РОЗДІЛ 9. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

ПРОБЛЕМИ НАРАХУВАННЯ, СПЛАТИ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ

PROBLEMS OF ACCRUAL, PAYMENT AND REFLECTION IN ACCOUNTING OF MILITARY TAX

УДК 657.446

https://doi.org/10.32843/infrastruct37-99

Будько О.В.
д.е.н., доцент,
професор кафедри фінансів та обліку
Дніпровський державний технічний університет
Саранча К.С.
студент
Дніпровський державний технічний університет

Стаття присвячена висвітленню специфіки нарахування та сплати (перерахування) військового збору до бюджету. Проаналізовано історичні причини його запровадження. Визначені платники, об'єкт і база оподаткування військовим збором згідно із законодавством. Акцентовано увагу на особливостях застосування ставки військового збору та його розрахунку. Зазначено строки сплати військового збору до бюджету. Представлено порядок відображення військового збору підприємствами у бухгалтерському обліку й звітності, розглянуто строки її подання до відповідних органів. Визначено нормативно-правову базу, що регулює нарахування, сплату (перерахування) та порядок бухгалтерського обліку військового збору. Проаналізовано динаміку надходжень військового збору до бюджету за всі роки. Визначено основні проблеми нарахування та сплати (перерахування) військового збору, запропоновано шляхи їх вирішення з урахуванням нормативно-правових змін.

Ключові слова: *військовий збір, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, платники, бухгалтерський облік.*

Статья посвящена освещению специфики начисления и уплаты (перечисления) военного сбора в бюджет. Проанализированы исторические причины его введения. Определены плательщики, объект и база налогообложения военного сбора согласно законодательству. Акцентировано внимание на особенностях применения ставки военного сбора и его расчета. Указаны сроки уплаты военного сбора в бюджет. Представлен порядок отражения военного сбора предприятиями в бухгалтерском учете и отчетности, рассмотрены сроки ее предоставления в соответствующие органы. Определена нормативно-правовая база, регулирующая начисление, уплату (перечисление) и порядок бухгалтерского учета военного сбора. Проанализирована динамика поступлений военного сбора в бюджет за все годы. Определены основные проблемы начисления и уплаты (перечисления) военного сбора, предложены пути их решения с учетом нормативно-правовых изменений.

Ключевые слова: *военный сбор, объект налогообложения, база налогообложения, ставки налога, плательщики, бухгалтерский учет.*

The purpose of the article is to analyze the current legislation in the field of accrual and payment of military tax and to determine the directions of its improvement. The article deals with the specifics of the calculation, withholding and payment (transfer) of the military tax to the budget. The historical reasons for its introduction are analyzed. An overview of the history of the occurrence of a military tax provided an opportunity to determine the relevance and necessity of its calculation in Ukraine at the time of its introduction. Defined payers object and base of taxation of the military levy according to the legislation. Attention is drawn to the peculiarities of the application of the rate of military tax and its calculation. The differences between the calculation of the military tax and other taxes related to the payroll fund are highlighted. The terms of payment of the military tax to the budget are specified. The order of accounting of military tax in accounting is presented. The procedure of reflecting the payment of military tax in the report was examined and the terms of its submission to the relevant authorities were considered. It is indicated that a special reporting form is currently in use, with an appropriate section providing information on the calculation and payment of military tax by the controlling authorities. The legal framework regulating the accrual, withholding, payment (transfer) and accounting procedure for military tax has been defined. The dynamics of military tax revenues to the budget for all years are analyzed. It has been established that the amount of revenues since the introduction of the military tax has tended to increase annually. The main problems and specifics of accrual, withholding and payment (transfer) of the military tax are identified and ways of their solution are suggested. There are two ways of addressing issues related to military levies: abolishing and introducing a differentiated scale of military tax rates, which will depend on the amount of taxable income. It is proposed to abolish the military tax, which will help to reduce the tax burden on the payroll fund of payers of military tax; increasing the income tax on individuals; reducing the amount of "shadow" wages.

