



МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРПЛАТА И ПРОЖИТОЧНЫЙ МИНИМУМ НА 2020 ГОД: ГЛАВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОРИЕНТИРЫ

Закон от 14.11.19 г. № 294-IX «О Государственном бюджете Украины на 2020 год» (далее – Закон № 294, опубликован в газете «Голос Украины» от 13.12.19 г. № 239-240) вступает в силу 1 января 2020 года. Этим законом, в частности, изменен размер минимальной заработной платы и прожиточного минимума (далее – МЗП, ПМ) на 2020 год. Поэтому в обзоре мы приведем наиболее часто используемые в хозяйственной деятельности показатели, размер которых привязан к величинам МЗП и ПМ.

МЗП

Закон № 294 продолжил трехлетнюю традицию, установив фиксированный размер МЗП на весь год. Для 2020 года размер МЗП составит 4 723 грн в месяц. Это на 450 грн (почти на 11 %) больше, нежели было предусмотрено для уходящего 2019 года. И на 3,18 грн (почти на 13 %) по отношению к 2019 году вырастет зарплата в часовом размере, что составит 28,31 грн.

ПМ

И здесь законодатели решили не нарушать традицию изменять размер ПМ для трудоспособных лиц (далее – ПМТЛ). И предусмотрели его увеличение, но... только в июле и в декабре 2020 года. А с января по июнь ПМ остается на уровне декабря 2019 года! Значения **основных** показателей ПМ приведены в табл. 1.

Таблица 1

(грн)

Размер ПМ	2020 год		
	С 1 января	С 1 июля	С 1 декабря
1	2	3	4
Для трудоспособных лиц	2 102	2 197	2 270
Для детей в возрасте до 6 лет	1 779	1 859	1 921
Для детей в возрасте от 6 до 18 лет	2 218	2 318	2 395

Минимальный оклад

В связи с грядущими изменениями не забудьте привести в соответствие оклады в штатном расписании, поскольку они напрямую связаны с размером ПМТЛ, установленным на 1 января текущего года.



Напоминаем! Согласно ст. 96 КЗоТ, минимальный размер оклада (тарифной ставки) не может быть меньше размера ПМ для трудоспособных лиц, установленного **на 1 января календарного года** (для 2020 года это 2 102 грн).

Размер алиментов

Если среди ваших работников есть плательщики алиментов, то вы должны знать, что с 2020 года размер алиментов (зависит от ПМ на ребенка соответствующего возраста) увеличится. Данные о гарантированном размере алиментов приводим в табл. 2.

Таблица 2

(грн)

Размер алиментов	2020 год		
	С 1 января	С 1 июля	С 1 декабря
1	2	3	4
Для детей в возрасте до 6 лет	889,50	929,50	960,50
Для детей в возрасте от 6 до 18 лет	1 109,00	1 159,00	1 197,50

Налоговая социальная льгота (далее – НСЛ)

Размер ПМТЛ, установленный на 1 января отчетного года, влияет на размер налоговой социальной льготы (далее – НСЛ). В табл. 3 приведены новые размеры НСЛ для 2020 года.

Сокращения в таблице: НК – Налоговый кодекс; **общая НСЛ** – размер НСЛ, установленный пп. 169.1.1 НК для всех плательщиков НДФЛ. Также в таблице мы привели названия НСЛ, которые применяются на практике (общая, повышенная, на детей, повышенная на детей).

Таблица 3

(грн)

№ п/п	2020 год			
	Категория плательщика НДФЛ	Условное название и размер НСЛ (норма НК)	Сумма НСЛ	Предельный размер дохода для применения НСЛ (пп. 169.4.1 НК)
1	2	3	4	5
1	Любой плательщик	Общая НСЛ: 50 % размера ПМ (пп. 169.1.1 НК)	1 051	2 940 (2 102 x 1,4 с округлением результата до ближайших 10 грн)
2	Плательщик налога, содержащий двоих и более детей в возрасте до 18 лет	НСЛ на детей: 100 % размера общей НСЛ (пп. 169.1.2 НК)	1 051 x Количество детей до 18 лет	2 940 грн x x Количество детей до 18 лет – только для одного родителя (для другого родителя – 2 940 грн*)
3	Одинокая мать (отец), вдовы, опекуны, попечители, имеющие детей в возрасте до 18 лет, и другие лица, пользующиеся НСЛ на основании пп. «а» и «б» пп. 169.1.3 НК	Повышенная НСЛ на детей: 150 % размера общей НСЛ	1 576,50 x x Количество детей до 18 лет	
4	Лица, пользующиеся НСЛ на основании пп. 169.1.4 НК	Повышенная НСЛ: 200 % размера общей НСЛ	2 102	2 940

