

библиотека «Фактор»

И. Басова, А. Руденко

СПРАВОЧНИК БУХГАЛТЕРА НА ПЕРЕДОВОЙ

УДК 336.221
ББК 65.261.4(4Укр)
Б27

Басова І.

Б27 Довідник бухгалтера на передовій/І. Басова, А. Руденко. — Х.: Фактор, 2014. — 80 с. — (Серія «Бібліотека «Фактор»).

ISBN 978-966-180-593-3 (серія)
ISBN 978-966-180-594-0.

Ця книга стане вашим надійним помічником у роботі протягом 2014 року і не лише. У вас напхваті завжди будуть всі основні цифри! Уся інформація зручно структурована та наведена у формі таблиць.

Тут ви знайдете індекси інфляції, облікові ставки НБУ, норми тривалості робочого часу, прожитковий мінімум тощо. Для вас зібрана основна інформація про податки, збори, договірні відносини, діловодство на підприємстві, а також багато іншої корисної інформації.

Для практикуючих бухгалтерів, економістів, аудиторів, студентів і викладачів економічних спеціальностей.

УДК 336.221
ББК 65.261.4(4Укр)

ISBN 978-966-180-593-3 (серія)
ISBN 978-966-180-594-0

© ТОВ «Видавничий будинок «Фактор», 2014

СОДЕРЖАНИЕ

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
Справочник государственных органов.....	5
Полезные сайты для бухгалтера	8
Индекс инфляции	9
Применение показателя индекса инфляции.....	9
Сводная таблица индексов инфляции.....	11
Учетная ставка НБУ.....	12
Порядок применения	12
Размеры учетной ставки.....	13
Расчет нормы продолжительности рабочего времени на 2014 год.....	14
 ОСНОВНЫЕ ЦИФРЫ ДЛЯ РАБОТЫ.....	18
Прожиточный минимум.....	18
Минимальная зарплата	20
Отдельные случаи применения.....	21
Налоговая социальная льгота	22
НДФЛ.....	23
 НАЛОГИ, СБОРЫ, ВЗНОСЫ	24
Налог на прибыль предприятий.....	24
Основные ставки	24
Освобождение от налогообложения.....	25
Налог на добавленную стоимость	27
Операции, освобожденные от налогообложения.....	27
Единый налог: основные моменты	29
Группы ФЛП-единоналожников и условия работы в них.....	29
Основные правила работы ФЛП на ЕН.....	33
Группы юрлиц-единоналожников и условия работы в них.....	33
Основные правила работы ЮЛ на ЕН.....	35
Единый социальный взнос	36
Плательщики, база для начисления и размеры.....	36

Минимальный размер единого взноса на общеобязательное государственное страхование некоторых категорий застрахованных лиц в 2014 году	39
Размеры минимального ЕСВ для физических лиц — предпринимателей	40
Размер страхового взноса в зависимости от класса профессионального риска	41
Выплаты работникам, на которые ЕСВ не начисляется	43
Сроки уплаты ЕСВ	45
Финансовые санкции, применяемые за нарушения в сфере ЕСВ	46
Сбор в Пенсионный фонд Украины по отдельным видам операций	47
РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКАМИ	50
«Больничные»	50
Перечень страховых случаев, дающих право на получение больничных	50
Страховой стаж	51
Правила определения расчетного периода	53
Служебные командировки	55
Кого нельзя направить в командировку	55
Срок пребывания в командировке	55
Размер суточных расходов	57
Выдача аванса на командировку	58
Отчет об использовании средств, предоставленных на командировку	58
Ответственность за несоблюдение сроков возврата излишне израсходованных денежных средств	59
ДОГОВОРНЫЕ ОТНОШЕНИЯ	61
Нотариальное удостоверение договоров и госрегистрация вещных прав	61
ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО	65
Хранение и уничтожение документов на предприятии	65
Хранение документов	65
Порядок уничтожения документов	66
Ответственность за невыполнение требований по хранению документов	66
КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА	69
ВСТУПЛЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ В СИЛУ В ЯНВАРЕ 2014 г.	74
ПЕРЕЧЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	77

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

СПРАВОЧНИК
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

№ п/п	Название органа власти	Функции органа (название по Кодексу)	Контактная информация
1	2	3	4
1	Министерство доходов и сборов Украины	Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную налоговую и таможенную политику	Web-сайт: http://minrd.gov.ua Адрес: 04655, г. Киев-53, Львовская пл., 8 Электронная почта: Kabmin_doc@minrd.gov.ua Телефоны: Канцелярия: 044-272-51-59, 044-272-63-34, 044-272-08-41 Факс: (044) 272-08-41 Информационно-справочный департамент: 0-800-501-007 (бесплатно со стационарных телефонов) E-mail: idd@minrd.gov.ua
2	Министерство финансов Украины	Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование государственной финансовой политики	Web-сайт: http://www.minfin.gov.ua/ Адрес: 01008, г. Киев, ул. М. Грушевского, 12/2 Факс: +38 (044) 425-90-26 E-mail: infomf@minfin.gov.ua Ящик для входящей корреспонденции находится по адресу: ул. Межигирская, 11

1	2	3	4
3	Государственная казначейская служба Украины	Орган, осуществляющий казначейское обслуживание бюджетных средств	Web-сайт: http://treasury.gov.ua/ Адрес: 01601, г. Киев, ул. Бастионная, 6 Общий отдел Управления делопроизводства: тел.: (044) 281-49-34 факс: (044) 281-49-18 E-mail: office@treasury.gov.ua
4	Министерство экономического развития и торговли Украины	Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование государственной политики в сфере экономического развития	Web-сайт: http://www.me.gov.ua/ Адрес: 01008, г. Киев, ул. М. Грушевского, 12/2 Телефон: +38 (044) 253-9394 Факс: +38 (044) 226-3181 E-mail: meconomy@me.gov.ua
5	Государственное агентство земельных ресурсов Украины	Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную политику в сфере земельных отношений	Web-сайт: http://land.gov.ua/ Адрес: 03680, г. Киев, ул. Народного ополчения, 3 Телефон: 0 800 502 528 («Горячая линия» Госземагентства Украины — звонки со стационарных телефонов в пределах Украины бесплатные) 249-96-91, 249-96-75 (канцелярия) Факс: 249-96-70 E-mail: dazr@dazru.gov.ua
6	Государственная служба статистики Украины	Специально уполномоченный центральный орган исполнительной власти в области статистики и обеспечивающий реализацию государственной политики в сфере статистики	Web-сайт: http://www.ukrstat.gov.ua/ Адрес: 01601, г. Киев, ул. Ш. Руставели, 3 Телефон: 287-24-22 Факс: 235-37-39 E-mail: office@ukrstat.gov.ua
7	Государственная служба Украины по вопросам защиты персональных данных	Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий реализацию государственной политики в сфере защиты персональных данных	Web-сайт: http://dls.gov.ua Адрес: 03115, г. Киев, пр-т Победы, 120 Телефон: (044) 450-12-66, 393-21-47 (коммутатор, канцелярия) (044) 450-21-67 (телефон/факс, Приемная председателя) (044) 393-21-46 (пресс-служба) E-mail: diklz@diklz.gov.ua
8	Государственная инспекция Украины по вопросам труда	Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий реализацию государственной политики по вопросам надзора и контроля за соблюдением законодательства о труде, занятости населения, законодательства об общеобязательном государственном социальном страховании от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, вызвавших потерю трудоспособности, в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными рождением	Web-сайт: http://dpu.gov.ua Юридический адрес: 01601, г. Киев, ул. Эспланадная, 8/10, Фактический адрес: 01030, г. Киев, ул. Богдана Хмельницкого, 51 Б, 4 этаж E-mail: dnp-kiev@ukr.net Телефон: 234-64-99 E-mail: dnp-kiev@ukr.net Для подачи запросов на получение публичной информации: public.sliu@gmail.com

1	2	3	4
		и погребением, на случай безработицы в части назначения начисления и выплаты пособия, компенсаций, предоставления социальных услуг и других видов материального обеспечения с целью соблюдения прав и гарантий застрахованных лиц	
9	Пенсионный фонд Украины	Обеспечивает реализацию государственной политики по вопросам пенсионного обеспечения и ведения персонифицированного учета поступлений от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование	Web-сайт: http://www.pfu.gov.ua/ Адрес: 01601, г. Киев-14, ул. Бастинная, 9 Телефон: 0-800-503-753 (из стационарных телефонов по всей Украине — бесплатно) Факс: (044) 284-73-37 E-mail: pf-it@gu.kiev.ua
10	Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности	Осуществляет руководство и управление общеобязательным государственным социальным страхованием в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением, осуществляет сбор и аккумулирование страховых взносов и других средств, предназначенных для финансирования материального обеспечения и социальных услуг, виды которых предусмотрены Законом Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением», и обеспечивает их предоставление, а также осуществляет контроль за использованием этих средств	Web-сайт: http://www.fse.gov.ua/ Адрес: 04070, г. Киев, ул. Боричив Тик, 28 Телефон: 417-73-64, 206-04-01 Факс: 206-04-06
11	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины	Осуществляет страхование от несчастного случая	Web-сайт: http://www.social.org.ua/ Адрес: 03062, Украина, г. Киев, пр-т Победы, 92/2 Телефон: +38 (044) 443-06-06
12	Фонд социальной защиты инвалидов	Реализует в пределах своей компетенции мероприятия по обеспечению занятости и трудоустройству инвалидов, выполняет программы по социальной защите инвалидов	Web-сайт: http://www.ispf.gov.ua/ Адрес: 04655, г. Киев, ул. Глибочицкая, 72 Телефон: тел. 417-54-44 Телефон/факс: тел./факс 417-70-07 E-mail: info@ispf.gov.ua
13	Государственная служба горного надзора и промышленной безопасности Украины	Обеспечивает реализацию государственной политики по промышленной безопасности, охране труда, государственному горному надзору, охране недр и государственному регулированию в сфере безопасного обращения с взрывчатыми материалами промышленного назначения	Web-сайт: http://dnop.gov.ua/index.php/uk/ Адрес: 01601 г. Киев, ул. Эспланадная, 8/10 Телефон: Приемная (044) 226-20-83, факс: (044) 289-55-24 Канцелярия (044) 289-86-76, факс: (044) 289-30-29 E-mail: dno@dnop.kiev.ua

ПОЛЕЗНЫЕ САЙТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Название ресурса	Web-сайт	Описание ресурса
Фактормаркет	http://market.factor.ua/	Интернет-магазин профессиональной литературы для бухгалтеров
Интернет-портал «Бухгалтер.com.ua»	http://bukhalter.com.ua/	Специализированный информационно-аналитический ресурс для бухгалтеров, аудиторов, частных предпринимателей, организаций и их руководителей, студентов и преподавателей
Бесплатный сервис проверки отчетности	http://webzvrit.com.ua/ru/	Комплекс онлайн-модулей, которые функционально обеспечивают разные аспекты деятельности предприятия. Позволяет избежать проблем и повторной подачи отчета вследствие ошибок в программном обеспечении, которое его формирует
Сервис «Формы и бланки»	http://eforms.com.ua/	Сервис позволяет печатать документы по шаблонам
Информационный портал для бухгалтеров	http://bukhalter911.com/	Информационный портал, оперативно рассказывающий о событиях в сфере бухгалтерского и налогового учета. Здесь вы найдете последние изменения законодательства, справочную и нормативную информацию
Официальное издание Министерства доходов и сборов — «Вестник Министерства доходов и сборов Украины»	http://www.visnuk.com.ua/	Информационно-аналитический журнал «Вестник Министерства доходов и сборов Украины» — единственное официальное издание Министерства доходов и сборов Украины. На сайте вы найдете архив номеров журнала, документов по налогообложению как опубликованных в журнале, так и не опубликованных
Газета «Налоги и бухгалтерский учет»	http://www.nibu.factor.ua/	На сайте вы найдете новости законодательства, сможете ознакомиться с полным содержанием статей газеты из «Золотого фонда», оформить подписку на газету, поучаствовать в форуме.
Украинская ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов	http://www.uacaa.org/	Украинская ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов является действительным членом Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов и ассоциированным членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC). На сайте программы семинаров, тренингов, мастер-классов, программ международной сертификации
Сайт для бюджетных учреждений Украины	http://ukrbudget.ru/	Новости, нормативные документы, необходимые для работы бюджетным учреждениям, форум участников
Бухгалтер прав	http://bukh.ligazakon.ua/	Новости законодательства, Консультации разнообразные справочники, калькуляторы, формы и бланки, бухгалтерский форум
Бухучет	http://www.buhoblik.org.ua/	Бухгалтерский форум, предложения услуг, с которыми связан бухучет, справочная и аналитическая информация по бухгалтерскому и налоговому учету
Бухгалтерский форум для профессионалов	http://bukforum.com/	Все о налогообложении в Украине: от заполнения налоговой накладной до сложных тем корпоративного права
Форумы про 1с	http://pro1c.org.ua/ http://1cinfo.com.ua/ http://club-1c.com/	Обсуждение вопросов учета и налогообложения

ИНДЕКС ИНФЛЯЦИИ

По определению *ст. 1 Закона об индексации [13]*, термин «индекс потребительских цен» (понимаемый еще как индекс инфляции) — это показатель, характеризующий динамику общего уровня цен на товары и услуги, приобретаемые населением для непроизводственного потребления.

Этот показатель рассчитывается на основании потребительского набора товаров продовольственного и непродовольственного назначения и услуг. Указанный набор товаров (услуг) является единым для всех регионов страны и основывается на структуре потребительских денежных расходов домохозяйств городских поселений.

Индексы инфляции рассчитываются Государственной службой статистики Украины ежемесячно и публикуются в печати (в частности, в газете «Урядовий кур'єр») не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным. Эти показатели, опубликованные средствами массовой информации со ссылкой на Государственную службу статистики, являются официальными и могут использоваться для проведения перерасчета денежных сумм.

Кроме того, на официальном сайте Государственной службы статистики <http://www.ukrstat.gov.ua/> есть ресурс «Калькулятор інфляції», который позволяет рассчитать индекс инфляции за любой месяц и относительно разных периодов (к предыдущему месяцу, к этому же месяцу предыдущего года, к декабрю прошлого года или к базисному месяцу).

ПРИМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ ИНДЕКСА ИНФЛЯЦИИ

Когда применять	Как применять	Основание
1	2	3
Индексации подлежат денежные доходы граждан, полученные в гривнях на территории Украины, не имеющие разового характера: — пенсии, ежемесячное пожизненное денежное содержание, выплачиваемое вместо пенсии; — стипендии; — оплата труда наемных работников; — денежное обеспечение военнослужащих; — пособие по безработице, материальная помощь безработным, ежемесячная денежная сумма, компенсирующая часть потерянного заработка пострадавшему в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания (с учетом выплат на необходимый уход за пострадавшим); — суммы возмещения вреда, причиненного работнику увечьем или другим повреждением здоровья, а также суммы, выплачиваемые лицам, имеющим право на возмещение вреда в случае потери кормильца	Повышение денежных доходов граждан в связи с индексацией осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором официально опубликован индекс потребительских цен, если его величина превысила порог индексации (101 %)	<i>Ст. 2 Закона об индексации [13] и п. 11 Порядка № 1078 [45]</i>
Компенсация гражданам потери части денежных доходов в связи с нарушением сроков их выплаты	Компенсация проводится в случае задержки на один и более календарных месяцев выплаты денежных доходов	<i>П. 4 Порядка № 159 [46]</i>
Индексация размера арендной платы за землю	Индексация осуществляется, если договором аренды не предусмотрено иное	<i>Ст. 21 Закона об аренде земли [14]</i>

1	2	3
Индексация размера арендной платы за государственное имущество	Проведение индексации размера арендной платы является существенным условием договора аренды	<i>Ст. 10 Закона об аренде госимущества [15] и пп. 12, 13 Методики № 786 [56]</i>
Индексация балансовой стоимости групп основных фондов и нематериальных активов	Проводится ежегодно на коэффициент индексации, если его значение превышает единицу	<i>П. 146.21 ПКУ [1]</i>
Индексация балансовой стоимости объектов жилого фонда	Индексация проводится до 15 февраля каждого года по состоянию на 1 января в соответствии с официально утвержденными индексами	<i>П. 2 постановления КМУ № 1024 [33]</i>
Индексация нормативной денежной оценки сельскохозяйственных угодий, земель населенных пунктов и других земель несельскохозяйственного назначения	Индексация проводится по состоянию на 1 января текущего года на коэффициент индексации	<i>П. 289.2 ПКУ [1]</i>
Определение размера ответственности должника за нарушение денежного обязательства	Индексируется за все время просрочки	<i>Ст. 625 ЦКУ [3]</i>
Переоценка балансовой стоимости объекта необоротных активов по добыче полезных ископаемых	Проводится ежегодно на коэффициент индексации, если его значение превышает единицу	<i>П. 148.4 ПКУ [1]</i>
Индексация размера убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей	Применяется общий индекс инфляции, который рассчитывается на основании ежемесячных индексов инфляции, утверждаемых Госкомстатом	<i>П. 2 Порядка № 116 [47]</i>
Внесение изменений в ставки налогообложения, определенные в абсолютных значениях, по таким налогам и сборам, как: — акцизный налог; — сбор за первую регистрацию транспортного средства; — экологический налог; — плата за пользование недрами для добычи полезных ископаемых; — плата за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых; — налог за земельные участки, нормативная денежная оценка которых не проведена; — сбор за пользование радиочастотным ресурсом Украины; — сбор за специальное использование воды; — сбор за специальное использование лесных ресурсов	Ежегодно (до 1 июня) Кабмин вносит в Верховную Раду проект закона о внесении изменений по ставкам указанных налогов в Налоговый кодекс	<i>Абз. 9 п. 4 раздела XIX НКУ [1]</i>

СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ИНДЕКСОВ ИНФЛЯЦИИ

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Январь	104,6	101,5	101,0	101,5	101,4	101,7	101,2	100,5	102,9	102,9	101,8	101,0	100,2	100,2	
Февраль	103,3	100,6	98,6	101,1	100,4	101,0	101,8	100,6	102,7	101,5	101,9	100,9	100,2	99,9	
Март	102,0	100,6	99,3	101,1	100,4	101,6	99,7	100,2	103,8	101,4	100,9	101,4	100,3	100,0	
Апрель	101,7	101,5	101,4	100,7	100,7	100,7	99,6	100,0	103,1	100,9	99,7	101,3	100,0	100,0	
Май	102,1	100,4	99,7	100,0	100,7	100,6	100,5	100,6	101,3	100,5	99,4	100,8	99,7	100,1	
Июнь	103,7	100,6	98,2	100,1	100,7	100,6	100,1	102,2	100,8	101,1	99,6	100,4	99,7	100,0	
Июль	99,9	98,3	98,5	99,9	100,0	100,3	100,9	101,4	99,5	99,9	99,8	98,7	99,8	99,9	
Август	100,0	99,8	99,8	98,3	99,9	100,0	100,0	100,6	99,9	99,8	101,2	99,6	99,7	99,3	
Сентябрь	102,6	100,4	100,2	100,6	101,3	100,4	102,0	102,2	101,1	100,8	102,9	100,1	100,1	100,0	
Октябрь	101,4	100,2	100,7	101,3	102,2	100,9	102,6	102,9	101,7	100,9	100,5	100,0	100,0	100,4	
Ноябрь	100,4	100,5	100,7	101,9	101,6	101,2	101,8	102,2	101,5	101,1	100,3	100,1	99,9	100,2	
Декабрь	101,6	101,6	101,4	101,5	102,4	100,9	100,9	102,1	102,1	100,9	100,8	100,2	100,2		
Всего за год *	125,8	106,1	99,4	108,2	112,3	110,3	111,6	116,6	122,3	112,3	109,1	104,6	99,8		

* Декабрь текущего года к декабрю предыдущего года.

УЧЕТНАЯ СТАВКА НБУ

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ

Учетная ставка Национального банка Украины согласно определению ст. 1 Закона о Нацбанке [10] — это один из монетарных инструментов, с помощью которого НБУ устанавливает для банков и других субъектов денежно-кредитного рынка ориентир по стоимости привлеченных и размещенных денежных средств.

НБУ устанавливает порядок определения учетной ставки и других процентных ставок по своим операциям и осуществляет дисконтную валютную политику, изменяя учетную ставку Национального банка для регулирования движения капитала и сбалансирования платежных обязательств, а также корректировки курса денежной единицы Украины к иностранным валютам.

Определение уровня и характера изменений учетной ставки НБУ зависит от тенденций общего экономического развития, макроэкономических и бюджетных процессов, состояния денежно-кредитного рынка. Размер учетной ставки НБУ может доводиться до сведения пользователей соответствующими письмами.

Для чего этот показатель нужен бухгалтеру? Таких случаев достаточно много. Приведем их в таблице.