Key words: *military tax, object of taxation, tax base, tax rates, payers, accounting.*

Постановка проблеми. Податки є важливою частиною формування дохідної частини бюджету України. Нині впроваджено досить значний перелік примусових платежів для громадян. Податок – це платіж, який держава чи уповноважений нею орган стягує з фізичних та юридичних осіб на підставі чинного законодавства й спрямовує на задоволення загальнодержавних чи спільних регіональних потреб. Одним з таких податків є військовий збір. Як і податок на доходи фізичних осіб, військовий збір утримується із заробітної плати, збільшуючи податкове навантаження на громадян України. На тлі несприятливих соціально-економічних умов у 2014 році виникла необхідність додаткового наповнення бюджету. Саме тому на законодавчому рівні було встановлено військовий збір [1]. Цей податок було введено для фінансування Збройних Сил України, тобто військовий збір мав тимчасово-надзвичайний характер. Проте, як показує час, цей платіж стягується з платників вже понад п'ять років та має особливості нарахування й сплати, які потребують дослідження задля визначення політики доцільності його подальшої дії.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання запровадження військового збору знайшли відображення в наукових працях та періодичних публікаціях. Науковці та спеціалісти-практики досліджували сутність військового збору, аналізували законодавчу базу, яка регламентує нарахування та сплату цього збору. Актуальні питання правового регулювання й сплати військового збору розкриваються в працях О.М. Рєзніка, Є.В. Ігнатенка [2], С.С. Ткач, О.О. Нальотова [3], особливості нарахування та порядок бухгалтерського обліку військового збору висвітлюють такі науковці, як А.С. Крутова, О.О. Нестеренко, І.С. Коробкіна [4], З.Д. Овчарик [5].

Водночас сутність військового збору розкривається щодо інструктивних кроків з його нарахування та сплати. При цьому їх критичний аналіз відсутній, що обумовлює необхідність дослідження переваг і недоліків механізму нарахування й сплати військового збору.

Постановка завдання. Метою статті є аналіз чинного законодавства у сфері нарахування й сплати військового збору та визначення напрямів його вдосконалення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Практика податків та зборів для військових цілей спостерігалася ще в V – IV ст. до н.е. в Давній Греції. Перший постійний податок було запроваджено у 1439 році у Франції як засіб фінансування витрат на армію. У США та Великій Британії такі податки вводилися тимчасово на період ведення воєнних дій. В Іспанії у 1874 році було вперше введено воєнні марки, які потрібно було наклеювати на конверти додатково до звичайних марок. Кошти, отримані за їх оплату, спрямовувались на озброєння іспанської армії у Третій карлістській війні. Такі ж військові платежі були введені в інших країнах, зокрема Великій Британії, Канаді, Новій Зеландії. У Канаді цей податок було введено 17 серпня 1917 року [6].

Військовий податок також існував у Радянському Союзі. Він був введений 1 січня 1942 року замість надбавок до прибуткового й сільськогосподарського податків. Цей податок сплачували всі громадяни, які досягли 18 років.

В Україні, згідно із законодавством, платниками податку є фізичні особи – резиденти, які отримують як доходи з джерела їх походження в Україні, так й іноземні доходи; фізичні особи – нерезиденти, які отримують доходи з джерела їх походження в Україні; податкові агенти [1]. Фізичні особи визначаються платниками, з доходів яких здійснюватиметься утримання. Податкові агенти визначаються як платники, відповідальні за нарахування й сплату військового збору до державного бюджету, який утримується з доходів фізичних осіб – резидентів і нерезидентів під час їх нарахування (виплати).

Об’єкти оподаткування військовим збором для визначених платників наведені в табл. 1.

Не підлягають оподаткуванню військовим збором такі доходи, як суми допомоги з вагітності та пологів, винагород і страхових виплат, що отримуються платником податків з бюджетів та фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування; грошові кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування або медичне обслуговування платника податків; допомога на поховання в розмірах, визначених Податковим кодексом України (ПКУ); стипендії; основна сума зворотної фінансової допомоги; вартість путівок на відпочинок, оздоровлення й лікування; вартість дарунків, якщо вона не перевищує 50% однієї мінімальної зарплати; сума (вартість) добродійної допомоги.

