

Елена КОРОВСКАЯ, редактор



ГОСБЮДЖЕТ-2019: ВАЖНЫЕ ЦИФРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Закон от 23.11.18 г. № 2629-VIII «О Государственном бюджете Украины на 2019 год» вступил в силу 1 января 2019 года. Итак, начался новый бюджетный и налоговый год, и сегодня мы выясним, какими будут в этом году государственные социальные гарантии и производные показатели от них.

Курс доллара и основные государственные социальные гарантии в 2019 году

В бюджете на 2019 год заложено: рост ВВП – 3 %; инфляция – 7,4 %; показатели доходной части бюджета исчислены по курсу 29,40 грн. за 1 долл. США.

Минимальная заработная плата (далее – МЗП) на 01.01.19 г. составляет:

- в месячном размере – **4 173 грн.;**
- почасовом размере – **25,13 грн.**

Как видим, размер МЗП не подлежит изменению в течение года.

Размер прожиточного минимума (далее – ПМ) в течение года будет следующим (см. табл. 1):

Таблица 1. Размер ПМ в 2019 году

(грн.)

Социальные и демографические группы населения	Размер ПМ по периодам года		
	01.01.19 г. – 30.06.19 г.	01.07.19 г. – 30.11.19 г.	01.12.19 г. – 31.12.19 г.
1	2	3	4
Общий показатель	1 853	1 936	2 027
Дети в возрасте до 6 лет	1 626	1 699	1 779
Дети в возрасте от 6 до 18 лет	2 027	2 118	2 218
Трудоспособные лица	1 921	2 007	2 102
Лица, утратившие трудоспособность	1 497	1 564	1 638

В 2019 году уровень обеспечения ПМ для назначения государственной социальной помощи будет определяться в процентах к соответствующему ПМ для:

- трудоспособных лиц – 21 %, с 1 января – 403 грн. (1 921 грн. x 21 : 100);
- детей – 85 %, в частности для детей в возрасте до 6 лет с 1 января – 1 382 грн. (1 626 грн. x 85 : 100); для детей в возрасте от 6 до 18 лет с 1 января – 1 723 грн. (2 027 грн. x 85 : 100);
- лиц, утративших трудоспособность, и лиц с инвалидностью – 100, то есть с 1 января – 1 497 грн.

Размер государственной социальной помощи малообеспеченным семьям 2019 года не может составлять больше 75 % уровня обеспечения ПМ для семьи.

Уровень обеспечения ПМ для определения права на освобождение от платы за питание ребенка в государственных и коммунальных детских дошкольных заведениях 2019 года увеличивается согласно росту ПМ.

Социальные показатели, исчисленные на основе ПМ

Согласно приложению 1 к постановлению КМУ от 30.08.02 г. № 1298 «Об оплате труда работников на основе Единой тарифной сетки разрядов и коэффициентов по оплате труда работников учреждений, заведений и организаций отдельных областей бюджетной сферы» **1-й тарифный разряд** устанавливается в размере ПМ для трудоспособных лиц по состоянию на 1 января календарного года, то есть в 2019 году – **1 921 грн.**

Налоговая социальная льгота (НСЛ)

Таблица 2. НСЛ в 2019 году

(грн.)

Предельный размер дохода, который дает право на общую НСЛ (пп. 169.4.1 НК)	Сумма НСЛ		
	100 % для лиц, определенных в пп. 169.1.1 и 169.1.2 НК	150 % для лиц, определенных в пп. 169.1.3 НК	200 % для лиц, определенных в пп. 169.1.4 НК
1	2	3	4
2 690,00 (1 921,00 x 1,4)	960,50 (1 921,00 x 50 : 100)	1 440,75 (960,50 x 150 : 100)	1 921,00 (960,50 x 200 : 100)

Преимущественно НСЛ смогут воспользоваться работники, имеющие двоих и более детей. Ведь предельный размер дохода для применения НСЛ в размере 100 % и 150 % к зарплате таких родителей определяется как произведение суммы 2 690 грн. и соответствующего количества детей (пп. 169.4.1 Налогового кодекса, далее – НК).

НСЛ в размере 100 % и 150 % от общей, которые могут применять для родителей согласно пп. 169.1.2 и пп. 169.1.3 НК, предоставляются в расчете на каждого такого ребенка (пп. 169.1.2 НК).

