



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

2 КВАРТАЛ 2018

ОБЗОР ВАЖНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ



Содержание

I. Бухгалтерский учет и налогообложение	3
1.1. Внесены изменения в декларацию по НДС и Порядок ее заполнения	3
1.2. Дополнено Положение о ведении кассовых операций	4
1.3. Сохранено требование об обязательной продаже 50% валютной выручки	4
II. Расчет заработной платы	5
2.1. Изменен порядок предоставления Пенсионным фондом информации о застрахованных лицах	5
2.2. Штраф за невыплату/неполную выплату аванса	5
2.3. Минсоцполитики: повышающий коэффициент применяется, даже если на предприятии нет коллективного договора	6
III. Кадровое администрирование	7
3.1. Вступил в силу Общий регламент о защите данных	7
IV. Новации июля 2018 г. и перспективное законодательство	7
4.1. Новые размеры прожиточного минимума	7
4.2. Изменения в Отчете по ЕСВ и Порядке его формирования и предоставления	8
4.3. Законопроект о налоге на выведенный капитал	8

I. Бухгалтерский учет и налогообложение

1.1. Внесены изменения в декларацию по НДС и Порядок ее заполнения

Министерством финансов Украины (МФУ) были внесены изменения в декларацию по НДС и Порядок ее заполнения. Соответствующие изменения утверждены приказом МФУ от 23.03.2018 г. № 381.

В новой редакции были изложены приложения 1, 5 и 9 к декларации.

Изменениями, в частности, предусмотрено:

1. В случае формирования суммы налоговых обязательств **за отчетный период** на основании **налоговых накладных**, не зарегистрированных в Едином реестре налоговых накладных (ЕРНН) на дату подачи декларации, сведения о таких налоговых накладных указываются **в таблице 1.1 приложения 5** к декларации.

Сведения о суммах НДС, которые указаны **в налоговых накладных**, составленных с 1 июля 2015 года и не зарегистрированных в ЕРНН на дату подачи декларации, включенные в сумму налоговых обязательств **за прошлые отчетные периоды**, указываются **в таблице 1.2 приложения 5** к декларации.

2. В случае корректировки налоговых обязательств в связи с увеличением суммы компенсации **за отчетный период** на основании **расчетов корректировки**, составленных в отчетном периоде и не зарегистрированных в Едином реестре налоговых накладных (ЕРНН) на дату подачи декларации, заполняется **таблица 1.1 приложения 1** к декларации.

Сведения о корректировке налоговых обязательств в случае увеличения суммы компенсации **за прошлые отчетные периоды** на основании расчетов корректировки к налоговым накладным, составленных с 01 июля 2015 года и не зарегистрированных в ЕРНН, указываются **в таблице 1.2 приложения 1** к декларации.

3. Приложение 9 к декларации, которое подается сельскохозяйственными предприятиями, дополнено новыми строками.

Приказ № 381 вступил в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем его официального опубликования. При этом дата опубликования Приказа - 04.05.2018 г.

Следовательно, декларация по новой форме впервые подается за отчетный период **июнь 2018 г.** Уточняющий расчет налоговых обязательств по НДС в связи с исправлением самостоятельно выявленных ошибок, с изменениями, внесенными Приказом № 381, подается, начиная **с 1 июня 2018 г.** Соответствующие разъяснения размещены Государственной фискальной службой Украины в базе «ЗІР» (подраздел 101.23).

1.2. Дополнено Положение о ведении кассовых операций

Национальный банк Украины (НБУ) внес изменения в Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине. Изменения утверждены постановлением НБУ от 24.05.2018 г. № 54 и предусматривают следующее.

1. Субъекты хозяйствования (предприятия и др.) имеют право использовать до 30.06.2018 г. «старые» (действовавшие до 05.01.2018 г.) формы документов:

- ведомость на выплату денег;
- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- кассовая книга;
- книга учета выданной и принятой старшим кассиром наличности;
- акта о результатах инвентаризации имеющихся средств.

2. Субъекты хозяйствования до 30 июня 2018 (включительно) должны:

- разработать и утвердить порядок оприходования наличности в кассе и порядок расчета лимита кассы с учетом норм Положения о ведении кассовых операций;
- пользоваться лимитами кассы, установленными и утвержденными до вступления в силу данного постановления.

3. Уточнено, что считается оприходованием наличности в кассе учреждений/предприятий и физических лиц-предпринимателей.

