

ВЕБІНАР З ОЛЕНОЮ ГАБРУК

РЕЗИДЕНТИ ДІЯ СІТІ:

**БУДЕННІ ПИТАННЯ КАДРІВ, ОПЛАТИ ПЕРСОНАЛУ,
ОБ'ЄДНАНОЇ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

21 СЕРПНЯ **2024** **ONLINE**



Лектор – Олена Габрук - незалежний експерт-консультант з оподаткування, обліку, кадрових питань. Досвід робіт у сфері консультаційної та лекторської роботи - 25 років, із них 19 - в офіційному виданні ДФСУ. Автор численних публікацій на податкову, облікову, кадрову тематику в профільних бухгалтерських ресурсах.

ПОВНА ПРОГРАМА:

- 1. Критерії резидента Дія Сіті:** які показники впливають на механізм оподаткування ПДФО, ВЗ, ЄСВ.
- 2. Облікова та середньооблікова чисельність працівників** – нюанси розрахунку резидентами Дія Сіті для заповнення службових полів податкового розрахунку.
- 3. Норматив працевлаштування осіб з інвалідністю:** нюанси обрахунку з огляду на специфіку Дія Сіті.
- 4. Локальні та кадрові документи резидента Дія Сіті.**
- 5. Трудовий договір (контракт) або гіг-контракт (ЦПД):** спільне та відмінне.
- 6. Гіг-контракт:** складові, забезпечення технікою, оплачувана/неоплачувана перерва тощо.
- 7. Оплата праці ІТ-фахівців** на підставі трудових договорів і гіг-контрактів. Складові оплати праці без дрібниць.
- 8. Відпустки та інший час відпочинку:** як оформлюються та оплачуються в Дія Сіті на прикладі
- 9. Лікарняні/декретні ІТ-фахівців резидента Дія Сіті** – оплата на прикладі.
- 10. Податковий аспекти ПДФО/ВЗ:**
 - із якого періоду підприємство набуває статусу резидента Дія Сіті та чим підтверджується такий статус, із метою застосування ставки ПДФО на суми заробітної плати/винагороди в розмірі 5% та особливий порядок нарахування ЄСВ;
 - як порахувати ПДФО із суми заробітної плати (винагороди), нараховані (виплачені) працівникам і гіг-спеціалістам, та ЄСВ підприємством, яке отримало статус резидента Дія Сіті не з початку місяця;
 - працівника прийнято на роботу серед місяця – як порахувати ПДФО;
 - ПДФО з лікарняних, відпусток, оплачуваних перерв;
 - за якою ставкою порахувати ПДФО податкового агента – резидента Дія Сіті, який у певний календарний місяць не відповідав вимогам, визначеним пп. 2, 3 ч.1 ст. 5 ЗУ «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», зобов'язаний перерахувати/утримати ПДФО щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, що були виплачені протягом такого календарного місяця;
 - чи включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку суми коштів, сплачені резидентом Дія Сіті за свій рахунок за договорами недержавного

пенсійного забезпечення та/або за договорами добровільного медичного страхування платника податку – гіг-спеціаліста в межах 30 % нарахованої винагороди такому гіг-спеціалісту;

- чи втрачається статус резидента Дія Сіті в разі, якщо такий резидент за власним бажанням нараховує та сплачує ПДФО за ставкою 18 % і ЄСВ усієї суми заробітної плати (винагороди);
- яку ставку ЄСВ застосовує платник – резидент Дія Сіті при обчисленні мінімального страхового внеску для працівника – особи з інвалідністю;
- у місяці звільнення або в місяці прийняття на роботу нарахований дохід менше мінімальної заробітної плати – як порахувати ЄСВ;
- як нарахувати ЄСВ на суму винагороди при розірванні гіг-контракту з гіг-спеціалістом і на суму заробітної плати при прийнятті його працівником за трудовим договором до штату в одному й тому місяці;
- ЄСВ працівника - сумісника резидента Дія Сіті: ходіння по муках 2024.

11. Об'єднаний податковий розрахунок резидента Дія Сіті: розбираємо практичні питання заповнення звіту та додатків.

Тривалість: 11:00 – 14:00 (3 години)