Не включається у загальний місячний або річний оподатковуваний дохід платника податків добродійна, зокрема гуманітарна, допомога, яка відповідає критеріям, визначеним ПКУ, тобто всі види добродійної та гуманітарної допомоги, не оподатковувані податком з доходів фізичних осіб, не повинні обкладатися військовим збором.

Ставка військового збору складає у всіх випадках 1,5% від об’єкта оподаткування. Варто відзначити, що під час обчислення військового збору жодних обмежень у розрахунку немає. Визначена відсоткова ставка податку розраховується з повної суми нарахованого доходу, відсутні будь-які обмеження щодо обчислення.

Таблиця 1

Об’єкт оподаткування військовим збором

Платник військового збору	Об’єкт оподаткування
Доходи резидента	Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.
	Доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).
	Іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.
Доходи нерезидента	Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні.
	Доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Джерело: сформовано на основі [1]

Аналогічно правилам сплати податку з доходів фізичних осіб (ПДФО) та відповідно до законодавства військовий збір сплачується під час кожної виплати доходу, з якого він утримується, тому банки зобов'язані приймати платіжні документи на виплату доходу лише за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування цього збору до бюджету.

Отже, під час виплати заробітної плати як за першу, так і за другу половини місяця збір розраховується, утримується та перераховується одночасно з обов'язковими утриманнями ПДФО. Для зарахування надходжень до загального фонду державного бюджету відкрито рахунки за кодом класифікації доходів бюджету 11011000 «Військовий збір» [7].

Бухгалтерський облік розрахунків за військовим збором слід вести на субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», на якому здійснюється облік розрахунків за зборами (обов'язковими платежами), які справляються відповідно до чинного законодавства та облік яких не ведеться на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування» [8]. Цей субрахунок перебуває в шостому класі Плану рахунків, тобто є пасивним. Отже, збільшення заборгованості перед бюджетом відображається в кредиті, а зменшення (погашення) заборгованості – в дебеті. Для більшої наочності наведено таблицю з прикладом нарахування та сплати військового збору з використанням бухгалтерських проведень (табл. 2).

Після сплати військового збору виникає необхідність відображення цього факту у звітності. Для цього податкові агенти вносять необхідну інформацію за звітний період до передбаченої податковим законодавством форми № 1 ДФ «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку». Цей звіт складається із загальної частини та двох розділів, призначених для відображення сум доходу та податку з доходів фізичних осіб і військового збору. Інформацію про військовий збір наводять у другому розділі звіту [9].

Податковий розрахунок (форму № 1 ДФ) подають окремо за кожен квартал (податковий період) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу. Подання ж окремого податкового розрахунку за календарний рік не передбачено.

Аналіз динаміки надходжень військового збору до бюджету здійснено на підставі даних табл. 3.

З наведеної таблиці можна побачити, що станом на листопад 2019 року за поточний рік до бюджету надійшли 19,4 млрд. грн. Ця сума надходжень вже дорівнює сумі надходжень за весь 2018 рік. Також варто відзначити, що сума надходжень значно збільшилась порівняно з 2014 роком.

Водночас зауважимо, що регулювання військового збору має певний перелік проблем, пов'язаних з адмініструванням, адже військовий збір не включено до переліку загальнодержавних податків та зборів відповідно до ст. 9 Податкового кодексу України; об'єкт оподаткування військовим збором визначено таким чином, що фактично виникає подвійне оподаткування доходів фізичної особи; надходження військового збору зараховуються до державного бюджету, а не до окремого цільового фонду; порушено принципи соціальної справедливості й економічної ефективності; закріплено різні підходи до оподаткування доходів фізичних осіб – суб'єктів господарської дії.