Постановление № 54 вступило в силу 1 июня 2018 г. (со дня, следующего за днем его официального опубликования).

1.3. Сохранено требование об обязательной продаже 50% валютной выручки

НБУ постановлением Правления от 12.06.2018 г. № 65 сохранил требование об обязательной продаже 50 % поступлений в иностранной валюте в пользу юридических лиц. Остальные поступления в иностранной валюте остаются в распоряжении резидентов и нерезидентов и используются ими в соответствии с правилами валютного регулирования.

По мнению Правления Нацбанка, продление данной меры необходимо с целью поддержания стабильности валютного рынка Украины.

Постановление № 65 вступило в силу с 14.06.2018 г. и действует до 13.12.2018 включительно.

II. Расчет заработной платы

2.1. Изменен порядок предоставления Пенсионным фондом информации о застрахованных лицах

Положение о реестре застрахованных лиц Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования изложено в новой редакции. Документ утвержден постановлением Правления Пенсионного фонда Украины (ПФУ) от 27.03.2018 г. № 8-1 и вступил в силу 12 июня 2018 г.

Согласно новой редакции Положения информация о застрахованных лицах может предоставляться ПФУ не только в бумажной, но и в электронной форме после идентификации застрахованного лица в базе данных веб-портала ПФУ.

Страхователям (работодателям) информация из Реестра застрахованных лиц предоставляется о застрахованных лицах, находящихся в трудовых отношениях с этими страхователями за период пребывания лица в трудовых отношениях со страхователем, а также сведения о страховом стаже этих застрахованных лиц, необходимые для назначения социальных выплат.

Таким образом, по согласию работника работодатель сможет получать информацию о его страховом стаже для начисления страховых выплат. При этом информация из Реестра застрахованных лиц будет предоставляться в электронной форме через веб-портал ПФУ.

2.2. Штраф за невыплату/неполную выплату аванса

Статьей 115 Кодекса законов о труде Украины (КЗоТ) предусмотрено, что размер заработной платы за первую половину месяца определяется коллективным договором или нормативным актом работодателя, согласованным с выборным органом первичного профсоюза или другим уполномоченным на представительство трудовым коллективом органом (а в случае отсутствия таких органов – представителями, избранными и уполномоченными трудовым коллективом), **но не менее оплаты за фактически отработанное время** из расчета тарифной ставки (должностного оклада) работника.

В каком размере применяется штраф за несоблюдение данного требования закона?

Министерство социальной политики Украины (Минсоцполитики) и Государственная служба по вопросам труда (Гоструда) придерживаются на этот счет разных мнений.

Минсоцполитики в письме от 16.03.2018 г. № 118/0/22-18 разъясняет, что в данном случае применяется штраф, предусмотренный абзацем 3 ст. 265 КЗоТ за несвоевременную выплату заработной платы **в 3-кратном размере минимальной заработной платы** (на текущий момент – 11 169 грн.).

По мнению Гоструда (письмо от 03.04.2018 г. № 2547/4/4.1-ДП-18), требование части 3 ст. 115 КЗоТ относительно размера заработной платы за первую половину месяца не меньше оплаты за фактически отработанное время является минимальной государственной гарантией. При этом несоблюдение минимальных государственных гарантий в оплате труда в соответствии с абзацем 4 части второй статьи 265 КЗоТ влечет наложение штрафа на работодателя **в десятикратном размере**

минимальной заработной платы, установленной законом на момент выявления нарушения (на данный момент – 37 230 грн.), **за каждого работника**, в отношении которого совершено нарушение.

2.3. Минсоцполитики: повышающий коэффициент применяется, даже если на предприятии нет коллективного договора

Министерство социальной политики Украины (далее – Минсоцполитики) в письме от 17.05.2017 г. № 838/0/101-18 предоставило разъяснение относительно применения повышающего коэффициента при расчете средней заработной платы.

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**.

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 корректировку средней зарплаты на повышающий коэффициент **необходимо проводить также при отсутствии на предприятии коллективного договора**.

В письме также отмечается: если хозрасчетные (негосударственные) предприятия или физическое лицо - предприниматель не имеют возможности провести корректировку средней заработной платы на коэффициент повышения должностных окладов (тарифных ставок), то принимается решение об **уменьшении коэффициента** корректировки, исходя из финансовых возможностей предприятия.