Когда применяется (может применяться)	Основание
1	2
При определении суммы процентов, условно начисленных на сумму возвратной финансовой помощи, которая остается не возвращенной на конец отчетного периода, в размере учетной ставки НБУ, рассчитанной за каждый день фактического использования такой возвратной финансовой помощи	П.п. 14.1.257 НКУ [1]
При начислении пени в размере 120 % годовых учетной ставки НБУ в случае использования налоговых льгот не по назначению или несвоевременного возврата средств, не уплаченных в бюджет в результате предоставления льготы, в случае ее предоставления на возвратной основе	П. 30.8 НКУ [1]
При расчете пени из расчета 120 % годовых учетной ставки НБУ на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени)	П. 129.4 НКУ [1]
При начислении пени в размере 120 % учетной ставки НБУ на сумму недоуплаченного налога в результате не подтвержденных соответствующими документами расходов в случае их утери, уничтожения или порчи и невозможности таких документов до окончания налогового периода, следующего за отчетным	П.п. 139.1.9 НКУ [1]
При начислении пени в размере 120 % учетной ставки НБУ, действовавшей на день возникновения налогового обязательства по налогу, которое должен был бы уплатить плательщик налога в установленный срок, если бы он не пользовался налоговой льготой, установленной п.п. 140.1.3 НКУ, исчисленной к сумме такого налогового обязательства и рассчитанной за каждый день недоплаты, заканчивая днем увеличения дохода	П.п. 140.1.3 НКУ [1]
При начислении пени в размере 120 % учетной ставки НБУ, действовавшей на день возникновения у страхователя налогового обязательства, связанного с расторжением по каким-либо причинам (кроме отдельного, определенного НКУ, случая) действия договора долгосрочного страхования жизни или по негосударственному пенсионному обеспечению в течение первых пяти лет до окончания минимального срока его действия или до наступления соответствующего страхового случая	П.п. 156.4.2 НКУ [1]

1	2
При начислении пени в связи с регулированием сомнительной (безнадежной) задолженности	<i>П.п. 159.1.2 НКУ [1]</i>
При начислении пени, исходя из 120 % учетной ставки НБУ, в случае нарушения требований по целевому использованию ввезенных на таможенную территорию Украины товаров, освобожденных от обложения НДС	<i>П.п. 197.16.2.4 НКУ [1]</i>
При начислении пени на уровне 120 % учетной ставки НБУ на сумму НДС, не возмещенного плательщикам из бюджета в течение определенного срока	<i>П. 200.23 НКУ [1]</i>
При начислении пени, исходя из 120 % учетной ставки НБУ, в случае нарушения целевого использования товаров, связанных с выполнением работ по подготовке к снятию и снятию энергоблоков Чернобыльской АЭС	<i>П. 211.3 НКУ [1]</i>
При начислении пени, исходя из 120 % учетной ставки НБУ, в случае нарушения целевого использования импортированных товаров, предусмотренных для использования при реконструкции существующих и строительстве новых предприятий по производству биотоплива и для изготовления и реконструкции технических и транспортных средств с целью потребления биотоплива, если такие товары не производятся и не имеют аналогов в Украине, а также технических и транспортных средств, в том числе самоходных сельхозмашин, работающих на биотопливе, если такие товары не производятся в Украине	<i>П.п. «б» п. 2 подраздела 2 раздела XX НКУ [1]</i>
При расчете штрафных санкций за нарушение денежных обязательств, если иной размер процентов не предусмотрен законом или договором	<i>Ч. 6 ст. 231 ХКУ [2]</i>
При расчете сумм, которые необходимо уплатить лицу, перемещающему товар в режиме реимпорта	<i>Ст. 193 ТКУ [5]</i>
При определении размера ренты, если получатель ренты передал в собственность плательщика ренты денежную сумму	<i>Ст. 737 ГКУ [3]</i>
При определении размера процентов по договору займа, если иное не предусмотрено договором	<i>Ст. 1048 ГКУ [3]</i>
При определении размера процентов и порядка их уплаты по кредитному договору	<i>Ст. 1056¹ ГКУ [3]</i>
При определении размера процентов, выплачиваемых банком вкладчику, если иное не предусмотрено договором	<i>Ст. 1061 ГКУ [3]</i>
При начислении пени, исходя из 120 % годовых учетной ставки НБУ, на суммы средств, безосновательно взысканных территориальными органами Пенсионного фонда с юридических и физических лиц, подлежащие возврату	<i>Ст. 26 Закона № 2464 [11]</i>

РАЗМЕРЫ УЧЕТНОЙ СТАВКИ

Период действия	Размер	Нормативный документ
1	2	3
2014 г.		
2013 г.		
13 августа — 31 декабря	6,5 %	<i>Постановление № 315 [38]</i>
10 июня — 12 августа	7 %	<i>Постановление № 315 [38]</i>
1 января — 9 июня	7,5 %	<i>Постановление № 102 [37]</i>

1	2	3
2012 г.		
23 марта — 31 декабря	7,5 %	Постановление № 102 [37]
1 января — 22 марта	7,75 %	Постановление № 377 [44]
2011 г.		
1 января — 31 декабря	7,75 %	Постановление № 377 [44]
2010 г.		
10 августа — 31 декабря	7,75 %	Постановление № 377 [44]
8 июля — 9 августа	8,5 %	Постановление № 320 [43]
8 июня — 7 июля	9,5 %	Постановление № 259 [42]
1 января — 7 июня	10,25 %	Постановление № 468 [41]
2009 г.		
12 августа — 31 декабря	10,25 %	Постановление № 468 [41]
15 июня — 11 августа	11 %	Постановление № 343 [36]
1 января — 14 июня	12 %	Письмо НБУ от 16.02.2009 г. № 14-011/778-2395
2008 г.		
30 апреля — 31 декабря	12 %	Постановление № 107 [40]
1 января — 29 апреля	10 %	Постановление № 492 [39]
2007 г.		
1 июня — 31 декабря	8,0 %	Письмо НБУ от 17.05.2007 г. № 14-011/1150-5118
1 января — 31 мая	8,5 %	Письмо НБУ от 06.06.2006 г. № 14-011/1373-6039
2006 г.		
10 июня — 31 декабря	8,5 %	Письмо НБУ от 06.06.2006 г. № 14-011/1373-6039
1 января — 9 июня	9,5 %	Письмо НБУ от 09.08.2005 г. № 14-011/2644-7872

РАСЧЕТ НОРМЫ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТИ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ НА 2014 ГОД

Нормальная продолжительность рабочего времени работников не может превышать 40 часов в неделю в соответствии с ч. 1 ст. 50 КЗоТ [6]. По своему усмотрению предприятия и организации во время заключения коллективного договора могут устанавливать меньшую норму продолжительности рабочего времени, чем предусмотрено в КЗоТ [6], но в таком случае (установления меньшей нормы продолжительности рабочего времени) следует иметь в виду, что **оплата труда должна осуществляться по полной тарифной ставке, полному окладу.**

Отдельно сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается законодательно (ч. 1 ст. 51 КЗоТ [6]), а именно:

— для работников в возрасте от 16 до 18 лет — не более 36 час. в неделю, для лиц в возрасте от 15 до 16 лет (учащихся в возрасте от 14 до 15 лет, работающих в период

каникул) — не более 24 час. в неделю. Продолжительность рабочего времени учащихся, работающих в течение учебного года в свободное от учебы время, не может превышать половину максимальной продолжительности рабочего времени для лиц соответствующего возраста;

— для работников, занятых на работах с вредными условиями труда, — не более 36 часов в неделю. Перечень производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, утвержден *постановлением КМУ № 163 [32]*.

Кроме того, законодательством также устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени для отдельных категорий работников (учителей, врачей и др.).

Сокращенная продолжительность рабочего времени может устанавливаться за счет собственных средств на предприятиях и в организациях для женщин, имеющих детей в возрасте до 14 лет или ребенка-инвалида.

Согласно *ст. 69 ХКУ [2]* предприятие **самостоятельно устанавливает** для своих работников сокращенный рабочий день и другие льготы.

При расчете баланса рабочего времени следует иметь в виду, что согласно *ст. 53 КЗоТ [6]* накануне праздничных и нерабочих дней продолжительность работы работников, кроме работников, которым установлена сокращенная продолжительность рабочего времени в соответствии со *ст. 51 КЗоТ [6]*, сокращается на один час как по пятидневной, так и по шестидневной рабочей неделе, а накануне выходных дней продолжительность работы при шестидневной рабочей неделе не может превышать 5 часов.

В соответствии со *ст. 73 КЗоТ [6]* в 2014 г. на предприятиях, в учреждениях, организациях работа не проводится в такие праздничные и нерабочие дни:

- 1 января — Новый год;
- 7 января — Рождество Христово;
- 8 марта — Международный женский день;
- 20 апреля — Пасха;
- 1 и 2 мая — День международной солидарности трудящихся;
- 9 мая — День Победы;
- 8 июня — Троица;
- 28 июня — День Конституции Украины;
- 24 августа — День Независимости Украины.

Согласно *ч. 3 ст. 67 КЗоТ [6]*, если праздничный или нерабочий день совпадает с выходным днем, выходной день переносится на следующий после праздничного или нерабочего. Поэтому по графику пятидневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье в 2014 году рекомендованы следующие переносы (см. *письмо Минсоцполитики от 04.09.2013 г. № 9884/О/14-13/13*):

Переносимый выходной день	День, на который переносится
Суббота 8 марта	Понедельник 10 марта
Воскресенье 20 апреля	Понедельник 21 апреля
Воскресенье 8 июня	Понедельник 9 июня
Суббота 28 июня	Понедельник 30 июня
Воскресенье 24 августа	Понедельник 25 августа

Как правило, с целью создания благоприятных условий для празднования, а также рационального использования рабочего времени распоряжением КМУ рекомендуется переносить рабочие дни для работников, которым установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями в субботу и воскресенье.

В 2014 году распоряжением КМУ № 920-р [62] рекомендованы следующие переносы рабочих дней:

Переносимый рабочий день		День, на который переносится
Четверг 2 января	→	Суббота 11 января
Пятница 3 января	→	Суббота 25 января
Понедельник 6 января	→	Суббота 8 февраля

В связи с тем, что указанное распоряжение носит рекомендательный характер, решение о переносе рабочих дней принимается руководителем предприятия изданием приказа или другого распорядительного документа. Такое решение о переносе рабочих дней изменяет график работы предприятия и норму продолжительности рабочего времени в месяцах, в которых введен перенос рабочих дней. Поэтому все действия по предоставлению отпусков, выходу на работу должны осуществляться по измененному в связи с переносом рабочих дней графику работы предприятия.

При этом следует иметь в виду, что в случае переноса рабочего дня, предшествующего праздничному или нерабочему дню, на другой выходной день для сохранения баланса рабочего времени за год продолжительность работы в этот перенесенный рабочий день должна соответствовать продолжительности предпраздничного рабочего дня, как это предусмотрено ст. 53 КЗот [6]. В то же время законодательством не установлена единая норма продолжительности рабочего времени на год. Эта норма может быть разной в зависимости от того, какая рабочая неделя установлена на предприятии (пятидневная или шестидневная), какова продолжительность ежедневной работы, когда установлены выходные дни, поэтому на предприятиях норма продолжительности рабочего времени на год определяется самостоятельно с соблюдением требований ст. 50 — 53, 67 и 73 КЗпП [6].

Норма продолжительности рабочего времени по календарю пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье при одинаковой продолжительности времени работы за день в течение рабочей недели и соответствующим уменьшением продолжительности работы накануне праздничных и нерабочих дней на 2014 год составляет:

- при 40-часовой рабочей неделе — 2002,0 ч;
- при 39-часовой рабочей неделе — 1957,8 ч;
- при 38,5-часовой рабочей неделе — 1932,7 ч;
- при 36-часовой рабочей неделе — 1807,2 ч;
- при 33-часовой рабочей неделе — 1656,6 ч;
- при 30-часовой рабочей неделе — 1506,0 ч;
- при 25-часовой рабочей неделе — 1255,0 ч;
- при 24-часовой рабочей неделе — 1204,8 ч;
- при 20-часовой рабочей неделе — 1004,0 ч;
- при 18-часовой рабочей неделе — 903,6 ч.

Соответствующий расчет за месяцами приведен в таблице ниже.

№ п/п	Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	2014 г.
1	Количество календарных дней	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365
2	Количество праздничных дней и дней религиозных праздников (число месяца, на которое приходится праздник)	2 (1, 7)	—	1 (8)	1 (20)	3 (1, 2, 9)	2 (8, 28)	—	1 (24)	—	—	—	—	10
3	Количество выходных дней	8	8	10	8	9	9	8	10	8	8	10	8	104
4	Количество дней, работа в которых не проводится	10	8	11	9	12	11	8	11	8	8	10	8	114
5	Количество рабочих дней	21	20	20	21	19	19	23	20	22	23	20	23	251
6	Количество дней, предшествующих праздничным и нерабочим, в которые продолжительность рабочего дня (смены) при 40-часовой неделе уменьшается на один час (число месяца, в которое сокращается продолжительность рабочего дня)	1 (6)	—	1 (7)	1 (30)	1 (8)	1 (27)	—	—	—	—	—	1 (31)	6

Норма продолжительности рабочего времени, час.

7	при 40-часовой рабочей неделе	167,0	160,0	159,0	167,0	151,0	151,0	184,0	160,0	176,0	184,0	160,0	183,0	2002,0
8	при 39-часовой рабочей неделе	163,8	156,0	156,0	163,8	148,2	148,2	179,4	156,0	171,6	179,4	156,0	179,4	1957,8
9	при 38,5-часовой рабочей неделе	161,7	154,0	154,0	161,7	146,3	146,3	177,1	154,0	169,4	177,1	154,0	177,1	1932,7
10	при 36-часовой рабочей неделе	151,2	144,0	144,0	151,2	136,8	136,8	165,6	144,0	158,4	165,6	144,0	165,6	1807,2
11	при 33-часовой рабочей неделе	138,6	132,0	132,0	138,6	125,4	125,4	151,8	132,0	145,2	151,8	132,0	151,8	1656,6
12	при 30-часовой рабочей неделе	126,0	120,0	120,0	126,0	114,0	114,0	138,0	120,0	132,0	138,0	120,0	138,0	1506,0
13	при 25-часовой рабочей неделе	105,0	100,0	100,0	105,0	95,0	95,0	115,0	100,0	110,0	115,0	100,0	115,0	1255,0
14	при 24-часовой рабочей неделе	100,8	96,0	96,0	100,8	91,2	91,2	110,4	96,0	105,6	110,4	96,0	110,4	1204,8
15	при 20-часовой рабочей неделе	84,0	80,0	80,0	84,0	76,0	76,0	92,0	80,0	88,0	92,0	80,0	92,0	1004,0
16	при 18-часовой рабочей неделе	75,6	72,0	72,0	75,6	68,4	68,4	82,8	72,0	79,2	82,8	72,0	82,8	903,6

ОСНОВНЫЕ ЦИФРЫ ДЛЯ РАБОТЫ

ПРОЖИТОЧНЫЙ МИНИМУМ

Прожиточный минимум — это стоимостная величина достаточного для обеспечения нормального функционирования организма человека, сохранения его здоровья набора продуктов питания, а также минимального набора непродовольственных товаров и минимального набора услуг, необходимых для удовлетворения основных социальных и культурных потребностей лица [ч. 1 ст. 1 Закона № 966 [16]].

Данный показатель является базовым государственным социальным стандартом, на основании которого определяются государственные социальные гарантии и стандарты в сферах доходов населения, жилищно-коммунального, бытового, социально-культурного обслуживания, здравоохранения и образования. Прожиточный минимум ежегодно утверждается Верховной Радой в Законе о Государственном бюджете на соответствующий год в расчете на месяц на одного человека, а также отдельно для тех, кто относится к основным социальным и демографическим группам населения, а именно для:

- детей в возрасте до 6 лет;
- детей в возрасте от 6 до 18 лет;
- трудоспособных лиц;
- лиц, утративших трудоспособность.

Прожиточный минимум на одного человека, а также отдельно по основным социальным и демографическим группам населения ежегодно утверждается Верховной Радой Украины и периодически пересматривается согласно росту индекса потребительских цен вместе с уточнением показателей Государственного бюджета Украины.

Размеры прожиточного минимума на 2014 год установлены в ст. 7 Закона о Госбюджете-2014 [71]. Приведем информацию о прожиточном минимуме в таблице ниже.

Прожиточный минимум на одно лицо в расчете на месяц в 2014 году:

Социальные и демографические группы населения	Размер прожиточного минимума, грн.		
	Период действия		
	01.01.2014— 30.06.2014	01.07.2014— 30.09.2014	01.10.2014— 31.12.2014
Дети в возрасте до 6 лет	1032	1059	1102
Трудоспособные лица	1218	1250	1301
Дети в возрасте от 6 до 18 лет	1286	1320	1373
Лица, утратившие трудоспособность *	949	974	1014
Общий показатель	1176	1207	1256

* К трудоспособным лицам относятся лица, не достигшие установленного законом пенсионного возраста (ч. 3 ст. 1 Закона № 966 [16])

** К лицам, утратившим трудоспособность, относятся лица, достигшие установленного законом пенсионного возраста, а также лица, которые достигли пенсионного возраста, дающего право на назначение пенсии на льготных условиях, и неработающие лица, признанные инвалидами в установленном порядке (ч. 4 ст. 1 Закона № 966 [16]).

От размеров прожиточного минимума на трудоспособное лицо (ПМТЛ) зависит ряд показателей, используемых бухгалтерами в текущей работе. Отдельные случаи применения величины прожиточного минимума на трудоспособное лицо представим в таблице.

Отдельные случаи применения величины прожиточного минимума на трудоспособное лицо

Случаи применения	Величина	Основание
1	2	3
При определении предельного размера дохода, дающего право на применение налоговой социальной льготы	ПМТЛ x 1,4, округленная до ближайших 10 грн. В 2014 году — 1710,00	П.п. 169.4.1 НКУ [1]
При определении размера налоговой социальной льготы для любого плательщика налога на доходы физических лиц (в размере, равном 50 % размера прожиточного минимума для трудоспособного лица (в расчете на месяц), установленного законом на 1 января отчетного налогового года)	ПМТЛ x 0,5 В 2014 году — 609,00	П.п. 169.1.1 НКУ [1]
При определении максимальной величины базы начисления ЕСВ	ПМТЛ x 17 В 2014 году — 20706 (01.01 — 30.06) 21250 (01.07 — 30.09) 22117 (01.10 — 31.12)	П. 4 ст. 1 Закона № 2464 [11]
При определении не облагаемой налогом на доходы суммы, уплаченной работодателем в пользу отечественных высших и профессионально-технических учебных заведений за физическое лицо, но не выше размера, определенного в абзаце первом п.п. 169.4.1 НКУ [1] за каждый полный или неполный месяц подготовки или переподготовки такого физического лица, независимо от того, состоит ли это лицо в трудовых отношениях с работодателем,	ПМТЛ x 1,4, округленная до ближайших 10 грн. за каждый полный или неполный месяц подготовки либо переподготовки такого физического лица В 2014 году — 1710,00	П.п. 165.1.21 НКУ [1]

1	2	3
но при условии, что оно заключило с ним письменный договор (контракт) о взятых обязательствах об отработке у такого работодателя после окончания высшего и/или профессионально-технического учебного заведения и получения специальности (квалификации) не менее трех лет		
При определении не облагаемой налогом на доходы помощи на погребение налогоплательщика, которая предоставляется работодателем такого умершего плательщика налога по его последнему месту работы (в том числе перед выходом на пенсию)	ПМТЛ х 1,4, округленная до ближайших 10 грн. х 2 В 2014 году — 3420,00	П.п. «б» п.п. 165.1.22 НКУ [1]
При определении размера не облагаемой налогом на доходы физических лиц нецелевой благотворительной помощи, в том числе материальной, которая предоставляется резидентами — юридическими или физическими лицами в пользу плательщика налога	ПМТЛ х 1,4, округленная до ближайших 10 грн. В 2014 году — 1710,00	П.п. 170.7.3 НКУ [1]
При индексации заработной платы. Заработная плата индексируется в пределах прожиточного минимума на трудоспособное лицо	ПМТЛ В 2014 году — 1218,00	Ст. 2 Закона об индексации [13]

МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРПЛАТА

Минимальная заработная плата (МЗП) — это законодательно установленный размер заработной платы за простой, неквалифицированный труд, ниже которого не может производиться оплата за выполненную работником месячную, а также почасовую норму труда (объем работ) (ст. 95 Кзот [6], ст. 3 Закона об оплате труда [9]).

Размер минимальной заработной платы устанавливается Верховной Радой Украины по представлению Кабинета Министров Украины, как правило, один раз в год в законе о Государственном бюджете Украины с учетом предложений, выработанных путем переговоров представителей профсоюзов, собственников или уполномоченных ими органов, объединившихся для ведения коллективных переговоров и заключения генерального соглашения (ст. 10 Закона об оплате труда [9]).

Минимальная заработная плата является государственной социальной гарантией, обязательной на всей территории Украины для предприятий всех форм собственности и хозяйствования. Работодатель не имеет права устанавливать работнику заработную плату в размере ниже минимального. При этом с установленным размером минимальной заработной платы следует сравнивать начисленную заработную плату без учета доплат, надбавок, поощрительных и компенсационных выплат.

Размеры минимальной заработной платы на 2014 год установлены в ст. 8 Закона о Госбюжете-2014 [71]. Приведем информацию о прожиточном минимуме в таблице ниже.

Период действия	Размер минимальной зарплаты в 2014 году, грн.	
	месячный	почасовой
01.01.2014—30.06.2014	1218 грн.	7,30 грн.
01.07.2014—30.09.2014	1250 грн.	7,49 грн.
01.10.2014—31.12.2014	1301 грн.	7,80 грн.

Минимальная заработная плата в почасовом размере применяется на предприятиях всех форм собственности, а также физическими лицами — предпринимателями, использующими наемный труд, в случаях, если ими установлена почасовая оплата труда с применением нормированных заданий и с учетом фактического рабочего времени. Месячный размер минимальной зарплаты используется при определении ряда показателей. Отдельные случаи применения показателя минимальной заработной платы приведем в таблице.