Таблиця 2

Бухгалтерський облік розрахунків військового збору

Зміст	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
	дебет	кредит	
1. Нарахування заробітної плати	92	661	6 000
2. Утримано військовий збір (1,5%)	661	642	90
3. Сплачено військовий збір до бюджету	642	311	90

Таблиця 3

Динаміка надходжень військового збору до бюджету

Рік	Надходження (млрд. грн.)	Різниця між показниками
2014	2,5	–
2015	9,2	+6,7
2016	11,5	+2,3
2017	15,1	+3,6
2018	18,7	+3,6
Листопад 2019	19,4	+0,7
Разом	76,4	х

Джерело: сформовано на підставі джерела [10]

Таблиця 4

Диференційована шкала ставок військового збору

Обсяг доходів	Пропонована ставка
Доходи, що не перевищують обсяг (розмір) мінімальної заробітної плати	0,5%
Доходи від 1 мінімальної заробітної плати до 15 000 грн.	1,0%
Доходи від 15 000 грн. до 40 000 грн.	1,5%
Доходи від 40 000 грн. до 100 000 грн.	2,5%
Доходи від 100 000 грн. до 500 000 грн.	3,5%
Доходи від 500 000 грн. до 1 000 000 грн.	4,5%
Доходи від 1 000 000 грн. до 5 000 000 грн.	5,5%
Доходи від 5 000 000 грн. до 25 000 000 грн.	6,5%
Доходи від 25 000 000 грн. до 100 000 000 грн.	8,5%
Доходи від 100 000 000 грн. і більше	10,0%

Джерело: сформовано на підставі джерела [13]

Це свідчить про те, що всі ці роки порядок оподаткування військовим збором працював неправильно та вимагав врегулювання, викликаючи низку нарікань від різних верств населення.

Задля зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці у Верховній Раді України було зареєстровано законопроєкти «Про внесення змін у Податковий кодекс України відносно скасування військового збору» № 2252 та «Про внесення змін у Бюджетний кодекс України відносно скасування військового збору» № 2253 [11; 12]. Водночас повне скасування військового збору буде означати втрату джерела фінансування обороноздатності країни, тому окремими фахівцями пропонується вдосконалення діючого порядку нарахування та сплати військового збору шляхом встановлення диференційованих ставок та врахування розмірів оподатковуваних доходів, що передбачається законопроєктом «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо диференціації ставки військового збору» (табл. 4) [13].

Метою таких змін є встановлення справедливого податкового навантаження для платників військового збору та зменшення податкового навантаження для осіб, доходи яких не перевищують обсяг мінімальної заробітної плати, та осіб, доходи яких складають від однієї мінімальної заробітної плати.

Водночас цей законопроєкт є складним та не має обґрунтованого базису. Пояснювальна записка до нього не має економічних розрахунків щодо наслідків його запровадження. Диференційована шкала не усуває податковий тягар, а для певних груп платників навіть збільшує його. Збільшення податкового тягаря спричинює ухилення від сплати податку, що відбувається шляхом приховування доходів. Фахівці вважають, що платники із сумою доходів у 40 тис. грн. і вище (представники середнього класу й бізнесу) ризикують зіткнутися з великими витратами на військовий податок, що обумовлюватиме пошук альтернатив щодо його сплати [14].

З іншого боку, за умови проведення всіх досліджень та винайдення джерела компенсації надходжень до бюджету скасування військового збору має два позитивних моменти, а саме психологічний (ліквідація податку стане добрим знаком для населення, сигналом того, що реформа Збройних Сил України завершена, а армія набрала проєктної потужності, адже військовий збір від початку розглядався як тимчасове джерело наповнення бюджету до моменту завершення реформи Збройних Сил України); економічний (зменшення податкового навантаження завжди позитивно впливає на економічний розвиток; ця закономірність всім відома: чим менше відсоток податку, тим більше платники показують свої доходи) [14].

Висновки з проведеного дослідження. Відміна військового збору сприятиме досягненню таких результатів, як зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці платників військового збору; збільшення надходження податку на доходи фізичних осіб; зменшення суми «тіньових» заробітних плат.

Отже, військовий збір вводився як тимчасовий збір, проте пропрацював досить довгий час, потребуючи вдосконалення та законодавчого врегулювання. Зміни у законодавстві щодо його скасування сприятимуть зниженню податкового навантаження на фонд оплати праці та досягненню соціальної справедливості у цьому питанні.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо податкової реформи : Закон України від 31 липня 2014 року № 1621-VII. URL: https://zakon4.rada.gov.ua/laws (дата звернення: 15.10.2019).

