

Реформа оподаткування фонду оплати праці: Перезавантаження



Журжій Андрій

Квітень 2015

Існуюча система оподаткування заробітної плати створює проблеми для держави і бізнесу



Непрозора система адміністрування (3 податки/збори і 85 ставок)



Суттєва частка тіньових зарплат



Високе навантаження на фонд оплати праці



Високий дефіцит Пенсійного фонду

Статистика за 2014 рік:



472 млрд грн заробітних плат виплачено у 2014 р.



161 млрд грн ЄСВ сплатили роботодавці у 2014 р.; реальна ставка – **36,35%**



633 млрд грн витрати роботодавців на фонд оплати праці



246 млрд грн всього зібрано податків з ЗП; реальне навантаження – **38,9%**

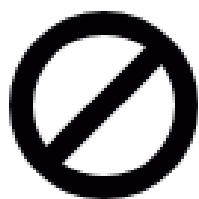


178 млрд грн надходження в Пенсійний фонд від ЄСВ;



61 млрд грн склали надходження від ПДФО у 2014 р.; реальна ставка – **13%**

Реформа включатиме чотири фундаментальні ідеї



Відміна ЄСВ і
Військового збору



Зниження податкового
навантаження на заробітну
плату:

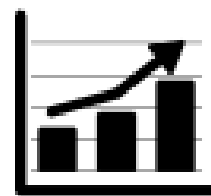
-29% з 01.01.2016 р.

-25% з 01.01.2017 р.

-20% з 01.01.2018 р.



Пласка ставка податку –
одна ставка на різні види
доходу



Брутизація заробітної плати

Зниження навантаження на фонд оплати праці до 20% у 2018 р. – основна мета реформи

МЕТА

- Зниження навантаження на фонд оплати праці
- Спрощення адміністрування/
Підвищення рейтингу в Doing Business
- Зростання доходів населення
- Детінізація ЗП
- Ліквідація дефіциту Пенсійного фонду
- Економія бюджетних коштів

ЗА РАХУНОК ЧОГО

- Зниження до 29% (01.01.2016) ставки на брутто витрат на оплату праці
- Один податок і одна ставка/ мінус 100 годин навантаження на бухгалтера з податкових питань
- Зниження податкових відрахувань з ЗП
- Зниження ставки і створення стимулів для виплати офіційної зарплати
- Підвищення податкової бази і кількості платників податків
- Зниження кількості отримувачів субсидій

Внутрішня пропорція навантаження збережеться і після реформи. Казначейство буде «розщиплювати» всі надходження автоматично

**246 млрд
грн**

Всього зібрано
податків з ЗП



38,9%

реальне
навантаження

Доля ПДФО в
місцевий
бюджет

38,9%

■5,8%

Доля ПДФО в
Держ. бюджет

■3,9%

Захист від
безробіття

■0,7%

Тимчасова
втрата
працездатності

■1,5%

Від нещасних
випадків

■1,1%

В Пенсійний
фонд

■24,8%

Військовий збір

■1,1%

2016

2017

2018

29%

■4,3%

25%

■3,7%

20%

■3,0%

■2,9%

■2,5%

■2,0%

■0,5%

■0,5%

■0,4%

■1,1%

■0,9%

■0,8%

■0,8%

■0,7%

■0,6%

■18,5%

■15,9%

■12,6%

■0,8%

■0,7%

■0,6%

Внутрішня
пропорція
ставки
податку після
Реформи

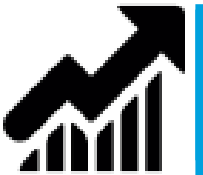
Податкова база буде збільшена за рахунок чотирьох основних компенсаторів



«Брутизація» заробітної плати



III та група Єдиного податку тільки для ФОП (єдиний податок = ставка ПДФО) і ЮрОсіб 4% або тільки ЮрОсіб 4%



Підвищення доходів бюджетників без збільшення витрат на фонд оплати праці



Застосування понижуючого коефіцієнту по ЄСВ в 2015 році

Об'єднання податків на ЗП і зниження до 29% загального навантаження з 01.01.2016 р.



Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)



Єдиний соціальний внесок (ЄСВ)

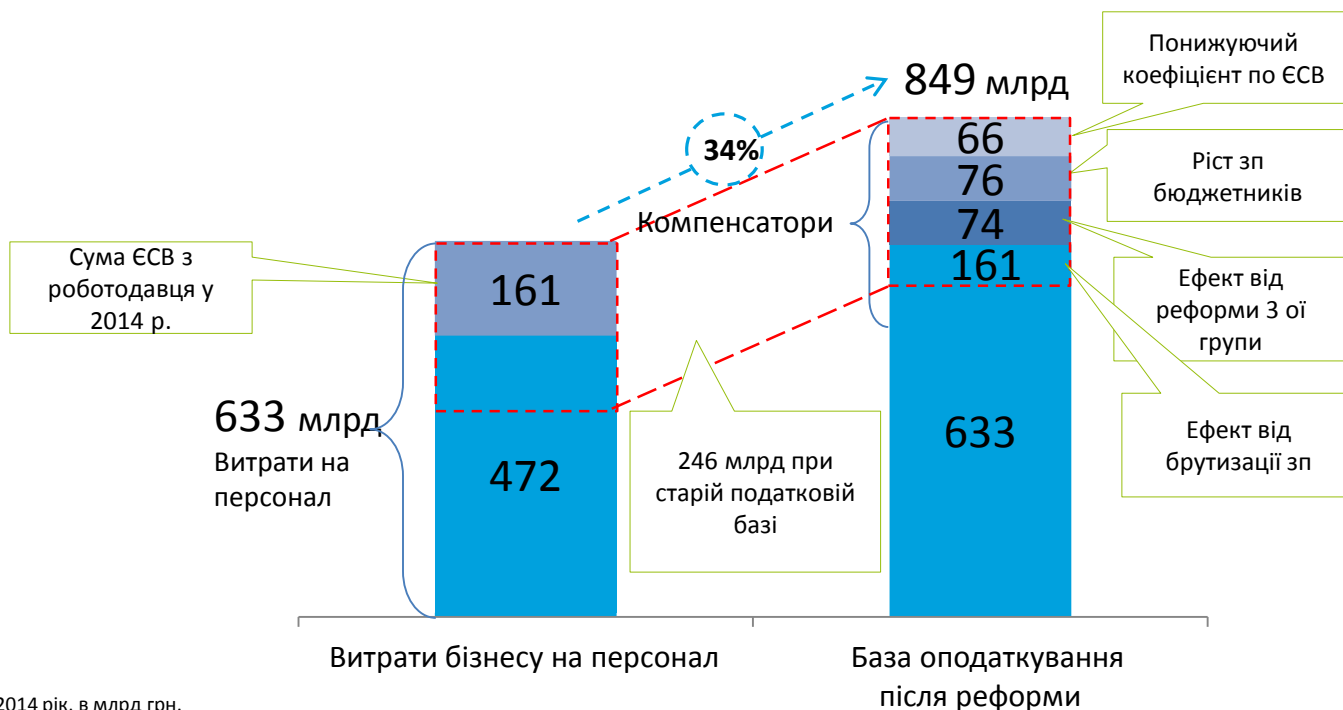


Військовий збір (ВЗ)