ОТДЕЛЬНЫЕ СЛУЧАИ ПРИМЕНЕНИЯ

Случаи применения	Величина	Основание
1	2	3
При определении возможности применения на период с 1 апреля 2011 года до 1 января 2016 года ставки 0 % для плательщиков налога на прибыль. Данная ставка применяется для плательщиков, относительно которых выполняются все требования, определенные п. 154.6 НКУ [1], и у которых размер доходов каждого отчетного налогового периода нарастающим итогом с начала года не превышает 3 млн грн. и размер начисленной за каждый месяц отчетного периода заработной платы (дохода) работников, состоящих с плательщиком налога в трудовых отношениях, составляет не менее 2-х минимальных заработных плат	МЗП x 2 В 2014 г. — 2436 (01.01 — 30.06) 2500 (01.07 — 30.09) 2602 (01.10 — 31.12)	П. 154.6 НКУ [1]
При определении возможности включения в состав расходов безнадежной задолженности заемщика, если кредитор не может обратиться в суд с заявлением о возбуждении дела о банкротстве в связи с тем, что безоговорочные требования такого кредитора к должнику совокупно составляют сумму менее 300 минимальных размеров заработной платы	МЗП x 300 В 2014 г. — 365400 (01.01 — 30.06) 375000 (01.07 — 30.09) 390300 (01.10 — 31.12)	П.п. 159.3.3 НКУ [1]
При отнесении в состав расходов не подтвержденных документально суточных расходов (на питание и финансирование других собственных нужд физического лица), понесенных в связи с командировкой: — в пределах территории Украины — не более чем 0,2 размера минимальной заработной платы, установленного на 1 января отчетного налогового года, в расчете на сутки; — для командировок за границу — не выше 0,75 размера минимальной заработной платы, установленного на 1 января отчетного налогового года, в расчете на сутки	Предельный размер суточных в расчете на сутки, которые могут быть включены в расходы, составляет: — для командировок в пределах Украины — МЗП x 0,2 (В 2014 г. — 243,60 грн.); — для командировок за границу Украины — МЗП x 0,75 (В 2014 г. — 913,50 грн.).	Абз. 4 п.п. 140.1.7 и п.п. 165.1.11 НКУ [1]
При определении ставки сбора за места для парковки транспортных средств. Ставка сбора устанавливается за каждый день осуществления деятельности по обеспечению парковки транспортных средств в гривнях за 1 кв. метр площади земельного участка, отведенного для организации и осуществления такой деятельности в размере от 0,03 % до 0,15 % минимальной зарплаты, установленной на 1 января налогового (отчетного) года	от величины МЗП x 0,03 % до величины МЗП x 0,15 % В 2014 году — от 0,37 грн. до 1,83 грн.	П.п. 266.3.1 НКУ [1]
При определении ставки сбора за осуществление торговой деятельности и деятельности по предоставлению платных услуг. Устанавливается согласно п. 267.3 НКУ [1] из расчета на календарный месяц в соответствующем размере от минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января календарного года	Устанавливается сельскими, поселковыми и городскими советами	П. 267.3 НКУ [1]

1	2	3
При определении минимального страхового взноса по ЕСВ, который определяется как произведение размера ЕСВ и минимальной заработной платы, установленной <i>Законом о госбюджете на 2014 [71]</i> год на соответствующий месяц	—	<i>Ст. 1 Закона № 2464 [11]</i>
При определении размера оплаты свободных от работы дней при обучении. Оплата таких дней производится в размере 50 % средней заработной платы, но не ниже минимальной заработной платы	—	<i>Ст. 209, ст. 218 КЗоТ [6]</i>
При определении ставок единого налога для физических лиц — предпринимателей, относящихся к первой и второй группам плательщиков единого налога. Ставки устанавливаются в зависимости от вида хозяйственной деятельности в расчете на календарный месяц: — для первой группы — в пределах от 1 до 10 % размера минимальной заработной платы; — для второй группы — в пределах от 2 до 20 % размера минимальной заработной платы	Конкретные размеры фиксированных ставок устанавливают сельские, поселковые и городские советы	<i>П. 293.2 НКУ [1]</i>
При установлении оснований для возбуждения дела о банкротстве. Дело о банкротстве возбуждается хозяйственным судом, если бесспорные требования кредитора (кредиторов) к должнику совокупно составляют не менее 300 минимальных размеров заработной платы, которые не были удовлетворены должником на протяжении трех месяцев после установленного для их погашения срока	МЗП x 300 В 2014 г. — 365400 (01.01 — 30.06) 375000 (01.07 — 30.09) 390300 (01.10 — 31.12)	<i>Ст. 11 Закона о банкротстве [18]</i>
При определении минимального размера уставного капитала АО (1250 размеров минимальной зарплаты, установленной на момент госрегистрации общества)	МЗП x 1250 В 2014 г. — 1522500 (01.01 — 30.06) 1562500 (01.07 — 30.09) 1626250 (01.10 — 31.12)	<i>Ст. 14 Закона об АО [19]</i>
При расчете максимальной необлагаемой месячной суммы страхового (пенсионного) взноса, который уплачивается работодателем-резидентом за свой счет по договорам долгосрочного страхования жизни или негосударственного пенсионного обеспечения плательщика налога («льготная» сумма не должна превышать 15 % начисленной суммы месячной зарплаты и не должна быть более 5 минзарплат в расчете на месяц)	МЗП x 5 В 2014 г. — 6090 (01.01 — 30.06) 6250 (01.07 — 30.09) 6505 (01.10 — 31.12)	<i>П.п. «в» п.п. 164.2.16 НКУ [1]</i>

НАЛОГОВАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ЛЬГОТА

В соответствии с *НКУ [1]* плательщик налога на доходы физических лиц имеет право на уменьшение суммы общего месячного налогооблагаемого дохода, получаемого от одного работодателя в виде заработной платы, на сумму налоговой социальной льготы (далее — НСЛ).

Причем размер обычной НСЛ в соответствии с *п.п. 169.1.1 НКУ [1]* равняется 100 % размера прожиточного минимума для трудоспособного лица (в расчете на месяц), установленного на 1 января отчетного налогового года. Однако согласно *Заключительным положениям НКУ [1]* такой размер НСЛ будет применяться только с 1 января 2015 года.

До 31 декабря 2014 года НСЛ предоставляется в размере, равном 50 % размера прожиточного минимума для трудоспособного лица (в расчете на месяц), установленного

законом на 1 января отчетного налогового года.

Приведем в таблице размеры НСЛ, которые будут действовать в 2014 году.

Вид	Для кого применяется	Размер, грн.
Обычная НСЛ	для лиц, указанных в п.п. 169.1.1 и 169.1.2 НКУ [1]	ПМТЛ x 50 % В 2014 г. — 609,00 грн.
150 % от суммы обычной НСЛ	для лиц, указанных в п.п. 169.1.3 НКУ [1]	(ПМТЛ x 50 %) x 150 % В 2014 г. — 913,50 грн.
200 % от суммы обычной НСЛ	для лиц, указанных в п.п. 169.1.4 НКУ [1]	(ПМТЛ x 50 %) x 200 % В 2014 г. — 1218,00 грн.

Размеры НСЛ применяются до конца года **независимо** от изменения размера прожиточного минимума в течение этого года.

Также необходимо помнить о предельном размере дохода, к которому может быть применена НСЛ. В соответствии с п.п. 169.4.1 НКУ [1] НСЛ применяется к доходу, начисленному в пользу плательщика налога в течение отчетного налогового месяца как заработная плата (другие приравненные к ней в соответствии с законодательством выплаты, компенсации и вознаграждения), если его размер не превышает сумму, равную размеру месячного прожиточного минимума, действующего для трудоспособного лица на 1 января отчетного налогового года, умноженного на 1,4 и округленного до ближайших 10 грн.

Напомним, что предельный размер дохода, дающий право на применение НСЛ, определяется кратно количеству детей для плательщиков налога (одного из родителей), которые:

- содержат двоих или более детей в возрасте до 18 лет (п.п. 169.1.2 НКУ [1]);
- являются одинокими матерями (отцами), вдовами (вдовцами) или опекунами, попечителями (п.п. «а» п.п. 169.1.3 НКУ [1]);
- содержат детей-инвалидов (п.п. «б» п.п. 169.1.3 НКУ [1]).

По этим основаниям в общем случае кратно количеству детей определяется и размер НСЛ.

Отметим, что в соответствии с п.п. 169.3.1 НКУ [1], если плательщик налога имеет право на применение НСЛ по двум и более основаниям, указанным в п. 169.1 НКУ [1], применяется одна НСЛ по основанию, предусматривающему ее наибольший размер. Исключение составляет случай, когда совмещаются основания, указанные в п.п. 169.1.2 НКУ [1] и п.п. «б» п.п. 169.1.3 НКУ [1].

НДФЛ

НКУ [1] предусматривает дифференцированные ставки для налога на доходы физических лиц. Так, в соответствии с п. 167.1 НКУ [1] ставка налога составляет 15 % базы налогообложения в отношении доходов, начисленных (кроме случаев, определенных в п.п. 167.2 — 167.5 НКУ), в том числе, но не исключительно в форме заработной платы, других поощрительных и компенсационных выплат или других выплат и вознаграждений, начисляемых (выплачиваемых, предоставляемых) плательщику в связи с трудовыми отношениями и по гражданско-правовым договорам; выигрыша в государственную и негосударственную денежную лотерею, выигрыша игрока (участника), полученного от организатора азартной игры.

Если база налогообложения, определенная с учетом норм п. 164.6 НКУ [1] в отношении доходов, указанных выше, в календарном месяце превышает десятикратный размер минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного налогового года (МЗП x 10), к сумме такого превышения применяется ставка 17 %.

НАЛОГИ, СБОРЫ, ВЗНОСЫ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ

(Раздел III, подраздел 4 раздела XX НКУ [1])

ОСНОВНЫЕ СТАВКИ

Период	Ставка %
Общая ставка	
с 1 апреля 2011 года по 31 декабря 2011 года включительно	23
с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года включительно	21
с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года включительно	19
с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года включительно	18
с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года включительно	17
с 1 января 2016 года	16
Ставка для субъектов индустрии программной продукции, применяющих особенности налогообложения, предусмотренная п. 15 подраздела 10 раздела XX НКУ [1]:	
с 1 января 2013 года	5
Ставка для налогообложения прибыли, полученной от реализации инвестиционных проектов субъектами хозяйствования, реализующими инвестиционные проекты* в приоритетных отраслях экономики**:	
с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года включительно	0
с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года включительно	8
с 1 января 2023 года	16

* Проекты, одобренные в соответствии с Законом Украины «О стимулировании инвестиционной деятельности в приоритетных отраслях экономики с целью создания новых рабочих мест»

** Перечень № 843 [17]

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Освобождаются от налогообложения	Пункт НКУ [1], примечания
1	2
Прибыль предприятий и организаций, учрежденных общественными организациями инвалидов и являющихся их полной собственностью, полученная от продажи (поставки) товаров, выполнения работ и предоставления услуг	154.1
Прибыль предприятий, полученная от продажи на таможенной территории Украины продуктов * детского питания собственного производства , направленная на увеличение объемов производства и уменьшение розничных цен таких продуктов	154.2
<i>* Перечень таких продуктов утвержден постановлением КМУ от 08.08.97 г. № 859.</i>	
Прибыль Чернобыльской АЭС , если такие средства используются на финансирование работ по подготовке к снятию и снятию Чернобыльской АЭС с эксплуатации и преобразованию объекта «Укрытие» в экологически безопасную систему	154.3
Прибыль предприятий, полученная за счет международной технической помощи или за счет средств, предусматриваемых в государственном бюджете в качестве взноса Украины в Чернобыльский фонд «Укрытие» для реализации международной программы — Плана осуществления мероприятий на объекте «Укрытие» в соответствии с положениями Рамочного соглашения между Украиной и Европейским банком реконструкции и развития, для дальнейшей эксплуатации, подготовки к снятию и снятию энергоблоков Чернобыльской АЭС с эксплуатации, преобразования объекта «Укрытие» в экологически безопасную систему и обеспечения социальной защиты персонала Чернобыльской АЭС	154.4
Прибыль государственных предприятий «Международный детский центр «Артек» и «Украинский детский центр «Молодая гвардия» от осуществления деятельности по оздоровлению и отдыху детей	154.5
К предприятиям, соответствующим одновременно всем критериям: — размер доходов каждого отчетного налогового периода нарастающим итогом с начала года не превышает 3 млн грн.; — размер начисленной за каждый месяц отчетного периода заработной платы (дохода) работников, находящихся с плательщиком налога в трудовых отношениях, является не ниже чем 2 минимальные заработные платы, размер которой установлен законом; — соответствуют одному из критериев, приведенных в п. 154.6 НКУ [1])	154.6 Для таких предприятий на период с 01.04.2011 г. до 01.01.2016 г. применяется ставка 0 %
Прибыль дошкольных и общеобразовательных учебных заведений негосударственной формы собственности, полученная от предоставления образовательных услуг	154.7
Прибыль предприятий топливно-энергетического комплекса в пределах фактических расходов, приведенных в п. 154.8 НКУ [1])	154.8
Прибыль субъектов хозяйствования водо-, теплоснабжения и водоотведения в пределах расходов, предусмотренных инвестиционными программами, согласованными органом местного самоуправления (в пределах его компетенции) и одобренными национальной комиссией, осуществляющей государственное регулирование в сфере коммунальных услуг (для субъектов, регулирование деятельности которых осуществляет такая комиссия), на капитальные инвестиции в строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов водо-, теплоснабжения и водоотведения, и/или сумм, направленных на возврат кредитов, использованных для финансирования указанных целей	154.9

1	2
Временно, до 1 января 2020 года	
Прибыль производителей биотоплива , полученная от продажи биотоплива	<i>п. 15 подраздела 4 раздела XX</i>
Прибыль предприятий, полученная ими от деятельности по одновременному производству электрической и тепловой энергии с использованием биологических видов топлива и/или производству тепловой энергии с использованием биологических видов топлива	
Прибыль производителей техники, оборудования, устройств , определенных <i>ст. 7 Закона Украины «Об альтернативных видах топлива»</i> для изготовления и реконструкции технических и транспортных средств, в том числе самоходных сельскохозяйственных машин и энергетических установок, потребляющих биологические виды топлива, полученная от продажи указанной техники, оборудования и устройств, произведенных на территории Украины	
Временно, до 1 января 2020 года	
Прибыль предприятий, полученная ими от хозяйственной деятельности по добыче и использованию газа (метана) угольных месторождений, которая осуществляется в соответствии с Законом Украины «О газе (метане) угольных месторождений»	<i>п. 16 подраздела 4 раздела XX</i>
Временно, сроком на 10 лет, начиная с 1 января 2011 года	
Прибыль субъекта хозяйственной деятельности, полученная от предоставления гостиничных услуг (группа 55 КВЭД ДК 009:2005) в гостиницах категорий «пять звезд», «четыре звезды» и «три звезды», в том числе новопостроенных либо реконструированных или в которых произведен капитальный ремонт либо реставрация существующих зданий и сооружений	<i>п. 17 подраздела 4 раздела XX</i>
Прибыль, полученная от основной деятельности предприятий легкой промышленности (группа 17 — группа 19 КВЭД ДК 009:2005), кроме предприятий, производящих продукцию на давальческом сырье	
Прибыль, полученная от основной деятельности предприятий отрасли электроэнергетики (класс 40.11 группа 40 КВЭД ДК 009:2005), которые производят электрическую энергию исключительно из возобновляемых источников энергии	
Прибыль, полученная от основной деятельности предприятий судостроительной (класс 35.11 группа 35 КВЭД ДК 009:2005) промышленности	
Прибыль предприятий самолетостроительной промышленности, полученная от основной деятельности (класс 30.30 группа 30.3 раздел 30 КВЭД ДК 009:2010), а также от проведения такими предприятиями научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (класс 72.19 группа 72.1 раздел 72 КВЭД ДК 009:2010), которые выполняются для нужд самолетостроительной промышленности	
Прибыль предприятий машиностроения для агропромышленного комплекса (класс 29.31 и 29.32 группы 29.3 раздела 29 КВЭД ДК 009:2005)	
Временно, до 1 января 2015 года	
Прибыль издательств, издательских организаций, предприятий полиграфии, полученная ими от деятельности по изготовлению на территории Украины книжной продукции, кроме продукции эротического характера	<i>п. 18 подраздела 4 раздела XX</i>

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

(Раздел V, подраздел 2 раздела XX НКУ [1])

Период	Ставка %
Общая ставка	
с 1 января 2011 года до 31 декабря 2014 года включительно	20*
с 1 января 2015 года	17*

* Отдельные операции облагаются налогом по ставке 0 %

ОПЕРАЦИИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Операция	Норма НКУ [1]
1	2
Поставка продуктов детского питания и товаров детского ассортимента для новорожденных по перечню, утвержденному постановлением КМУ от 08.09.97 г. № 996	п.п. 197.1.1
Поставка услуг по получению высшего, среднего, профессионально-технического и дошкольного образования учебными заведениями , в том числе обучение аспирантов и докторантов учебными заведениями, имеющими лицензию на поставки таких услуг, а также услуг по воспитанию и обучению детей в домах культуры, детских музыкальных, художественных, спортивных школах и клубах, школах искусств и услуг по проживанию учащихся или студентов в общежитиях	п.п. 197.1.2
Поставка: а) технических и других средств реабилитации (кроме автомобилей), услуги по их ремонту и доставке; товаров специального назначения, в том числе изделий медицинского назначения для индивидуального пользования, для инвалидов и других льготных категорий населения, определенных законодательством Украины по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины; б) комплектующих и полуфабрикатов для изготовления технических и других средств реабилитации (кроме автомобилей), товаров специального назначения, в том числе изделий медицинского назначения для индивидуального пользования, для инвалидов и других льготных категорий населения по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины; в) легковых автомобилей для инвалидов уполномоченному органу исполнительной власти с их оплатой за счет средств государственного или местных бюджетов и средств фондов общеобязательного государственного страхования, а также операции по их бесплатной передаче инвалидам	п.п. 197.1.3
Поставка услуг по доставке пенсий, страховых выплат и пособий населению (независимо от способа доставки) на всех этапах доставки к конечному потребителю	п.п. 197.1.4
Поставка услуг по здравоохранению заведениями здравоохранения , имеющими лицензию на поставку таких услуг, а также поставка услуг реабилитационными учреждениями для инвалидов и детей-инвалидов, имеющими лицензию на поставку таких услуг в соответствии с законодательством	п.п. 197.1.5
Поставка реабилитационных услуг инвалидам, детям-инвалидам , а также поставка путевок на санаторно-курортное лечение, оздоровление и отдых на территории Украины физических лиц в возрасте до 18 лет, инвалидов, детей-инвалидов	п.п. 197.1.6

1	2
Поставка услуг по: а) содержанию детей в дошкольных учебно-воспитательных заведениях, школах-интернатах; б) содержанию лиц в домах-интернатах для граждан преклонного возраста и инвалидов, детских домах-интернатах, пансионатах для ветеранов войны и труда, гериатрических пансионатах, реабилитационных учреждениях, территориальных центрах социального обслуживания (предоставления социальных услуг); в) питанию и обустройству на ночлег и предоставлению других социальных услуг бездомным лицам в центрах учета, заведениях социальной защиты для бездомных лиц, а также лицам, освобожденным из мест лишения свободы, в центрах социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения свободы; г) питанию детей в дошкольных, общеобразовательных и профессионально-технических учебных заведениях и граждан в заведениях здравоохранения. Порядок предоставления таких услуг утверждается Кабинетом Министров Украины; г) питанию, обеспечению имуществом, коммунально-бытовыми и другими услугами, которые предоставляются лицам, содержащимся в учреждениях пенитенциарной системы; д) питанию, обеспечению имуществом, коммунально-бытовыми и другими социальными услугами за счет государственных средств, которые предоставляются лицам, содержащимся в реабилитационных учреждениях, территориальных центрах социального обслуживания (предоставления социальных услуг), учреждениях, предприятиях, организациях всеукраинских общественных организаций инвалидов и их союзов, которые занимаются реабилитацией, оздоровлением и физкультурно-спортивной деятельностью, центрах учета и заведениях социальной защиты для бездомных лиц, центрах социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения свободы, санаториях для ветеранов и инвалидов, домах-интернатах для граждан преклонного возраста, инвалидов и детей-инвалидов, психоневрологических и специализированных домах-интернатах, пансионатах для ветеранов войны и труда, гериатрических пансионатах	п.п. 197.1.7
Поставка услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси), тарифы на которые регулируются в установленном законом порядке	п.п. 197.1.8
Поставка религиозными организациями культовых услуг и предметов культового назначения по перечню	п.п. 197.1.9
Поставка услуг по погребению и поставке ритуальных товаров государственными и коммунальными службами	п.п. 197.1.10
Поставка жилья (объектов жилого фонда), кроме их первой поставки	п.п. 197.1.14
Предоставление благотворительной помощи , в частности, бесплатная поставка товаров/услуг благотворительным организациям, созданным и зарегистрированными в соответствии с законодательством, а также предоставление такой помощи благотворительными организациями приобретателям (субъектам) благотворительной помощи в соответствии с законодательством о благотворительной деятельности и благотворительных организациях	п.п. 197.1.15
Поставка государственных платных услуг физическим или юридическим лицам органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, а также другими лицами, уполномоченными такими органами или законодательством предоставлять указанные услуги, обязательность получения (предоставления) которых устанавливается законодательством, включая плату за регистрацию, выдачу лицензии, сертификатов в виде сборов, государственной пошлины и т. п.	п.п. 197.1.18
Поставка (подписка) периодических изданий печатных средств массовой информации и книг (кроме изданий эротического характера), ученических тетрадей, учебников и учебных пособий отечественного производства, словарей украинско-иностранного или иностранно-украинского языка, доставка таких периодических изданий печатных средств массовой информации на таможенной территории Украины	п.п. 197.1.25

1	2
Поставка лекарственных средств , разрешенных для производства и применения в Украине и внесенных в Государственный реестр лекарственных средств (в том числе аптечными заведениями), а также изделий медицинского назначения по перечню, утвержденному постановлением КМУ от 08.08.2011 г. № 867	п.п. 197.1.27
Поставка товаров/услуг в части суммы компенсации на покрытие разницы между фактическими расходами и регулируемыми ценами (тарифами) в виде производственной дотации из бюджета	п.п. 197.1.28
Операции по поставке товаров и услуг , которые непосредственно изготавливаются предприятиями и организациями, учрежденными общественными организациями инвалидов , где количество инвалидов, имеющих в таких организациях основное место работы, составляет в течение предыдущего отчетного периода не менее 50 % среднеучетного количества штатных работников, при условии, что фонд оплаты труда таких инвалидов составляет в течение отчетного периода не менее 25 % суммы общих расходов по оплате труда, которые входят в состав расходов согласно правилам обложения налогом на прибыль предприятий	п. 197.6
Операции по поставке услуг по перевозке (перемещению) пассажиров и грузов транзитом через таможенную территорию Украины, а также по поставке услуг, связанных с такой перевозкой (перемещением)	п. 197.8
Операции по поставке строительно-монтажных работ по строительству доступного жилья и жилья, строящегося за государственные средства	п. 197.15

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ

ГРУППЫ ФЛП-ЕДИНОНАЛОЖНИКОВ И УСЛОВИЯ РАБОТЫ В НИХ

Сегодня на выбор ФЛП, желающих перейти на уплату единого налога, представлены целых 4 группы плательщиков единого налога: группы 1, 2, 3 и 5. Но не стоит надеяться, что в любую из них можно попасть беспрепятственно. НКУ [1] выдвигает ряд условий, которые должны быть соблюдены для попадания в ту или иную группу. Несоблюдение хотя бы одного из них лишает права ФЛП претендовать на статус плательщика единого налога определенной группы. О том, кто имеет возможность стать плательщиком налога каждой из четырех возможных групп, смотрите в таблице ниже.

Условие для включения и нахождения в группе	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Группа 5
1	2	3	4	5
Количество наемных работников	Не используют труд наемных работников	Не используют труд наемных работников или их количество одновременно не превышает 10 человек	Не используют труд наемных работников или их количество одновременно не превышает 20 человек	Количество наемных работников не ограничено

При расчете общего количества наемных работников **не учитываются** наемные работники, находящиеся **в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком** до достижения им предусмотренного законодательством возраста (п.п. 291.4.1 НКУ [1]).

1	2	3	4	5
Не учитываются при определении общего количества лиц, пребывающих с ФЛП-единоналожником в трудовых отношениях, работники, привлеченные к выполнению работ по ГПД, если такой договор соответствует нормам договора подряда (см. разъяснение в подкатегории 107.01 ЕБНЗ). Если же ГПД содержит признаки трудоового договора , то работники, привлеченные по такому договору, учитываются при определении общего количества наемных работников				
Годовой объем дохода	Не превышает 150 тыс. грн.	Не превышает 1 млн грн.	Не превышает 3 млн грн.	Не превышает 20 млн грн.

