



ИНТЕРКОМП

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

ОБЗОР ВАЖНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

1 КВАРТАЛ 2017

Оглавление

I. Бухгалтерский учет и налогообложение	3
1.1. Внесены изменения в П(С)БУ 22 «Влияние инфляции»	3
1.2. Вступили в силу изменения в Положении о регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость и Порядке учета плательщиков налогов и сборов	3
1.3. Смягчены валютные ограничения.....	4
1.4. Утверждены новые формы налоговой накладной и декларации по НДС	5
1.5. Новые критерии контролируемых операций и новые требования к отчету о контролируемых операциях	5
1.6. Отчет о суммах налоговых льгот получил статус налоговой декларации	6
II. Расчет заработной платы.....	6
2.1. Минимальная заработная плата: изменены размер и структура	6
2.2. Минсоцполитики: применять повышающий коэффициент при расчете средней зарплаты - обязательно.....	8
III. Кадровое администрирование.....	8
3.1. Административный суд: отпуск – право, а не обязанность работника	8
3.2. Штрафы за нарушения трудового законодательства: увеличение размеров и новые основания	9
3.3. Работодатели подают информацию об открытых вакансиях по новой форме	10
IV. Новации апреля 2017 г. и перспективное законодательство	10
4.1. С 1 апреля стартовал тестовый период для приостановления регистрации налоговых накладных	10
4.2. Новое ослабление валютных ограничений.....	11
4.3. Вместо налога на прибыль – налог на выведенный капитал	12
INTERCOMP LIVE!	12

I. Бухгалтерский учет и налогообложение

1.1. Внесены изменения в П(С)БУ 22 «Влияние инфляции»

Министерством финансов Украины (далее – МФУ) были внесены изменения в П(С)БУ 22 «Влияние инфляции». Стандарт приведен в соответствие с его международным аналогом (МСФО 29): в новой редакции изложены основания для проведения корректировки финансовой отчетности вследствие инфляции.

Показатели годовой финансовой отчетности предприятия подлежат корректировке с применением коэффициента корректировки при наличии в экономической среде, в частности, таких специфических факторов:

- подавляющее большинство населения хранит свои сбережения в форме немонетарных активов или в относительно стабильной инвалюте;
- продажа и приобретение активов на условиях отсрочки платежа осуществляются по ценам, компенсирующим ожидаемые потери покупательной способности денег в течение периода отсрочки платежа;
- процентные ставки, заработная плата и цены индексируются согласно индексу цен;
- достижение значения кумулятивного прироста инфляции 100 % и более.

Новая редакция стандарта позволяет предприятиям не проводить «инфляционные» корректировки показателей финансовой отчетности за 2016 год.

Соответствующий приказ МФУ от 17.02.2017 г. № 241 вступил в силу 14 марта 2017 года.

1.2. Вступили в силу изменения в Положении о регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость и Порядке учета плательщиков налогов и сборов

19 марта 2017 года вступили в силу изменения, внесенные приказом МФУ от 21.12.2016 г. № 1125 в Положение о регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость и Порядок учета плательщиков налогов и сборов.

В частности, в Положение о регистрации плательщиков НДС внесены следующие коррективы:

- регистрационное заявление о добровольной регистрации плательщиком НДС может подаваться государственному регистратору как приложение к заявлению о государственной регистрации; в свою очередь, регистратор передает электронную копию регистрационного заявления в контролирующие органы одновременно со сведениями из Единого государственного реестра о проведении государственной регистрации юридического лица или физического лица – предпринимателя;

- второй лист регистрационного заявления плательщика НДС не заполняется и не подается в контролирующий орган;

- в новой редакции изложено Приложение 1 к Положению о регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость – Регистрационное заявление плательщика налога на добавленную стоимость (форма № 1-ПДВ).

Приказом № 1125 также утверждены новые документы:

- «Справка о постановке на учет налогоплательщика, сведения о котором не подлежат включению в Единый государственный реестр» по форме № 34-ОПП;

- «Заявление о постановке на учет по неосновному месту учета» по форме № 17-ОПП.

Отменены следующие документы:

- «Справка о взятии на учет налогоплательщика» по форме № 4-ОПП;

- «Уведомление о постановке на учет по основному месту учета» по форме № 16-ОПП.

1.3. Смягчены валютные ограничения

Национальный банк Украины (далее – НБУ) смягчил валютные ограничения для операций, связанных с внешнеторговой деятельностью.

Как отмечается на [официальном сайте НБУ](#), во-первых, Нацбанк освободил от обязательной продажи поступления в иностранной валюте от нерезидентов, если данные денежные средства поступают как денежное обеспечение (гарантийный взнос, залог, задаток, депозит, гарантия) участия в аукционах, торгах или тендерах, которые проводятся резидентами.

