**План - конспект уроку**

**Тема. Теоретичні і практичні аспекти розрахунку податку на доходи фізичних осіб**

**Мета:** розвивати вміння учнів спілкуватися та працювати в команді; активізувати розумову діяльність учнів, спонукати їх  для участі в обговоренні ситуацій з метою повторення та закріплення вивченого матеріалу; виховувати бажання працювати, розвивати почуття відповідальності.

**Тип уроку:** комбінований урок.

**Методи та прийоми навчання:**метод зіткнення з реальними виробничими ситуаціями, творча лабораторія, метод проектів, групова робота, використання ресурсів мережі Інтернет.

**Обладнання**: відеоролик, мультимедійна дошка, проектор, бланки документів, презентації.

****

 **Хід уроку**

**І. Мотивація навчальної діяльності**

**II. Пояснення нового матеріалу**

1. Податок на доходи фізичних осіб у податковій системі України: сутність і значення.

2. Податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб.

 **Податок на доходи фізичних осіб у податковій системі України: сутність і значення.**

ПДФО був введений в дію з 1 січня 2004 року на заміну прибуткового податку з громадян. Це прямий податок, який стягується з різних видів доходів фізичних осіб. Саме цей податок посідає одне з чільних місць у частині формування доходів державного і місцевого бюджетів. ПДФО – податок, з яким доводиться зустрічатись будь-якій фізичній особі при отримані доходу. Він є найбільш зрозумілим при обчисленні.

 **Захист проекту** (виступ учениці на тему Історія становлення податку на доходи фізичних осіб в Україні)

 **Платниками податку є:**

* фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
* фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
* податковий агент.

Не є платником податку нерезидент, який отримує доходи з джерела їх походження в Україні і має дипломатичні привілеї та імунітет, встановлені чинним міжнародним договором України, щодо доходів, які він отримує безпосередньо від провадження дипломатичної чи прирівняної до неї таким міжнародним договором діяльності.

Якщо фізична особа - платник податку вперше отримує оподатковувані доходи всередині податкового періоду, то перший податковий період розпочинається з дня отримання таких доходів.

 **Об'єктом оподаткування резидента є:**

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.

** Об'єктом оподаткування нерезидента є:**

* 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).

 **Базою оподаткування** є загальний оподатковуваний дохід, з урахуванням особливостей, визначених цим розділом. Загальний оподатковуваний дохід - будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

У разі використання права на податкову знижку базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподатковуваного доходу з урахуванням [пункту 164.6](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran3696#n3696) цієї статті на суми податкової знижки такого звітного року.

Базою оподаткування для доходів, отриманих від провадження господарської або незалежної професійної діяльності, є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається відповідно до [пункту 177.2](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran4294#n4294) статті 177 та [пункту 178.3](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran4320#n4320) статті 178 Податкового Кодексу.

 **До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються**:

1. Доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту);

2. Суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору;

3. Доходи від продажу об'єктів майнових і немайнових прав, зокрема інтелектуальної (промислової) власності, та прирівняні до них права, доходи у вигляді сум авторської винагороди, іншої плати за надання права на користування або розпорядження іншим особам нематеріальним активом (творами науки, мистецтва, літератури або іншими нематеріальними активами), об'єкти права інтелектуальної промислової власності та прирівняні до них права (далі - роялті), у тому числі отримані спадкоємцями власника такого нематеріального активу;

4. Частина доходів від операцій з майном, розмір якої визначається згідно з положеннями [статей 172-173](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran4160#n4160) Податкового Кодексу;

5. Дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому [пунктом 170.1](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran3966#n3966) статті 170  Податкового Кодексу;

6. Оподатковуваний дохід (прибуток), не включений до розрахунку загальних оподатковуваних доходів минулих податкових періодів та самостійно виявлений у звітному періоді платником податку або нарахований контролюючим органом згідно із  Податковим Кодексом.

**Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.** До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи:

1. Сума державної та соціальної матеріальної допомоги, державної допомоги у вигляді адресних виплат та надання соціальних і реабілітаційних послуг відповідно до закону, житлових та інших субсидій або дотацій, компенсацій (включаючи грошові компенсації інвалідам, на дітей-інвалідів при реалізації індивідуальних програм реабілітації інвалідів, суми допомоги по вагітності та пологах), винагород і страхових виплат, які отримує платник податку з бюджетів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування та у формі фінансової допомоги інвалідам з Фонду соціального захисту інвалідів згідно із законом, у тому числі (але не виключно):

а) Сума грошової допомоги, яка надається згідно із законом членам сімей військовослужбовців чи осіб начальницького і рядового складу органів внутрішніх справ, органів і підрозділів цивільного захисту, Державної кримінально-виконавчої служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, які загинули (безвісно пропали) або померли під час виконання службових обов'язків;

б) Сума державних премій України або стипендій України, призначених законом, постановами Верховної Ради України, указами Президента України, винагород спортсменам - чемпіонам України, призерам спортивних змагань міжнародного рівня, у тому числі спортсменам-інвалідам, а також вартість державних нагород чи винагород від імені України, крім тих, що виплачуються коштами чи іншим майном, сума Нобелівської чи Абелівської премій;

в) Сума коштів з Державного бюджету України дійсним членам (академікам) та членам-кореспондентам Національної академії наук України, Української академії аграрних наук, Академії медичних наук України, Академії педагогічних наук України, Академії правових наук України та Академії мистецтв України як щомісячна довічна плата за звання дійсного члена та члена-кореспондента;

г) Сума допомоги, яка виплачується (надається) жертвам нацистських переслідувань або їх спадкоємцям з бюджетів або інших джерел, визначених міжнародними договорами України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також особам, які мають звання "Праведник Миру";

ґ) Сума допомоги, яка виплачується (надається) особам, визнаним репресованими та/або реабілітованими згідно із законом, або їх спадкоємцям з бюджетів або інших джерел, визначених міжнародними договорами України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України;

2. Сума доходів, отриманих платником податку у вигляді процентів, що нараховані на цінні папери, емітовані центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику та на боргові зобов'язання Національного банку України, а також сума доходів, отриманих нерезидентами у вигляді процентів, нарахованих на державні цінні папери або облігації місцевих позик, або боргові цінні папери, виконання зобов’язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями, якщо такі цінні папери придбані нерезидентами за межами території України через уповноважених агентів - нерезидентів, або процентів, отриманих нерезидентами за надані державі або бюджету Автономної Республіки Крим чи міському бюджету позики (кредити або зовнішні запозичення), які відображаються в Державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи кошторисі Національного банку України, або за надані суб’єктам господарювання кредити (позики), виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями;

3. Сума відшкодування платнику податку розміру шкоди, заподіяної йому внаслідок Чорнобильської катастрофи, у порядку та сумах, визначених законом.

 **Ставки податку, податкова знижка, податкова соціальна пільга**

**Ставки податку**

Ставка податку становить *18 відсотків* бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв’язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами.

 **Податкова знижка**

Право платника податку на податкову знижку:

1. Платник податку має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового року;

2. підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку у річній податковій декларації, яка подається по 31 грудня включно наступного за звітним податкового року.

 **Податкові соціальні пільги**

* 100%
* для працездатної особи
* для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років
* 150%
* є одинокою матір'ю, вдовою або опікуном
* утримує дитину-інваліда
* є особою, постраждалою внаслідок Чорнобильської катастрофи
* є учнем, студентом, аспірантом
* 200%
* Героєм України
* учасником бойових дій під час Другої світової війни
* колишнім в'язнем концтаборів, гетто.