Налоговики отмечают, что доход за предыдущий календарный год, предшествующий году перехода на упрощенную систему налогообложения, определяется на момент подачи заявления о применении упрощенной системы налогообложения с учетом запланированной суммы получения дохода, за период, оставшийся до конца года после подачи заявления

Ставка налога	1 % — 10 % от минимальной зарплаты на 1 января налогового (отчетного) года *	2 % — 20 % от минимальной зарплаты на 1 января налогового (отчетного) года *	3 % от дохода в случае уплаты НДС; 5 % от дохода в случае включения НДС в состав единого налога	5 % от дохода в случае уплаты НДС; 7 % от дохода в случае включения НДС в состав единого налога
----------------------	---	---	--	--

* Фиксированные ставки единого налога устанавливаются сельскими, поселковыми и городскими советами в зависимости от вида хозяйственной деятельности, в расчете на календарный месяц

Разрешенные виды деятельности	Розничная продажа товаров с торговых мест на рынках * и/или деятельность по предоставлению бытовых услуг ** населению * **	— предоставление услуг * * * *, в том числе бытовых * *, плательщикам ЕН и/или населению ; — производство и/или продажа товаров; — деятельность в сфере ресторанного хозяйства	Все виды деятельности, кроме запрещенных для единоналожников	
--------------------------------------	--	---	--	--

Некоторые вопросы о том, какую группу (вторую или третью) может выбрать ФЛП-единоналожник, осуществляющий деятельность по предоставлению услуг, рассмотрены в *Обобщающей налоговой консультации № 137 [61]*.

* Ввиду того что под **торговым местом** понимается площадь, отведенная для размещения необходимого для торговли инвентаря (весов, лотков и т. п.) и осуществления продажи продукции **с прилавков (столов), транспортных средств, прицепов, тележек (в том числе ручных), в контейнерах, киосках, палатках** и т. п., не может быть плательщиком ЕН первой группы ФЛП, осуществляющий розничную продажу товаров **в магазине**, расположенном на территории рынка.

** Перечень бытовых услуг, которые могут предоставляться ФЛП-единоналожниками первой и второй групп, приведен в п. 291.7 НКУ [1].

*** Налоговики в своей консультации, приведенной в ЕБНЗ (подкатегория 107.12), определяют **население** как совокупность людей, находящихся в пределах данного государства и подлежащих его юрисдикции. В состав населения входят граждане данного государства, иностранные граждане, проживающие в этом государстве длительное время, лица без гражданства и лица с двойным и более гражданством.

**** Запрещенными являются:

— предоставление посреднических услуг по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества (группа 70.31 КВЭД ДК 009:2005 или группа 68.31 КВЭД ДК 009:2010);

— деятельность по производству, поставке, продаже (реализации) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней (ФЛП, осуществляющие такую деятельность, могут выбрать третью или пятую группу плательщиков ЕН). Здесь стоит заметить, что п. 291.7 НКУ [1] предусматривает возможность оказания плательщиком ЕН второй группы бытовых услуг по изготовлению ювелирных изделий **по индивидуальному заказу**, а также услуг **по ремонту** ювелирных изделий.

Запрещенные виды деятельности	— деятельность по организации, проведению азартных игр В соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 1 Закона № 1334 [28] азартная игра — это любая игра, обязательным условием участия в которой является уплата игроком денег , в том числе через систему электронных платежей, дающая возможность участнику
--------------------------------------	---

1	2	3	4	5
Запрещенные виды деятельности	как получить выигрыш (приз) в каком-либо виде, так и не получить его — в зависимости от случайности . Далее в этом же пункте дается перечень мероприятий, которые не относятся к азартным играм. Таковыми, в частности, являются организация и проведение спортивных соревнований, игра в бильярд, боулинг и т. д.			
	— обмен иностранной валюты			
	— производство, экспорт, импорт, продажа подакцизных товаров (кроме розничной продажи горюче-смазочных материалов в емкостях до 20 литров и деятельности физических лиц, связанной с розничной продажей пива и столовых вин)			
	Подпункт 14.1.145 НКУ [1] определяет подакцизные товары (продукцию) как товары по кодам согласно УКТ ВЭД, на которые НКУ [1] установлены ставки акцизного налога в соответствии с п. 215.3 НКУ [1]. Перечень подакцизных товаров приведен в п. 215.1 НКУ [1]. Напомним, что к ним относятся: — спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольные напитки, пиво; — табачные изделия, табак и промышленные заменители табака; — нефтепродукты, сжиженный газ; — автомобили легковые, кузова к ним, прицепы и полуприцепы, мотоциклы			
	— добыча, производство, реализация драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе органогенного образования (кроме производства, поставки, продажи (реализации) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней)			
	Напомним, что деятельность по производству, поставке, продаже (реализации) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней могут осуществлять исключительно ФЛП — плательщики ЕН третьей и пятой групп (см. выше в таблице)			
	— добыча, реализация полезных ископаемых, кроме реализации полезных ископаемых местного значения			
	Согласно <i>Перечню № 827 [59]</i> , к таковым относятся: — сырье для химических мелиорантов почв (известняк, гипс, гаж, сапропель); — сырье для строительной извести и гипса (гипс, известняк, мел); — сырье песчано-гравийное (песок); — сырье кирпично-черепичное (суглинок, супесок); — другие полезные ископаемые, не включенные в <i>Перечень № 827 [59]</i> . Эти же нормы распространяются и на изготовление и реализацию изделий из полезных ископаемых , т. е. плательщиками ЕН могут быть лишь те ФЛП, которые изготавливают и реализуют изделия из полезных ископаемых местного значения			
	— деятельность в сфере финансового посредничества, кроме деятельности в сфере страхования, осуществляемой страховыми агентами, определенными Законом о страховании, сюрвейерами, аварийными комиссарами и аджастерами, определенными разд. III НКУ [1]			
	Определение термина «страховой агент» содержится в ч. 7 ст. 15 Закона о страховании, а терминов «сюрвейер», «аварийный комиссар» и «аджастер» — в п.п. 156.1.2 НКУ [1]. ФЛП, подпадающие под эти определения, могут быть плательщиками ЕН			
	— деятельность по управлению предприятиями			
	Здесь подразумевается деятельность, соответствующая классу 74.15 КВЭД ДК 009:2005 (частично классам 64.20, 70.10 и 70.22 КВЭД ДК 009:2010). Это, в частности, деятельность по управлению холдинговыми компаниями, деятельность арбитражных управляющих и др.			
	— деятельность по предоставлению услуг почты (кроме курьерской деятельности) и связи (кроме деятельности, не подлежащей лицензированию)			

1	2	3	4	5
Запрещенные виды деятельности	— деятельность по продаже предметов искусства и антиквариата, деятельность по организации торгов (аукционов) изделиями искусства, предметами коллекционирования или антиквариата			
	Следуя разъяснению налоговиков из ЕБНЗ (подкатегория 107.12), под понятием « изделия искусства, предметы коллекционирования или антиквариата » следует понимать товары, которые относятся к товарным позициям по кодам 9701 — 9706 согласно УКТ ВЭД			
	— деятельность по организации, проведению гастрольных мероприятий			
	Гастрольные мероприятия согласно абз. 2 ст. 1 Закона о гастрольных мероприятиях [29] — это зрелищные мероприятия (фестивали, концерты, представления, лекционно-концертные, развлекательные программы, выступления передвижных цирковых коллективов, передвижные механизированные аттракционы типа «Луна-парк» и т. п.) заведений, предприятий, организаций культуры, творческих коллективов, в том числе временных, отдельных исполнителей за пределами их стационарных сценических площадок			
	— осуществление технических испытаний и исследований			
	Имеется в виду деятельность, соответствующая группе 74.3 КВЭД ДК 009:2005 (группе 71.2 КВЭД ДК 009:2010). Это, в частности, технический уход за автотранспортными средствами, испытательные работы в сфере гигиены питания и др.			
	— деятельность в сфере аудита			
	Налоговики в своей консультации, приведенной в подкатегории 107.03 ЕБНЗ, разъясняют, что деятельность в сфере бухгалтерского учета и деятельность в сфере аудита по своей сути являются разными видами деятельности, а потому ФЛП, предоставляющие исключительно бухгалтерские услуги , имеют право быть плательщиками ЕН (см. также письмо ГНС от 06.01.2012 г. № 432/6/15-2216е)			
	— предоставление в аренду земельных участков, общая площадь которых превышает 0,2 гектара, жилых помещений и/или их частей, общая площадь которых превышает 100 м², нежилых помещений (сооружений, зданий) и/или их частей, общая площадь которых превышает 300 м²			
	Если общая площадь земельного участка больше 0,2 га, но при этом в аренду сдается только часть такого земельного участка площадью не более 0,2 га, то ФЛП-арендодатель может быть плательщиком ЕН при условии, что остальная часть земельного участка не находится в аренде (см. разъяснение, приведенное в подкатегории 107.03 ЕБНЗ). Если площадь имущества, которое принадлежит на правах собственности физическому лицу и предоставляется в аренду (часть сдается ФЛП , а часть физическим лицом, не являющимся субъектом хозяйствования), превышает установленные нормы площади , то такой ФЛП, осуществляющий деятельность по предоставлению в аренду собственной недвижимости, не имеет права находиться на упрощенной системе налогообложения. Об этом, в частности, идет речь в <i>Обобщающей налоговой консультации № 136 [60]</i> . При этом указанное не запрещает ФЛП осуществлять такую деятельность на общей системе налогообложения. Налоговики отмечают, что не запрещено ФЛП-единоналожникам предоставление услуг по временному проживанию в гостиницах , поскольку деятельность гостиниц и подобных средств временного размещения и предоставление в аренду и эксплуатацию собственного или арендованного недвижимого имущества относятся к разным группам КВЭД			

ФЛП, осуществляющие какую-либо деятельность из приведенных выше, кроме отдельных исключений, приведенных там же, не могут быть плательщиками единого налога.

Кроме того, **плательщиками ЕН не могут быть**:

- страховые (перестраховые) брокеры, банки, кредитные союзы, ломбарды, лизинговые компании, доверительные общества, страховые компании, учреждения накопительного пенсионного обеспечения, инвестиционные фонды и компании, другие финансовые учреждения, определенные законом; регистраторы ценных бумаг (п.п. 291.5.4 НКУ [1]);
- физические лица — нерезиденты;
- ФЛП, которые на день подачи заявления о регистрации плательщиком единого налога **имеют налоговый долг**, кроме безнадежного налогового долга, возникшего в результате действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств). Напомним, что согласно п.п. 14.1.175 НКУ [1] под **налоговым долгом** понимают сумму согласованного денежного обязательства (с учетом штрафных санкций при их наличии), но не уплаченного плательщиком налогов в установленный НКУ [1] срок, а также пеню, начисленную на сумму такого денежного обязательства

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА РАБОТЫ ФЛП НА ЕН

Работая на ЕН, ФЛП должно придерживаться ряда выдвигаемых НКУ [1] условий работы, в частности:

- 1) предельный объем годового дохода ФЛП-единоналожника не должен превышать размер дохода, определенный п. 291.4 НКУ [1] для каждой из групп плательщиков ЕН;
- 2) численность наемных работников не должна превышать численности, предусмотренной для каждой группы единоналожников. Это не касается ФЛП — плательщиков ЕН пятой группы, для них, напомним, количество наемных работников не ограничено;
- 3) ФЛП не должно осуществлять деятельность иную, нежели указанная при внесении записей в реестр плательщиков единого налога (**для групп 1 и 2**);
- 4) ФЛП-единоналожники должны осуществлять расчеты за отгруженные товары (выполненные работы, предоставленные услуги) **исключительно в денежной форме** (наличной и/или безналичной). Таким образом, бартер, векселя, взаимозачет задолженностей и прочие неденежные расчеты при реализации товаров (работ, услуг) таким лицам запрещены;
- 5) ФЛП на едином налоге не должен осуществлять запрещенные виды деятельности.

ГРУППЫ ЮРЛИЦ-ЕДИНОНАЛОЖНИКОВ И УСЛОВИЯ РАБОТЫ В НИХ

Выбор групп для работы на ЕН у юридических лиц вдвое меньше, чем у ФЛП. Их всего две — четвертая и шестая. При таком скудном выборе попасть в ту или иную группу может не каждый желающий. Такой чести удостоиваются только те, которые отвечают выдвигаемым НКУ [1] критериям. О них — в таблице ниже.

Условие для включения и нахождения в группе	Группа 4	Группа 6
1	2	3
Среднеучетное количество работников	Не превышает 50 человек	Не ограничено

Согласно п.п. 14.1.227 НКУ [1] **среднеучетное количество работников** — это количество работников у юридических лиц, определенное по методике, утвержденной Государственной службой статистики, с учетом всех наемных работников и лиц, работающих по ГПД и по совместительству **более одного календарного месяца**, а также наемных работников представительств, филиалов, отделений и других обособленных подразделений **в эквиваленте полной занятости**, кроме наемных работников, находящихся в отпуске в связи с беременностью и родами и в отпуске по уходу за ребенком до достижения им предусмотренного законодательством возраста.

Отдельной методики, которая бы устанавливала порядок определения вышеприведенного среднеучетного количества работников, на данный момент не существует, поэтому не остается ничего другого, кроме как использовать методику, приведенную в *Инструкции № 286 [55]*.

При расчете среднеучетного количества работников учитываются:

- штатные работники;
- лица, проработавшие по ГПД **более одного календарного месяца** (кроме физлиц-предпринимателей);
- внешние совместители, проработавшие **более одного календарного месяца**.

Показатель среднего количества всех работников в эквиваленте полной занятости характеризует условное количество работников (рабочих мест), отработавших **полный рабочий день**, необходимое для выполнения установленного (определенного) предприятием объема работ (услуг). Методика его определения базируется на перерасчете оплаченного рабочего времени всего персонала (штатные работники, совместители, работающие по договорам), который привлекался к работе в отчетном периоде и получал соответствующую заработную плату, в условное количество работников, которых было бы достаточно предприятию для выполнения фактического объема работы при условии работы всех работников в течение полного рабочего дня, исходя из установленной его продолжительности.

Еще раз напомним, что с порядком определения данного показателя можно ознакомиться в п. 4 *Инструкции № 286 [55]*. В приложении к этой *Инструкции № 286 [55]* приведен также пример расчета количества работников в эквиваленте полной занятости.

Поскольку в п.п. 4 п. 291.4 НКУ [1] говорится о том, что данный критерий не должен быть превышен **в течение** календарного года, полагаем, что для пребывания ЮРЕНом в четвертой группе плательщиков ЕН лимит в 50 среднеучетных работников не должен быть превышен **в каждом из периодов календарного года**

1	2	3
Годовой объем дохода	Не превышает 5 млн грн.	Не превышает 20 млн грн.
Порядок определения доходов и их состав установлены <i>ст. 292 НКУ [1]</i> .		
Ставка налога	— 3 % от дохода в случае уплаты НДС; — 5 % от дохода в случае включения НДС в состав единого налога	— 5 % от дохода в случае уплаты НДС; — 7 % от дохода в случае включения НДС в состав единого налога
Запрещенные виды деятельности	Виды деятельности, которыми запрещено заниматься юрлицам-единоналожникам, за некоторым исключением практически полностью совпадают с аналогичными видами деятельности для ФЛП-единоналожников. Напомним, что это: 1) деятельность по организации, проведению азартных игр; 2) обмен иностранной валюты; 3) производство, экспорт, импорт, продажа подакцизных товаров. ! Разрешено заниматься розничной торговлей горюче-смазочными материалами в емкостях до 20 литров; 4) добыча, производство, реализация драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе органогенного образования. ! Разрешено заниматься производством, поставкой, продажей (реализацией) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней; 5) добыча, реализация полезных ископаемых. ! Разрешена реализация полезных ископаемых местного значения (<i>Перечень № 827 [59]</i>); 6) деятельность в сфере финансового посредничества. ! Разрешена деятельность в сфере страхования, осуществляемая страховыми агентами, определенными <i>Законом о страховании [30]</i>, сюрвейерами, аварийными комиссарами и аджастерами, определенными <i>разд. III НКУ [1]</i>; 7) деятельность по управлению предприятиями; 8) деятельность по предоставлению услуг почты и связи. ! Разрешена курьерская деятельность, а также деятельность по предоставлению услуг связи, не подлежащая лицензированию; 9) деятельность по продаже предметов искусства и антиквариата, деятельность по организации торгов (аукционов) изделиями искусства, предметами коллекционирования или антиквариата; 10) деятельность по организации, проведению гастрольных мероприятий.	

Запрет на пребывание на упрощенной системе налогообложения также установлен для:

— страховых (перестраховых) брокеров, банков, кредитных союзов, ломбардов, лизинговых компаний, доверительных обществ, страховых компаний, учреждений накопительного пенсионного обеспечения, инвестиционных фондов и компаний, других финансовых учреждений, определенных законом; регистраторов ценных бумаг;

— субъектов хозяйствования, в уставном капитале которых совокупность долей, принадлежащих юридическим лицам, **не являющимся плательщиками ЕН, равна или превышает 25 %**. Если у субъекта хозяйствования уставный фонд не сформирован (это возможно, если предприятие было создано до 01.01.2004 г., когда юридические лица могли создаваться с формированием уставного фонда или без его формирования согласно законодательству) и, соответственно, **долю, принадлежащую учредителям (участникам), в уставном фонде определить невозможно**, и при этом такой субъект хозяйствования имеет **одного или нескольких учредителей — юридических лиц, не являющихся плательщиками ЕН**, то пребывать на упрощенной системе налогообложения он также **не может**;

— представительств, филиалов, отделений и других обособленных подразделений юридического лица, **не являющегося плательщиком ЕН**. Заметим, что в обратном случае, когда юрлицо является единоналожником, представительства, филиалы, отделения и другие обособленные подразделения такого юрлица **не могут быть плательщиками прочих налогов и сборов**.

1	2	3
Об этом налоговики поведали в своей консультации, приведенной в <i>подкатегории 108.01 ЕБНЗ</i> . Одним словом, головное предприятие и его обособленные подразделения должны пребывать на одной системе налогообложения :		
— юридических лиц — нерезидентов;		
— субъектов хозяйствования, которые на день подачи заявления о регистрации плательщиком ЕН имеют налоговый долг, кроме безнадежного налогового долга, возникшего в результате действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств). Напомним, что под налоговым долгом понимают сумму согласованного денежного обязательства (с учетом штрафных санкций при их наличии), но не уплаченного плательщиком налогов в установленный <i>НКУ [1]</i> срок, а также пеню, начисленную на сумму такого денежного обязательства		

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА РАБОТЫ ЮЛ НА ЕН

Мало просто стать плательщиком единого налога, необходимо соответствовать этому статусу, придерживаясь основных правил работы на упрощенной системе налогообложения. Какие это правила и каковы последствия их нарушения, см. в следующей таблице.

№ п/п	Правило работы на ЕН	Последствия нарушения
1	Объем дохода ЮРЕНа на протяжении календарного года должен быть в пределах размера дохода, предусмотренного <i>п. 291.4 НКУ [1]</i> для каждой из групп юрлиц-единоналожников	— для плательщика ЕН группы 4 — переход в группу 6 не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло превышение, либо переход на общую систему с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение; — для плательщика ЕН группы 6 — переход на общую систему с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение Применение двойного размера ставок к сумме превышения
2	Среднеучетное количество работников у ЮРЕНа группы 4 на протяжении календарного года не должно превышать 50 человек	Переход на общую систему с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором допущено такое превышение
3	ЮРЕНы не должны заниматься запрещенными видами деятельности, приведенными в <i>п. 291.5 НКУ [1]</i>	Переход на общую систему с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором осуществлялись такие виды деятельности Применение двойного размера ставок к сумме дохода, полученного от запрещенной деятельности
4	ЮРЕНы должны осуществлять расчеты за отгруженные товары (выполненные работы, предоставленные услуги) исключительно в денежной форме (наличной и/или безналичной), т. е. бартер, векселя, взаимозачет и прочие неденежные расчеты при реализации товаров (работ, услуг) запрещены	Переход на общую систему с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором осуществлялись такие виды деятельности Применение двойного размера ставок к сумме дохода, полученного с использованием неденежных форм расчетов
5	В отличие от ФЛП-единоналожников, юрлица — плательщики ЕН, которые осуществляют расчетные операции в наличной и/или в безналичной форме (с применением платежных карточек, платежных чеков, жетонов и т. п.) при продаже товаров (предоставлении услуг) в сфере торговли, общественного питания и услуг, обязаны применять РРО (за исключением случаев, приведенных в <i>ст. 9 Закона об РРО [31]</i>)	Штраф в размере: — за совершенное впервые нарушение — 1 грн. ; — за совершенное во второй раз — 100 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг) ; — за каждое последующее нарушение — в 5-кратном размере стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг) . Кроме того, должностные лица предприятия, нарушившие правило применения РРО, привлекаются к административной ответственности согласно <i>ст. 155¹ КоАП [63]</i>

ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ВЗНОС

Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование (далее — ЕСВ) — консолидированный страховой взнос, сбор которого осуществляется в систему общеобязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты в случаях, предусмотренных законодательством, прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ, БАЗА ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ И РАЗМЕРЫ

Страхователи			
Плательщики единого взноса	База начисления	Ставки %	Основание
1	2	3	4
Предприятия , учреждения и организации, другие юридические лица, которые используют труд физических лиц на условиях трудового договора или на других условиях, предусмотренных законодательством, или по гражданско-правовым договорам. Физические лица — предприниматели , в частности использующие труд других лиц на условиях трудоого договора или на других условиях , предусмотренных законодательством о труде, или по гражданско-правовому договору . Физические лица, обеспечивающие себя работой самостоятельно , и физические лица, использующие труд других лиц на условиях трудоого договора	сумма начисленной заработной платы по видам выплат, которые включают основную и дополнительную зарплату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, в соответствии с <i>Законом об оплате труда [9]</i>	<i>от</i> 36,76 до 49,7 в соответствии с классом профессионального риска	п. 1 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 5 ст. 8 Закона № 2464 [11], п.п. 3.1.1 и п.п. 3.1.4 Инструкции № 21-5 [53]
	сумма вознаграждения физическим лицам за выполнение работ (предоставление услуг) по гражданско-правовым договорам	34,7	
Предприятия, учреждения, организации, физические лица, использующие наемный труд , воинские части и органы, выплачивающие денежное обеспечение, пособие по временной нетрудоспособности , помощь или компенсацию в соответствии с законодательством, — для лиц, указанных в пп. 9 — 14 ч. 1 ст. 4 Закона № 2464 [11]:			
— воинские части и органы, выплачивающие денежное обеспечение	сумма денежного обеспечения	34,7	п. 1 ч. 1 ст. 4, абз. 2 п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 6 ст. 8 Закона № 2464 [11], п.п. 3.2.1 и п.п. 3.2.2 Инструкции № 21-5 [53]
— другие плательщики , кроме воинских частей и органов, выплачивающих денежное обеспечение	сумма оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности , которая осуществляется за счет средств работодателя, и пособия по временной нетрудоспособности ; помощи или компенсации в соответствии с законодательством	33,2	
	пособие по беременности и родам		