Во-вторых, регулятор предоставил банкам возможность покупать для клиентов иностранную валюту, не учитывая общую сумму имеющегося на счетах резидента остатка валюты, который поступил как денежное обеспечение от нерезидента для участия в торгах, тендерах или аукционах.

Согласно прогнозам специалистов НБУ оба шага будут способствовать увеличению продаж продукции украинского производства покупателям-нерезидентам, поскольку они упростят проведение закупок не только у государственных, но и у всех субъектов хозяйственной деятельности.

В-третьих, НБУ разрешил банкам покупать иностранную валюту для клиентов, если сумма остатка на счете клиента не превышает 100 000 долларов США. До сих пор для покупки иностранной валюты клиент должен был иметь сумму остатка на счете менее 25 000 долларов США (в эквиваленте).

Соответствующие изменения предусматривает постановление Правления НБУ от 22.02.2017 г. № 13. Данное постановление вступило в силу 23.02.2017 г.

1.4. Утверждены новые формы налоговой накладной и декларации по НДС

С 1 марта 2017 г. вступили в силу новые формы налоговой накладной и декларации по НДС (приказ МФУ от 23.02.2017 г. № 276).

Приказом № 276 также утверждены новые формы:

- уточняющего расчета налоговых обязательств по НДС в связи с исправлением самостоятельно выявленных ошибок;
- расчета налоговых обязательств, начисленных получателем услуг, не зарегистрированным как плательщик налога на добавленную стоимость, которые поставляются нерезидентами, в том числе их постоянными представительствами, не зарегистрированными налогоплательщиками, на таможенной территории Украины.

Так, табличная часть формы налоговой накладной дополнена новыми графами:

- «ознака імпортованого товару»;
- «послуги згідно з ДКПП»;
- «код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника».

Изменения в форме декларации по НДС носят, в основном, уточняющий характер.

1.5. Новые критерии контролируемых операций и новые требования к отчету о контролируемых операциях

Подпунктом 39.2.1.7 Налогового кодекса Украины (далее - НКУ) в редакции, действующей с 1 января 2017 года, предусмотрено увеличение стоимостных критериев, по достижении которых в отчетном году операции признаются контролируруемыми для целей налога на прибыль:

- втрое увеличен объем годового дохода налогоплательщика (с 50 млн. грн. до 150 млн. грн.);
- вдвое увеличен объем операций плательщика с одним контрагентом (с 5 млн. грн. до 10 млн. грн.).

Государственная фискальная служба (далее – ГФС) в своем письме от 02.02.2017 г. № 2376/7/99-99-15-02-01-17 разъясняет, что новые критерии признания хозяйственных операций контролируемыми распространяются на операции, которые проводятся налогоплательщиками, начиная с 1 января 2017 года.

ГФС также напоминает, что новой редакцией НКУ предусмотрен перенос предельного срока представления отчета о контролируемых операциях с 1 мая на 1 октября года, следующего за отчетным.

В письме обращается внимание на то, что отчет о контролируемых операциях за 2016 год должен подаваться в соответствии с требованиями п.п. 39.4.2 НКУ до 1 октября 2017 года, а информация о контролируемых операциях, осуществленных налогоплательщиком в 2016 году, отражается в отчете с учетом и в соответствии с критериями, которые действовали в 2016 году при осуществлении хозяйственных операций. То есть должны использоваться нормы п.п. 39.2.1 НКУ в редакции, действовавшей до 01.01.2017 г.

1.6. Отчет о суммах налоговых льгот получил статус налоговой декларации

Согласно разъяснению, размещенному на [официальном сайте](#) ГУ ГФС в Волынской области, с нового года Отчет о суммах налоговых льгот получил статус налоговой декларации и подается ежеквартально (за 3, 6, 9 и 12 календарных месяцев) в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем налогового периода.

Субъект хозяйствования, который подает Отчет о льготах в контролирующий орган по месту своей регистрации, указывает в нем код и наименование налоговой льготы по каждому виду налоговых льгот, которые являются потерями доходов бюджета, из Справочника прочих налоговых льгот. Во время предоставления Отчета о льготах:

- за 3 календарных месяца текущего года используются Справочники льгот по состоянию на 1 апреля текущего года;
- за 6 календарных месяцев текущего года – Справочники льгот по состоянию на 1 июля текущего года;
- за 9 календарных месяцев текущего года – Справочники льгот по состоянию на 1 октября текущего года;
- за 12 календарных месяцев прошлого года – Справочники льгот по состоянию на 1 января текущего года.