 **Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету**

Податок, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, зараховується до бюджету згідно з [Бюджетним кодексом України](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/paran4#n4);

Такий порядок застосовується всіма юридичними особами, у тому числі такими, що мають філії, відділення, інші відокремлені підрозділи, що розташовані на території іншої територіальної громади, ніж така юридична особа, а також відокремленими підрозділами, яким в установленому порядку надано повноваження щодо нарахування, утримання і сплати (перерахування) до бюджету податку (далі - відокремлений підрозділ).

Суми податку на доходи, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

 **Податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб**

 **Порядок подання річної декларації**

Платники податку - резиденти, які виїжджають за кордон на постійне місце проживання, зобов'язані подати до контролюючого органу податкову декларацію не пізніше 60 календарних днів, що передують виїзду.

Контролюючий орган протягом 30 календарних днів після надходження податкової декларації зобов'язаний перевірити визначене податкове зобов'язання, сплату належної суми податку.

 Платники податку звільняються від обов'язку подання податкової декларації в таких випадках:

а) незалежно від виду та суми отриманих доходів платниками податку, які:

є малолітніми/неповнолітніми або недієздатними особами і при цьому перебувають на повному утриманні інших осіб (у тому числі батьків) та/або держави станом на кінець звітного податкового року; перебувають під арештом або є затриманими чи засудженими до позбавлення волі, перебувають у полоні або ув'язненні на території інших держав станом на кінець граничного строку подання декларації;

перебувають у розшуку станом на кінець звітного податкового року;

перебувають на строковій військовій службі станом на кінець звітного податкового року;

б) в інших випадках, визначених цим розділом.

Податкова декларація заповнюється платником податку самостійно або іншою особою, нотаріально уповноваженою платником податку здійснювати таке заповнення, у порядку, передбаченому [главою 2 розділу II](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran1143#n1143) Податкового Кодексу.

Фізична особа зобов'язана самостійно до 1 серпня року, що настає за звітним, сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену в поданій нею податковій декларації.

[Форма податкової декларації](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15/paran17#n17) встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, виходячи з таких умов:

* загальна частина податкової декларації повинна мати спрощений вигляд та не містити відомостей про доходи (витрати), що отримує (несе) незначна кількість платників податку;
* податкова декларація є уніфікованою та єдиною для всіх встановлених цим розділом випадків її подання;
* розрахунки окремих видів доходів (витрат) мають міститися в додатках до податкової декларації, що заповнюються виключно платниками податку за наявності таких доходів (витрат);
* податкова декларація та додатки до неї мають складатися з використанням загальновживаної термінології, а також містити детальні інструкції щодо їх заповнення;
* податкова декларація та додатки до неї мають ідентифікувати платника податку та містити інформацію, необхідну для визначення суми його податкових зобов'язань або суми податку, що підлягає поверненню у разі використання платником податку права на податкову знижку.

Бланки податкових декларацій мають безоплатно надаватися контролюючими органами платникам податку на їх запит, а також бути загальнодоступними для населення.

Платник податку до 1 березня року, що настає за звітним періодом, має право звернутися з запитом до відповідного контролюючого органу з проханням надати роз'яснення щодо заповнення річної податкової декларації, а контролюючий орган зобов'язаний надати безоплатні послуги за таким зверненням.

Фізичні особи, які декларують майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру відповідно до [Закону України "Про засади запобігання і протидії корупції"](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3206-17/paran3#n3), подають податкову декларацію виключно у випадках, передбачених цим розділом.