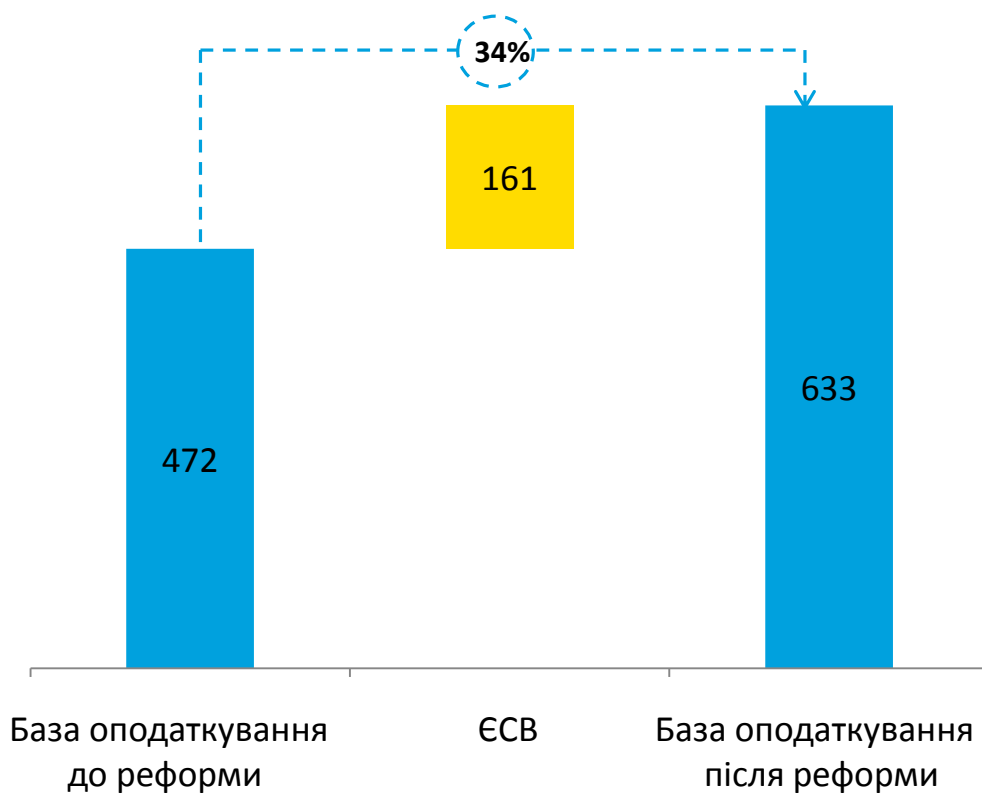
Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) **29%** з 2016 року

34% - необхідне зростання податкової бази, для зниження навантаження на фонд оплати праці до 29%



Використовуються дані за 2014 рік, в млрд грн.
Джерело:

Реформа передбачає законодавче застосування «бруттизації» заробітної плати, що збільшить базу на 34%



«Бруттизація»:

- Збільшить базу на розмір ЄСВ;
- Не збільшить витрати бізнесу на персонал
- Процес регламентується законом

Перехід з 3 групи Єдиного податку в наймані працівники створить додаткову податкову базу



Зареєстровано **286 тис.** ФОП
3 групи



253 тис. (або 89%) не
використовують найману
працю і зосереджені в 5
основних видах діяльності



Задекларували **74 млрд грн.**
доходу

Пропозиція

Законодавчо закріпити за 3 ою
групою тільки ФОП (єдиний
податок = ставка ПДФО) і ЮрОсіб
4% або тільки ЮрОсіб 4%

