

Отже, враховуючи вищевикладене, починаючи з 06.08.2011 р. оподаткування доходів (дивідендів), що нараховуються (виплачуються) за періоди до 01.01.2011 р., здійснюється відповідно до Закону України від 22.05.2003 р. № 889-IV «Про податок з доходів фізичних осіб» за ставкою, визначеною п. 7.1 ст. 7, тобто 15 %».

УДК 657

**Гавриловський О. С.,**  
к.е.н., доцент кафедри  
міжнародного обліку та аудиту,  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

## **ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОДАТКОВИХ БЛАГ**

Відповідно до вимог ст.164 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI зі змінами та доповненнями, до бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб віднесено:

- дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених статтею 165 цього Кодексу) у вигляді вартості майна та харчування, безоплатно отриманого платником податку, крім випадків, визначених цим Кодексом для оподаткування прибутку підприємств (п. 164.2.17 (б));

- доходи у вигляді дивідендів, виграшів,призів (п. 164.2.2).

Підпунктом 14.1.47 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України встановлено, що додаткові блага — це кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику 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 IV цього Кодексу).

Таким чином, вартість безоплатно наданих товарів, надані податковим агентом фізичним особам (особам, що не перебувають у трудових відносинах з податковим агентом) підпадають під визначення доходу таких фізичних осіб у вигляді додаткового блага.

Відповідно до підпункту «е» пп. 164.2.17 п. 164.2 ст. 164 Податкового кодексу України (далі — Кодекс), до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається дохід, отриманий платником податку як додаткове благо

(крім випадків, передбачених ст. 165 цього Кодексу) у вигляді вартості безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), визначеної за правилами звичайної ціни.

Якщо додаткові блага надаються у не грошовій формі, база оподаткування ПДФО обчислюється за правилами, визначеними пунктом 164.5 статті 164 Кодексу, а саме вартість такого доходу (не грошового), розрахована за звичайними цінами помножена на коефіцієнт, який обчислюється за формулою, що наведена у зазначеному пункті Кодексу.

Відповідно до пп. 165.1.39 п. 165.1 ст. 165 Кодексу не включається до загального оподаткованого доходу вартість подарунків, якщо вона не перевищує 50 % однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року (в 2014 році — 609,00 грн).

Отже, вартість подарунку, отриманого платником податку — фізичною особою від юридичної особи, включається до загального місячного оподаткованого доходу такого платника як додаткове благо та оподатковується за ставкою 15 (17) % у джерела виплати, з урахуванням вимог пп. 165.1.39 п. 165.1 ст. 165 Кодексу.

Таким чином, у тому випадку, коли вартість наданого додаткового блага у вигляді подарунків (за винятком грошових виплат у будь-якій сумі) у розрахунку на одну особу в календарний місяць не перевищує 609,00 грн (протягом 2014 р.), зазначений дохід не підлягатиме оподаткуванню ПДФО. В іншому випадку, сума перевищення 609,00 грн. підлягає включенню до загального місячного оподаткованого доходу таких платників податків, як додаткове благо та оподатковується за ставкою 15 (17) % у джерела виплати.

УДК 657.1

**Гарасим П. М.,**

д.е.н., професор,

декан обліково-економічного факультету,

Львівська державна фінансова академія

## **ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЯК ДОМІНАНТА ФОРМУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ ІНСТРУМЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Бухгалтерський облік як важливе інформаційне джерело для управління підприємством і зовнішніх користувачів повинен бути відповідно організованим. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві передбачає розробку його облікової політики.