За зверненням платника податку контролюючий орган, до якого було подано податкову декларацію, видає [довідку про подану декларацію](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0008-14/paran15#n15) про майновий стан і доходи (податкову декларацію) за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

 **Військовий збір та ЄСВ**

Єдиний соціальний внесок — обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється Україні з метою забезпечення страхових виплат за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

* **Утримання**. Починаючи з 1 січня 2016 року утримання ЄСВ з доходів фізичних осіб взагалі не здійснюватиметься (ані 3,6 %, ані 2,6 %, ані 6,1 %). Відповідні зміни внесено до ст. 4, 7 і 8 Закону про ЄСВ.
* **Нарахування.**  Як ми й очікували, значно зменшилася ставка нарахування ЄСВ. Якщо раніше для бюджетників ставка ЄСВ у частині нарахувань становила 36,3 %, то з 1 січня 2016 року вона складає 22 %. Причому така єдина ставка ЄСВ (22 %) застосовується як до зарплати, так і до лікарняних та декретних.

 **Увага!**  Ставка для нарахування ЄСВ за працівниками-інвалідами залишилася в розмірі 8,41 % бази оподаткування.

Узагальнивши інформацію про оподаткування у 2016 році найпоширеніших виплат працівникам, наведемо її в таблиці:

 **Військовий збір**

Ставка військового збору становить: 1,5%

**Платниками військового збору, це:**

* **фізична особа** — резидент, яка отримує доходи як із джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
* **фізична особа** ― нерезидент, яка отримує доходи із джерела їх походження в Україні;
* **податковий агент**.

**Перегляд відеоролику** «Адміністрування ПДФО в Україні з 1.01 2016 року»

**ІІІ**. **Повторення та закріплення вивченого матеріалу на уроці .**

**Розрахунок чистої заробітної плати чинного законодавства**

**у 2015, 2016 роках**

**2015рік Зразок**

Заробітна плата – 1500грн.

ЄСВ=1500\*3,6%=54,00грн.

ВЗ=1500\*1,5%=22,50грн.

ПДФО=(1500-609-54)\*15%=125,55грн.

ЧЗП=1500-54-22,50-125,55=1297,95грн.

**2016 рік**

Заробітна плата – 1500грн.

ЄСВ – не утримується

ВЗ=1500\*1,5%=22,50грн.

ПДФО=(1500-689)\*18%=145,98грн.

ЧЗП=1500-22,50-145,98=1331,52грн.

Отже, ЧЗП у 2016 році більша ніж у 2015 році на 33,57 грн.

**2015рік**

**Зразок**

Заробітна плата – 5000грн.

ЄСВ =5000\*3,6%=180,00грн.

ВЗ =5000\*1,5 %= 75,00 грн.

ПДФО = (5000-180)\*15%= 723 грн.

ЧЗП = 5000 -180 - 75 – 723 = 4022 грн.

**2016 рік**

Заробітна плата – 5000 грн.

ЄСВ – не утримується

ВЗ=5000\*1,5 %= 75 грн.

ПДФО=5000\*18%= 900 грн.

ЧЗП=5000- 75 - 900 = 4025 грн.

Отже, ЧЗП у 2016 році більша ніж у 2015 році на 3 грн.

**Зразок**

**Приклад розрахунку**

**Умова задачі:**

Працівнику Мельник І.П. в жовтні поточного року нараховано за основним місцем роботи:

* зарплату –1463,50 грн.;
* премію – 500,00 грн.;
* компенсацію за невикористану відпустку – 685,90 грн.;
* вартість лікування за рахунок коштів підприємства – 1350,5 грн.

Працівник має посвідчення особи ,постраждалої внаслідок Чорнобильської катастрофи.

Необхідно обчислити податок на доходи фізичних осіб, який слід утримати з працівника.

 **Розв'язок:**

Доходи=1463,5+500+685,9=2649,4 грн.

Таким чином, податок на доходи фізичних осіб становить:

2649,40 \*18% = 476,89

Військовий збір:2649,40 \*1,5=39,74

Тобто на руки працівниця повинна отримати:

2649,40-(476,89+39,74)=2132,77

На заробітну плату потрібно нарахувати єдиний соціальний внесок (ЄСВ):

2649,40 грн. \*22% = 582,87 грн.

**Виступи учнів (**інформація з вивчення зарубіжного досвіду утримання податку на доходи фізичних осіб у США, Франції, Великобританії, Німеччині, Польщі, Білорусії).