1	2	3	4
Предприятия, учреждения и организации, в которых работают инвалиды	сумма начисленной заработной платы работающих инвалидов по видам выплат, которые включают основную и дополнительную зарплату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, в соответствии с Законом об оплате труда, и сумма оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности , которая осуществляется за счет средств работодателя, и пособия по временной нетрудоспособности для работающих инвалидов	8,41	
Предприятия и организации общественных организаций инвалидов , в которых количество инвалидов составляет не менее 50 % общей численности работающих, и при условии, что фонд оплаты труда таких инвалидов составляет не менее 25 % суммы расходов на оплату труда		5,5	
Застрахованные лица			
Работники — граждане Украины, иностранцы (если иное не установлено международными договорами) и лица без гражданства	сумма начисленной заработной платы по видам выплат, которые включают основную и дополнительную зарплату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, в соответствии с <i>Законом об оплате труда [9]</i>	3,6	<i>п. 2 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 7 и ч. 9 ст. 8 Закона № 2464 [11], п. 3.5, п. 3.6 и п. 3.8 Инструкции № 21-5 [53]</i>
Работники-инвалиды, работающие на предприятиях УТОГ, УТОС		2,85	
Плательщики, работающие на должностях, работа на которых засчитывается в стаж, дающий право на получение пенсии в соответствии со специальным законодательством		6,1	
Физические лица, которые выполняют работы (предоставляют услуги) по гражданско-правовым договорам	сумма вознаграждения физическим лицам за выполнение работ (предоставление услуг) по гражданско-правовым договорам	2,6	<i>п. 3 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 8 ст. 8 Закона № 2464 [11], п. 3.7 Инструкции № 21-5 [53]</i>
Физические лица — предприниматели (кроме выбравших упрощенную систему налогообложения) и члены семей этих лиц, принимающие участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности	сумма дохода (прибыли), полученного от деятельности, подлежащей обложению НДФЛ , и сумма дохода, который распределяется между членами семьи физических лиц — предпринимателей, принимающими участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности	34,7	<i>пп. 4 — 5 ч. 1 ст. 4, п. 2 ч. 1 ст. 7, ч. 11 ст. 8 Закона № 2464 [11], п. 3.3 Инструкции № 21-5 [53]</i>
Лица, которые обеспечивают себя работой самостоятельно — занимаются независимой профессиональной деятельностью, а именно научной, литературной, артистической, художественной, образовательной или преподавательской, а также медицинской, юридической практикой,			

1	2	3	4
в том числе адвокатской, нотариальной деятельностью, или лица, осуществляющие религиозную (миссионерскую) деятельность, другую подобную деятельность и получающие доход непосредственно от этой деятельности, при условии, что такие лица не являются наемными работниками или предпринимателями			
Физические лица — предприниматели, выбравшие упрощенную систему налогообложения (при условии их добровольного участия в системе общеобязательного государственного социального страхования)	суммы, которые определяются такими плательщиками самостоятельно для себя и членов семьи , принимающими участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности		п. 4 ч. 1 ст. 4, п. 3 ч. 1 ст. 7, ч. 11 ст. 8 Закона № 2464 [11], п. 3.4 Инструкции № 21-5 [53]
Лица, получающие пособие по временной нетрудоспособности	сумма пособия по временной нетрудоспособности	2	п. 11 ч. 1 ст. 4, п. 4 ч. 1 ст. 7, ч. 12 ст. 8 Закона № 2464 [11], п. 3.10 Инструкции № 21-5 [53]
	пособие по беременности и родам		

Максимальный размер страхового взноса определяется как произведение максимальной величины базы начисления ЕСВ и размера ЕСВ. Максимальная величина базы начисления ЕСВ соответствует 17 размерам прожиточного минимума на трудоспособное лицо, установленного законом (ПМТЛ х 17) (п. 4 ч. 1 ст. 1 Закона № 2464 [11]).

Как уже было указано выше, Закон о госбюджете на 2014 год не был принят своевременно. После того, как этот Закон будет принят, для хранения информации в одном источнике предлагаем вам вписывать соответствующие показатели в таблицу ниже.

РАЗМЕРЫ МАКСИМАЛЬНОЙ ВЕЛИЧИНЫ БАЗЫ НАЧИСЛЕНИЯ ЕСВ В 2014 ГОДУ

Период действия	Размер, грн.
01.01.2014 г. — 30.06.2014 г.	20706,00
01.07.2014 г. — 30.09.2014 г.	21250,00
01.10.2014 г. — 31.12.2014 г.	22117,00

Минимальный страховой взнос — сумма единого взноса, которая определяется расчетно как произведение минимального размера заработной платы и размера взноса, установленного законом на месяц, за который начисляется заработная плата (доход), и подлежит уплате ежемесячно (ст. 1 Закона № 2464 [11]).

МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР ЕДИНОГО ВЗНОСА
НА ОБЩЕОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
СТРАХОВАНИЕ НЕКОТОРЫХ КАТЕГОРИЙ
ЗАСТРАХОВАННЫХ ЛИЦ В 2014 ГОДУ

Обязательная уплата		
Застрахованные лица	Ставка начисления страхового взноса (%)	Размер
Физические лица — предприниматели (кроме выбравших упрощенную систему налогообложения) и члены семей этих лиц, принимающие участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности. Лица, которые обеспечивают себя работой самостоятельно — занимаются независимой профессиональной деятельностью, а именно научной, литературной, артистической, художественной, образовательной или преподавательской, а также медицинской, юридической практикой, в том числе адвокатской, нотариальной деятельностью, или лица, осуществляющие религиозную (миссионерскую) деятельность, другую подобную деятельность и получающие доход непосредственно от этой деятельности, при условии, что такие лица не являются наемными работниками или предпринимателями. Физические лица — предприниматели, выбравшие упрощенную систему налогообложения, и члены семей этих лиц, принимающие участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности	34,7	МЗП x 34,7 % В 2014 г. — 422,65 (01.01 — 30.06) 433,75 (01.07 — 30.09) 451,45 (01.10 — 31.12)
Добровольная уплата		
Застрахованные лица	Ставка начисления страхового взноса (%) (ст. 8, 10 Закона № 2464)	
Физические лица — предприниматели (кроме выбравших упрощенную систему налогообложения) и члены семей этих лиц, принимающие участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности. Лица, которые обеспечивают себя работой самостоятельно — занимаются независимой профессиональной деятельностью, а именно научной, литературной, артистической, художественной, образовательной или преподавательской, а также медицинской, юридической практикой, в том числе адвокатской, нотариальной деятельностью, или лица, осуществляющие религиозную (миссионерскую) деятельность, другую подобную деятельность и получающие доход непосредственно от этой деятельности, при условии, что такие лица не являются наемными работниками или предпринимателями. Физические лица — предприниматели, выбравшие упрощенную систему налогообложения, и члены семей этих лиц, принимающие участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности	36,6 (обязательное страхование и страхование по ВПТ*)	МЗП x 36,6 % В 2014 г. — 445,79 (01.01 — 30.06) 457,50 (01.07 — 30.09) 476,17 (01.10 — 31.12)
	36,21 (обязательное страхование и страхование от НС*)	МЗП x 36,21 % В 2014 г. — 441,04 (01.01 — 30.06) 452,63 (01.07 — 30.09) 471,09 (01.10 — 31.12)
	38,11 (страхование по всем видам)	МЗП x 38,11 % В 2014 г. — 464,18 (01.01 — 30.06) 476,38 (01.07 — 30.09) 495,81 (01.10 — 31.12)
Граждане Украины, работающие за пределами Украины:		
— на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы	1,5	МЗП x 1,5 % В 2014 г. — 18,27 (01.01 — 30.06) 18,75 (01.07 — 30.09) 19,52 (01.10 — 31.12)

— на общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением	1,9	МЗП x 1,9 % В 2014 г. — 23,14 (01.01 — 30.06) 23,75 (01.07 — 30.09) 24,72 (01.10 — 31.12)
Члены фермерского хозяйства, личного крестьянского хозяйства:		
— на общеобязательное государственное пенсионное страхование	33,2	МЗП x 33,2 % В 2014 г. — 404,38 (01.01 — 30.06) 415,00 (01.07 — 30.09) 431,93 (01.10 — 31.12)
— на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы	1,5	МЗП x 1,5 % В 2014 г. — 18,27 (01.01 — 30.06) 18,75 (01.07 — 30.09) 19,52 (01.10 — 31.12)
— на общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением	1,9	МЗП x 1,9 % В 2014 г. — 23,14 (01.01 — 30.06) 23,75 (01.07 — 30.09) 24,72 (01.10 — 31.12)
— на общеобязательное государственное социальное страхование от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, вызвавших потерю трудоспособности	1,51	МЗП x 1,51 % В 2014 г. — 18,39 (01.01 — 30.06) 18,88 (01.07 — 30.09) 19,65 (01.10 — 31.12)
Лица, которые достигли 16-летнего возраста и не относятся к плательщикам единого взноса, определенным пп. 2 — 14 ч. 1 ст. 4 Закона № 2464 [11], в том числе иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие или работающие в Украине, граждане Украины, работающие или постоянно проживающие за пределами Украины, если иное не установлено международными договорами, согласие на обязательность которых предоставлено Верховной Радой Украины:		
— на общеобязательное государственное пенсионное страхование	33,2	МЗП x 33,2 % В 2014 г. — 404,38 (01.01 — 30.06) 415,00 (01.07 — 30.09) 431,93 (01.10 — 31.12)
* Страхование по ВПТ — общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной потерей трудоспособности.		
* * Страхование от НС — общеобязательное государственное социальное страхование от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, вызвавших потерю трудоспособности.		

РАЗМЕРЫ МИНИМАЛЬНОГО ЕСВ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 4 Закона № 2464 [11] и п.п. 2.1.3 Инструкции № 21-5 [53] физические лица — предприниматели (далее — ФЛП), в том числе те, которые избрали упрощенную систему налогообложения, являются плательщиками единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование (далее — ЕСВ) не только за наемных работников, но и непосредственно «за себя». От обязательной уплаты ЕСВ «за себя» освобождены только предприниматели, которые избрали упрощенную систему налогообложения и являются пенсионерами по возрасту или инвалидами и получают в соответствии с законом пенсию или социальную помощь (ч. 4 ст. 4 Закона № 2464 [11]).

Сумма ЕСВ, подлежащая уплате ФЛП «за себя», определяется:

— для ФЛП на общей системе налогообложения (при проведении окончательного расчета ЕСВ) — как произведение размера ЕСВ и суммы дохода (прибыли), полученного ими от деятельности, подлежащей обложению налогом на доходы физических лиц. При этом в месяцах, когда был получен доход (прибыль), сумма ЕСВ не может быть меньше размера минимального страхового взноса и не должна быть больше максимального страхового взноса;

— для ФЛП на упрощенной системе налогообложения (ежемесячно) — самостоятельно, но не меньше размера минимального страхового взноса и не больше максимального страхового взноса.

Под минимальным страховым взносом понимается сумма ЕСВ, которая определяется расчетным путем как произведение минимального размера заработной платы и размера взноса, установленного законом на месяц, за который начисляется заработная плата (доход), и подлежит уплате ежемесячно (п. 5 ч. 1 ст. 1 Закона № 2464 [11]).

Размер обязательной ставки ЕСВ для предпринимателей составляет 34,7 %. Уплачивая ЕСВ по такой ставке, предприниматели являются застрахованными лицами в системе общеобязательного государственного пенсионного страхования и социального страхования на случай безработицы. В двух других видах социального страхования (страхование в связи с временной потерей трудоспособности и страхование от несчастного случая) предприниматели могут принимать участие добровольно. Размеры минимального и максимального страхового взноса (в расчете на месяц) в зависимости от видов страхования, в которых ФЛП обязан или может принимать участие, и размера минимальной заработной платы, установленной законом на месяц, за который производится уплата ЕСВ, представим в таблице.

Виды страхования, которые включает в себя ЕСВ	Ставка ЕСВ, %	ЕСВ мин.	ЕСВ макс.
«Обязательное» страхование, которое включает в себя пенсионное страхование и страхование на случай безработицы	34,7	МЗП x 34,7 % В 2014 г. — 422,65 (01.01 — 30.06) 433,75 (01.07 — 30.09) 451,45 (01.10 — 31.12)	ПМТЛ x 17 x 34,7 % В 2014 г. — 7184,98 (01.01 — 30.06) 7373,75 (01.07 — 30.09) 7674,60 (01.10 — 31.12)
«Обязательное» страхование + + добровольное страхование в связи с временной потерей трудоспособности	36,6	МЗП x 36,6 % В 2014 г. — 445,79 (01.01 — 30.06) 457,50 (01.07 — 30.09) 476,17 (01.10 — 31.12)	ПМТЛ x 17 x 36,6 % В 2014 г. — 7578,40 (01.01 — 30.06) 7777,50 (01.07 — 30.09) 8094,82 (01.10 — 31.12)
«Обязательное» страхование + + добровольное страхование от несчастного случая	36,21	МЗП x 36,21 % В 2014 г. — 441,04 (01.01 — 30.06) 452,63 (01.07 — 30.09) 471,09 (01.10 — 31.12)	ПМТЛ x 17 x 36,21 % В 2014 г. — 7497,64 (01.01 — 30.06) 7694,63 (01.07 — 30.09) 8008,57 (01.10 — 31.12)
«Обязательное» страхование + + добровольное страхование в связи с временной потерей трудоспособности и от несчастного случая	38,11	МЗП x 38,11 % В 2014 г. — 464,18 (01.01 — 30.06) 476,38 (01.07 — 30.09) 495,81 (01.10 — 31.12)	ПМТЛ x 17 x 38,11 % В 2014 г. — 7891,06 (01.01 — 30.06) 8098,38 (01.07 — 30.09) 8428,79 (01.10 — 31.12)

РАЗМЕР СТРАХОВОГО ВЗНОСА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ КЛАССА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО РИСКА

Размер ЕСВ в части **начислений на заработную плату** для работодателей зависит от класса профессионального риска производства, к которому страхователь относится в зависимости от вида экономической деятельности (ч. 5 ст. 8 Закона № 2464 [11] и п.п. 3.1.1 Инструкции № 21-5 [53]).

Класс профессионального риска производства	Размер ЕСВ, %	Класс профессионального риска производства	Размер ЕСВ
1	2	3	4
1	36,76	20	37,17
2	36,77	21	37,18
3	36,78	22	37,19
4	36,79	23	37,26
5	36,8	24	37,3
6	36,82	25	37,33
7	36,83	26	37,39
8	36,85	27	37,45
9	36,86	28	37,51
10	36,88	29	37,58
11	36,9	30	37,6
12	36,92	31	37,61
13	36,93	32	37,65
14	36,95	33	37,66
15	37	34	37,77
16	37,04	35	37,78
17	37,06	36	37,86
18	37,13	37	37,87
19	37,16	38	37,96
39	37,97	54	38,57
40	37,99	55	38,66
41	38	56	38,74
42	38,03	57	39,01
43	38,05	58	39,02
44	38,1	59	39,1
45	38,11	60	39,48
46	38,19	61	39,76
47	38,24	62	39,9
48	38,26	63	40,19
49	38,28	64	40,4
50	38,45	65	42,61
51	38,47	66	42,72
52	38,52	67	49,7
53	38,54		

Как видим, на сегодняшний день минимальная ставка ЕСВ в части начислений составляет **36,76 %**, а максимальная — **49,7 %**.

Если плательщик осуществляет **несколько видов деятельности**, размер ЕСВ определяется в зависимости от класса профессионального риска производства, соответствующего **основному виду его экономической деятельности** (ч. 5 ст. 8 Закона № 2464 [11]).

I. ВЫПЛАТЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ В ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЕ

1. Социальные помощи и выплаты, установленные коллективным договором (работникам, находящимся в отпуске для ухода за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, на рождение ребенка, семьям с несовершеннолетними детьми и т. п.).

2. Единовременная помощь работникам, выходящим на пенсию согласно законодательству и коллективным договорам (включая денежную помощь государственным служащим и научным (научно-педагогическим) работникам), военнослужащим при увольнении с воинской службы.

3. Надбавки и доплаты к государственным пенсиям работающим пенсионерам.

4. Выходное пособие в случае прекращения трудового договора.

5. Возмещения, начисленные работникам за время задержки расчета при увольнении.

6. Командировочные расходы, а именно: суточные (в полном объеме), стоимость проезда, расходы на наем жилого помещения.

Компенсационные выплаты и суточные, выплачиваемые в случае переезда на работу в другую местность согласно законодательству.

7. Выплаты в установленном размере лицам, пострадавшим от Чернобыльской катастрофы (кроме надбавок и доплат к тарифным ставкам (окладам, должностным окладам) в размерах, предусмотренных законодательством, за работу на территориях радиоактивного загрязнения, оплата дополнительных отпусков, предоставляемых в соответствии с Законом Украины «О статусе и социальной защите граждан, пострадавших в результате Чернобыльской катастрофы»).

8. Компенсация морального вреда работникам, выплачиваемая по решению суда.

9. Вознаграждение, выплачиваемое по авторскому договору на создание и использование произведений науки, литературы и искусства, кроме гонорара штатным работникам редакций газет, журналов, других средств массовой информации, издательств, учреждений искусства и (или) оплата их труда, которое начисляется по ставкам (расценкам) авторского (постановочного) вознаграждения, начисленного на соответствующем предприятии.

Вознаграждения за открытия, изобретения и рационализаторские предложения и их использование.

10. Надбавки (полевое обеспечение) к тарифным ставкам и должностным окладам работников, направляемых для выполнения монтажных, наладочных, ремонтных и строительных работ, и работников, работа которых выполняется вахтовым методом, постоянно проводится в пути или имеет разъездной (передвижной) характер, в определенных законодательством размерах.

11. Компенсации работникам за использование для нужд производства собственного инструмента и личного транспорта.

12. Пожизненная плата за звание действительного члена и члена-корреспондента академии наук.

13. Займы, выданные работникам для улучшения жилищных условий, на индивидуальное строительство, обзаведение домашним хозяйством.

14. Материальная помощь единовременного характера, которая предоставляется отдельным работникам в связи с семейными обстоятельствами, на оплату лечения, оздоровления детей, погребения.

15. Помощь, выплачиваемая молодым специалистам во время отпуска после окончания учебного заведения.

II. ВЫПЛАТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В НАТУРАЛЬНОЙ ИЛИ ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЕ

1. Стоимость угля и угольных брикетов, бесплатно предоставленных работникам в объемах и по перечню профессий, утвержденному постановлением Кабинета Министров Украины от 14 апреля 2004 г. № 462 «Некоторые вопросы обложения налогом с доходов физических лиц стоимости бесплатно предоставленных угля и угольных брикетов» (Офіційний вісник України, 2004 г. № 15, ст. 1039) или выплата денежной компенсации стоимости такого угля и угольных брикетов.

2. Платеж согласно договорам добровольного медицинского и пенсионного страхования работников и членов их семей.

3. Расходы на коллективное питание плавсостава речного, морского и рыбопромышленного флота, а также питание летного состава гражданской авиации во время выполнения заданий полета, которые могут быть приравнены к суточным расходам, выплачиваемым в случае командировки.

4. Расходы на питание участников спортивных мероприятий, в том числе судей, на время пребывания на спортивных соревнованиях и учебно-тренировочных сборах в пределах установленных норм.

5. Возмещение работникам расходов на приобретение ими спецодежды и других средств индивидуальной защиты в случае невыдачи их работодателем или стоимость выданной согласно действующим нормам спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, моющих и обеззараживающих средств, молока и лечебно-профилактического питания.

6. Стоимость приобретенных работодателем проездных билетов, которые персонально не распределяются между работниками, а выдаются им в случае необходимости для выполнения производственных заданий (в связи со спецификой работы).

7. Расходы на перевозку работников к месту работы как собственным, так и арендованным транспортом (кроме оплаты труда водителей).

8. Стоимость подарков к праздникам и билетов на зрелищные мероприятия для детей работников.

9. Расходы на подготовку и переподготовку кадров (кроме суммы заработной платы, сохраняемой по основному месту работы работников, за время их обучения с отрывом от производства в системе повышения квалификации и переподготовки кадров), а именно:

расходы на оплату обучения работников в высших учебных заведениях и учреждениях повышения квалификации, профессиональной подготовки и переподготовки кадров; стипендии слушателям подготовительных отделений, студентам, аспирантам, направленным предприятиями на обучение с отрывом от производства в высшие учебные заведения;

оплата проезда к местонахождению учебного заведения и обратно;

расходы, связанные с организацией учебного процесса (приобретение учебного материала, аренда помещений).

10. Расходы на проведение культурно-образовательных и оздоровительных мероприятий и содержание общественных служб (кроме оплаты труда обслуживающих их работников).

Расходы на благоустройство садоводческих товариществ (строительство дорог, энерго- и водоснабжения, осушение и другие расходы общего характера), строительство гаражей для работников.

11. Расходы на платное обучение работников и членов их семей, не связанное с производственной необходимостью, согласно договору между предприятием и учебным заведением.

12. Стоимость жилья, переданного в собственность работникам.

13. Расходы на оплату услуг по лечению работников, предоставленных учреждениями здравоохранения.

14. Доходы по акциям и другие доходы от участия работников в собственности предприятия (дивиденды, проценты, выплаты по паям), а также доходы от сдачи в аренду земли. Сроки уплаты ЕСВ и НДФЛ при выплате заработной платы.

СРОКИ УПЛАТЫ ЕСВ

НДФЛ	ЕСВ	
	начисление	удержание
Аванс (денежные средства получены с банковского счета)		
Одновременно с получением средств (п.п. 168.1.2 НКУ [1])	Одновременно с получением средств (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Аванс (денежные средства перечислены на картсчет работника)		
Одновременно с перечислением средств (п.п. 168.1.2 НКУ [1])	Одновременно с перечислением средств (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Аванс из выручки предприятия		
В течение банковского дня, следующего за днем такой выплаты (п.п. 168.1.4 НКУ [1])	В день выплаты (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Заработная плата (денежные средства получены с банковского счета)		
Одновременно с получением средств (п.п. 168.1.2 НКУ [1])	Одновременно с получением средств (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Заработная плата (денежные средства перечислены на картсчет работника)		
Одновременно с перечислением средств (п.п. 168.1.2 НКУ [1])	Одновременно с перечислением средств (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Заработная плата из выручки предприятия		
В течение банковского дня, следующего за днем такой выплаты (п.п. 168.1.4 НКУ [1])	В день выплаты (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Заработная плата в натуральной форме		
В течение банковского дня, следующего за днем такого предоставления (п.п. 168.1.4 НКУ [1])	В день выплаты (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.3.7 Инструкции № 21-5 [53])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])
Заработная плата начислена, но не выплачена (не предоставлена)		
В течение 30 календарных дней, следующих за последним днем месяца, за который начислена, но не выплачена заработная плата (п.п. 49.18.1, п. 57.1 и п.п. 168.1.5 НКУ [1])	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 8 ст. 9 Закона № 2464 [11], п.п. 4.4.2 и п.п. 4.3.6 Инструкции № 21-5 [53])	

ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ЗА НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ЕСВ

За нарушение требований законодательства о ЕСВ к плательщикам, на которых возложена обязанность исчисления, начисления и уплаты ЕСВ, применяются финансовые санкции в виде **штрафов** и **пени**. Размеры штрафных санкций за нарушение требований законодательства о ЕСВ приведены в ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11] и пп. 7.2.1 – 7.2.6 Инструкции № 21-5 [53].