Для составления Отчета о льготах за 12 календарных месяцев 2016 года актуальны Справочник № 81/1 налоговых льгот, которые являются потерями доходов бюджета по состоянию на 31.12.2016 г., и Справочник № 81/2 прочих налоговых льгот по состоянию на 31.12.2016 г.

II. Расчет заработной платы

2.1. Минимальная заработная плата: изменены размер и структура

Законом Украины «О государственном бюджете Украины на 2017 год» от 21.12.2016 г. № 1801-VIII установлен размер минимальной зарплаты на 2017 год:

- в месячном размере: 3200 гривен;
- в почасовом размере: 19,34 гривны.

Закон Украины «Об оплате труда» с 1 января 2017 г. был дополнен ст. 3¹, согласно которой размер заработной платы работника за полностью выполненную месячную (часовую) норму труда не может быть ниже размера минимальной заработной платы. При исчислении размера заработной платы 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.

Управление Гоструда в Винницкой области на своем [официальном сайте](#) опубликовало разъяснение о том, какие виды начислений включаются/не включаются в минимальную заработную плату.

1. Что входит в минимальную заработную плату?

В минимальную зарплату входят: оклад, премии, надбавки за совмещение профессий, расширение зоны обслуживания или увеличение объема работ, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника и прочие доплаты.

2. Что не входит в минимальную заработную плату?

В минимальную зарплату не входят: доплата 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.

Когда работнику установлены доплаты за работу во вредных условиях труда (в частности, на основании результатов аттестации рабочих мест), такие доплаты выплачиваются сверх размера минимальной зарплаты.

В соответствии с разъяснениями Министерства социальной политики Украины, если по условиям оплаты труда предусмотрено повышение должностных окладов работников за работу во вредных и тяжелых условиях труда, то указанное повышение учитывается в МЗП.

3. Расчет заработной платы в случае совместительства

Доплату до уровня минимальной зарплаты следует начислять отдельно по основному месту работы и отдельно на работе по совместительству.

4. Расчет заработной платы в случае совмещения профессий

Это выполнение работником наряду со своей работой, предусмотренной трудовым договором, дополнительной работы по другой профессии (должности). Дополнительная работа по другой профессии (должности) осуществляется в пределах рабочего времени по основному месту работы. Таким образом, работник исполняет возложенные на него дополнительные обязанности без освобождения его от основной работы, и выполнение такой работы осуществляется в пределах рабочего времени по основной работе. А это значит, что доплату следует учитывать в составе заработной платы.

5. Будет ли учитываться средний заработок в минимальную зарплату за время отпуска, больничного?

Не будет учитываться, поскольку пособие по временной нетрудоспособности и отпуск не входят в фонд оплаты труда, а также его выплачивают за время, когда работник фактически не работал, а находился на больничном или в отпуске.

6. Включается ли индексация в минимальную заработную плату?

Индексация включается в минимальную зарплату

Данное разъяснение также содержит числовые примеры.

2.2. Минсоцполитики: применять повышающий коэффициент при расчете средней зарплаты - обязательно

В 1-м квартале 2017 г. было опубликовано письмо Министерства социальной политики Украины (далее – Минсоцполитики) от 27.10.2016 г. №1491/13/8416.

В данном письме Минсоцполитики напоминает о том, что согласно п. 10 Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением КМУ от 08.02.1995 г. № 100 (далее - Порядок № 100), в случаях повышения тарифных ставок и должностных окладов на предприятии, в учреждении, организации в соответствии с актами законодательства, а также по решениям, предусмотренным в коллективных договорах (соглашениях), как в расчетном периоде, так и в периоде, в течение которого за работником сохраняется средний заработок, заработная плата, включая премии и другие выплаты, учитываемые при исчислении средней заработной платы, за промежуток времени до повышения корректируются на коэффициент их повышения.

На хозрасчетных предприятиях и в организациях корректировка заработной платы и других выплат производится с учетом их финансовых возможностей.

Исходя из указанного выше положения Порядка № 100, в случае повышения должностных окладов (тарифных ставок) работодатель обязан корректировать заработную плату, которая учитывается при исчислении средней заработной платы для оплаты отпусков и в других предусмотренных законодательством случаях (кроме оплаты больничных), на соответствующий коэффициент повышения.

В комментируемом письме Минсоцполитики утверждает, что хозрасчетные (негосударственные) предприятия могут несколько уменьшить данный коэффициент, исходя из их финансовых возможностей, но в любом случае обязаны его применять.

