

Консультація Бондарчука Владимира Игоревича

**ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ, ВНЕСЕННЫЕ С ЯНВАРЯ 2017 Г., КАСАТЕЛЬНО ЗАРПЛАТЫ, БОЛЬНИЧНЫХ, СТАВОК НАЛОГОВ**

Бондарчук В.И. - заместитель Генерального директора международной аудиторской компании HLB Ukraine  
www.hlb.com.ua, office@hlb.com.ua

Консультация посвящена изменениям в законодательстве, внесенным с января 2017 г. В связи с чем возникают следующие вопросы:

Относительно минимальной заработной платы, которая с января 2017 г. составляет 3200 грн.

**Ситуация 1.** У сотрудника ЗП 3500 грн., по факту он получает 7000 грн. Разница 3800 грн. При проверке работники ГФС берут письменные/устные показания у половины/большой части/всех сотрудников, о том сколько они получают, какие налоги платят. Сотрудники сообщают реальные суммы заработной платы. Какие последствия (штрафы, заведение дела и т.д.) и как от этого себя обезопасить?

Законом Украины о внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины Кодекс законов о труде дополнен статьей 265, которой устанавливается **финансовая ответственность** за нарушение **законодательства о труде** для работодателей - юридических лиц, физических лиц-предпринимателей, которые используют наемный труд.

Финансовая санкция	Нарушение
100 минимальных зарплат (320 000 грн.)	- не допуск государственного инспектора труда к проверке, когда она осуществляется с целью выявления работников с неоформленными трудовыми договорами; - выплата заработной платы без начисления и уплаты единого взноса (выплата зарплаты в конверте)
30 минимальных зарплат (96 000 грн.) за каждого работника, в отношении которого совершено нарушение	- фактический допуск работника к работе без оформления трудового договора (контракта); - оформление работника на неполное рабочее время в случае фактического выполнения работы за полное рабочее время; - выплата заработной платы (вознаграждения) без начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и налогов
10 минимальных зарплат (32 000 грн.) за каждого работника	- при несоблюдении минимальных государственных гарантий в оплате труда (например, если не оплатить работу в ночное время, работу в выходной или праздничный день, сверхурочную работу, не начислить индексацию зарплаты)
3 минимальные зарплаты (9 600 грн.)	- за нарушение установленных сроков выплаты зарплаты работникам, других выплат, предусмотренных законодательством о труде, более чем за один месяц, выплата не в полном объеме;
1 минимальная зарплата (3 200 грн.)	- за нарушение других требований трудового законодательства, кроме указанных выше

Учитывая вышеизложенное, если проверкой будут установлены случаи фактической выплаты заработной платы в сумме большей, нежели официально задекларирована (**выплата зарплаты в конверте**), к предприятию будет применен **штраф в размере 100 минимальных зарплат, то есть 320 000 грн.**

Кроме того, к работодателю за нарушение требований законодательства о труде может применяться **административная ответственность: 30-100 необлагаемых минимумов доходов граждан (НМДГ) – 510-1700 грн.**

Провести проверку соблюдения норм трудового законодательства, а также применить финансовые (штрафные) санкции к работодателям, смогут:

- Инспекции по труду;
- органы местного самоуправления;
- Фискальная служба (в части уплаты налогов).

Отмечу, что Минфин, как главный надзиратель, получил свободный и бесплатный доступ ко всем государственным реестрам (в том числе к Единому Государственному реестру юридических лиц и физических лиц-предпринимателей). Также Минфин сможет получить информацию о застрахованных лицах у Фонда общеобязательного государственного социального страхования, в том числе и персональную.

Относительно больничных

**Ситуация 2.** После болезни сотрудник предоставил больничный, которым подтвердил, что болел. При этом больничный оплачен не был. В результате сотрудник пишет заявление о том, что ему не был оплачен больничный. Какие последствия могут быть, в какой орган пишутся подобные заявления, и как себя обезопасить в данном случае?

Согласно ст. 20 Закона Украины об общеобязательном государственном социальном страховании, в связи с временной потерей трудоспособности работник может претендовать на **пособие временной нетрудоспособности**. Основанием для назначения пособия по временной нетрудоспособности является выданный в установленном порядке листок нетрудоспособности.

