{ грн.}$

2. Рахуємо військовий збір:

$3200 \text{ грн} \times 1,5\% = 48 \text{ грн.}$

3. Рахуємо ЄСВ:

$3200 \text{ грн} \times 22\% = 704 \text{ грн.}$

Утримання — 192 грн.

До виплати працівникові — 3008 грн.

Оскільки зарплата чоловіка/батька — 5200 грн — більша за 2240 грн, він не має права на застосування ПСП. Нарахування на його зарплату в такому разі становитимуть 2158 грн; утримання — 1014 грн; на руки — 4186 грн.

Приклад 3

Працівник трудиться на умовах неповного робочого часу. За відпрацьований час йому нараховано 1800 грн зарплати.

У цьому випадку працівник має право на загальну ПСП у 800 грн.

Нарахування на зарплату становитимуть **911 грн:**

1. Рахуємо ПДФО:

$(1800 \text{ грн} - 800 \text{ грн}) \times 18\% = 180 \text{ грн.}$

2. Рахуємо військовий збір:

$1800 \text{ грн} \times 1,5\% = 27 \text{ грн.}$

3. Рахуємо ЄСВ:

$3200 \text{ грн} \times 22\% = 704 \text{ грн.}$

Приклад 4

Працівник із 1 січня по 14 січня 2017 року перебував на лікарняному. За відпрацьований час у січні йому нараховано 1560 грн, і виплати за листком непрацездатності становили 980 грн. Загальна сума отриманого доходу працівником — 2540 грн.

Оскільки зарплата більша за 2240 грн, указаний працівник не має права на застосування ПСП.

Нарахування на зарплату становитимуть **1199,30 грн:**

1. Рахуємо ПДФО:

$2540 \text{ грн} \times 18\% = 457,20 \text{ грн.}$

2. Рахуємо військовий збір:

$2540 \text{ грн} \times 1,5\% = 38,10 \text{ грн.}$

3. Рахуємо ЄСВ:

$3200 \text{ грн} \times 22\% \text{ (ставка ЄСВ)} = 704 \text{ грн.}$

Відповідно до ч. 5 ст.8 Закону України від 08.07.2010 р. № 2464-VI, якщо база нарахування ЄСВ менша за встановлений розмір мінімальної зарплати, то ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної зарплати, встановленого законом на цей місяць, і відповідної ставки.

Утримання — 495,30 грн.

До виплати працівникові — 2044,70 грн.