

Сплата внесків платниками спрощеної системи оподаткування

Відповідно до Закону України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування" (надалі Закон) здійснено перехід від системи пенсійного забезпечення до страхової пенсійної системи, а також встановлено залежність розмірів пенсій від страхового стажу й заробітку, з якого були фактично обчислені та сплачені страхові внески до Пенсійного фонду.

Згідно з п. 1 ст. 14 Закону, фізичні та юридичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, включаючи суб'єктів підприємницької діяльності, які обрали особливий спосіб оподаткування за єдиним та фіксованим податками, є страхувальниками (роботодавцями) для фізичних осіб, які працюють у них на умовах трудового договору (контракту) або інших умовах, передбачених законодавством, або за договорами цивільно-правового характеру.

Відповідно до пп. 1 п.8 Прикінцевих положень Закону, до набрання чинності законом про спрямування частини страхових внесків до Накопичувального фонду страхові внески, що перераховуються до солідарної системи, сплачуються страхувальниками та застрахованими особами на умовах і в порядку, визначених цим Законом, та в розмірах, передбачених Законом України "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування".

Враховуючи зазначене та положення ч. 1 ст. 19 Закону, страхувальники, в тому числі й ті, що обрали особливий спосіб оподаткування, зобов'язані нараховувати на суми фактичних витрат на оплату праці працівників та допомоги по тимчасовій непрацездатності страхові внески у розмірі 32% та сплачувати їх у встановлені строки та в повному обсязі.

Відповідно до Прикінцевих положень Закону, усі законодавчі акти, в тому числі й ті, що регулюють спрощену систему оподаткування, повинні бути приведені у

відповідність до вимог нового пенсійного законодавства. Але оскільки у 2004 році відповідні зміни до законодавства про спрощену систему оподаткування не внесені, то з метою недопущення подвійної сплати внесків до Пенсійного фонду у період до внесення відповідних змін до законодавства України суми, сплачені суб'єктами підприємницької діяльності у складі єдиного чи фіксованого податків за найманих працівників, відповідно до Указу Президента України від 03.07.98 №727 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" та Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 №13-92 "Про прибутковий податок з громадян", зараховувалися в рахунок сплати страхових внесків. Таке зарахування здійснюється органами Пенсійного фонду на підставі пред'явлених підприємцем копій платіжних документів про сплату згаданих податків.

Відповідно до Закону України "Про державний бюджет на 2005 рік", єдиний та фіксований податок, що сплачують як юридичні, так і фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, зараховуються в повному обсязі до місцевих бюджетів без здійснення відповідних відрахувань від цих податків до Пенсійного фонду. При цьому встановлено, що у 2005 році (до набрання чинності Законом про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності) платники єдиного податку - юридичні особи сплачують страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у порядку та на умовах, визначених спеціальним законодавством з питань справляння таких внесків, а саме Закону України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування" зі сплатою єдиного податку в розмірі 50% діючих ставок. Тобто ті платники єдиного податку - юридичні особи, що

сплачували його за ставкою 6% із суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) будуть сплачувати його за ставкою 3%, а ті платники, що оподатковували свої доходи за ставкою 10% відповідно будуть сплачувати 5%. Тому всі платники єдиного та фіксованого податків як юридичні, так і фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, починаючи з 1 січня 2005 року, за найманих працівників сплачують внески на загальних підставах від фактичних витрат на оплату праці, і сплата здійснюється в повному обсязі нарахованих внесків, Крім того, Законом України "Про державний бюджет на 2005 рік" установлено на 2005 рік фіксований розмір страхових внесків на загальнообов'язкове державне страхування для фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності, які обрали особливий спосіб оподаткування (фіксований податок, єдиний податок), та членів сімей зазначених фізичних осіб, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності, у розмірі мінімального страхового внеску, визначеного Законом України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування" на місяць на кожну особу, При мінімальній заробітній платі з 1 січня 2005 року - 262 грн, фіксована ставка внесків на місяць складе 83 грн 84 коп. (32% від 262 грн). Тому питання сплати внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у 2005 році платниками спрощеної системи оподаткування (єдиного та фіксованого податків) як юридичних, так і фізичних осіб врегульоване Законом України "Про державний бюджет на 2005 рік",

Василь ЛИТВИНЕНКО,
начальник управління
надходження доходів
Пенсійного фонду України