В данной ситуации, если проверкой будет установлен факт **неуплаты больничного листа сотруднику**, к предприятию будет применен **штраф за несоблюдение минимальных государственных гарантий в оплате труда в размере 10 минимальных зарплат, то есть 32 000 грн.**

Кроме того, к работодателю за нарушение требований законодательства о труде может применяться **административная ответственность**:

Социальные и демографические группы населения	Размер прожиточного минимума		
	01.01.2017 – 30.04.2017	01.05.2017 – 30.11.2017	01.12.2017 – 31.12.2017
Дети до 6 лет	1 355 грн.	1 426 грн.	1 492 грн.
Дети в возрасте от 6 до 18 лет	1 689 грн.	1 777 грн.	1 860 грн.
Трудоспособные лица	1600 грн.	1684 грн.	1762 грн.
Лица, утратившие трудоспособность	1247 грн.	1312 грн.	1373 грн.
Общий показатель	1544 грн.	1624 грн.	1700 грн.

• **Максимальная величина базы начисления единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование равна 25 размерам прожиточного минимума для трудоспособных лиц.**

Срок действия	Размер, грн.
01.01.2017-30.04.2017	40 000 грн.
01.05.2017-30.11.2017	42 100 грн.
01.12.2017-31.12.2017	44 050 грн.

• **Минимальный страховой взнос в 2017 году (3200 грн. x 22%) – 704 грн.**

#### НДФЛ

##### Ставки налога

1. Как и в прошлом году, основная ставка налога остается на уровне **18%** (п. 167.1 Налогового кодекса). По этой же ставке облагаются **все пассивные доходы за вычетом доходов в виде дивидендов** по акциям и корпоративным правам, начисленным резидентами - плательщиками налога на прибыль. Для последних, кроме доходов в виде дивидендов по акциям, инвестиционным сертификатам, которые выплачиваются институтами совместного инвестирования, установлена ставка **5%** (пп. 167.5.2 НКУ).

Следует отдельно отметить, что в новой редакции НКУ существенно детализирован **перечень пассивных доходов**.

2. Для пассивных доходов в виде **дивидендов из иностранных источников** установлена ставка налогообложения НДФЛ в размере **9%** (пп. 170.11.1 НКУ).

##### Сроки уплаты НДФЛ

Продлен срок уплаты НДФЛ в течение **в 3-х банковских дней** в случае, когда доход начислен в

30-100 необлагаемых минимумов доходов граждан (НМДГ) - **510-1 700 грн.**

Также рассмотрим последние изменения по заработной плате, как для юридического лица, так и для ФЛП II группы.

Последние изменения относительно налогообложения заработной платы и ЭСВ в 2017 году для юридических лиц.

Законом Украины о Государственном бюджете Украины на 2017 год **основные социальные стандарты** с 1 января 2017 г. утверждены в следующих размерах:

- **Минимальная заработная плата в месяц - 3200 грн.**
- **Прожиточный минимум на одно лицо в расчете на месяц:**

**Максимальный размер заработной платы, с которой уплачивается единый социальный взнос, в 2017 году составит:**

**неденежной форме или выплачен наличными** (пп. 168.1.4 НКУ).

##### Налоговая социальная льгота

Никаких существенных изменений не произошло. Но, поскольку ст. 7 Закона Украины о Государственном бюджете Украины на 2017 год по состоянию на 1 января 2017 г. установлен прожиточный минимум для трудоспособных лиц на уровне **1 600 грн.**, то в течение 2017 года будет действовать:

- **обычная налоговая социальная льгота на уровне 800 грн.;**
- **предельный доход, дающий право на ее применение, составит (1600 грн. x 1,4) 2 240 грн.** (пп. 169.4.1 НКУ).

**Доходы, которые не включаются в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход**

- **Стоимость подарков и призов** (пп. 165.1.39 НКУ). Не облагается НДФЛ и военным сбором стоимость подарков и призов (в неденежной форме), которая не превышает 25% МЗП (в расчете на месяц), установленной на 01 января отчетного года, в 2017 году – не более **800 грн.**

- **Стоимость обучения сотрудников** (пп. 165.1.21 НКУ). Стоимость, уплаченная в пользу отечест-

венных высших и профессионально-технических учебных заведений за **получение образования, за подготовку или переподготовку сотрудника**, не облагается НДФЛ и военным сбором, если ее размер за каждый полный или неполный месяц подготовки не превышает трех МЗП, в 2017 году – **9 600 грн.** в месяц.