Решение об уменьшении коэффициента корректировки в связи с финансовыми возможностями оформляется **приказом**, который обязательно должен быть согласован с профсоюзным комитетом или иным уполномоченным представлять интересы работников органом. При этом в приказе **оговариваются причины**, которые не позволяют провести корректировку в полном объеме (в частности, снижение рентабельности, объемов производства; недостаточность оборотных средств и т.п.).

Коэффициент, на который необходимо провести корректировку выплат, исчисляется путем деления оклада (тарифной ставки), установленной после повышения, на оклад (тарифную ставку), которую работник имел до повышения.

III. Кадровое администрирование

3.1. Вступил в силу Общий регламент о защите данных

25 мая 2018 года вступил в действие Общий регламент о защите данных (General Data Protection Regulation, GDPR). Данный регламент применяется с целью защиты персональных данных физических лиц в пределах ЕС и Европейской экономической зоны.

Действие регламента распространяется на компании:

- зарегистрированные в странах Европейского союза;
- украинские компании, которые собирают или обрабатывают персональные данные физических лиц, расположенных в пределах ЕС.

Регламент, в частности:

- запрещает использовать данные лица и совершать другие действия с личной информацией без его предварительного согласия;
- предусматривает получение согласия лица **для каждой цели** сбора и обработки данных;
- предоставляет физическому лицу право требовать прекращения использования информации о нем (по запросу), а также право требовать удалить его личные данные;
- обязывает уведомлять субъектов персональных данных в течение 72 часов о нарушениях работы с их данными.

За нарушение правил, установленных GDPR, может быть применен штраф в размере до 20 млн. евро или 4% годового оборота компании.

С официальным переводом Регламента на украинский язык можно ознакомиться на [Правительственном портале](#).

IV. Новації июля 2018 г. и перспективное законодательство

4.1. Новые размеры прожиточного минимума

Согласно Закону «О государственном бюджете Украины на 2018 год» от 07.12.2017 г. №2246-VIII (статья 7) с 1 июля 2018 года действует новый размер прожиточного минимума на одно лицо в расчете на месяц – 1777 грн.

Для основных социальных и демографических групп населения в 2018 году установлены следующие величины прожиточного минимума:

- для детей в возрасте до 6 лет: с 1 июля - 1559 грн.; с 1 декабря – 1626 грн.;
- для детей в возрасте от 6 до 18 лет: с 1 июля – 1944 грн.; с 1 декабря – 2027 грн.;

– для трудоспособных лиц: с 1 июля – 1841 грн.; с 1 декабря – 1921 грн.;

– для лиц, утративших трудоспособность: с 1 июля – 1435 грн.; с 1 декабря – 1497 грн.

Напомним, что согласно ст. 95 КЗоТ размер заработной платы не может быть установлен работодателем ниже **прожиточного минимума для трудоспособных лиц**. При этом с учетом доплат заработная плата работника, который выполнил месячную (часовую) норму труда, не может быть ниже минимальной заработной платы (ст. 31 Закона Украины «Об оплате труда»). Размер минимальной зарплаты с 1 июля 2018 г. остается прежним: в месячном размере – 3723 грн., в почасовом размере – 22,41 грн.

4.2. Изменения в Отчете по ЕСВ и Порядке его формирования и предоставления

1 августа 2018 г. вступает в силу приказ МФУ от 15.05.2018 г. № 511. Данным приказом вносятся изменения в форму Отчета о ЕСВ (форма № Д4), а также будет изложен в новой редакции Порядок его формирования и предоставления.

Документом, в частности, предусмотрено следующее:

- в графах 12 - 15 таблицы 5 «Ведомости о трудовых отношениях лиц и периоде прохождения воинской службы» будут указываться профессиональное название работы, код ОКПДТР, код классификатора профессий и должность принятого/уволенного работника;

- код классификатора профессий (код КП), код общесоюзного классификатора профессий, должностей и тарифных разрядов (код ОКПДТР), профессиональное название работы выбираются из справочника, соответствующего национальному классификатору Украины "Классификатор профессий ДК 003: 2010";

- название должности должно соответствовать записи в трудовой книжке.

Приказом № 511 предусмотрено, что он вступает в силу с 1 числа месяца, который наступает за месяцем его официального опубликования. Поскольку документ был опубликован 6 июля 2018 года в газете «Официальный вестник Украины», он вступит в силу 01.08.2018 г. Таким образом, Отчет по новой форме впервые нужно будет подавать за отчетный период «август 2018 года».