Вид нарушения	Мера наказания
1	2
Штрафные санкции по Закону № 2464	
Уклонение от постановки на учет или несвоевременная подача заявления о постановке на учет плательщиками ЕСВ, на которых не распространяется действие Закона о госрегистрации [64]	Штраф в размере 170 грн. (п. 1 ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п.п. 7.2.1 Инструкции № 21-5 [53])
Неуплата (неперечисление) или несвоевременная уплата (несвоевременное перечисление) ЕСВ	Штраф в размере 10 % своевременно не уплаченных сумм (п. 2 ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п.п. 7.2.2 Инструкции № 21-5 [53])
Доначисление своевременно не начисленного ЕСВ	Штраф в размере 5 % такой суммы за каждый полный или неполный базовый отчетный период, за который доначислена эта сумма, но не более 50 % суммы доначисленного ЕСВ (п. 3 ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п.п. 7.2.3 Инструкции № 21-5 [53])
Непредоставление, несвоевременное предоставление, предоставление не по установленной форме отчетности , предусмотренной Законом № 2464 [11]	Штраф в размере 170 грн. (п. 4 ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п.п. 7.2.4 Инструкции № 21-5 [53])
Ненадлежащее ведение бухгалтерской документации , на основании которой начисляется ЕСВ	Штраф в размере от 136 до 255 грн. (п. 5 ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п.п. 7.2.5 Инструкции № 21-5 [53])
Неуплата, неполная уплата или несвоевременная уплата суммы ЕСВ одновременно с выплатой сумм, на которые начисляется ЕСВ (авансовых платежей)	Штраф в размере 10 % своевременно не уплаченных сумм (п. 6 ч. 11 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п.п. 7.2.6 Инструкции № 21-5 [53])
Пеня	
Наличие недоимки	Пеня из расчета 0,1 % суммы недоимки за каждый день просрочки платежа (ч. 10 ст. 25 Закона № 2464 [11]; п. 7.5 Инструкции № 21-5 [53])
Административная ответственность	
Нарушение порядка начисления, исчисления и сроков уплаты ЕСВ	Штраф в размере от 340 до 510 грн. (за повторное нарушение лицом, которое в течение года привлекалось к административной ответственности за те же нарушения, — от 510 до 680 грн.) (ст. 165 ¹ КоАП [63])
Непредоставление, несвоевременное предоставление, предоставление не по установленной форме отчетности по ЕСВ	
Предоставление недостоверных сведений , которые используются в Государственном реестре общеобязательного государственного социального страхования, другой отчетности, и сведений, предусмотренных Законом № 2464 [11]	

1	2
Совершение действий, препятствующих проведению проверок, связанных с начислением, исчислением и уплатой ЕСВ	Штраф в размере от 136 до 255 грн. (за повторное нарушение лицом, которое в течение года привлекалось к административной ответственности за те же нарушения, — от 170 до 340 грн.) (ст. 188 ²³ КоАП [63])

Уголовная ответственность

Умышленное уклонение от уплаты ЕСВ, совершенное должностным лицом предприятия, учреждения, организации независимо от формы собственности, или лицом, которое осуществляет предпринимательскую деятельность без создания юридического лица, или любым другим лицом, которое обязано его уплачивать, если такое деяние привело к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в значительных размерах	Штраф в размере от 5100 до 8500 грн. или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до 3 лет* (ч. 1 ст. 212 ¹ УКУ [4])
Действия, названные в ч. 1 ст. 212 ¹ УКУ [4] (см. выше), совершенные по предварительному сговору группой лиц или если они привели к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в крупных размерах	Штраф в размере от 8500 до 34000 грн. , или исправительные работы до 2 лет, или ограничение свободы до 5 лет, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до 3 лет* (ч. 2 ст. 212 ¹ УКУ [4])
Действия, предусмотренные ч. 1 или 2 ст. 212 ¹ УКУ [4] (см. выше), совершенные лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты ЕСВ или страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование, или если они привели к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в особо крупных размерах	Лишение свободы от 5 до 10 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до 3 лет с конфискацией имущества (ч. 3 ст. 212 ¹ УКУ [4])

* Лицо, которое впервые совершило деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 ст. 212¹ УКУ, освобождается от уголовной ответственности, если оно до привлечения к уголовной ответственности уплатило ЕСВ или страховые взносы на общеобязательное государственное пенсионное страхование, а также возместило ущерб, причиненный фондам общеобязательного государственного социального страхования их несвоевременной уплатой (штрафные санкции, пеня) (ч. 4 ст. 212¹ УКУ [4]).

Кроме штрафов, ч. 10 ст. 25 Закона № 2464 [11] предусматривает начисление пени **на сумму недоимки** из расчета **0,1 %** суммы недоплаты **за каждый день просрочки платежа**.

СБОР В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД УКРАИНЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ОПЕРАЦИЙ

Уплата сбора на обязательное государственное пенсионное страхование с отдельных видов хозяйственных операций в основном регулируется *Законом о пенсионном страховании* [21], законом о государственном бюджете на соответствующий год и *Порядком* № 1740 [48]. Приведем информацию в табличной форме.

СПРАВОЧНИК БУХГАЛТЕРА НА ПЕРЕДОВОЙ

Операции	Плательщики	Ставка, %	Примечания
1	2	4	5
Операции по продаже ювелирных изделий из золота (кроме обручальных колец), платины и драгоценных камней	Предприятия и организации и физические лица — предприниматели, осуществляющие торговлю ювелирными изделиями из золота, платины и драгоценных камней	5 % от стоимости реализованных ювелирных изделий из золота (кроме обручальных колец), платины и драгоценных камней	Уплачивается в течение рабочего дня сумма сбора, которая учитывается, равняется или превышает 50 грн. — уплачивается в течение следующего рабочего дня; В течение рабочего дня сумма сбора, которая учитывается, меньше 50 грн. — уплачивается не позднее того рабочего дня, когда сумма сбора достигнет 50 гривен.
Операции по отчуждению легковых автомобилей	Предприятия, учреждения и организации всех форм собственности, а также физические лица, которые приобретают право собственности на легковые автомобили, подлежащие первой государственной регистрации в Украине в подразделениях Госавтоинспекции МВД, путем: — покупки легковых автомобилей, в том числе у производителей или торговых организаций (кроме случаев обеспечения автомобилями инвалидов согласно законодательству); — мены; — дарения (бесплатной передачи); — наследования (кроме случаев наследования легкового автомобиля в соответствии с законом); — по другим основаниям, предусмотренным законодательством.	Уплачивается в размере в зависимости от стоимости легкового автомобиля, определенной в соответствии с договором купли-продажи, справкой-счетом торговых организаций, договором мены, справкой органов таможенной службы, актом экспертной оценки стоимости автомобиля, другими документами, подтверждающими эту стоимость, в размере: — 3 % — если стоимость легкового автомобиля не превышает 165 размеров прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного законом на 1 января отчетного года; — 4 % — если стоимость легкового автомобиля превышает 165, но не превышает 290 размеров прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного законом на 1 января отчетного года; — 5 % — если стоимость легкового автомобиля превышает 290 размеров прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного законом на 1 января отчетного года.	Органы госавтоинспекции (ГАИ) осуществляют регистрацию легковых автомобилей только при условии уплаты сбора на обязательное государственное пенсионное страхование, которая подтверждается документом об уплате этого сбора.

1	2	3	4
Операции купли-продажи недвижимого имущества *	Предприятия, учреждения, организации независимо от форм собственности и физические лица, приобретающие недвижимое имущество	1 % от стоимости недвижимого имущества, указанной в договоре купли-продажи такого имущества **	Нотариальное удостоверение или регистрация на бирже договоров купли-продажи недвижимого имущества осуществляется при наличии документального подтверждения уплаты сбора на обязательное государственное пенсионное страхование с операций купли-продажи недвижимого имущества
* Сбор не уплачивается, если право собственности на жилье получено физическим лицом в результате его приватизации, в соответствии с Законом Украины «О приватизации государственного жилого фонда» от 19.06.92 г. № 2482-XII. ** Исключением являются государственные предприятия, учреждения и организации, которые приобретают недвижимое имущество за счет бюджетных средств, учреждения и организации иностранных государств, пользующиеся иммунитетами и привилегиями согласно законам и международным договорам Украины, согласие на обязательность которых дано ВРУ, а также граждане, которые приобретают жилье и находятся в очереди на получение жилья или приобретают жилье впервые			
Приобретение услуг сотовой мобильной связи *	Предприятия, учреждения и организации, физические лица, которые пользуются услугами сотовой мобильной связи, а также операторы этой связи, предоставляющие свои услуги бесплатно **	7,5 % стоимости любых услуг сотовой мобильной связи, уплаченной потребителями этих услуг оператору, который их предоставляет, включая стоимость входящих и исходящих телефонных звонков, абонентскую плату, плату (надбавку) за роуминг, сумму страхового задатка, аванса, стоимость других специальных услуг, указанных в счете на оплату услуг сотовой мобильной связи	Сбор уплачивается плательщиками оператору одновременно с оплатой ими указанных услуг. Операторы сотовой мобильной связи перечисляют сбор в следующем порядке: — если в течение рабочего дня учитываемая сумма сбора равна или превышает 50 грн. — не позднее следующего рабочего дня; — если в течение рабочего дня учитываемая сумма сбора меньше 50 грн. — не позднее того рабочего дня, когда сумма сбора достигнет 50 грн.
* Сбор не уплачивается, если услугами этой связи пользуются речные, морские, воздушные, космические транспортные средства, средства наземного технологического транспорта (в том числе такси), имеющие стационарно встроенное оборудование радиосвязи, радионавигации и радиоастрономии, которое не может быть отделено от таких средств без потери его технологических либо эксплуатационных качеств или характеристик. Не являются объектом налогообложения: — транслирование программ радио- и телевизионными станциями; — передача или прием информации с помощью радиосвязи сетями ведомственной или технологической связи, не имеющими автоматической коммутации с сетью связи общего пользования; — пользование радиотелефонами и радиодурилинтелями, подключенными к номерам квартирных телефонов; — суммы, уплачиваемые одним оператором в компенсацию стоимости услуг по роумингу (или покрытие отрицательного сальдо взаиморасчетов по роумингу) другому оператору, предоставившему такие услуги. ** В случае когда оператор сотовой связи предоставляет услуги бесплатно, сбор уплачивается со стоимости таких услуг, определенной по обычным расценкам (тарифам) такого оператора			

НАЛОГИ, СБОРЫ, ВЗНОСЫ

РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКАМИ

«БОЛЬНИЧНЫЕ»

ПЕРЕЧЕНЬ СТРАХОВЫХ СЛУЧАЕВ, ДАЮЩИХ
ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ БОЛЬНИЧНЫХ

Причина временной нетрудоспособности	Продолжительность и порядок оплаты временной нетрудоспособности
1	2
Заболевание или травма, не связанная с несчастным случаем на производстве	Выплачивается за весь период до восстановления трудоспособности или до установления медико-социальной экспертной комиссией инвалидности. Первые 5 дней оплачиваются за счет средств работодателя, а начиная с 6 дня, — за счет средств ФВПТ¹ (абзацы первый, второй ч. 2 ст. 35 Закона № 2240 [8])
Заболевание или травма, не связанная с несчастным случаем на производстве у инвалидов, работающих на предприятиях обществ УТОГ и УТОС	С 1-го дня болезни оплачивает ФВПТ за весь период до восстановления трудоспособности (абз. 3 ч. 2 ст. 35 Закона № 2240 [8])
Необходимость ухода за больным ребенком в возрасте до 14 лет	С 1-го дня болезни оплачивает ФВПТ за период, в течение которого ребенок по заключению врача нуждался в уходе, но не более чем за 14 календарных дней* . При стационарном лечении — с 1-го дня за все время пребывания работника в стационаре вместе с больным ребенком (ч. 3 ст. 35 Закона № 2240 [8])

1	2
Необходимость ухода за больным членом семьи (в том числе больным ребенком старше 14 лет)	Выплачивается не более чем за 3 календарных дня, а в исключительных случаях , с учетом тяжести болезни члена семьи и бытовых обстоятельств, — не более чем за 7 календарных дней. С 1-го дня оплачивает ФВП* (ч. 4 ст. 35 Закона № 2240 [8])
<i>* Не предоставляется, если ухаживающее лицо находится в это время в ежегодном (основном или дополнительном) отпуске, дополнительном отпуске в связи с учебной или творческой отпуске (ч. 6 ст. 35 Закона № 2240 [8]).</i>	
Необходимость ухода за ребенком в возрасте до 3 лет или ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за таким ребенком	Пособие предоставляется застрахованному лицу, которое осуществляет уход за ребенком, с 1-го дня за весь период заболевания за счет средств ФВП (ч. 5 ст. 35 Закона № 2240 [8]) ¹
Карантин, наложенный органами СЭС	С 1-го дня за все время отсутствия на работе оплачивает ФВП (ч. 7 ст. 35 Закона № 2240 [8])
Протезирование по медпоказаниям в стационаре протезно-ортопедического предприятия	С 1-го дня за весь период пребывания с учетом времени на проезд до протезно-ортопедического предприятия и назад оплачивает ФВП (ч. 9 ст. 35 Закона № 2240 [8])
Санаторно-курортное лечение	Пособие за счет ФВП предоставляется, если продолжительности ежегодного (основного и дополнительного) отпуска недостаточно для лечения и проезда до санаторно-курортного заведения и назад. При направлении в реабилитационное отделение санаторно-курортного заведения после перенесенных заболеваний и травм непосредственно из стационара лечебного заведения пособие за счет ФВП предоставляется за все время пребывания в санаторно-курортном заведении (с учетом времени на проезд до санаторно-курортного заведения и в обратном направлении). Пособие для работника, воспитывающего ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, ФВП предоставляет за весь период санаторно-курортного лечения ребенка-инвалида (с учетом времени на проезд до санаторно-курортного заведения и назад) при наличии медицинского заключения о необходимости постороннего ухода за ребенком (ч. 10 ст. 35 Закона № 2240 [8])
¹ Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности.	

СТРАХОВОЙ СТАЖ

Порядок исчисления страхового стажа установлен ст. 7 Закона № 2240 [8]. Согласно данной норме исчисление страхового стажа, приобретенного лицом:

- до **28.02.2001 г.**, производится в соответствии с **Правилами № 1658 [58]**
- с **28.02.2001 г. до 01.01.2011 г.**, — в порядке и на условиях, предусмотренных **ст. 7 Закона № 2240 [8] в редакции, которая действовала до 01.01.2011 г.**;
- с **01.01.2011 г.** — по данным, содержащимся в **системе персонифицированного учета** сведений о застрахованных лицах Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования (далее — Госреестр).

Продолжительность страхового стажа определяется **на день наступления нетрудоспособности**.

Правила исчисления страхового стажа

Период, за который исчисляется страховой стаж	Период, который учитывается при расчете страхового стажа
1	2
до 28.02.2001 г.	Работы на условиях трудового договора (контракта) у работодателя независимо от избранной формы собственности, вида деятельности и отраслевой принадлежности или другой работы, на протяжении которой работник подлежал обязательному социальному страхованию*
	службы в Вооруженных Силах, Национальной гвардии, Пограничных войсках, СБУ, внутренних войсках МВД, войсках гражданской обороны и других военных формированиях, образованных в соответствии с законами Украины, а также в органах внутренних дел
	пребывания граждан на альтернативной (невоенной) службе
	пребывания на службе в таможенных органах
	переподготовки и обучения новым профессиям, участия в оплачиваемых общественных работах и период получения помощи (в том числе материальной) по безработице в соответствии с <i>Законом № 803 [65]</i>
	ухода за ребенком, пострадавшим в результате Чернобыльской катастрофы, до достижения им 12-летнего возраста (одному из родителей)
	отпуска в связи с беременностью и родами, частично оплачиваемого отпуска для ухода за ребенком до достижения им трехлетнего возраста и отпуска без сохранения заработной платы для ухода за ребенком, продолжительность которого определяется медицинским заключением, но не более чем до достижения ребенком шестилетнего возраста
до 28.02.2001 г.	выплаты пособия по беременности и родам, пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста женщинам из числа военнослужащих, уволенных из Вооруженных Сил, Национальной гвардии, Пограничных войск, СБУ, внутренних войск МВД, войск гражданской обороны и других военных формирований, а также из органов внутренних дел в связи с беременностью и родами, при условии, что они приступили к работе или учебе по достижению ребенком трехлетнего возраста
	период, на протяжении которого родители-воспитатели были заняты в детском доме семейного типа воспитанием детей-сирот и детей, лишенных родительской опеки
	учебы на курсах и в школах по подготовке кадров, повышению квалификации и переквалификации, если направлению на курсы или в школу непосредственно предшествовала работа или служба в составе Вооруженных Сил, Национальной гвардии, Пограничных войск, СБУ, внутренних войск МВД, войск гражданской обороны и других военных формирований, образованных в соответствии с законами Украины, а также в органах внутренних дел
	работы или производственной практики на рабочих местах и должностях, которые оплачиваются, в период учебы в высшем учебном заведении
	учебы в профессионально-техническом учебном заведении
	время оплаченного вынужденного прогула, вызванного незаконным увольнением или переводом на другую работу
	время вынужденного прогула лица, взятого под защиту
	пребывания под стражей, срок отбывания наказания, а также время, на протяжении которого гражданин не работал в связи с незаконным отстранением от работы (должности)

1	2
с 28.02.2001 г. до 01.01.2011 г.	работы на условиях трудового договора, за который уплачивались страховые взносы в Фонд
	временной потери трудоспособности
	отпуска по беременности и родам
	отпуска для ухода за ребенком до достижения им трехлетнего возраста * *
	получения выплат по отдельным видам общеобязательного государственного социального страхования (за исключением пенсий всех видов)
с 01.01.2011 г.	период (срок), в течение которого лицо подлежало социальному страхованию в связи с временной потерей трудоспособности и за который ежемесячно уплачены им и работодателем или им страховые взносы в сумме не меньшей, чем минимальный страховой взнос , за исключением случаев, предусмотренных абзацем вторым ч. 1 ст. 7 Закона № 2464 [11]
	период отпуска по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (абз. второй ч. 1 ст. 7 Закона № 2240 [8], с изменениями, внесенными Законом Украины «О внесении изменения в статью 7 Закона Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными погребением» относительно зачисления в страховой стаж периода отпуска по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста» от 19.11.2013 г. № 691-VII)

* При этом работа на водном транспорте на протяжении полного навигационного периода, а также работа на сезонных работах и предприятиях сезонных отраслей в соответствии со Списком сезонных работ [66], засчитывается за год работы.

** Обращаем внимание: периоды пребывания застрахованного лица **в отпуске для ухода за ребенком от трехлетнего возраста до достижения им шестилетнего возраста и в отпуске без сохранения заработной платы** (ст. 25, 26 Закона об отпусках [67]) в страховой стаж **не включаются** (см. письмо ФВПТ от 02.10.2007 г. № 04-06/Х-1793-283).

ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Ситуация		Расчетный период
1		2
Место работы — основное. Работник отработал у данного работодателя:		
1	— более 6 полных календарных месяцев	Последние 6 полных календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа) перед месяцем болезни (п. 4 Порядка № 1266 [49]). Этот вариант определения расчетного периода является основным
2	— менее 6 полных календарных месяцев	Фактическое количество отработанных полных календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа) * перед месяцем болезни (п. 5 Порядка № 1266 [49])

* По мнению Минтруда (письма от 19.10.2007 г. № 595/020/99-07 и от 16.12.2008 г. № 621/18/99-08), если работник отработал полный месяц, но принят на работу он был не в первый календарный день (например, первый календарный день был выходным или праздничным днем), то такой месяц при определении расчетного периода **не учитывается**.

1		2
3	— менее 1-го календарного месяца	Фактически отработанное время перед наступлением страхового случая (п. 6 Порядка № 1266 [49])
4	Страховой случай наступил в первый день работы (в том числе в случае выхода из отпуска для ухода за ребенком до трех лет)	В этом случае средняя зарплата за один рабочий день (час) определяется путем деления тарифной ставки (должностного оклада) на среднемесячное количество рабочих дней (часов), установленное на предприятии (в структурном подразделении или по индивидуальному графику работы) (абз. 1 п. 10 Порядка № 1266 [49]). Минтруда в письме от 08.01.2008 г. № 9783/О/14-07/020 разъяснило, что рассчитывать среднемесячное количество рабочих дней нужно за последние шесть календарных месяцев перед наступлением страхового случая
5	Один страховой случай наступил вслед за другим (между ними нет ни одного отработанного дня)	Если после первого больничного выдан новый больничный лист* — это будет считаться новым страховым случаем. Для оплаты второго больничного листа берется новый расчетный период

* Если второй больничный лист является **продолжением первого** (в первом больничном листе указано «продолжает болеть»), то в этом случае для оплаты второго больничного листа берется расчетный период по первому страховому случаю.

6	Если страховой случай произошел с сезонным работником, работа которого включена в Список сезонных работ	Последние полные 12 календарных месяцев* (с 1-го до 1-го числа) перед месяцем болезни (п. 4 Порядка № 1266 [49])
---	---	--

* О том, что 12-месячный расчетный период берется в отношении выплаты пособий по социальному страхованию в связи с временной потерей трудоспособности для работников, работа которых связана с сезонным характером и внесена в Список сезонных работ, высказались Минтруда в письме от 26.06.2006 г. № 413/020/99-06 и ФСС ВПТ в письме от 20.03.2006 г. № 01-16-557.

Процент от среднего заработка в зависимости от страхового стажа застрахованного лица

Страховой стаж работника	Процент от среднего заработка, применяемый при расчете больничных, %
До 5 лет	60 %
От 5 до 8 лет	80 %
Свыше 8 лет	100 %*

* 100 % средней заработной платы **независимо от страхового стажа** компенсируют также застрахованным лицам, отнесенным к 1 — 4 категориям лиц, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы; одному из родителей или лицу, их заменяющему и ухаживающему за больным ребенком в возрасте до 14 лет, пострадавшим от Чернобыльской катастрофы; ветеранам войны и лицам, на которых распространяется действие Закона № 3551 [22], лицам, отнесенным к жертвам нацистских преследований согласно Закону № 1584 [23], лицам, имеющим право на льготу на основании ст. 10 Закона № 239 [24].