* Право на повышенную НСЛ на детей имеют оба родителя при условии соблюдения требования НК о предельном размере дохода, дающего право на такую НСЛ. Иными словами, для одного из родителей сумма повышенной НСЛ на детей составит: 2 940 грн x Количество детей, а для другого – только 2 940 грн.

Помощь на погребение умершего работника

Сумма такой помощи, выплачиваемая работодателем по последнему месту работы умершего сотрудника (в т. ч. перед выходом на пенсию) его родственникам, не является объектом обложения НДФЛ и ВС при одном условии. А именно: если не превышает двойной суммы дохода, дающего право на НСЛ, которая определена в абзаце первом пп. 169.1.4 НК (см. табл. 3). В 2020 году это 5 880 грн (2 940 грн x 2) (пп. «б» пп. 165.1.22 НК). Сумма превышения (при ее наличии) облагается налогом окончательно при ее начислении (выплате, предоставлении).

Индексация зарплаты

Индексации подлежит зарплата в пределах размера ПМ для трудоспособных лиц (ст. 6 Закона от 03.07.91 г. № 1282-XII). В 2020 году будет три максимальных индексируемых размера зарплаты: 2 102 грн (с 1 января по 30 июня), 2 197 грн (с 1 июля по 30 ноября) и 2 270 грн (с 1 декабря).

ЕСВ: минимальный и максимальный страховые взносы

Увеличение размера МЗП также повлияло и на предельные размеры страхового взноса по ЕСВ. Минимальный размер страхового взноса по ЕСВ в 2020 году составит **1 039,06 грн** (4 723 грн x 22 %) (пп. 4, 5, 5¹ п. 1 ст. 4, ст. 7 Закона от 08.07.10 г. № 2464-VI, далее – Закон № 2464).

Напоминаем, что ЕСВ в размере не менее минимального страхового взноса обязаны уплачивать:

- страхователи-работодатели за своих основных работников (кроме работников, имеющих инвалидность);
- все предприниматели за себя (независимо от выбранной ими системы налогообложения и группы плательщиков единого налога);
- физлица, ведущие независимую профессиональную деятельность (нотариусы, адвокаты, художники и др.);
- члены фермерских хозяйств.

Максимальный размер дохода застрахованного лица, который является базой для начисления ЕСВ, равен 15 МЗП. Для 2020 года этот показатель составит аж 70 845 грн (4 723 грн x 15) (пп. 4 п. 1 ст. 1 Закона № 2464). А это значит, что максимальный страховой взнос по ЕСВ в 2020 году составит **15 585,90 грн** (70 845 грн x 22 %).

Ограничения по суммам больничных и декретных

Рост МЗП приведет и к изменению предельных размеров больничных и декретных, предоставляемых работникам в соответствии с Законом от 23.09.99 г. № 1105-XIV.

Напомним, что в 2020 году 1 МЗП = 4 723 грн. Во исполнение требований п. 29 Порядка, утвержденного постановлением КМУ от 26.09.01 г. № 1266, применяются такие правила:

- если на момент наступления страхового случая страховой стаж работника составляет менее 6 месяцев из 12 предыдущих месяцев – то **максимальный размер больничных из расчета на месяц равен 1 МЗП, то есть 4 723 грн;**
- **сумма декретных из расчета на месяц** не может быть меньше 1 МЗП и больше 2 МЗП, что для 2020 года составит **4 723 грн (минимум) и 9 446 грн (максимум).**

НДФЛ

Как обычно, от обложения НДФЛ освобождается определенная сумма дохода налогоплательщика. Какая именно – зависит от вида дохода. Рассмотрим основные варианты в удобной табличной форме.