4.3. Законопроект о налоге на выведенный капитал

Президентом подан на рассмотрение в Верховную раду Украины проект Закона о внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно **налога на выведенный капитал** (законопроект от 05.07.2018 г. № 8557).

В пояснительной записке к проекту указано, что он предусматривает с 1 января 2019 года замену налога на прибыль предприятий налогом на выведенный капитал. При этом на 3 года (до 31 декабря 2021 года) разрешается применение налога на прибыль банками по их решению. Также законопроектом предусматривается, что сумма дивидендов, выплачиваемая за 2018 год (а для банков, которые продолжили уплату налога на прибыль после 1 января 2019 года, за 2021 год), не будет облагаться налогом на выведенный капитал в пределах объема налогооблагаемой прибыли, из которой ранее был уплачен налог на прибыль.

Объектом обложения налогом на выведенный капитал определены операции по выводу капитала и операции, приравненные к операциям по выводу капитала.

К операциям **по выводу капитала** относятся, в частности:

- выплата дивидендов в пользу неплательщика налога;

- возврат вкладов владельцу корпоративных прав - неплательщику налога (в сумме, превышающей стоимость взноса, совершенного основателем и/или владельцем в уставный капитал такого юридического лица) и др.

К операциям, **приравненным** к операциям по выводу капитала, в частности, относятся:

- проценты, уплаченные нерезидентам - связанным лицам и нерезидентам, зарегистрированным в государствах, являющихся низконалоговыми юрисдикциями;

- выплаты в рамках договоров страхования или перестрахования в пользу страховщиков-нерезидентов (в отдельных случаях);

- финансовая помощь, предоставленная плательщиком налога неплательщику налога, которая не подлежит возврату или предоставлена связанному лицу, или предоставлена несвязанному лицу и остается невозвращенной в течение 12 месяцев (кроме отдельных случаев);

- выплата (перевод), который осуществляется в связи с: переводом средств со счетов в украинских банках на счета налогоплательщика, открытые за рубежом; погашением обязательств, возникших по договорам, исполнение которых не приводит к зачислению средств на счета налогоплательщиков в украинских банках или к получению налогоплательщиком имущества, работ, услуг;

- хозяйственные операции, признанные контролируемыми по правилам трансфертного ценообразования, если их условия не соответствуют принципу "вытянутой руки", в части доначисленных сумм;

- операции по безвозмездному предоставлению имущества неплательщику налога (кроме отдельных случаев);

- выплаты, производимые в связи с вложением в объекты инвестиций (в том числе приобретением имущества), которые находятся за пределами территории Украины, приобретением работ, услуг у неплательщика налога - нерезидента и /или передачей имущества, оказанием работ, услуг неплательщику налога - нерезиденту (если расчеты или поставки имущества, работ, услуг по соответствующим операциям не осуществляется в 360-дневный или иной срок в соответствии с законодательством);

- средства и/или стоимость имущества, переданные в уставный капитал неплательщика налога;

- средства и/или стоимость имущества, выплаченные в связи с приобретением товаров, работ и услуг у связанных физических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения;

- выплата роялти в суммах превышения лимита и в других отдельных случаях.

Плательщиками налога на выведенный капитал предусмотрено определить резидентов (субъектов хозяйствования - юридических лиц, осуществляющих хозяйственную деятельность как на территории Украины, так и за ее пределами) и нерезидентов (юридических лиц, осуществляющих на территории Украины определенную Налоговым кодексом деятельность, и постоянные представительства нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Украины).

Предлагается применять следующие **ставки налога** на выведенный капитал:

- 15% - к операциям по выводу капитала;
- 20% - к операциям, приравненным к операциям по выводу капитала (кроме указанных ниже операций, облагаемых по ставке 5%);
- 5% - к средствам, уплаченным во исполнение долговых обязательств связанным лицам – нерезидентам; в случаях превышения совокупной суммы долговых обязательств перед всеми связанными лицами - нерезидентами над суммой собственного капитала плательщика более чем в 3,5 раза (для финансовых учреждений и компаний, производящих исключительно лизинговую деятельность, - более чем в 10 раз) или регистрации нерезидента в государстве, которое является низконалоговой юрисдикцией, будет применяться ставка 20%.

Номер подготовлен к выпуску:

Константин Лазарев

Внутренний аудитор отдела контроля качества услуг и методологии Intercomp Украина

e-mail: Konstantin.Lazarev@intercompglobal.com

tel.: +38 (044) 207-43-43, ext. 2042