Продолжительность страхового стажа определяется на момент **наступления нетрудоспособности**.

СЛУЖЕБНЫЕ КОМАНДИРОВКИ

КОГО НЕЛЬЗЯ НАПРАВЛЯТЬ В КОМАНДИРОВКУ

№ п/п	Категории работников	Комментарий
1	Беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до 3 лет (ст. 176 КЗоТ [6])	Для данной категории установлен полный запрет на командировки
2	Женщины, имеющие детей в возрасте от 3 до 14 лет или детей-инвалидов (ст. 177 КЗоТ [6])	Могут быть направлены в командировку при соблюдении следующих условий: — от них получено письменное согласие на командировку; — они ознакомлены с правом отказа от командировки *
3	Отцы, воспитывающие детей без матери (в том числе в случае длительного пребывания матери в лечебном учреждении), а также опекуны (попечители), приемные родители (ст. 186 ¹ КЗоТ [6])	На указанную категорию работников распространяются гарантии, приведенные в пп. 1 и 2 этой таблицы в зависимости от возраста ребенка
4	Работник в период его временной нетрудоспособности	На период временной нетрудоспособности работнику предоставляется листок нетрудоспособности, который является основанием для освобождения от работы . Поэтому для привлечения работника к выполнению служебного поручения в период временной нетрудоспособности нет законных оснований (письмо Минфина от 20.01.2007 г. № 31-18030-07-10/854)
5	Работник, находящийся в отпуске	Если существует крайняя необходимость направить в командировку работника, находящегося в отпуске, то в этом случае, прежде всего, с его согласия следует издать приказ об отзыве такого работника из отпуска, а уже затем направить его в командировку

* При этом указанное ознакомление может быть произведено посредством:

- направления работнику уведомления;
- включения формулировки, подтверждающей факт ознакомления работника с его правом на отказ от направления в командировку, в заявление с выражением согласия;
- введения в форму приказа о направлении в командировку дополнительного реквизита «Отметка об ознакомлении с правом на отказ от направления в служебную командировку в соответствии с КЗоТ».

СРОК ПРЕБЫВАНИЯ В КОМАНДИРОВКЕ

Продолжительность командировки определяется с учетом:

- дня выезда в командировку и дня прибытия к месту постоянной работы, которые засчитываются как два дня (п. 4 разд. II Инструкции № 59 [54]);
- выходных, праздничных и нерабочих дней, которые приходятся на период командировки.

Дни временной нетрудоспособности работников не включаются в расчет срока пребывания в командировке (абз. 3 п. 9 разд. II Инструкции № 59 [54]).

Категория работников	Срок командировки	Норма
1	2	3
Командировки в пределах Украины		
Работники органов государственной власти, предприятий, учреждений и организаций, которые полностью или частично содержатся (финансируются) за счет бюджетных средств*	Не может превышать 30 календарных дней	Абз. 2 п. 1 разд. II Инструкции № 59 [54]; абз. 1 п. 6 постановления № 98 [35]
Работники, которые направляются для выполнения в пределах Украины монтажных, наладочных, ремонтных и строительных работ	Не должен превышать срок строительства объектов	Абз. 2 п. 6 постановления № 98 [35]
Работники государственной финансовой инспекции, ее территориальных органов, которые направляются для проведения контрольных мероприятий	Не должен превышать период проведения контрольных мероприятий	Абз. 7 п. 6 постановления № 98 [35]
Военнослужащие, направленные на обучение в системе переподготовки, усовершенствования, повышения квалификации кадров, на учебные и итогово-выпускные сборы слушателей заочных факультетов высших военных учебных заведений:		Абз. 5 п. 6 постановления № 98 [35]
— в общем случае	Не должен превышать 90 дней	
— при условии возмещения финансовых расходов принимающей стороной	Не должен превышать 18 месяцев	
Командировки за границу		
Работники предприятий всех форм собственности*	Не может превышать 60 календарных дней, кроме случаев, указанных далее	Абз. 1 п. 1 разд. III Инструкции № 59 [54]; абз. 1 п. 6 постановления № 98 [35]
Работники, которые направляются за границу по внешнеэкономическим договорам (контрактам) для осуществления монтажных, наладочных, ремонтных, проектных, проектно-изыскательских, строительных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ, шефмонтажа и авторского надзора во время строительства, обслуживания и обеспечения функционирования национальных экспозиций на международных выставках, проведения гастрольных и других культурно-художественных мероприятий	Не должен превышать 1 год	Абз. 3 п. 6 постановления № 98 [35]
Военнослужащие, направленные на учебу в системе переподготовки, усовершенствования, повышения квалификации кадров, на учебные и итогово-выпускные сборы слушателей заочных факультетов высших военных учебных заведений		Абз. 5 п. 6 постановления № 98 [35]
— в общем случае	Не должен превышать 90 дней	
— при условии возмещения финансовых расходов принимающей стороной	Не должен превышать 18 месяцев	

1	2	3
Работники авиационных компаний , которые направляются за границу для выполнения авиационных перевозок пассажиров и грузов в миротворческих миссиях Организации Объединенных Наций согласно контрактам между авиационными компаниями Украины и Организацией Объединенных Наций	Не должен превышать 6 месяцев	Абз. 6 п. 6 постановления № 98 [35]
Работники Государственной финансовой инспекции , ее территориальных органов, направляемые для проведения контрольных мероприятий	Не должен превышать периода проведения контрольных мероприятий	Абз. 7 п. 6 постановления № 98 [35]
Работники, направленные в высшие учебные заведения и научные учреждения за границей с целью обучения или стажировки:		Абз. 8 п. 6 постановления № 98 [35]
— для студентов	Срок обучения не должен превышать 2 года	
— для аспирантов	1 год	
— для научных и научно-педагогических работников	6 месяцев	
Государственные служащие, направляемые для предотвращения или ликвидации последствий стихийного бедствия, эпидемий, эпизоотий, производственных аварий, а также устранения других обстоятельств, которые создали или могут создать угрозу жизни или условиям жизнедеятельности людей	Не должен превышать 1 год	Абз. 9 п. 6 постановления № 98 [35]

* Положения Инструкции № 59 [54] и постановления № 98 [35] распространяются исключительно на сотрудников органов государственной власти, а также предприятий, учреждений и организаций, которые полностью или частично содержатся (финансируются) из бюджета. Однако, чтобы направление работника хозяйственного предприятия в другую административно-территориальную единицу для выполнения служебного задания не могло рассматриваться контролирующими органами как **перевод на работу в другую местность**, рекомендуем исходить из предельных сроков командировки, определенных Инструкцией № 59 [54] и постановлением № 98 [35].

РАЗМЕР СУТОЧНЫХ РАСХОДОВ

Расходы	В пределах Украины	За границу
1	2	3
Расходы, не подтвержденные документально, на питание и финансирование других собственных нужд физического лица (суточные расходы)*	Не более 0,2 х МЗП, установленную законом на 1 января налогового (отчетного) года, в расчете за каждый календарный день В 2014 г. — 243,60 грн.	Не более 0,75 х МЗП, установленную законом на 1 января налогового (отчетного) года, в расчете за каждый календарный день. В 2014 г. — 913,50 грн.
Суммы расходов на командировки государственных служащих, а также других лиц, которые направляются в командировки предприятиями, учреждениями	30 грн.	Согласно утвержденной шкале. Приложение 1 к постановлению № 98 [35]

1	2	3
и организациями, полностью либо частично содержащимися (финансируемыми) за счет бюджетных средств		

* **Минимальный** размер суточных для работников предприятий, не финансируемых за счет бюджетных средств, действующее на данный момент **законодательство не устанавливает**. Однако, на наш взгляд, **размер суточных расходов**, выплачиваемых работникам, направленным в командировку предприятиями всех форм собственности, **не может быть ниже** норм суточных расходов, установленных работникам, которые направляются в командировку предприятиями, полностью или частично **финансируемыми за счет бюджетных средств**.

ВЫДАЧА АВАНСА НА КОМАНДИРОВКУ

Предприятия, учреждения, организации **должны обеспечивать командируемых работников средствами в виде аванса для осуществления текущих расходов** (п. 5 постановления № 98 [35], п. 5 разд. I, п. 11 разд. II, п. 5 разд. III Инструкции № 59 [54]).

Сумму аванса работодатель определяет самостоятельно с учетом **суточных расходов, расходов на оплату проезда и наем жилого помещения командируемым работником**. В случае командировки по Украине аванс выдается в гривнях, а при командировке за рубеж — в национальной валюте страны, в которую командировается работник, или в любой свободно конвертируемой валюте.

Конкретные сроки выдачи аванса на командировку действующими нормативными документами **не установлены**. Поэтому вопрос о том, когда же все-таки следует обеспечить работника авансом, предприятие решает самостоятельно. Единственная рекомендация: **аванс должен выдаваться после подписания приказа (распоряжения) о командировке и до отъезда работника в командировку** с учетом времени, необходимого для проведения работником расходов, связанных с такой командировкой, например, для приобретения проездных билетов (см. *письмо НБУ от 08.07.2004 г. № 11-113/2295-6866* и *письмо Минфина от 18.10.2006 г. № 31-18030-07-25/21780*).

Аванс на командировку может выдаваться:

- **наличными денежными средствами** из кассы предприятия;
- **в безналичной форме** путем перечисления на соответствующий счет для использования с применением платежных карточек.

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НА КОМАНДИРОВКУ

После завершения командировки работник обязан (п.п. 170.9.2 ст. 170 НКУ [1]):

1) отчитаться о количестве и направлениях использования выданных на командировку денежных средств путем заполнения и предоставления Отчета об использовании средств, выданных на командировку или под отчет, по форме, утвержденной *приказом № 1276 [50]**. К Отчету должны быть приложены оригиналы документов, подтверждающих суммы понесенных в связи с командировкой расходов;

2) вернуть сумму излишне израсходованных в командировке средств (при наличии).

* На сайте Минфина имеется проект приказа об утрате силы приказом № 1276 [50]. Видимо, в ближайшем будущем стоит ожидать новую форму Отчета, но утвержденную уже Миндоходов.

Сроки предоставления Отчета установлены

Цель выдачи аванса	Форма выдачи аванса		
	в наличной форме	в безналичной форме для использования с применением корпоративных платежных карточек и платежных документов ¹	
		расчеты производились наличными, снятыми с применением платежных карточек	расчеты производились в безналичной форме
Для покрытия командировочных расходов	До окончания 5-го банковского дня , следующего за днем, в котором работник завершает командировку (п.п. 170.9.2 НКУ [1])	До окончания 3-го банковского дня после окончания командировки (п.п. «а» п.п. 170.9.3 НКУ [1]) ²	Не позднее 10 банковских дней после окончания командировки (до 20 банковских дней³ при наличии уважительных причин) (п.п. «б» п.п. 170.9.3 НКУ [1])
Для решения производственных (хозяйственных) вопросов в командировке			

¹ Под платежными документами следует понимать перечисленные в п.п. 170.9.3 НКУ [1] дорожные, банковские или именные чеки, другие платежные документы.

² По нашему мнению, указанные сроки не применяются в случае перечисления аванса на командировку на **личную карточку работника**. В такой ситуации работник обязан руководствоваться общими сроками, указанными в п.п. 170.9.2 НКУ [1], и отчитаться о количестве и направлениях использования денежных средств, выданных на командировку, **до окончания 5-го банковского дня**, следующего за днем, в котором он завершает командировку.

³ Срок предоставления Отчета может быть продлен работодателем для выяснения вопросов относительно выявленных расхождений между соответствующими отчетными документами.

Излишне израсходованные денежные средства, выданные на командировку (**остаток денежных средств** сверх суммы, потраченной согласно Отчету), должны быть возвращены в кассу или перечислены работником на банковский счет работодателя, выдавшего денежные средства, **до или во время подачи Отчета** (п.п. 170.9.2 НКУ [1], п. 11 разд. II и п. 17 разд. III Инструкции № 59 [54], п. 2.11 Положения № 637 [68] и п. 2 Порядка № 1276 [50]).

Если же работник в командировке потратил собственные средства, то погасить возникшую перед ним задолженность следует **до окончания 3-го банковского дня после утверждения руководителем соответствующего Отчета** (п. 11 разд. II и п. 19 разд. III Инструкции № 59 [54]).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕСОБЛЮЖДЕНИЕ СРОКОВ ВОЗВРАТА ИЗЛИШНЕ ИЗРАСХОДОВАННЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Вид нарушения	Мера ответственности	Основание
1	2	3
Санкции для работника		
Сумма излишне израсходованных средств не возвращена работником в течение установленного п.п. 170.9.2 и 170.9.3 НКУ [1] срока	Излишне израсходованные суммы облагаются НДФЛ по ставке 15 % (17 %) ¹	Пп. 164.5 и 170.9.1 НКУ [1]

1	2	3
Аванс, выданный в иностранной валюте на служебную командировку или хозяйственные нужды, не возвращен в установленный пп. 170.9.2 и 170.9.3 НКУ [1] срок (и в других случаях невозврата иностранной валюты, полученной под отчет)	Излишне израсходованные суммы облагаются НДФЛ по ставке 15 % (17 %) ¹ . Задолженность взыскивается в сумме, эквивалентной тройной сумме (стоимости) валютных ценностей, пересчитанной в валюту Украины по обменному курсу НБУ на день погашения задолженности	п. 164.5 и п.п. 170.9.1 НКУ [1]; ст. 2 Закона № 217 [25]
Санкции к субъекту хозяйствования		
Финансовая ответственность предприятия		
Превышение установленных п. 2.11 Положения № 637 [68] сроков использования выданной под отчет наличности	Штраф в размере 25 % от выданных под отчет и невозвращенных сумм	Абз. 5 ст. 1 Указа № 436 [7]
Выдача наличности под отчет без полного отчета за ранее выданные средства		
Проведение наличных расчетов с подотчетным лицом, предоставившим Отчет об использовании наличных средств без подтверждающих документов , указанных в п. 15 разд. I Инструкции № 59 [54]	Штраф в размере выданной под отчет наличности	Абз. 6 ст. 1 Указа № 436 [7]
Административная ответственность должностных лиц предприятия		
Невыдача аванса на командировку (ст. 121 КЗоТ [6]; п. 5 разд. I Инструкции № 59 [54])	Штраф в размере от 540 до 1700 грн. (от 30 до 100 нмдг)	ч. 1 ст. 41 КоАП [6]
Выдача всей суммы аванса на заграничную командировку в гривнях (ст. 121 КЗоТ [6]; п. 5 разд. III Инструкции № 59 [54])		
Направление в командировку беременных женщин и женщин, имеющих детей в возрасте до 3 лет (ст. 176 КЗоТ [6])		
Направление в командировку женщин, имеющих детей в возрасте от 3 до 14 лет или детей-инвалидов без их согласия (ст. 177 КЗоТ [6])		
Нарушение правил ведения кассовых операций при выдаче аванса на командировку (п. 2.11 Положения № 637 [68])	Штраф в размере от 136 до 255 грн. (от 8 до 15 нмдг); за повторное нарушение в течение года — от 170 до 340 грн. (от 10 до 20 нмдг)	ст. 164 ² КоАП [6]
¹ База налогообложения для средств, излишне израсходованных плательщиком на командировку и не возвращенных в установленные законодательством сроки, определяется с учетом повышающего коэффициента. При ставке налога 15 % он составляет 1,176471, а при ставке 17 % — 1,204819.		

ДОГОВОРНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

НОТАРИАЛЬНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ ДОГОВОРОВ И ГОСРЕГИСТРАЦИЯ ВЕЩНЫХ ПРАВ

Договоры подлежат **нотариальному удостоверению лишь в случаях, предусмотренных законом** (ч. 1 ст. 209 ГКУ [3]). В то же время **по требованию физического или юридического лица любой договор может быть нотариально удостоверен**.

Договор, подлежащий нотариальному удостоверению, является заключенным со дня такого удостоверения (ч. 3 ст. 640 ГКУ [3]). Условие о нотариальном удостоверении следует уделять должное внимание, поскольку **его нарушение делает договор ничтожным** (ч. 1 ст. 220 ГКУ [3]), что, кроме прочего, может породить неприятные налоговые последствия для его сторон.

С 01.01.2013 г. была **отменена госрегистрация договоров***. Теперь может требоваться **госрегистрация вещных прав** (прав собственности, пользования, владения и прочих прав, названных в ч. 1 ст. 4 Закона № 1952 [26]) **и их обременений на недвижимость** (в частности, земельные участки, здания, сооружения, помещения и т. п.). Ее правовое значение заключается в том, что соответствующее право считается возникшим лишь в момент его госрегистрации. В этой связи отметим, что **отсутствие последней не приводит к недействительности/ничтожности соответствующего договора** — в таком случае следует говорить о том, что соответствующее право не возникло.

Соглашение об изменении или расторжении договора, подлежащего нотариальному удостоверению, совершается в той же форме, что и основной договор (ст. 654 ГКУ [3]).

* Отменена госрегистрация договоров в понимании ГКУ [3], которую осуществляли нотариусы. В то же время в отдельных случаях, предусмотренных законодательством, госрегистрация договоров все еще может потребоваться: в частности, при аренде земельного пая (регистрация в таком случае происходит согласно Порядку регистрации договоров аренды земельной доли (пая), утвержденному постановлением Кабмина от 24.01.2000 г. № 119).

Нотариальное удостоверение договоров и госрегистрация прав

№ п/п	Вид договора	Нотариальное удостоверение	Госрегистрация вещных прав (только для недвижимости)	Норма закона
1	2	3	4	5
1	Договор купли-продажи и мены:	+	+	Ст. 657 ГКУ [3], ст. 128, ст. 132 ЗКУ [69]
	— земельного участка			
	— единого имущественного комплекса			
	— жилого дома (квартиры) или другого недвижимого имущества (кроме имущества, находящегося в налоговом залоге)			
2	Договор дарения:	+	+ (в части недвижимости)	Ст. 719 ГКУ [3]
	— недвижимого имущества			
	— валютных ценностей на сумму, превышающую 850 грн. (пятидесятикратный размер нмдг)			
3	Договор ренды	+	—	Ст. 732 ГКУ [3]
4	Договор о передаче недвижимого имущества под выплату ренды	+	+	
5	Договор пожизненного содержания (ухода)	+	+ (в части недвижимости)	Ст. 745 ГКУ [3]
6	Договор найма здания или другого капитального сооружения (их отдельной части)	+* (если он заключен на срок 3 года и более)	+* (если он заключен на срок 3 года и более)	Ст. 793, ст. 794 ГКУ [3]

* Заметим, что в случае продления действия договора таким образом, что **его общий срок превышает 3 года**, нотариальное удостоверение все равно не требуется. Исключением из данного правила является ситуация, когда срок, на который продлевается действие такого договора, составляет или превышает 3 года — в таком случае без обращения к нотариусу не обойтись, при этом удостоверить следует дополнение к договору или его новую редакцию [п. 2.9 постановления пленума ВХСУ от 29.05.2013 г. № 12].

7	Договор управления недвижимым имуществом	+	+*	Ст. 1031 ГКУ [3]
---	---	---	----	------------------

* Необходимость госрегистрации соответствующих прав в данном случае не прописана в ГКУ [3] и Законе № 1952 [26]. В то же время мы считаем, что в данном случае она обязательна — обусловлено это тем, что п. 3 ч. 1 ст. 4 Закона № 1952 [26] называет неисчерпывающий перечень вещных прав на недвижимость, подлежащих госрегистрации.

8	Договор найма транспортного средства с участием физического лица	+*	—	Ст. 799 ГКУ [3]
---	--	----	---	-----------------

* Обязательное нотариальное удостоверение не требуется, если физлицо выступает в таком договоре в качестве предпринимателя.

1	2	3	4	5
9	Договор ссуды зданий и других капитальных сооружений (их отдельной части)	+	+	Ст. 828, ст. 793 ГКУ [3]

* Ч. 3 ст. 828 ГКУ [3] устанавливает правило госрегистрации вещных прав (в том числе в части привязки к сроку действия договора) лишь в отношении формы договора. В то же время предложенный нами вывод следует из ч. 3 ст. 827 ГКУ [3], в которой указано, что к договору ссуды применяются положения гл. 58 ГКУ [3] (найма), а значит, в том числе и ее предписания в части госрегистрации вещных прав. О правильности подобного подхода свидетельствует и судебная практика, например, постановление Киевского апелляционного хозяйственного суда от 08.07.2013 г. по делу № 910/462/13 (несмотря на то что данное решение касается госрегистрации договора, оно показывает на необходимость совместного прочтения ст. 828, ст. 793 и 794 ГКУ [3]).

10	Договор ссуды транспортного средства (кроме наземных самоходных транспортных средств), в котором хотя бы одной стороной является физическое лицо	+	—	Ст. 828 ГКУ [3]
----	---	---	---	-----------------

* Обязательное нотариальное удостоверение не требуется, если физлицо выступает в таком договоре в качестве предпринимателя.

11	Договор найма жилья с выкупом	+	—	ч. 2 ст. 811 ГКУ [3]
12	Договор залога , если предметом залога является недвижимое имущество, космические объекты, транспортные средства, подлежащие госрегистрации	+	+	Ст. 577 ГКУ [3] и ст. 13 Закона о залоге [27]
13	Договор аренды земельного участка	—	+	Ст. 14, ст. 6 Закона об аренде земли [14]

* По желанию одной из сторон договор может быть нотариально удостоверен.

14	Договор субаренды земельного участка	—	+	Ст. 8 Закона об аренде земли [14]
----	---	---	---	-----------------------------------

В Законе об аренде земли [14] все еще содержатся упоминания о необходимости осуществления регистрации договоров аренды/субаренды земельных участков, однако принимать их во внимание не стоит.

15	Договор о создании акционерного общества , в котором принимают участие граждане	+	—	Ч. 3 ст. 9 Закона об АО [19], ч. 2 ст. 153 ГКУ [3]
----	--	---	---	--

* В отличие от ч. 2 ст. 153 ГКУ [3], в ч. 3 ст. 9 Закона об АО [19] говорится о нотариальном удостоверении не договора, а подписей. В то же время это не совсем корректно, поскольку согласно ст. 78 Закона Украины «О нотариате» от 02.09.93 г. № 3425-XII подписи удостоверяются лишь на документах, которые не имеют характера соглашений.