Стипендии

Сумма стипендии (включая сумму ее индексации, начисленную согласно закону), которая выплачивается из бюджета учащемуся, студенту, кур-

санту военных учебных заведений, ординатору, аспиранту или адъюнкту, не облагается налогами, если ее размер не выше суммы согласно абзацу первому пп. 169.4.1 НК (пп. 165.1.26 НК). В 2019 году сумма такой стипендии равна **2 690 грн.**

Сумма превышения подлежит налогообложению во время ее начисления (выплаты) по ставке 18 %.

Минимальный гарантированный размер алиментов

Согласно ч. 2 ст. 182 Семейного кодекса минимальный гарантированный размер алиментов на одного ребенка не может быть меньше 50 % ПМ для ребенка соответствующего возраста. Какими будут минимальные суммы алиментов в 2019 году, покажем в табл. 3.

Таблица 3. Размер алиментов в 2019 году

(грн.)

Возраст детей	Сумма алиментов		
	01.01.19 г. – 30.06.19 г.	01.07.19 г. – 30.11.19 г.	01.12.19 г. – 31.12.19 г.
1	2	3	4
До 6 лет	813,00 (1 626,00 x 50 : 100)	849,50 (1 699,00 x 50 : 100)	889,50 (1 779,00 x 50 : 100)
От 6 до 18 лет	1 013,50 (2 027,00 x 50 : 100)	1 059,00 (2 118,00 x 50 : 100)	1 109,00 (2 218,00 x 50 : 100)

Пенсии

Суммы пенсий (включая сумму их индексации, начисленную согласно закону) или ежемесячного пожизненного денежного содержания, получаемых плательщиком НДФЛ из Пенсионного фонда или бюджета, не включаются в налогооблагаемый доход в размере, не превышающем 10 ПМ для лиц, утративших трудоспособность (в расчете на месяц), установленный на 1 января отчетного налогового года, то есть в 2019 году это **14 970 грн.** (пп. 164.2.19 НК).

Суммы пенсий в части такого превышения, а также пенсий из иностранных источников, которые согласно международным договорам (согласие на обязательность которых дано Верховной Радой) подлежат налогообложению или не облагаются налогами в стране их выплаты.

Нормы пп. 164.2.19 НК не применяются к пенсиям, назначенным участникам боевых действий, инвалидам войны и лицам, на которых распространяется действие ст. 10 Закона от 22.10.93 г. № 3551-XII «О статусе ветеранов войны, гарантиях их социальной защиты».

Подарки детям и должностным лицам

Ежегодно в период с 15 ноября текущего года до 15 января следующего действует специальный Закон от 30.11.2000 г. № 2117-III «Об освобождении от налогообложения денежных средств, которые направляются на проведение новогодне-рождественских праздников для детей и на приобретение детских праздничных подарков» (далее – Закон № 2117).

Согласно этому Закону стоимость праздничных подарков и билетов на новогодне-рождественские мероприятия, полученных детьми от органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных, в том числе профсоюзных, организаций и т. п., не входит в совокупный налогооблагаемый доход граждан, которые являются их родителями.

Под детскими праздничными подарками следует понимать наборы товаров, которые содержат только кондитерские изделия и игрушки отечественного производства и фрукты, общей стоимостью не более 8 % ПМ для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января отчетного налогового года (ст. 4 Закона № 2117).

Поскольку на 01.01.19 г. такой ПМ составляет 1 921 грн., стоимость новогодних подарков, которые не подлежат налогообложению в 2019 году, равна 153,68 грн. (1 921 грн. x 8 %).

Совокупная стоимость подарков, полученных лицами, уполномоченными на исполнение функций государства или местного самоуправления, и лицами, которые приравниваются к ним, от одного лица (группы лиц), в течение года не должна превышать двух ПМ, установленных для трудоспособного лица на 1 января года, в котором приняты подарки, то есть в 2019 году это 3 842 грн. (1 921 грн. x 2). Соблюдение указанного ограничения свидетельствует о том, что относительно лица не усматривается коррупционных действий.

Нецелевая благотворительная помощь

Нецелевая благотворительная помощь (в т. ч. материальная), предоставляемая резидентами – юридическими или физическими лицами плательщику, не облагается НДФЛ и военным сбором (далее – ВС), если ее сумма в течение отчетного налогового года совокупно не превышает предельного размера дохода, определенного соглас-

но абзацу первому пп. 169.4.1 НК (пп. 170.7.3 НК). Итак, размер такой помощи в 2019 году составляет 2 690 грн. (1 921 x 1,4).