Таблица 4. Таблица-подсказка

2020 год		
№ п/п	Вид дохода	Часть дохода, не облагаемая НДФЛ и ВС (норма НК)
1	2	3
1	Пенсионные взносы (сумма пенсионных взносов, которую работодатель-резидент уплачивает за свой счет по договору негосударственного пенсионного обеспечения налогоплательщика)	Не более 2,5 МЗП из расчета на месяц (пп. «в» пп. 164.2.16 НК), т. е. не более 11 807,50 грн (4 723 грн x 2,5)
2	Кредит (основная сумма долга (кредита) налогоплательщика, прощенная кредитором до окончания срока исковой давности по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой банкротства)	Не более 25 % МЗП в расчете на год, т. е. не более 1 180,75 грн (4 723 грн x 25 %)
Внимание! Сумма превышения является дополнительным благом для налогоплательщика. В такой ситуации НДФЛ и ВС уплачиваются налогоплательщиком самостоятельно с суммы превышения после подачи декларации о доходах и имущественном состоянии (пп. «д» пп. 164.2.17 НК).		
3	Плата за обучение (сумма, уплаченная любым юридическим или физическим лицом в пользу отечественных вузов или ПТУЗов за получение образования или подготовку/переподготовку физлица-налогоплательщика)	Не более 3 МЗП за каждый полный или неполный месяц подготовки (пп. 165.1.21 НК), т. е. не более 14 169 грн (4 723 грн x 3)
4	Реализация продукции животноводства (доход, полученный от реализации продукции животноводства, непосредственно выращенной налогоплательщиком (факт выращивания подтверждается справкой местного совета)	Не более 50 МЗП в год (пп. 165.1.24 НК), т. е. не более 236 150 грн (4 723 грн x 50)

1	2	3
5	Путевки (стоимость путевок на отдых, оздоровление и лечение на территории Украины (в т. ч. на реабилитацию лиц с инвалидностью), предоставленных бесплатно или со скидкой (в размере такой скидки) за счет работодателя – плательщика налога на прибыль работнику и/или членам его семьи первой степени родства)	Не более 5 МЗП за один календарный год (пп. 165.1.35 НК), т. е. не более 23 615 грн (4 723 грн x 5)
6	Подарки и призы (стоимость подарков и призов, полученных в неденежной форме)	Не более 25 % МЗП из расчета на месяц (пп. 165.1.39 НК), т. е. не более 1 180,75 грн (4 723 грн x 25%)
На заметку! Если в 2020 году стоимость подарка из расчета на месяц не превысит 1 180,75 грн (4 723 грн x 25 %), то такой подарок не будет облагаться НДФЛ и ВС.		
7	Благотворительная помощь (сумма благотворительной помощи на восстановление утраченного имущества и прочие нужды согласно перечню, утверждаемому КМУ, которая выплачивается лицам, перечисленным в пп. 165.1.54 НК, в частности участникам боевых действий, волонтерам, физлицам, которые проживали в зоне АТО, и др.)	Не более 500 МЗП совокупно в течение отчетного года (пп. «б» пп. 170.7.8 НК), т. е. не более 2 361 500 грн (4 723 грн x 500)
	Нецелевая благотворительная помощь (в т. ч. материальная)	Не более размера дохода, дающего право на применение НСЛ согласно абзацу первому пп. 169.4.1 НК (пп. 170.7.3 НК), т. е. не более 2 940 грн (в 2020 году)
8	Суточные	Для командировок: – по Украине – не более 472,30 грн; – за границу – не более 80 евро (пп. 170.9.1 НК)

Ставки единого налога

Фиксированная ставка единого налога (далее – ЕН) для единщиков **первой группы** устанавливается местными советами в зависимости от видов предпринимательской деятельности, в расчете на календарный месяц. Ставка устанавливается **в процентах от размера ПМТЛ**, действующего на 1 января налогового года. То есть с 01.01.20 г. фиксированная ставка для плательщиков ЕН первой группы может составить 210,20 грн (до 10 % от 2 102 грн) (п. 293.1, 293.2 НК).

Фиксированная ставка ЕН для единщиков **второй группы** устанавливается местными советами в зависимости от видов предпринимательской деятельности, в расчете на календарный месяц, **в процентах от размера МЗП**, установленной на 1 января налогового года. Так, с 01.01.20 г. фиксированная ставка для единщиков второй группы может составить 944,60 грн (до 20 % МЗП) (п. 293.1, 293.2 НК).