- **Нецелевая благотворительная помощь (в т.ч. материальная)** (пп. 170.7.3 НКУ). Размер нецелевой благотворительной помощи, который не подлежит обложению НДФЛ, определяется на уровне дохода, дающего право на применение налоговой социальной льготы, в 2017 году – **2 240 грн.**

- **Пособие на погребение умершего работника** (абз. «б» пп. 165.1.22 НКУ), которое выплачивается работодателем на его последнем месте работы родственникам умершего, не является объектом налогообложения НДФЛ и военным сбором, если его размер не превышает двойную сумму дохода, дающего право на налоговую социальную льготу, в 2017 году – **4 480 грн.**

#### **Индексация заработной платы**

Индексации подлежит зарплата в пределах прожиточного минимума, установленного для трудоспособных лиц (ст. 6 Закона Украины об индексации денежных доходов населения) **1 600 грн.** (01.01-30.04.2017 г.); **1 684 грн.** (01.05-30.11.2017 г.); **1 762 грн.** (с 01.12.2017 г.).

#### **Командировки**

1. Установлен **размер суточных**, которые не требуют документального подтверждения и **не облагаются НДФЛ** для командировок:

- **в пределах территории Украины** - не более **0,1 размера минимальной заработной платы**, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года (**320 грн.**);

- **для командировок за границу** – не более **80 евро** за каждый календарный день такой командировки по официальному обменному курсу гривны к евро, установленному Национальным банком Украины, в расчете за каждый такой день.

2. Сумма суточных для командировок за границу определяется согласно приказу о командировке **при наличии документальных доказательств пребывания лица в командировке** (отметок пограничных служб о пересечении границы, проездных документов, счетов на проживание и/или каких-либо других документов, подтверждающих фактическое нахождение лица в командировке). **При отсутствии** указанных соответствующих подтверждающих документов сумма суточных включается в **налогооблагаемый доход** плательщика налога.

**Последние изменения относительно налогообложения ФЛП II группы в 2017 году**

1. Согласно новой редакции Закона Украины о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, уже с 1 января 2017 г. **сумма единого взноса не может быть меньше размера минимального страхового взноса в месяц.**

Также в случае, если плательщиком ЕСВ **не получен доход/прибыль** в отчетном году или отдельном месяце отчетного года, такой плательщик будет **обязан определить базу начисления** и сумма не может быть меньше размера минимального взноса в месяц.

То есть в 2017 году все физические лица-предприниматели, в том числе и ФЛП II группы должны ежемесячно платить единый социальный взнос в размере не менее **704 гривен в месяц** (3 200 грн. x 22%), **даже если не имеют прибыли.**

У ФЛП II группы единый налог установлен в размере 20% от минимальной заработной платы, то есть **640 грн.**

Таким образом, **ФЛП II группы за год должен будет платить независимо от факта получения дохода:**

- **ЕСВ не менее 8 448,00 грн.** (704 грн. x 12 мес.);
- **единый налог (20% МЗП) максимум в сумме 7 680 грн.** (640 грн. x 12 мес.).

**То есть общая годовая налоговая нагрузка ФЛП II группы в 2017 году будет составлять 16 128 грн.**

2. Согласно ст. 296 НКУ, если в календарном году доход **ФЛП II группы** независимо от выбранного вида деятельности превысит **1 000 000 грн.**, такой плательщик единого налога обязан **применять РРО.**

3. При расчете **общего количества наемных лиц** у физического лица - предпринимателя, являющегося плательщиком единого налога, **не будут учитываться работники, призванные на военную службу по мобилизации, на период.**

4. Установлено, что с **доходов, выплачиваемых предпринимателям** (независимо от системы налогообложения), местонахождение или место жительства которых является **территория АТО** или населенные пункты, расположенные на линии соприкосновения, налоговые агенты **должны удерживать налог с доходов физических лиц** у источника выплаты (п. 38.9 подр. 10 разд. XX НКУ).

5. **Постановление НБУ «Об установлении предельной суммы расчетов наличными» от 25.11.2016 г. № 407.** Вступает в силу 04.01.2017 г.

Предусмотрена предельная сумма расчетов наличными между физическим лицом и предприятием (предпринимателем) в течение одного дня в размере **50 тыс. грн.**, а также физических лиц между собой по договорам купли-продажи, которые подлежат нотариальному удостоверению, в размере **50 тыс. грн.**

Предельная сумма наличных расчетов предприятий (предпринимателей) между собой в течение одного дня остается неизменной и составляет **10 тыс. грн.**

**HLB UKRAINE LLC**  
**Audit Company**  
**+38 044 569 19 00**  
**www.hlb.com.ua**  
**office@hlb.com.ua**