**IV. Практичне застосування умінь та навиків**

**Розгляд виробничих ситуацій.**

Як провести утримання  податку на доходи фізичних  осіб?

1.Батько  має  зарплату  3200 грн. , мама – 1600 грн. У них  на утриманні  двоє  дітей  до  18 р., одна з яких, дитина – інвалід. Як  скористатись  податковою  соціальною пільгою?

2. Батько має зарплату  1500 грн., мама – 3500 грн. У них  на  утриманні  четверо дітей до  18 р. Кому із батьків Ви б порекомендували  скористатись  податковою соціальною пільгою?

3. Батько ліквідатор Чорнобильської катастрофи. Його  зарплата -1600 грн. Мама    заробляє  більше -3000 грн. У  них  на утриманні  троє  дітей, одній з яких більше  18 років. Як утримати  податок на доходи?

**V. Підведення підсумків уроку**

- аналіз отриманих знань; оголошення оцінок;

**Контрольні запитання:**

1.Визначте платників податку на доходи фізичних осіб.

2.Що є обєктом оподаткування податку на доходи фізичних осіб?

3.Охарактеризуйте базу оподаткування ПДФО.

4.Що таке податкова соціальна пільга?

5.Порядок застосування податкової соціальної пільги.

6.Які існують ставки ПДФО і порядок їх застосування?

7.Який зміст податкової знижки?

8. Хто має право на податкову знижку?

9.За яким алгоритмом визначається розмір податку на доходи фізичних осіб і розмір реальної зарплати?

10.Назвіть види документів, які застосовуються при складанні звітності податку на доходи фізичних осіб

**VI. Домашнє завдання**

Визначити суму реальної зарплати своїх батьків та родичів скориставшись через мережу Інтернет податковим калькулятором.

**Додаток 1**

**Інформація з вивчення зарубіжного досвіду утримання податку на доходи фізичних осіб у США, Франції, Великобританії, Німеччині, Польщі, Білорусії.**

**У доходах США** переважають прямі податки. Найбільшу питому вагу серед них має прибуткове оподаткування населення. Податок стягується за прогресивною шкалою. Встановлено неоподатковуваний податком мінімум доходів громадян та три податкових ставки. Неоподатковуваний мінімум є змінною величиною, яка має тенденцію до зростання На початку 90-х років він дорівнював 2 тисячі доларів. Оподатковуватись може або окрема особа, або сім'я. В останньому випадку підсумовуються всі види доходів сім'ї за рік

Зниження ставки прибуткового податку після певного високого рівня доходів характерне тільки для США. Це обґрунтовується великою абсолютною сумою виплати. До 1986 року в країні діяло 14 ставок прибуткового податку, величина яких зростала від 11 до 50%. У процесі податкової реформи шкала ставок була значно спрощена, максимальна ставка суттєво зменшена (33%), неоподатковуваний мінімум збільшений. Але поряд з цим зменшилась кількість податкових пільг.

**У Франції** прибутковий податок стягується при отриманні доходу, і його питома вага у державному бюджеті складає в середньому 18%. Ним щорічно оподатковуються доходи, які декларуються на початку року за фінансовими результатами попереднього року. Оподаткуванню підлягає фіскальна одиниця - сім'я, яка складається з подружжя та осіб, які знаходяться на утриманні. Для одиноких фіскальною одиницею, зрозуміло, є одна особа.

Під доходами розуміються всі грошові надходження, отримані протягом звітного року. До них належать: заробітна [плата](http://osvita.ua/), премії і винагороди, пенсія, довічна рента, доходи від рухомого майна, землеволодінь, прибуток від операцій з цінними паперами тощо. Із бази оподаткування вираховуються спеціально визнані законодавством витрати (наприклад, цільова допомога на харчування). Деякі вирахування використовуються для певних соціальних груп: літніх людей, інвалідів тощо.

