

Елена КАНТЕРМАН, юрист



ТАБЛИЦА-ПОДСКАЗКА: КАК ИЗБЕЖАТЬ ШТРАФОВ ЗА НАРУШЕНИЯ В ОПЛАТЕ ТРУДА И КАДРОВОМ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВЕ

Предлагаем вашему вниманию информацию, которая должна быть под рукой у каждого работодателя. Ориентируясь на нашу таблицу-подсказку, вы всегда сможете выполнить требования трудового законодательства и избежать серьезных финансовых санкций.

Штрафы за нарушения трудового законодательства на сегодня довольно серьезные. А требований, которые обязан соблюдать работодатель, достаточно много. Поэтому мы еще раз напомним вам о некоторых требованиях законодательства, которые должен выполнять работодатель, а также предупредим, чем грозит их игнорирование. Пользуясь нашими рекомендациями, вы сможете правильно оформить те или иные отношения с работниками, а значит – избежать финансовых санкций.

Сразу скажем, что **основные санкции**, которые могут быть применены за нарушения в указанной сфере, предусмотрены:

- **ст. 265 КЗоТ** (для работодателей – юрлиц и предпринимателей);
- **ст. 41 КУоАП** (для должностных лиц работодателя-юрлица и для предпринимателя-работодателя).

Также санкции могут применяться **на основании других законодательных норм**.

Для вашего удобства мы привели необходимую информацию в таблице.

№ п/п	Вопрос	Требование законодательства	Санкции за нарушение этого требования
1	2	3	4
1	Когда следует произвести окончательный расчет с увольняющимся работником? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 23, с. 11	Работодатель обязан произвести с работником полный расчет и выдать ему оформленную трудовую книжку в день увольнения (ст. 47 КЗоТ)	Штраф для работодателя на основании ст. 265 КЗоТ . Если задержка в выплате причитающихся работнику сумм составит: – не более месяца – взимается штраф в размере 1 МЗП (сейчас это 5 000 грн); – более месяца – штраф в размере 3 МЗП (15 000 грн). Административная ответственность в виде штрафа в размере от 30 до 100 НМДГ (от 510 до 1 700 грн) для должностных лиц работодателя (ст. 41 КУоАП). Внимание! Работник вправе взыскать с работодателя средний заработок за все время задержки по день фактического расчета с ним на основании ст. 117 КЗоТ

