

SECTION II. FINANCE ET BANQUE; FISCALITÉ, COMPTABILITÉ ET AUDIT

DOI 10.36074/logos-01.10.2021.v1.05

LES IMPOTS SUR LE REVENU SUR LES SALAIRES EN UKRAINE: FONCTIONNALITE ET COMPTABILITE

ORCID ID : 0000-0002-3307-9398

Malkina Yana
PhD en économie

Corine Faillon
Associée-gérante de l'entreprise
SCEA ALLFA

FRANCE

Le système de paiement des impôts sur le revenu des personnes en Ukraine est différent du système français. Le taux de cette taxe est variable : 18%, 9%, 5% et 0% mais le taux de pression fiscale ne se mesure pas uniquement avec des pourcentages. La comptabilité des impôts sur le revenu salarial et d'autres types de charges fiscales ont été étudiés pour une meilleure compréhension.

Les salaires, les intérêts des prêts participatifs et des minibons, les intérêts des obligations remboursables en actions, les royalties, les dividendes privilégiés, les actions privilégiées perçues sur le territoire ukrainien sont taxés à 18% en règle générale.

Les dividendes, le revenu sur les certificats d'investissement, les droits corporatifs, certains héritages sont taxés à 5%, la taxe passe à 9% pour les personnes non-résidentes en Ukraine. Tous les salariés doivent avoir un numéro fiscal ukrainien et être taxés sur le territoire à 18%. Contrairement à la France c'est l'entité uniquement (société, entreprise, travailleur indépendant) qui enregistre, paie et comptabilise les impôts.

Les salaires et les autres revenus mensuels doivent être payés par l'employeur deux fois par mois, cela représente approximativement 50% d'avance et 50% de solde. La procédure de comptabilisation est représentée dans le Schéma 1. Les employeurs déclarent les impôts sur le revenu et d'autres cotisations de leur salaires quatre fois par an aux services fiscaux régionaux.

Chaque fois que les employeurs ukrainiens paient des salaires, ils sont obligés de faire trois virements bancaires au budget : les cotisations, l'impôt sur les salaires, la taxe militaire. Il n'existe pas de mandat de prélèvement dans les systèmes bancaires ukrainien. En revanche, les banques commerciales sont intégrées dans le système du paiement de l'impôt (figure 1, parti « paiement »). Elles vérifient si les cotisations, les taxes militaires, les paiements fiscaux nécessaires ont bien été acquittés avant les paiements des salaires. La procédure de vérification est réalisée automatiquement par les banques.

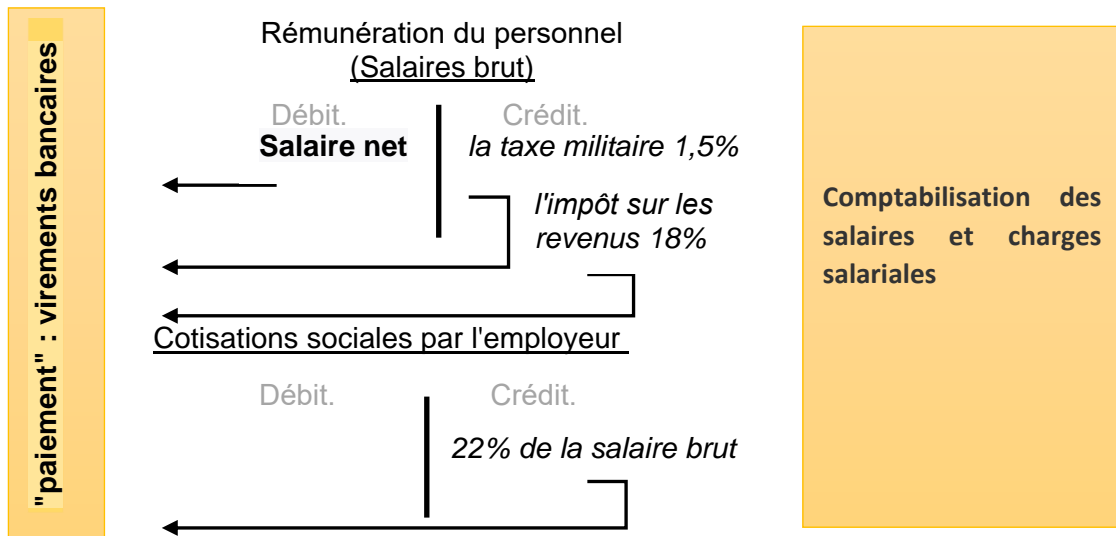


Fig. 1. Les procédures comptables du paiement des salaires en Ukraine

Chaque fois que les employeurs ukrainiens paient des salaires, ils sont obligés de faire trois virements bancaires au budget : les cotisations, l'impôt sur les salaires, la taxe militaire. Il n'existe pas de mandat de prélèvement dans les systèmes bancaires ukrainien. En revanche, les banques commerciales sont intégrées dans le système du paiement de l'impôt (figure 1, parti « paiement »). Elles vérifient si les cotisations, les taxes militaires, les paiements fiscaux nécessaires ont bien été acquittés avant les paiements des salaires. La procédure de vérification est réalisée automatiquement par les banques.

En résumé, il convient de noter que les particularités de la comptabilisation de l'impôt sur le revenu des salariés en Ukraine se caractérisent par : l'absence de déclarations d'impôt sur le revenu pour tous les citoyens du pays ; l'absence d'un système de mandat de prélèvement ; la présence des banques commerciales de l'Ukraine en tant qu'agent d'inspection fiscale dans le processus de paiement des salaires.