Помощь на погребение

Помощь на погребение в виде средств или стоимости имущества (услуг), которые предоставляются работодателем умершего плательщика по его последнему месту работы (в т. ч. перед выходом на пенсию), не облагается НДФЛ и ВС в размере, не превышающем двойного размера суммы, определенной в абзаце первом пп. 169.4.1 НК (пп. «б» пп. 165.1.22 НК). То есть размер помощи на погребение от работодателя не должен превышать 5 380 грн. (2 690 x 2).

Сумма превышения (при ее наличии) окончательно облагается налогами при ее начислении (выплате, предоставлении).

Показатели, исчисленные на основе МЗП

Согласно ст. 3¹ Закона от 24.03.95 г. № 108/95-ВР «Об оплате труда» размер заработной платы работника за полностью выполненную месячную (часовую) норму труда не может быть ниже размера МЗП.

При исчислении зарплаты работника для обеспечения ее минимального размера не учитываются:

- доплаты за работу в неблагоприятных условиях труда и повышенного риска для здоровья;
- за работу в ночное и сверхурочное время;
- разъездной характер работ;
- премии к праздничным и юбилейным датам.

Если начисленная зарплата работника, который выполнил месячную норму труда, ниже законодательно установленного размера МЗП, работодатель проводит доплату до уровня МЗП. Такая доплата выплачивается ежемесячно одновременно с выплатой зарплаты.

В условиях неполной занятости или невыполнения работником месячной нормы труда доплату до МЗП также осуществляют пропорционально выполнению нормы труда.

В 2019 году доплату до МЗП осуществляют исходя из месячного размера **4 173 грн.**, почасового – **25,13 грн.**

Единый взнос

Минимальный страховой взнос – сумма единого взноса, который определяется как произведение МЗП и размера взноса, установленного законом на месяц, за который начисляется зарплата (доход), и подлежит уплате ежемесячно (ч. 1 ст. 1 Закона от 08.07.10 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», далее – Закон № 2464).

В случае если база начисления единого взноса (далее – ЕСВ) не превышает размера МЗП, установленной законом на месяц, за который получен доход, сумма ЕСВ рассчитывается как минимальный страховой взнос (ч. 5 ст. 8 Закона № 2464). **Минимальный размер страхового взноса 2019 года составляет 918,06 грн.** (4 173 грн. x 22 %).

Следует также помнить, что в случае начисления зарплаты (доходов) физлицам из источников не по основному месту работы ставка ЕСВ применяется к определенной базе начисления независимо от ее размера.

Максимальная величина базы начисления ЕСВ – максимальная сумма дохода застрахованного лица на месяц, равная 15 МЗП, установленной законом, на которую начисляется ЕСВ (ч. 1 ст. 1 Закона № 2464). В 2019 году эта величина равна **62 595 грн.** (4 173 грн. x 15), **максимальный размер страхового взноса** из расчета за месяц – **13 770,90 грн.** (62 595 грн. x 22 %).

Размер больничных и декретных

Сумма пособия по беременности и родам в расчете на месяц не должна превышать размера максимальной величины базы начисления ЕСВ, из которой уплачивались страховые взносы в Фонд, и не может быть меньше, чем размер пособия, исчисленный из МЗП, установленной на время наступления страхового случая (ч. 2 ст. 26 Закона от 23.09.99 г. № 1105-XIV «Об общеобязательном государственном социальном страховании», далее – Закон № 1105). Итак, сумма декретных из расчета на месяц 2019 года не может превышать 62 595 грн. и быть меньше 4 173 грн.

Вместе с тем согласно п. 1 ч. 4 ст. 19 Закона № 1105 застрахованные лица, которые в течение 12 месяцев перед наступлением страхового слу-

чая по данным Госреестра общеобязательного государственного социального страхования имеют **страховой стаж менее 6 месяцев**, имеют право на материальное обеспечение в следующих размерах:

- пособие **по временной нетрудоспособности** – исходя из начисленной зарплаты (дохода), с которой уплачиваются страховые взносы, но не больше размера пособия, исчисленного из МЗП, установленной на время наступления страхового случая, то есть не больше **4 173 грн.;**
- пособие **по беременности и родам** – исходя из начисленной зарплаты (дохода), из которой уплачиваются страховые взносы, но не больше размера пособия, исчисленный из двукратного размера МЗП, установленной на время наступления страхового случая, то есть **8 346 грн.** на месяц (4 173 грн. x 2) и **274,18 грн.** на день (8 346 грн. : 30,44).