1	2	3	4
2	Как правильно рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 40, с. 15	Расчет компенсации за неиспользованный отпуск осуществляется по общим правилам начисления отпускных. Обратите внимание: – на правила включения в «отпускной» стаж дней, не отработанных по разным причинам (в т. ч. из-за простоя); – нюансы, связанные с отпуском за свой счет, который предоставлялся работникам на период карантина	Неправильный расчет суммы компенсации может стать причиной недоплаты увольняющемуся работнику причитающихся ему сумм. Это, в свою очередь, чревато для работодателя санкциями (см. стр. 1 этой таблицы)
3	Можно ли не платить зарплату директору? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 23, с. 13	Директору, как и любому другому наемному работнику, полагается зарплата (даже если директор является учредителем). Не выплачивать зарплату работнику (и директору в том числе) можно только в период, когда работник находится в отпуске без сохранения зарплат	Штраф на основании ст. 265 КЗоТ за задержку выплаты зарплат на срок: – не более месяца – составит 1 МЗП (5 000 грн); – более месяца – 3 МЗП (15 000 грн). Админштраф для должностных лиц предприятия в размере от 30 до 100 НМДГ (от 510 до 1 700 грн) (ст. 41 КУоАП)
4	Должен ли работодатель заниматься поиском работников с инвалидностью для выполнения норматива? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 23, с. 10. Об оформлении на работу лиц с инвалидностью см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 40, с. 21	Норматив рабочих мест для трудоустройства лиц с инвалидностью установлен ст. 19 Закона от 21.03.91 г. № 875-ХІІ (далее – Закон № 875). Так, если по основному месту работы оформлено: – от 8 до 25 работников – работодатель обязан принять на работу одного сотрудника с инвалидностью; – более 25 работников – тогда норматив составляет 4 % среднеучетной численности штатных работников учетного состава за год. Работодатель не несет ответственности за невыполнение норматива, если он (ст. 18 Закона № 875): – создал рабочие места для трудоустройства лиц с инвалидностью; – своевременно подал в государственной службе занятости форму № 3-ПН, в которой отразил информацию о созданных им рабочих местах для лиц с инвалидностью	За невыполнение норматива работодателю грозят административно-хозяйственные санкции в виде штрафа, предусмотренные ч. 1 ст. 20 Закона № 875 . Если на предприятии работает: – от 8 до 15 работников – штраф составит половину средней годовой зарплаты за каждое рабочее место, предназначенное для трудоустройства лица с инвалидностью и не занятое им; – более 15 работников – штраф ежегодно взимается в размере средней годовой зарплаты за каждое рабочее место, предназначенное для трудоустройства лица с инвалидностью и не занятое им. Если работодатель в установленный срок самостоятельно не уплатит штраф, ему начислят пеню за каждый день просрочки в размере 120 % годовой учетной ставки НБУ, действующей на момент уплаты штрафа. Для должностных лиц предприятия и для работодателя-предпринимателя установлена административная ответственность в виде штрафа в размере от 10 до 20 НМДГ (от 170 до 340 грн) (ст. 188¹ КУоАП)
5	Могут ли применяться меры ответственности за нарушения, касающиеся подачи налогового расчета по форме № 1ДФ в период карантина? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 28, с. 29	За такое нарушение применяются: – к налоговому агенту – санкции, предусмотренные п. 119.1 НК ; – к должностным лицам налогового агента или к физлицу-предпринимателю, который является налоговым агентом – административная ответственность по ст. 163⁴ КУоАП . Однако в период действия карантина штрафы, предусмотренные п. 119.1 НК, не применяются на основании п. 52-1 подразд. 10 разд XX НК. Но от применения административных штрафов законодательство на период карантина не освобождает!	За неподачу налогового расчета по форме № 1ДФ или за допущенные в нем ошибки п. 119.1 НК предусмотрен штраф в размере: – 1 020 грн – за первое нарушение в текущем году; – 2 040 грн – за повторное в течение года нарушение после применения штрафа. Также ст. 163⁴ КУоАП предусматривает применение админштрафа в размере: – от 2 до 3 НМДГ (от 34 до 51 грн); – за аналогичное правонарушение, допущенное повторно в течение года – от 3 до 5 НМДГ (от 51 до 85 грн)

1	2	3	4
6	Работника призывали на военную службу: можно ли его уволить по инициативе работодателя? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 29, с. 26	Работодатель не вправе увольнять такого работника по собственной инициативе. Частью 3 ст. 119 КЗоТ предусмотрено, что за работниками, призванными на срочную военную службу, военную службу по призыву лиц офицерского состава и по призыву во время мобилизации в особый период или принятыми на военную службу по контракту, в том числе путем заключения нового контракта, во время действия особого периода на срок до его окончания или до дня фактического увольнения, сохраняются место работы, должность и средний заработок на предприятии, в учреждении, организации, фермерском хозяйстве, сельскохозяйственном производственном кооперативе независимо от подчинения и формы собственности и у физлиц-предпринимателей, у которых они работали на момент призыва	Работодателя, незаконно уволившего работника по причине призыва его на военную службу, ожидают следующие последствия: 1. Незаконно уволенного работника восстановят на работе через суд. 2. С работодателя взыщут средний заработок за время вынужденного прогула работника на основании ст. 235 КЗоТ. 3. К работодателю применят финансовые санкции, установленные абзацем шестым ч. 2 ст. 265 КЗоТ в размере 4 МЗП (20 000 грн). 4. Должностных лиц предприятия или предпринимателя-работодателя привлекут к административной ответственности на основании ст. 41 КУоАП в виде штрафа в размере от 50 до 100 НМДГ (от 850 до 1 700 грн)
7	Обязан ли работодатель компенсировать работнику командировочные расходы? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 37, с. 42	Согласно ст. 121 КЗоТ работники имеют право на возмещение расходов и получение других компенсаций в связи со служебными командировками. Работникам, направляемым в командировку, выплачиваются: суточные за время пребывания в командировке, стоимость проезда к месту назначения и обратно и расходы на наем жилого помещения – в порядке и размерах, установленных законодательством	За невыполнение требований законодательства относительно компенсации командировочных расходов применяются: – штраф на основании ст. 265 КЗоТ в размере 1 МЗП (5 000 грн); – админштраф на основании ст. 41 КУоАП в размере от 30 до 100 НМДГ (от 510 до 1 700 грн)
8	В каком порядке оформляют на работу иностранцев? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 43, с. 26	Для приема на работу иностранца в общем случае необходимо получить разрешение службы занятости (ст. 42 Закона от 05.07.12 г. № 5067-VI, далее – Закон № 5067). Однако если у иностранца есть вид на постоянное жительство в Украине, то получать такое разрешение не нужно, а оформление его трудоустройства в этом случае ничем не отличается от оформления на работу граждан Украины	Прием на работу иностранных граждан без получения разрешения службы занятости грозит работодателю штрафом, предусмотренным ч. 5 ст. 53 Закона № 5067, в размере 20 МЗП (исходя из размера МЗП, установленной на момент выявления правонарушения). Сейчас это 100 000 грн (5 000 грн x 20)
9	Как сделать запись в трудовой книжке работника, если свободные страницы закончились? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 44, с. 23	В этом случае необходимо оформить вкладыш к трудовой книжке. Приобретать бланки вкладышей в трудовую книжку обязан работодатель	За неправильное оформление трудовой книжки предусмотрены следующие штрафы: – для работодателя – в размере 1 МЗП (сейчас это 5 000 грн) на основании ст. 265 КЗоТ; – для должностных лиц предприятия – админштраф на основании ст. 41 КУоАП в размере от 30 до 100 НМДГ (от 510 до 1 700 грн)
10	Как в трудовой книжке сделать запись о работе по совместительству? Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2020, № 44, с. 22	Запись о работе по совместительству вносится по желанию работника в трудовую книжку по его основному месту работы – на основании справки с места работы по совместительству или копий приказов о приеме на работу и об увольнении совместителя. Внимание! Такая запись может быть сделана только после увольнения совместителя, поскольку в трудовую книжку вносится одна запись о совместительстве (с указанием даты приема на работу и даты увольнения)	