2. Рєзнік О.М., Ігнатенко Є.В. Військовий збір: історія та сучасність. *Молодий вчений*. 2015. № 2 (6). С. 838–841.

3. Ткач С.С., Нальотов О.О. Актуальні питання правового регулювання сплати військового збору. Кременчук, 2014. 24 с.

4. Крутова А.С., Нестеренко О.О., Коробкіна І.С. Особливості нарахування та обліку військового збору. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2015. Вип. 1. С. 19–29.

5. Овчарик З.Д. Актуальність введення і продовження терміну стягнення військового збору та його облік. *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2014. Вип. 11 (41). Ч. 2. С. 248–254.

6. Klug J. War tax stamps help finance the war effort. URL: https://web.archive.org/web/20110608201445 (дата звернення: 25.10.2019).

7. Військовий збір : Роз'яснення Державної фіскальної служби України від 27 серпня 2014 року. URL: https://yandex.ua/search/?lr=141&text (дата звернення: 27.10.2019).

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99 (дата звернення: 11.10.2019).

9. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку : Наказ МФУ від 13 січня 2015 року № 4. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15 (дата звернення: 20.10.2019).

10. Державна казначейська служба. URL: https://www.treasury.gov.ua/ua (дата звернення: 25.10.2019).

11. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування військового збору : Проєкт Закону від 10 жовтня 2019 року № 225. URL: https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67053 (дата звернення: 10.11.2019).

12. Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо скасування військового збору : Проєкт Закону від 10 жовтня 2019 року № 2253. URL: https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67054 (дата звернення: 10.11.2019).

13. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо диференціації ставки військового збору : Проєкт Закону від 25 жовтня 2019 року № 2252-1. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67183 (дата звернення: 15.11.2019).

14. Воронін Я.В. Військовий збір: до чого приведуть ініціативи нардепів. 2019. URL: https://nv.ua/ukr/biz/experts (дата звернення: 25.11.2019).

REFERENCES:

1. Zakon Ukrajiny vid 31.07.2014 p. № 1621-VII "Pro vnnnesennia zmin do Podatkovogo kodeksu Ukrajny". Available at: https://zakon.rada.gov.ua (accessed 15 October 2019).

2. Ryeznik O. M., Ignatenko Ye. V. (2015) Vijskovyj zbir: istoriya ta suchasnist [Military Gathering: History and Modernity]. *Molodyj vchenyj*, vol. 2 (6), pp. 838–841.

3. Tkach S. S., Nalotov O. O. (2014) *Current issues of legal regulation of payment of military training* [Aktualni pytannia pravovoho rehuliuvannia splaty viiskovoho zboru], Kremenchuk. (in Ukrainian)

4. Krutova A. S., Nesterenko O. O., Korobkina I. S. (2015) Osoblyvosti naraxuvannya ta obliku vijskovogo zboru [Features of calculation and accounting of military tax]. *Ekonomichna strategiya i perspektyvy rozvytku sfery torgivli ta poslug*, vol. 1, pp. 19–29.

5. Ovcharyk Z. D. (2014) Aktualnist vvedennia i prodovzhennia terminu stiahnennia viiskovoho zboru ta yoho oblik [The relevance of introduction and extension of the collection and its collection of military records]. *Ekonomichni nauky*, vol. 11 (41), p. 2, pp. 248–254.

6. Janet Klug "War tax stamps help finance the war effort". Available at: https://web.archive.org/web/20110608201445 (accessed 25 October 2019).

7. Rozyasnennya Derzhavnoyi fiskalnoyi sluzhby Ukrayiny "Viyskovyy zbir" vid 27.09.2014 r. Available at: http://yandex.ua/search/?lr=141&text (accessed 27 October 2019).

8. Instruktsiya pro zastosuvannya Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zobovyazan i hospodarskykh operatsiy pidpryyemstv i orhanizatsiy, zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 30.11.1999 r. № 291. Available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99 (accessed 11 October 2019).