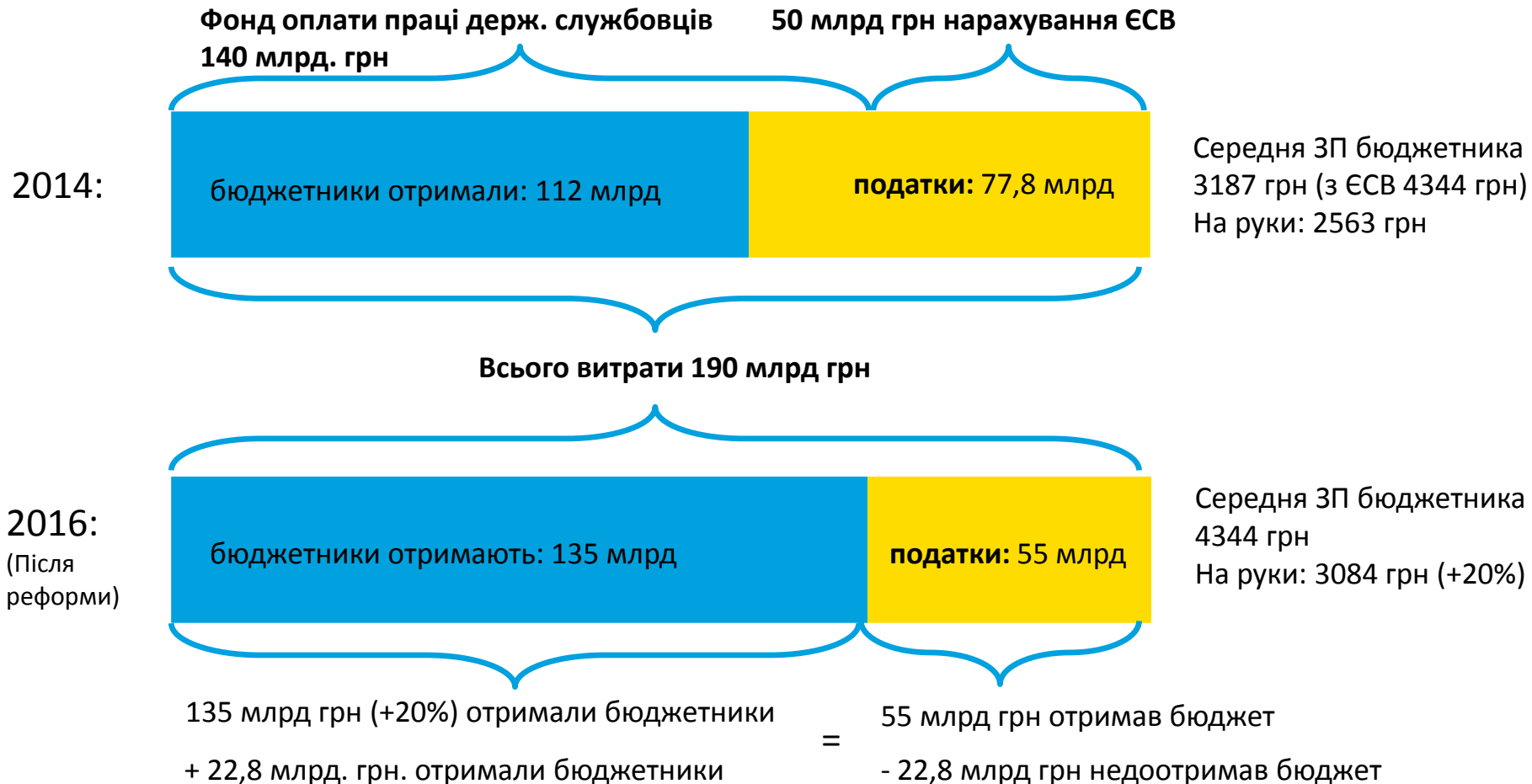
Ефект

~74 млрд грн до податкової бази,
або 21 млрд податків

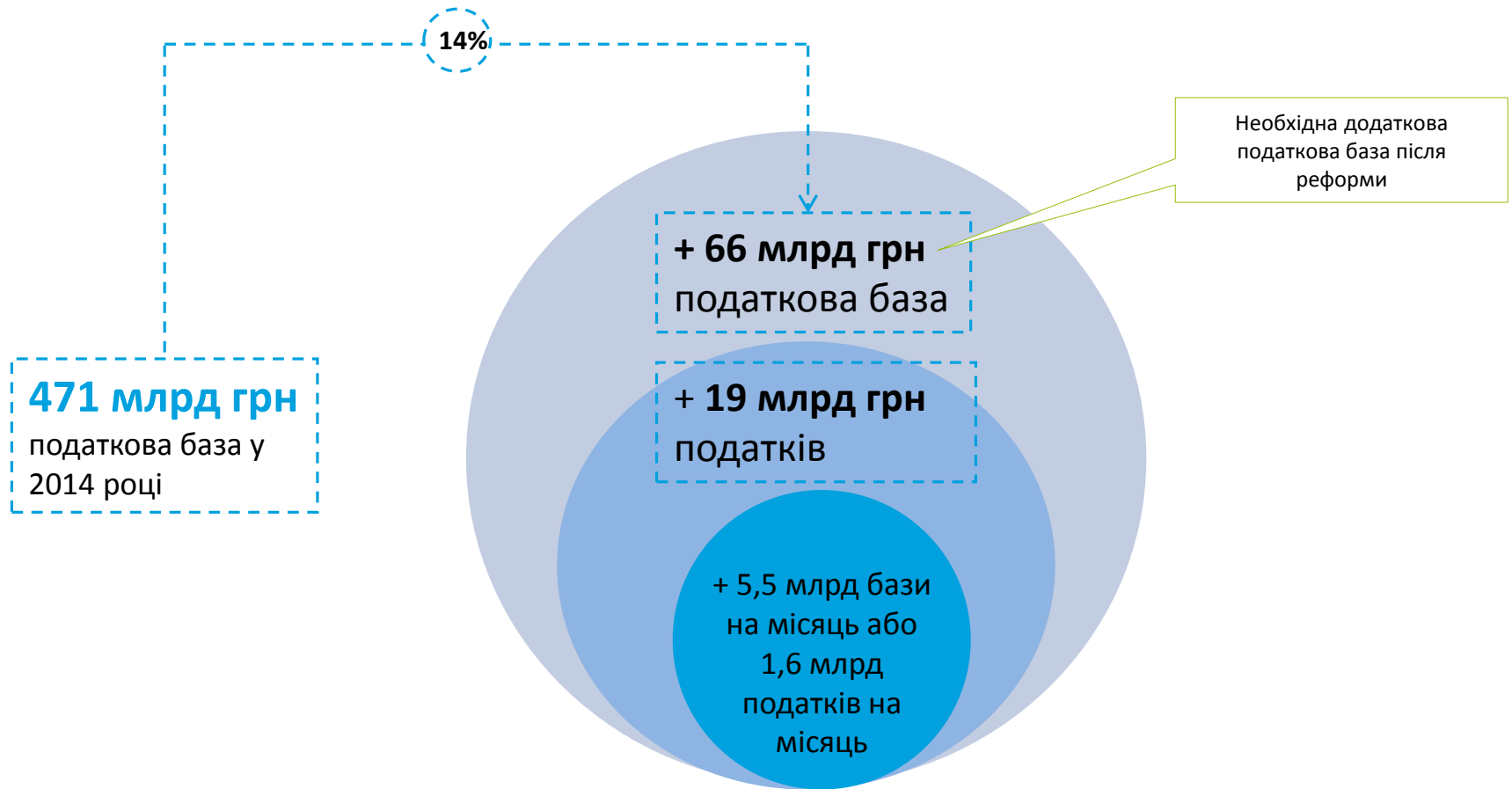
Зниження податкового навантаження – підвищить доходи найманих працівників на 10-23%

	Мінімальна ЗП 1218 грн./міс	ЗП 5 000 грн./міс	ЗП 20 706 грн./міс	ЗП 100 000 грн./міс
Витрати для роботодавця	■ 1 665 грн	■ 6 835 грн	■ 28 305 грн	■ 107 599 грн
Податки ВСЬОГО	■ 591 грн	■ 2 801 грн	■ 12 029 грн	■ 28 899 грн
Отримав «чистої ЗП»	■ 1 074 грн	■ 4 033 грн	■ 16 276 грн	■ 78 700 грн
ПІСЛЯ РЕФОРМИ				
Витрати для роботодавця	■ 1 665 грн	■ 6 835 грн	■ 28 305 грн	■ 107 599 грн
Рівень податку після реформи (29%)	■ 483 грн (-108 грн)	■ 1 982 грн (-820 грн)	■ 8 208 грн (-3 820 грн)	■ 31 203 грн (+2 304 грн)
Отримав «чистої ЗП» (+/- різниця)	■ 1 182 грн (+108 грн / +10%)	■ 4 852 грн (+820 грн / +20,33%)	■ 20 096 (+3 820 грн / +23,47%)	■ 76 395 (- 2 304 грн / - 2,9%)

