



## 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 550 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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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, 5<sup>1</sup> 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	<b>Пенсионные взносы</b> (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 <b>11 807,50 грн</b> (4 723 грн x 2,5)
2	<b>Кредит</b> (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 <b>1 180,75 грн</b> (4 723 грн x 25 %)
<b>Внимание!</b> 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	<b>Плата за обучение</b> (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	<b>Реализация продукции животноводства</b> (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	<b>Путевки (стоимость путевок</b> на отдых, оздоровление и лечение на территории Украины (в т. ч. на реабилитацию лиц с инвалидностью), предоставленных бесплатно или со скидкой <b>(в размере такой скидки)</b> 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	<b>Подарки и призы</b> (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%)
<b>На заметку!</b> 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	<b>Благотворительная помощь</b> (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)
	<b>Нецелевая благотворительная помощь</b> (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	<b>Суточные</b>	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 м<sup>2</sup> 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.