Анастасия ШЕВЧЕНКО, юрист



ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ПРЕКРАЩАЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: НУЖНО ЛИ ЗАКРЫВАТЬ СЧЕТ В БАНКЕ?

У физлица-предпринимателя есть счет в банке, предназначенный для ведения хозяйственной деятельности. Сейчас предприниматель решил прекратить свою деятельность. Как ему следует поступить с этим счетом?

Предпринимателю необходимо **закрыть текущий счет в банке**, который открывался им для ведения хозяйственной деятельности.

Напомним, что порядок открытия субъектами хозяйствования (далее – СХ) текущих счетов в национальной и иностранных валютах регулируется гл. 3 Инструкции, утвержденной постановлением Правления НБУ от 12.11.03 г. № 492 (далее – Инструкция № 492).

Согласно п. 148 Инструкции № 492, **для закрытия текущего счета в обслуживающий банк подается заявление**, составленное в произвольной форме, с такой информацией:

- наименование банка;
- наименование клиента (фамилия, имя, отчество), регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (или серия и номер паспорта для физлиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера и имеют соответствующую отметку в паспорте) – владельца счета;
- номер счета, который закрывается;
- реквизиты счета, на который перечисляется остаток средств с текущего счета клиента, или требование физлица о выдаче остатка наличными;
- дата составления заявления.

Заявление должно быть подписано владельцем счета (предпринимателем) или уполномоченным им лицом.

Заявление может быть подано в банк как **в бумажном, так и в электронном виде** средствами информационных, телекоммуникационных,

информационно-телекоммуникационных систем, если это предусмотрено договором банковского счета.



На заметку! Главный бухгалтер банка (или другое уполномоченное лицо) указывает в заявлении дату и время его получения от клиента, дату закрытия счета и удостоверяет эту информацию своей подписью (п. 149 Инструкции № 492). Заявление о закрытии текущего счета хранится в деле по юридическому оформлению счета.

Сроки закрытия текущего счета зависят от того, числится на таком счете остаток денежных средств или нет (п. 149 Инструкции № 492). Если на счете, который закрывается:

- есть деньги – банк по заявлению клиента осуществляет завершающие операции по счету (выполняет платежные требования на принудительное списание (взыскание) средств, выплачивает наличные, перечисляет остаток денег на другой счет). Датой закрытия текущего счета считается следующий после проведения последней операции по этому счету рабочий день;
- нет денег – тогда датой закрытия текущего счета является день получения банком заявления от клиента (при условии, что заявление подано в операционное время банка).