9. Nakaz MFU № 4 vid 13.01.2015 r. "Pro zatverdzhennya formy Podatkovoho rozrakhunku sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) na koryst fizychnykh osib, i sum utrymanoho z nykh podatku (forma № 1 DF) ta Poryadku zapovnennya ta podannya podatkovymy ahentamy Podatkovoho rozrakhunku sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) nakoryst fizychnykh osib, i sum utrymanoho z nykh podatku". Available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15 (accessed 20 October 2019).

10. Derzhavna Kaznacheyska sluzhba. Available at: https://www.treasury.gov.ua/ua (accessed 25 October 2019).

11. Proekt Zakonu № 2252 vid 10.10.2019 r. "Pro vnesennya zmin do Podatkovogo kodeksu Ukrayiny shhodo skasuvannya vijskovogo zboru". Available at: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67053 (accessed 10 November 2019).

12. Proekt Zakonu № 2253 vid 10.10.2019 r. "Pro vnesennya zmin do Byudzhetnogo kodeksu Ukrayiny shhodo skasuvannya vijskovogo zboru". Available at: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67054 (accessed 10 November 2019).

13. Proekt Zakonu № 2252-1 від 25.10.2019 r. "Pro vnesennya zmin do Podatkovogo kodeksu Ukrayiny shhodo dyferenciaciyi stavky vijskovogo zboru". Available at: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1? pf3511=67183 (accessed 15 November 2019).

14. Voronin Ya. V. (2019) Vijskovyj zbir: do chogo pryvedut iniciatyvy nardepiv [Military tax: what will the initiatives of the people's deputies lead to]. Available at: https://nv.ua/ukr/biz/experts (accessed 25 November 2019).

Budko Oksana
Doctor of Economics, Associate Professor,
Professor at Department of Finance and Accounting
Dniprovsky State Technical University
Sarancha Kateryna
Student
Dniprovsky State Technical University

PROBLEMS OF ACCRUAL, PAYMENT AND REFLECTION IN ACCOUNTING OF MILITARY TAX

The purpose of the article. The tax system of the state is represented by a series of taxes, the efficiency of accrual and payment of which depends on their expediency and necessity for formation of the state budget. One such tax is a military tax, the practice of which accrues evidence of problems that arose during its validity. The purpose of the article is to analyze the current legislation in the field of accrual and payment of military tax and to determine the directions of its improvement.

Methodology. Methods of theoretical generalization – to determine the nature of the military tax, method of analysis – to determine the status of legal and regulatory support for accounting and payment of military tax; graphical method – for visualization of research materials; methods of scientific abstraction, generalization and concretization – to formulate statements and conclusions.

Results. The article describes the specifics of accrual, deduction and payment (transfer) of the military tax to the budget. The historical reasons for its introduction are analyzed. An overview of the history of the occurrence of a military tax provided an opportunity to determine the relevance and necessity of its calculation in Ukraine at the time of introduction. Payers, object and base of taxation of the military levy according to the legislation have been defined. Attention is drawn to the peculiarities of the application of the rate of military tax and its calculation. The terms of payment of the military tax to the budget are specified. The order of accounting of military tax in accounting is presented. The procedure of reflecting the payment of military tax in the report was examined and the terms of its submission to the relevant authorities were considered. It is indicated that a special reporting form is currently in use, with an appropriate section providing information on the calculation and payment of military tax by the controlling authorities. The legal framework regulating the accrual, withholding, payment (transfer) and accounting procedure for military tax has been defined. The dynamics of military tax revenues to the budget for all years are analyzed. It has been established that the amount of revenues since the introduction of the military tax has tended to increase annually. The main problems and specifics of accrual, withholding and payment (transfer) of the military tax are identified and ways of their solution are suggested. There are two ways of addressing issues related to military levies: abolishing and introducing a differentiated scale of military tax rates, which will depend on the amount of taxable income. It is proposed to abolish the military tax, which will help to reduce the tax burden on the payroll fund of payers of military tax; increasing the income tax on individuals; reducing the amount of “shadow” wages.

Practical implications. Of practical importance is the ability to use the theoretical results of the study as part of proposals to abolish the military tax at the legislative level.

Value/originality. The article considers the necessity and possibility of abolishing the military tax, which will ensure the fulfillment of the principle of social justice of the state tax system.