III. Кадровое администрирование

3.1. Административный суд: отпуск – право, а не обязанность работника

Согласно законодательству запрещается непредоставление ежегодных отпусков полной продолжительности в течение двух лет подряд, а также непредоставление их в течение рабочего года лицам в возрасте до восемнадцати лет и работникам, имеющим право на ежегодные

дополнительные отпуска за работу с вредными и тяжелыми условиями или с особым характером труда (ч. 5 ст. 80 КЗоТ и ст. 11 Закона Украины «Об отпусках»).

Государственная служба по труду (далее – Гоструда) при проведении проверки применила к предприятию штрафные санкции по ст. 265 КЗоТ за нарушение указанной выше нормы закона, поскольку работникам не предоставлялись отпуска полной продолжительности в течение 2-х лет подряд. Предприятием данное решение было оспорено в судебном порядке.

Житомирский окружной административный суд принял следующее решение (постановление от 09.11.2016 г. по делу № 806/1561/16).

Указанный в ст. 11 Закона «Об отпусках» и в ст. 80 КЗоТ Украины запрет касается работодателя, но никоим образом не обязывает работника использовать в принудительном порядке предоставленное законами право на отпуск.

Согласно статье 45 Конституции Украины, каждый, кто работает, имеет право на отдых. Это право обеспечивается предоставлением дней еженедельного отдыха, а также оплачиваемого ежегодного отпуска, установлением сокращенного рабочего дня для отдельных профессий и производств, сокращенной продолжительности работы в ночное время. Итак, отпуск - это право, а не обязанность каждого, кто работает.

Судом установлено, что во исполнение требований действующего законодательства работодатель включил в график ежегодных отпусков данных работников, тем самым предоставил им право на отпуск. Использование же этого права зависит только от воли работника, поскольку отсутствует правовой механизм принудительного направления работников в отпуск.

Иск предприятия против Гоструда был удовлетворен, а постановление о наложении штрафных санкций – отменено.

3.2. Штрафы за нарушения трудового законодательства: увеличение размеров и новые основания

Повышение с 1 января 2017 года размера минимальной заработной платы (см. п. 2.1 дайджеста) привело к значительному увеличению сумм штрафов за нарушения трудового законодательства, предусмотренных ст. 265 КЗоТ.

Кроме того, данная статья КЗоТ была дополнена 2-мя новыми видами штрафов, которые взимаются с 01.01.2017 г.:

1. Недопуск к проведению проверки по вопросам соблюдения законодательства о труде, создание препятствий в его проведении - в трехкратном размере минимальной заработной платы, установленной законом на момент выявления нарушения (9600 грн.).

2. Недопуск к проведению проверки по вопросам:

фактического допуска работника к работе без оформления трудового договора (контракта),

оформления работника на неполное рабочее время в случае фактического выполнения работы полное рабочее время,

выплаты заработной платы (вознаграждения) без начисления и уплаты ЕСВ и налогов –

- в стократном размере минимальной заработной платы (320 000 грн.).

Новые штрафы могут быть применены за правонарушения, совершенные после вступления в силу изменений, внесенных в ст. 265 КЗоТ, или правонарушения, которые совершены ранее, но являются длящимися (письмо Гоструда от 04.01.2017 г. № 57/4.1/4.1-ДП-17).

3.3. Работодатели подают информацию об открытых вакансиях по новой форме

В новой редакции изложены форма отчетности № 3-ПН "Информация о спросе на рабочую силу (вакансии)" и Порядок ее представления (приказ Минсоцполитики от 05.12.2016 г. № 1476).

Форма № 3-ПН заполняется работодателями и подается в базовый центр занятости независимо от местонахождения работодателя.

Актуальность указанных в форме № 3-ПН вакансий уточняется базовым центром занятости не реже двух раз в месяц при личной встрече с работодателем, в телефонном режиме или через средства электронной связи.

Форма № 3-ПН подается при наличии у работодателя спроса на рабочую силу (вакансии) не позднее чем через три рабочих дня с даты открытия вакансии. Датой открытия вакансии считается следующий день после создания рабочего места или прекращения трудовых отношений с работником, рабочее место которого становится вакантным, или дата, начиная с которой может быть заключен трудовой договор с наемным работником.

IV. Новации апреля 2017 г. и перспективное законодательство

4.1. С 1 апреля стартовал тестовый период для приостановления регистрации налоговых накладных

1 апреля 2017 года вступили в силу п.п. 4 и п.п. 5 п. 94 разд. I Закона Украины "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно улучшения инвестиционного климата в Украине" от 21.12.2016 г. № 1797-VIII в части приостановления регистрации налоговых накладных /расчетов корректировки в Едином реестре налоговых накладных (далее - ЕРНН) и о дополнении п. 201.16 ст. 201 НКУ соответственно.