Подарки как дополнительное благо

Стоимость даров (а также призов победителям и призерам спортивных соревнований) не облагается НДФЛ и ВС, если она не превышает 25 % МЗП, установленной на 1 января отчетного налогового года, в расчете на месяц (пп. 165.1.39 НК). В 2019 году установленный **предел** равен **1 043,25 грн.** (4 173 грн. x 25 %). Указанная норма применяется только в случае предоставления подарков в натуральной форме.



Обратите внимание: с 01.01.19 г. вступает в силу Закон от 23.11.18 г. № 2628-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины относительно улучшения администрирования и пересмотра ставок отдельных налогов и сборов». Согласно изменениям, внесенным этим Законом в пп. 165.1.39 НК, обложению НДФЛ с учетом «натурального коэффициента» 1,2195 будет подлежать только часть стоимости подарков (а также призов победителям и призерам спортивных соревнований) в неденежной форме, превышающая 25 % МЗП на 1 января отчетного налогового года, в расчете на месяц. То есть в 2019 году **налогообложению будет подлежать** только **сумма, которая превышает 1 043,25 грн.**

Стоимость обучения

Стоимость обучения, уплаченная каким-либо юридическим или физическим лицом в пользу отечественных высших и профессионально-технических учебных заведений за получение образования, за подготовку или переподготовку налогоплательщика, не будет облагаться НДФЛ и ВС, если ее размер не превышает 3 МЗП, установленной законом на 1 января отчетного (налогового) года, за каждый полный или неполный месяц такого обучения (пп. 165.1.21 НК). Итак, в 2019 году необлагаемая стоимость обучения составляет **12 519 грн.** (4 173 грн. x 3) на месяц.

Повышаются штрафы за нарушение законодательства о труде

Штрафные санкции за нарушение законодательства о труде предусмотрены ст. 265 КЗоТ. Их размер зависит от размера МЗП. Поэтому в связи с повышением МЗП до 4 173 грн. с 01.01.19 г. соответственно возрастают и указанные штрафы. Юристы и физлица-предприниматели, использующие наемный труд, несут ответственность в виде штрафа за следующие нарушения:

Таблица 4. Размеры штрафов

(грн.)

Вид нарушения	Размер штрафа	Сумма штрафа
Фактический допуск работника к работе без оформления трудового договора (контракта)	30 МЗП (за каждого работника, в отношении которого совершено нарушение)	125 190
Оформление работника на неполное рабочее время в случае фактического выполнения работы полное время, установленное на предприятии	30 МЗП (за каждого работника, в отношении которого совершено нарушение)	125 190
Выплата зарплаты (вознаграждения) без начисления и уплаты ЕСВ и налогов	30 МЗП (за каждого работника, в отношении которого совершено нарушение)	125 190
Нарушение установленных сроков выплаты зарплаты работникам, прочих выплат, предусмотренных законодательством о труде более чем за один месяц, выплата их не в полном объеме	3 МЗП	12 519
Несоблюдение минимальных государственных гарантий в оплате труда	10 МЗП (за каждого работника, в отношении которого совершено нарушение)	41 730
Несоблюдение установленных законом гарантий и льгот работникам, которые привлекаются к исполнению обязанностей, предусмотренных Законами от 12.12.91 г. № 1975-XII «Об альтернативной (невоенной) службе», от 25.03.92 г. № 2232-XII «О воинской обязанности и военной службе», от 21.10.93 г. № 3543-XII «О мобилизационной подготовке и мобилизации»	10 МЗП (за каждого работника, в отношении которого совершено нарушение)	41 730
Недопуск к проведению проверки по вопросам соблюдения законодательства о труде, создание препятствий в ее проведении	3 МЗП	12 519
Недопуск госинспектора труда к проверке, если она осуществляется с целью выявления работников с неоформленными трудовыми договорами, выплаты зарплаты без начисления и уплаты ЕСВ	100 МЗП	417 300