Банк закрывает счет клиента и выдает клиенту **справку** о закрытии счета бесплатно.

При закрытии счета **банк обязан уведомить об этом налоговый орган** (п. 69.2 Налогового кодекса).

Ольга КОВАЛЕНКО, консультант по вопросам
бухгалтерского учета и налогообложения



ПРОДАЖА РАНЕЕ ВВЕЗЕННОГО ТОВАРА: КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СТОИМОСТЬ ЕГО ПРИОБРЕТЕНИЯ?

Плательщик НДС продает со скидкой товар, ранее ввезенный на таможенную территорию Украины (далее – ТТУ). Этот товар приобретался у нерезидента за инвалюту на условиях предоплаты. Как правильно рассчитать базу обложения НДС при продаже такого товара: не ниже цены его приобретения по курсу на дату предоплаты или по курсу на дату оформления таможенной декларации (далее – ТД)?

Все правильно: база обложения НДС для покупных товаров определяется исходя из договорной стоимости, но не ниже цены их приобретения (п. 188.1 Налогового кодекса, далее – НК). И если договорная продажная стоимость окажется меньше закупочной, придется доначислять НДС. Вот почему нужно точно знать, по какой цене товар был куплен.

Причем когда это импортный товар, **речь идет не о таможенной стоимости, а именно о цене приобретения товара у нерезидента**. Об этом налоговики неоднократно упоминали в своих разъяснениях (например, см. ОИР, категория 101.07; ИНК ГФС от 17.08.20 г. № 3382/ІПК/99-00-05-06-02-06). Но в этих разъяснениях нет подробностей, **как правильно рассчитать базу налогообложения, если цена приобретения установлена в инвалюте**.

В нашем случае получается, что цена товара в гривнях в бухучете и в ТД будет разной. Ведь при расчетах с нерезидентом импортный товар отражается в бухучете по курсу НБУ на дату предоплаты (немонетарная статья) (п. 6 П(С)БУ 21), а в ТД – по курсу на дату ее оформления. Поэтому и возник вопрос у плательщика налога.

Прямого указания на этот счет в НК, к сожалению, нет. **По мнению автора, нужно брать в расчет цену контрагента, исходя из которой товар отражен в бухучете**. В случае постоплаты это чаще всего цена, рассчитанная по курсу на дату оформления ТД, поскольку именно на эту дату обычно приходят импортный товар. А в нашем случае логичнее брать цену, рассчитанную **по курсу на дату предоплаты**.

Приведу **несколько аргументов в пользу этой позиции**:

- ТД не является документом, подтверждающим факт приобретения товаров у нерезидента. ТД – это заявление установленной формы, в котором декларант указывает таможенную процедуру, подлежащую применению к товарам, и предусмотренную законодательством информацию о товарах и о начислении таможенных платежей, необходимых для применения этой процедуры (пп. 20 ч. 1 ст. 4 Таможенного кодекса, далее – ТК). Первоисточником информации о фактической цене приобретения обычно являются договор и счет-фактура (инвойс);
- в НК есть нормы о том, когда база налогообложения определяется по курсу на дату оформления ТД – это ст. 39¹, п. 190.1. В них идет речь о базе для начисления таможенных платежей, к которым по определению терминов относятся импортные НДС и акцизный налог и таможенные пошлины (пп. 27 ч. 1 ст. 4 ТК). Это не наш случай, а значит, мы не обязаны привязываться именно к курсу на дату оформления ТД;
- в ходе документальных проверок первичку обычно не проверяют в сплошном порядке (чаще всего – выборочно). Значит, сравнивать цены покупки и продажи будут, скорее всего, по бухгалтерным данным;
- в более ранних разъяснениях налоговиков (например, в письме ГФС от 11.02.16 г. № 2878/6/99-99-19-03-02-15) говорилось, что для товаров (в т. ч. и ввезенных на ТТУ) цена приобретения определяется как стоимость, по которой это имущество приобретено в собственность. В случае предоплаты – какая тут может быть связь с курсом на дату оформления ТД?

Правда, в разъяснениях ГФС на эту тему (например, в ИНК 20.12.17 г. № 3066/6/99-95-42-03-15/