За рахунок реформи заробітні плати співробітників бюджетних установ з 01.01.2016 року зростуть в середньому на 20%



Зростання податкової бази за рахунок понижуючого коефіцієнту по ЄСВ в 2015 має складати не менше 14%



Загальний ефект від компенсаторів

246 млрд грн

всього утримано і нараховано податків з ЗП у 2014 році; реальне навантаження

- 38,9%

184 млрд грн

Податкові надходження після брутизації зп до 633 млрд грн, + 161 млрд до бази

21 млрд грн

Податкові надходження від реформування III ої групи підприємців, +74 млрд до бази

22 млрд грн

Збільшення зп працівників бюджетних установ без збільшення витрат, умовно + 76 млрд до бази

19 млрд грн

Податкові надходження, як ефект від понижуючого коефіцієнту по ЄСВ, + 66 млрд до бази

246 млрд грн

всього утримано податків з ЗП у

2016 році;

реальне навантаження

- 29%

Отже: + 375 млрд бази оподаткування або 109 млрд податків без врахування легалізації доходів і гармонізації податкових ставок.

Гармонізація податкових ставок – виступить додатковим компенсатором

	2016	2017	2018
Заробітна плата та інші доходи	■ 29%	■ 25%	■ 20%
Пасивні доходи, крім дивідендів	■ 29%	■ 25%	■ 20%
Податок на прибуток Дивіденди від платника	■ 18% ■ 13,5% 29%	■ 18% ■ 8,6% 25%	■ 18% ■ 2,5% 20%
Платник ЄП 3 група: ФОП (ЄП = ставка ПДФО) і ЮрОсоби 4% або тільки ЮрОсоби 4% Дивіденди:	■ 7% ■ 23,7% 29%	■ 7% ■ 19,4% 25%	■ 7% ■ 14% 20%
Дивіденди від платника 4 групи	■ 29%	■ 25%	■ 20%
Дивіденди від Інституту спільного інвестування	■ 29%	■ 25%	■ 20%
Дивіденди від нерезидента Володіння (більше/менше) 1 року	■ 5%/29%	■ 5%/25%	■ 5%/20%
Прибуток від продажу нерухомості, більше одного об'єкта на рік	■ 29%	■ 25%	■ 20%

Загальне податкове навантаження

Ключові вигоди реформи – спрощення процедур і зниження податкового навантаження

ЗАРАЗ		ПІСЛЯ РЕФОРМИ		ЧОМУ
85 ставок нарахування і 3 податки	➤	Єдиний податок і єдина ставка	⬅	Простіше адмініструвати
Високе навантаження на фонд оплати праці (середня ставка -38,9%)	➤	Поступове зниження ставки до 20%	⬅	Зниження нижче психологічного рівня
Значна група фіктивних підприємців	➤	В третій групі залишаться ФОП (єдиний податок = ставка ПДФО) і ЮрОсоби 4% або тільки ЮрОсоби 4%	⬅	Припинення схем по зниженню оподаткування
Громадяни не знають скільки податків платять з ЗП	➤	Брутто ЗП, з якої нараховуються всі податки	⬅	Підвищення відповідальності громадян
Приховуються реальні доходи	➤	Зростання офіційного фонду оплати праці і ЗП	⬅	У працівників залишатиметься більше грошей
Високий рівень субсидій	➤	Зниження за рахунок зростання реальних доходів	⬅	Підвищення легальних доходів

Календарний план

до 30.05.2015

Розробити і зареєструвати законопроект по реформі оподаткування фонду оплати праці

до 30.05.2015

Прийняти законопроект 2576

до 30.06.2015

Прийняти законопроект по реформі оподаткування фонду оплати праці

до 31.12.2015

Постійна популяризація коефіцієнта по ЄСВ і реформи оподаткування фонду оплати праці

Важливо сформувати довіру бізнесу до дій держави