В частности, п. 201.16 ст. 201 НКУ предусмотрено, что регистрация налоговой накладной/расчета корректировки в ЕРНН может быть остановлена в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины, в случае соответствия такой налоговой накладной/расчета корректировки совокупности критериев оценки степени рисков, достаточных для остановки

регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в ЕРНН, установленных в соответствии с п. 74.2 ст. 74 НКУ.

Вместе с тем, в соответствии с п. 57 подразд. 2 разд. XX НКУ период с 1 апреля 2017 года по 1 июля 2017 года является переходным периодом, в течение которого процедура, определенная п. 201.16 ст. 201 НКУ, осуществляется без фактического приостановления регистрации налоговой накладной /расчета корректировки в ЕРНН.

Об этом сообщает ГФС в информационно-справочном ресурсе «ЗИР» (подраздел 101.18).

4.2. Новое ослабление валютных ограничений

Национальный банк продолжает постепенно ослаблять временные валютные ограничения, смягчение которых не будет иметь дестабилизирующего влияния на ситуацию на межбанковском и наличном сегментах валютного рынка. По сообщению, опубликованному на [официальном сайте регулятора](#), реализовать очередные шаги по либерализации валютного регулирования позволяет благоприятная конъюнктура на внешних рынках и решения Международного валютного фонда о согласовании третьего пересмотра программы сотрудничества с Украиной и выделение четвертого транша финансирования.

Во-первых, Национальный банк смягчает требование к обязательной продаже поступлений в Украину в иностранной валюте. Отныне юридические лица должны будут продавать не 65%, а 50% своих валютных поступлений. В первую очередь, этот шаг направлен на дальнейшее содействие экспортной деятельности украинских предприятий, которые нуждаются в импорте для производства продукции, которая впоследствии продается за границу. Это позволит уменьшить для таких предприятий курсовые риски и ускорить проведение внешнеторговых операций. В то же время это ослабление не приведет к сокращению предложения валюты на межбанковском рынке, поскольку сегодня предприятия добровольно продают гораздо больше валютной поступлений, чем обязаны, - более 90%.

Во-вторых, НБУ продолжает существенно смягчать ограничение на продажу наличной иностранной валюты населению, которое стало уже менее действенной мерой стабилизации рынка из-за его длительного применения. До сих пор население имело возможность покупать валюту на сумму не более 12 тыс. гривен в эквиваленте одному лицу в день. Отныне Национальный банк повысил эту максимальную сумму до 150 тыс. гривен, то есть к сумме, сверх которой финансовые операции с наличными подлежат обязательному финансовому мониторингу. Такой шаг поможет увеличить глубину и ликвидность официального наличного валютного рынка.

Соответствующие послабления утверждены постановлением Правления НБУ от 4 апреля 2017 № 30 "О внесении изменений в постановление Правления Национального банка Украины от 13 декабря 2016 № 410".

Изменения вступили в силу 5 апреля 2017 года.

4.3. Вместо налога на прибыль – налог на выведенный капитал

Национальный совет реформ еще в октябре 2016 года утвердил введение с 1 января 2018 года налога на выведенный капитал, который должен прийти на смену взимаемому в настоящее время налогу на прибыль. Планируется, что прибыль, которая не распределяется между собственниками предприятия, а реинвестируется в его деятельность, не будет облагаться налогом, что должно стать стимулом для развития экономики.

МФУ на своей официальной странице в Facebook информировал о том, что 14 марта 2017 года состоялось первое заседание рабочей группы под председательством министра финансов А. Данилюка. Во встрече также приняли участие представители Минфина, Налогового комитета, ГФС, бизнеса и эксперты. Участники обсудили главные приоритеты и дальнейшие шаги в данном направлении.

INTERCOMP LIVE!

Мы в прессе

Специалисты Intercomp Украина много лет печатаются в профессиональной прессе. С наиболее интересными публикациями можно ознакомиться в печатных изданиях и [на нашем корпоративном сайте](#).

Станьте нашими друзьями! Присоединяйтесь к нам на [Facebook](#) 

В случае возникновения вопросов по предоставленным материалам, пожалуйста, направляйте свои комментарии или предложения экспертам Intercomp Украина по адресу: ukraine@intercompglobal.com

Ждем Ваши письма и предложения!

@Intercomp Украина

Информация в данном бюллетене представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, она не может рассматриваться в качестве полноценной замены консультации, а материалы публикации не могут служить основанием для вынесения профессионального суждения.

Intercomp Украина не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалистам Intercomp для предоставления консультации.