Прибутковий податок з фізичних осіб носить прогресивний характер із ставками від 0 до 56,8%. Не оподатковуються податком (ставка 0%) доходи, що не перевищують 18140 франків. Максимальна ставка застосовується до доходу, що перевищує 246770 франків.

**У** **Великобританії** одним із найважливіших є прибутковий податок з доходів громадян. Уперше він був запроваджений 1799 році як тимчасовий захід з метою фінансування війни проти Наполеона, а з 1842 року назавжди затвердився в англійській податковій політиці.

У Великобританіїприйнята шедулярна форма побудови прибуткового податку, згідно з якою дохід ділиться на частини (шедули) залежно від джерела доходу (заробітна [**плата**](http://osvita.ua/), рента, дивіденди тощо), кожна шедула оподатковується за особливим порядком. Таке окреме оподаткування доходів має на меті "настигнути доходи біля джерела".

Найбільш універсальною і тому найважливішою з них є особиста знижка, право на яку мають усі платники податку незалежно від джерела доходу, і додатково сімейна знижка, яка застосовується зазвичай для голови сім'ї. Розміри особистих та сімейних знижок переглядаються щорічно з урахуванням зростання індексу роздрібних цін. Сьогодні особиста знижка у Великобританії визначена у розмірі 3445 фунтів стерлінгів.

Діють три ставки прибуткового податку. Оподатковуваний дохід до 2500 фунтів стерлінгів - 20%, від 2501 до 23700 фунтів стерлінгів - 25%, більше 23700 фунтів стерлінгів - 40%.

**У Німеччині** прибутковий податок з фізичних осіб як головне джерело державних доходів, розподіляється таким чином: 42,5% надходжень спрямовується до федерального бюджету; 42,5% - до бюджету відповідної землі; 15% - до місцевого бюджету.

Прибутковий податок у Німеччині прогресивний. Його найменша ставка -19%, найбільша - 53%. Неоподатковуваний мінімум -1536 марок у місяць для одиноких і 3072 марок для сімейних пар. У подальшому враховуються податкові пільги на дітей, вікові пільги, пільги за надзвичайними обставинами (хвороба, нещасний випадок).

Одним із способів розрахунку податку **у Польщі** є, так звані, податкові пороги. Є два податкові пороги: якщо платник податків отримав протягом року менше, ніж 85 528 злотих, то він знаходиться у першому податковому порозі, якщо більше, ніж 85528 злотих - у другому. Податкові пороги використовуються основному для людей, які виконують роботу в Польщі, за яку отримають винагороду.

Принципи розрахунків для кожного з порогів різні:

* Якщо основою для розрахунку податку є 85 528 злотих,або менше,то податок становить 18 % цієї основи мінус 556 злотих 2 гроші.
* Якщо основа для розрахунку податку більша 85 258злотих,то податок становить 14 839 злотих + 32% від надлишку понад 85 528 злотих.

Основні принципи справляння прибуткового податку **в Республіці Білорусь** багато в чому схожі з прийнятими у ряді промислово розвинених країн. Прибутковий податок обчислюється у відсотках від сукупного доходу фізичних осіб за вирахуванням документально підтверджених витрат, відповідно до чинного законодавства. Протягом останніх 15 років у країні діяла прогресивна шкала ставок цього податку, відповідно до якої податкові ставки збільшувалися в залежності від рівня отримуваного річного доходу з 9 до 30%, але з 1 січня 2009 р. введена ставка прибуткового податку в розмірі 12%, яка діє і по даний час. Така величина ставки відповідає всім необхідним критеріям ефективного і справедливого оподаткування доходів населення. Справедливість досягається за рахунок того, що навіть при однакових ставках для різних доходів сума податку, що сплачується завжди буде значно більшою для великих доходів. Білоруси сплачують більше податку з доходів як у США, але менше ніж у Німеччині.