Ставка налога на недвижимое имущество

Ставки налога для объектов жилой и/или нежилой недвижимости, находящейся в собственности физических и юридических лиц, устанавливаются решением местных советов или совета объединенных территориальных громад, созданных согласно закону и перспективному плану формирования территорий громад. Такие ставки зависят от местоположения (зональности) и типа объектов недвижимости и **не могут превышать 1,5 % МЗП**, установленной законом на 1 января отчетного (налогового) года, за 1 м² базы налогообложения. Для 2020 года – **не более 70,85 грн** (4 723 грн x 1,5 %) (пп. 266.5.1 НК).

Минимальный размер уставного капитала АО

Для акционерных обществ минимальный размер уставного капитала установлен на уровне 1 250 МЗП, действующей на момент создания (регистрации) такого общества. Для 2020 года эта сумма составит **5 903 750 грн** (4 723 грн x 1 250) (ст. 14 Закона от 17.09.08 г. № 514-VI).

Административный сбор за регистрационные действия

За совершение регистрационных действий (внесение и изменение сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных

формирований (далее – ЕГР), за регистрацию физлиц-предпринимателей и т. д.) уплачивается административный сбор. За получение сведений из ЕГР взимается плата.

Размер админсбора и указанной платы, определенный ст. 36 Закона от 15.05.03 г. № 755-IV (далее – Закон № 755), зависит от размера ПМТЛ, установленного на 1 января календарного года, в котором подаются документы для проведения регистрационного действия или запрос о предоставлении сведений из ЕГР. Для 2020 года это **2 102 грн.** Полученная при расчете сбора и платы сумма округляется до ближайших 10 грн (ч. 5 ст. 36 Закона № 755).

Ответственность за нарушения трудового законодательства

Увеличение МЗП автоматически приводит и к изменению штрафов по ст. 265 КЗоТ за несоблюдение трудового законодательства.



Внимание! На дату выхода этого номера в печать принят, но еще не подписан Президентом и не опубликован закон (на основе законопроекта от 02.09.19 г. № 1233) о внесении изменений в ст. 265 КЗоТ. Как только данный закон будет опубликован, мы проанализируем его нормы в ключе их практического применения.

Татьяна ПОЛЯКОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



«ПРИБЫЛЬНАЯ» ДЕКЛАРАЦИЯ И ОТЧЕТ О ЛЬГОТАХ: ТЕПЕРЬ В ОДНОМ ФЛАКОНЕ

Приказом от 14.11.19 г. № 481 (далее – Приказ № 481) Минфин внес изменения в форму Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий, утвержденную приказом Минфина от 20.10.15 г. № 897 (далее – декларация).

Рассмотрим вкратце, что же изменилось.

1. Декларация пополнилась новым приложением ПП «Інформація про суми податкових пільг». Теперь плательщики налога на прибыль должны будут подавать информацию о пользовании льготами по этому налогу в данном приложении.

Приложение ПП представляет собой сокращенную версию **Отчета о суммах налоговых льгот**, форма которого утверждена постановлением КМУ от 27.12.10 г. № 1233. Такое дополнение к декларации пойдет на пользу плательщикам-льготникам. Ведь помимо того, что теперь они вместо двух отчетов будут подавать один, суммы использованных льгот по налогу на прибыль можно будет уточнять. Форма приложения ПП это предусматривает.

2. В основную часть декларации добавлен новый раздел «Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок», который содержит строки **35–37.**

Указанные строки предназначены для плательщиков, чья прибыль освобождается от налогообложения согласно п. 142.1–142.3, а также п. 41 подразд. 4 разд. XX Налогового кодекса (далее – НК). Это предприятия и организации, которые учреждены общественными организациями инвалидов и являются их полной собственностью, Чернобыльская АЭС, предприятия, которые проводят мероприятия по преобразованию Чернобыльской АЭС в экологически безопасную систему, а также предприятия – субъекты самолетостроения. Теперь в строках 35–37 декларации названные предприятия будут отражать информацию о налоговых обязательствах, штрафных санкциях и пене, самостоятельно начисленных в случае нарушения условий пользования налоговой льготой.