16	Договор о переходе права собственности на земельные участки	+	+	Ст. 132, ст. 142 ЗКУ [69]
17	Договор о совместной долевой собственности на земельный участок	+	+	Ст. 88 ЗКУ [69]
18	Соглашение об изменении или расторжении договора (если основной договор подлежал нотариальному удостоверению)	+	+	Ст. 654 ГКУ [3]

1	2	3	4	5
19	Договор субаренды имущества (если договор аренды подлежал нотариальному удостоверению)	+	+	<i>Ст. 774 ГКУ [3]</i>
20	Договор о замене кредитора или должника в обязательстве (если первоначальный договор подлежал нотариальному удостоверению)	+	+	<i>Ст. 513, ст. 521 ГКУ [3]</i>
21	Договор о выделении доли в натуре из недвижимого имущества	+	—	<i>Ст. 364 ГКУ [3]</i>
22	Договор о разделе недвижимого имущества , находящегося в общей долевой или совместной собственности	+	—	<i>Ст. 367, ст. 372 ГКУ [3]</i>

ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО

ХРАНЕНИЕ И УНИЧТОЖЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ

Хранение первичных документов и учетных регистров, прошедших обработку и ставших основанием для составления отчетности, а также бухгалтерских отчетов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер предприятия (п. 6.7 Положения № 88 [57]). За сохранность обработанных бухгалтерских документов, регистров и отчетности отвечает собственник (руководитель) предприятия в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами (ч. 3 ст. 8 Закона о бухучете [20]).

В зависимости от объемов документации предприятия обязанности по ее хранению могут быть возложены на специальное подразделение или на одного работника предприятия (архивариуса). Если же документов сравнительно немного, то хранение документов может быть поручено соответствующему работнику (например, секретарю) в порядке совмещения должностей.

Сроки хранения документов регламентированы п. 44.3 НКУ [1] и Перечнем № 578/5 [70]. Нормами НКУ [1] определено, что минимальный срок хранения документов составляет **1095 дней** со дня представления налоговой отчетности, для составления которой такие документы использовались.

Рассмотрим основные правила исчисления сроков хранения документов, установленные Перечнем № 578/5 [70].

Итак, в Перечне № 578/5 [70] все **сроки хранения** дифференцированы **по двум группам организаций**:

- организации, в деятельности которых создаются **документы, подлежащие включению в Национальный архивный фонд**. Сроки хранения документов для них приведены **в графе 3 Перечня № 578/5 [70]**;

- организации, в деятельности которых не создаются документы НАФ. Сроки хранения документов этих организаций приведены **в графе 4 Перечня № 578/5 [70]**.

Согласно п. 2.10 Перечня № 578/5 [70] отсчет **сроков хранения документов проводится с 1 января года**, следующего за годом завершения их делопроизводством. Например, исчисление срока хранения дел, завершенных делопроизводством в 2013 году, началось с 1 января 2014 года.

Документы, для обозначения срока хранения которых *Перечень № 578/5 [70]* использует отметку **«До ликвидации организации»**, бессрочно хранятся на предприятии, а в случае его ликвидации — подлежат экспертизе ценности, по результатам которой те из них, которые затрагивают права граждан, передаются по описям дел в местные архивные учреждения или архивные отделы горсоветов (п. 2.7 Перечня № 578/5 [70]).

Срок хранения документов, для которых в *Перечне № 578/5 [70]* стоит пометка **«Пока не исчезнет необходимость»**, определяется самими предприятиями, но не может быть менее одного года (п. 2.9 Перечня № 578/5 [70]).

ПОРЯДОК УНИЧТОЖЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

Документы предприятия могут быть отобраны для уничтожения только по окончании установленных *Перечнем № 578/5 [70]* сроков и только **после завершения проверки налоговыми органами (письмо ГНСУ от 18.05.2012 г. № 13920/Ж/17-1216)** за соответствующий период. Это касается документов (в основном бухгалтерской документации), в примечании к сроку хранения которых (графа 5 Перечня № 578/5 [70]) указано: **«При условии окончания проверки государственными налоговыми органами по вопросам соблюдения налогового законодательства**. В случае возникновения споров (разногласий), возбуждения уголовных дел, открытия судами производства по делам — хранятся до принятия окончательного решения».

В обратной ситуации, когда проверка проведена, но предусмотренные сроки хранения документов еще не истекли, передавать документы для уничтожения нельзя. Более того, если до момента окончания сроков хранения документов будет снова проведена налоговая проверка, налогоплательщик не может отказать проверяющим в доступе к документам на том основании, что они уже становились предметом проверки.

Сроки хранения документов, определенные *Перечнем № 578/5 [70]*, являются минимальными, **их нельзя сокращать**, однако они могут быть продлены, если потребность в этом обусловлена специфическими особенностями работы конкретной организации.

В самом общем виде все документы, образующиеся в деятельности предприятий, в зависимости от сроков их хранения можно разделить на такие группы:

- 1) документы **постоянного** хранения;
- 2) документы с установленным сроком хранения, после истечения которого они могут быть уничтожены. Документы этой группы, в свою очередь, делятся на:
 - а) документы **длительного** (свыше 10 лет) хранения, в частности документы **по личному составу**;
 - б) документы **временного** (до 10 лет включительно) хранения.

Сроки хранения типовых документов на электронных носителях соответствуют срокам хранения аналогичных документов на бумажных носителях.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ПО ХРАНЕНИЮ ДОКУМЕНТОВ

Нарушение сроков хранения бухгалтерских документов влечет **административную ответственность** по ст. 164² КоАП [63], так как является нарушением установленного порядка ведения бухгалтерского учета (см. *письмо ГлавКРУ от 16.12.2002 г. № 02-18/724*).

Следствием нарушения требований к хранению документов может стать также утеря либо уничтожение документов по налоговому учету, что контролирующими органами

вполне может быть квалифицировано как нарушение установленного законом порядка ведения налогового учета. Ответственность за такие действия установлена *ст. 163¹ КоАП [63]*.

За необеспечение надлежащего состояния первичного учета, которое может, в частности, найти проявление в необеспечении сохранности документов, на основании которых он ведется, закреплена ответственность в *ст. 186³ КоАП [63]*.

В некоторых случаях нарушение требований по хранению документов влечет привлечение виновных лиц даже к **уголовной ответственности**.

Виды нарушений и предусмотренные за них меры административной и уголовной ответственности приведем в таблице.

№ п/п	Вид нарушения	Ответственность	Нормативно-правовой акт
1	2	3	4

Административная ответственность

1	Халатное хранение, порча, незаконное уничтожение, сокрытие, незаконная передача другому лицу архивных документов, нарушение порядка доступа к указанным документам, а также неуведомление государственного архивного учреждения об имеющихся архивных документах в случае возникновения угрозы уничтожения либо значительного ухудшения их состояния	Для граждан — предупреждение или штраф от 3 до 7 нмдг* (от 51 до 119 грн.)	Ч. 1 ст. 92 ¹ КоАП [63]
		Для должностных лиц — предупреждение или штраф от 5 до 10 нмдг (от 85 до 170 грн.)	
2	Совершение действий, указанных в п. 1 данной таблицы, лицом, которое в течение года уже привлекалось к административной ответственности за это же нарушение	Для граждан — штраф от 7 до 20 нмдг (от 119 до 340 грн.)	Ч. 2 ст. 92 ¹ КоАП [63]
		Для должностных лиц — штраф от 10 до 40 нмдг (от 170 до 680 грн.)	

Согласно *ст. 221 КоАП [63]* рассматривать дела об административных правонарушениях по *ст. 92¹ КоАП [63]* и налагать соответствующие административные взыскания имеют право **судьи районных, районных в городе, городских и горрайонных судов**. При этом *ст. 255 КоАП [63]* право составлять **протоколы** об административных правонарушениях, предусмотренных *ст. 92¹ КоАП [63]*, предоставлено **органам управления архивным делом и делопроизводством**.

3	Отсутствие бухгалтерского учета либо ведение его с нарушением установленного порядка	Штраф от 8 до 15 нмдг (от 136 до 255 грн.)	Ч. 1 ст. 164 ² КоАП [63]
4	Совершение действий, указанных в п. 3 данной таблицы, лицом, которое в течение года уже привлекалось к административной ответственности за это же нарушение	Штраф от 10 до 20 нмдг (от 170 до 340 грн.)	Ч. 2 ст. 164 ² КоАП [63]

Данный штраф налагается органами **государственной финансовой инспекции Украины** (*ст. 234¹ КоАП [63]*).

5	Отсутствие налогового учета, нарушение руководителями и другими должностными лицами предприятий, учреждений, организаций установленного законом порядка ведения налогового учета	Штраф от 5 до 10 нмдг (от 85 до 170 грн.)	Ч. 1 ст. 163 ¹ КоАП [63]
---	--	---	-------------------------------------

1	2	3	4
6	Совершение действий, указанных в п. 5 данной таблицы, лицом, которое в течение года уже привлекалось к административной ответственности за это же нарушение	Штраф от 10 до 15 нмдг (от 170 до 255 грн.)	Ч. 2 ст. 163 ¹ КоАП [63]

Согласно ст. 221 КоАП [63] рассматривать дела об административных правонарушениях по ст. 163¹ КоАП [63] и налагать соответствующие административные взыскания имеют право **судьи районных, районных в городе, городских и горрайонных судов**. При этом ст. 255 КоАП [63] право составлять **протоколы** об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 163¹ КоАП [63], предоставлено органам Министерства доходов и сборов.

7	Необеспечение надлежащего состояния первичного учета	Штраф от 10 до 15 нмдг (от 170 до 255 грн.)	Ч. 1 ст. 186 ³ КоАП [63]
8	Действия, указанные в п. 7 данной таблицы, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания	Штраф от 15 до 25 нмдг (от 255 до 425 грн.)	Ч. 2 ст. 186 ³ КоАП [63]

Право налагать штрафные санкции, предусмотренные ст. 186³ КоАП [63], предоставлено **органам государственной статистики** (ст. 244³ КоАП [63]).

Уголовная ответственность

9	Умышленное уничтожение, повреждение либо сокрытие официальных документов, а также совершение этих же действий в отношении частных документов, находящихся на предприятиях, в учреждениях, организациях независимо от формы собственности, совершенное по корыстным мотивам либо в других личных интересах	Штраф до 50 нмдг (до 850 грн.) либо ограничение свободы на срок до 3 лет	Ч. 1 ст. 357 УКУ [4]
10	Действия, указанные в п. 9 данной таблицы, если они повлекли нарушения в работе предприятия, учреждения или организации либо были совершены в отношении особо важных документов	Штраф до 70 нмдг (до 1190 грн.) , либо ограничение свободы на срок до 3 лет , либо лишение свободы на такой же срок	Ч. 2 ст. 357 УКУ [4]

* Здесь и далее — не облагаемый налогом минимум доходов граждан.

В заключение отметим, что у предприятий, которым покажутся обременительными рассмотренные выше требования к хранению документов, есть возможность обратиться в государственные архивные учреждения с целью получения платных услуг, связанных с научно-технической обработкой и обеспечением сохранности архивных документов, принадлежащих юридическим и физическим лицам. Такие услуги предоставляются на договорной основе в порядке, предусмотренном *приказом Главного архивного управления Украины от 16.09.99 г. № 59*. В свою очередь, оплата стоимости платных услуг архивных учреждений осуществляется в соответствии с ценами, утвержденными *приказом Государственного комитета архивов Украины от 06.05.2008 г. № 82*.

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КАЛЕНДАРЬ НА ЯНВАРЬ 2014 ГОДА		«МИНИМУМ-МАКСИМУМ» В ЯНВАРЕ 2014 ГОДА *		
Количество дней		Минимальная заработная плата, грн.	мес.	ч.
Календарные дни	31		1218	7,30
Рабочие дни	21	Прожиточный минимум (для трудоспособного лица), грн.	1218	
Выходные и праздничные дни	10			
Рабочее время (в часах)		Максимальный размер заработной платы, с которой уплачивается ЕСВ, грн.	20706	
40-часовая рабочая неделя	167,0	Предельная сумма заработной платы, для которой применяется ставка налога на доходы физических лиц 15 %, грн.	12180	
36-часовая рабочая неделя	151,2			
24-часовая рабочая неделя	100,8			

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КАЛЕНДАРЬ НА ФЕВРАЛЬ 2014 ГОДА		«МИНИМУМ-МАКСИМУМ» В ФЕВРАЛЕ 2014 ГОДА		
Количество дней		Минимальная заработная плата, грн.	мес.	ч.
Календарные дни	28		1218	7,30
Рабочие дни	20	Прожиточный минимум (для трудоспособного лица), грн.	1218	
Выходные и праздничные дни	8			
Рабочее время (в часах)		Максимальный размер заработной платы, с которой уплачивается ЕСВ, грн.	20706	
40-часовая рабочая неделя	160,0	Предельная сумма заработной платы, для которой применяется ставка налога на доходы физических лиц 15 %, грн.	12180	
36-часовая рабочая неделя	144,0			
24-часовая рабочая неделя	96,0			

ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ УПЛАТЫ В ЯНВАРЕ 2014 ГОДА:

ДАТА	НАЛОГ, СБОР, ПЛАТЕЖ
1	2
15	сбора за осуществление торговой деятельности, деятельности по предоставлению платных услуг, осуществлению торговли валютными ценностями (с приобретением торгового патента) за февраль 2014 г.
20	авансового взноса по единому налогу за январь 2014 г. плательщиками, отнесенными к 1 и 2 группам
20	ЕСВ с дохода физических лиц — предпринимателей, избравших упрощенную систему налогообложения, и членов семей таких лиц, принимающих участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности, за IV квартал 2013 г.
20	ЕСВ с дохода за декабрь 2013 г.
28	ЕСВ горными предприятиями с дохода за декабрь 2013 г.
29	авансового взноса по налогу на недвижимое имущество за IV квартал 2013 г. юридическими лицами
30	авансового взноса по налогу на прибыль в размере не менее 1 / 12 начисленной к уплате суммы налога за 2012 год
30	НДС за декабрь 2013 г.
30	акцизного налога за декабрь 2013 г.

1	2
30	платы за землю за декабрь 2013 г.
30	ФСН за декабрь 2013 г.
30	сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию за декабрь 2013 г.
30	сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ за декабрь 2013 г.
30	сбора за пользование радиочастотным ресурсом за декабрь 2013 г.
30	сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства за декабрь 2013 г.
30	НДФЛ с начисленного, но не выплаченного дохода, за декабрь 2013 г.

ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ УПЛАТЫ В ФЕВРАЛЕ 2014 ГОДА:

ДАТА	НАЛОГ, СБОР, ПЛАТЕЖ
1	2
10	ЕСВ физическими лицами — субъектами предпринимательской деятельности (кроме избравших упрощенную систему налогообложения) за 2013 год
14	сбора за осуществление торговой деятельности, деятельности по предоставлению платных услуг, осуществлению торговли валютными ценностями (с приобретением торгового патента) за март
19	единого налога из сумм доходов, облагаемых налогом по ставке 15 % и задекларированных в IV квартале 2013 года плательщиками, отнесенными к 1 и 2 группам
19	единого налога за IV квартал 2013 года плательщиками, отнесенными к 3, 4, 5 и 6 группам
19	налога на прибыль предприятия за IV квартал 2013 года
19	части чистой прибыли (дохода) государственными унитарными предприятиями и их объединениями по результатам финансово-хозяйственной деятельности за IV квартал 2013 года
19	НДС за IV квартал 2013 года
19	экологического налога за IV квартал 2013 года
19	платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых за IV квартал 2013 года
19	платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, за IV квартал 2013 года
19	сбора за специальное использование воды за IV квартал 2013 года
19	сбора за специальное использование лесных ресурсов и пользование земельными участками лесного фонда за IV квартал 2013 года
19	сбора за места для парковки транспортных средств за IV квартал 2013 года
19	туристического сбора за IV квартал 2013 года
20	ЕСВ с дохода за январь
20	авансового взноса по единому налогу за февраль плательщиками, отнесенными к 1 и 2 группам
28	ЕСВ горными предприятиями с дохода за январь
28	авансового взноса по налогу на прибыль в размере не менее 1/12 начисленной к уплате суммы налога за 2012 год
28	НДС за январь
28	акцизного налога за январь
28	платы за землю за январь
28	ФСН за январь
28	сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию за январь
28	сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ за январь

1	2
28	сбора за пользование радиочастотным ресурсом за январь
28	сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства за январь
28	НДФЛ с начисленного, но не выплаченного дохода, за январь

ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ ПОДАЧИ В ЯНВАРЕ 2014 ГОДА:

ДАТА	НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА
2	отчета о товарообороте за декабрь 2013 г. (форма № 1-торг (месячная))
3	отчета об объеме оптового товарооборота за декабрь 2013 г. (форма № 1-опт (месячная))
3	отчета об использовании воды за IV квартал 2013 г. (форма № 2-ТП (водгосп))
6	отчета по труду за декабрь 2013 г. (форма № 1-ПВ (месячная))
6	отчета по труду за 2013 г. (форма № 1-ПВ (квартальная))
6	отчета об объемах реализованных услуг за декабрь 2013 г. (форма № 1-послуги (месячная))
15	отчета об использовании РРО и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) (форма № ЗВР-1) за декабрь 2013 г., если не предусмотрена подача информации по проводным или беспроводным каналам связи; справки об использованных расчетных книжках
20	декларации о валютных ценностях, доходах и имуществе, принадлежащих совместному предприятию с иностранными инвестициями — резиденту Украины и находящихся за ее пределами, за IV квартал 2013 г.
20	отчета по средствам общеобязательного государственного социального страхования в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением, за 2013 год (форма Ф4-ФСС з ТВП)
20	отчета о путевках на санаторно-курортное лечение и путевках в детские оздоровительные заведения за IV квартал 2013 г. (форма Ф-14 (приложение к форме Ф4-ФСС з ТВП))
20	налоговой декларации по НДС за декабрь 2013 г. плательщиками, у которых отчетный (налоговый) период равен календарному месяцу
20	копий записей в реестрах выданных и полученных налоговых накладных за декабрь 2013 г. в электронном виде
20	декларации по акцизному налогу за декабрь 2013 г.
20	налоговой декларации по плате за землю (земельный налог и/или арендная плата за земельные участки государственной или коммунальной собственности) за декабрь 2013 г.
20	налоговой декларации по сбору в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками, за декабрь 2013 г.
20	налоговой декларации по сбору в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности за декабрь 2013 г.
20	налоговой декларации по сбору за пользование радиочастотным ресурсом Украины за декабрь 2013 г.
20	расчета суммы сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства за декабрь 2013 г.
20	отчета о суммах начисленной заработной платы застрахованных лиц и суммах начисленного ЕСВ в органы ПФУ (форма № Д4 (месячная)) за декабрь 2013 г.
22	финансовой отчетности распорядителями и получателями средств государственного и местных бюджетов за 2013 год
24	отчета по уплате задолженности по уплате страховых средств в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины за IV квартал 2013 г.
24	сведений распределения численности работников, годового фактического объема реализованной продукции (работ, услуг) по видам экономической деятельности за 2013 г.

ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ ПОДАЧИ В ФЕВРАЛЕ 2014 ГОДА:

ДАТА	НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА
1	2
3	отчета о товарообороте за январь (форма № 1-торг (месячная))
3	отчета об объеме оптового товарооборота за январь (форма № 1-опт (месячная))
7	отчета по труду за январь (форма № 1-ПВ (месячная))
7	отчета об объемах реализованных услуг за январь (форма № 1-послуги (месячная))
7	отчета о суммах налоговых льгот за IV квартал 2013 года
10	налоговой декларации по налогу на прибыль предприятия за 2013 год
10	расчета части чистой прибыли (дохода), подлежащей уплате в государственный бюджет по результатам ежеквартальной финансово-хозяйственной деятельности, за 2013 год
10	расчета налоговых обязательств по уплате консолидированного налога на прибыль предприятия за 2013 год
10	налоговой декларации по налогу на доходы (прибыль) страховщика за 2013 год
10	налоговой декларации о результатах совместной деятельности на территории Украины без создания юридического лица за 2013 год
10	расчета налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Украины через постоянное представительство, на основании составления обособленного баланса финансово-хозяйственной деятельности; расчета налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль постоянного представительства нерезидента, осуществляемого органом ГНС, за 2013 год
10	налоговой декларации по НДС за IV квартал 2013 года плательщиками, у которых налоговый период равен календарному кварталу; заявления о выборе квартального отчетного (налогового) периода в 2014 году
10	налогового расчета сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу плательщиков налога, и сумм удержанного с них налога, за IV квартал 2013 года (форма № 1ДФ)
10	налоговой декларации об имущественном положении и доходах, полученных физическим лицом — предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности, за 2013 год
10	налоговой декларации плательщика единого налога — физического лица — предпринимателя за 2013 год плательщиками, отнесенными к 3 и 5 группам
10	налоговой декларации плательщика единого налога — юридического лица за 2013 год плательщиками, отнесенными к 4 и 6 группам
10	налоговой декларации по экологическому налогу за IV квартал 2013 года
10	налогового расчета по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых за IV квартал 2013 года
10	налогового расчета по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, за IV квартал 2013 года
10	налоговых деклараций сбора за специальное водопользование за 2013 год: — налоговой декларации сбора за специальное использование воды для нужд гидроэнергетики; — налоговой декларации сбора: за специальное использование поверхностных и подземных вод; за специальное использование поверхностной воды теплоэлектростанциями с прямоточной системой водоснабжения; за специальное использование поверхностных и подземных вод жилищно-коммунальными предприятиями; за специальное использование воды, входящей исключительно в состав напитков; за специальное использование поверхностных и подземных вод для нужд рыбоводства; за специальное использование карьерной, шахтной, дренажной воды; — налоговой декларации сбора за специальное использование поверхностных вод для нужд водного транспорта (кроме стояночных и служебно-вспомогательных судов)
10	налогового расчета сбора за специальное использование лесных ресурсов за 2013 год
10	налоговой декларации сбора за места для парковки транспортных средств за 2013 год
10	налоговой декларации туристического сбора за 2013 год

1	2
10	отчета о суммах начисленного дохода застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса за 2013 год
14	отчета об использовании РРО и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) (форма № ЗВР-1) за январь, если не предусмотрена подача информации по проводным или беспроводным каналам связи; справки об использованных расчетных книжках
19	налоговой декларации по ФСН на 2014 год и расчета доли сельскохозяйственного товаропроизводства за 2013 год
19	налоговой декларации по налогу на недвижимость на 2014 год
20	налоговой декларации по НДС за январь плательщиками, у которых отчетный (налоговый) период равен календарному месяцу
20	копий записей в реестрах выданных и полученных налоговых накладных за январь в электронном виде
20	декларации по акцизному налогу за январь
20	налоговой декларации по плате за землю (земельный налог и/или арендная плата за земельные участки государственной или коммунальной собственности) за январь
20	налоговой декларации по плате за землю (земельный налог и/или арендная плата за земельные участки государственной или коммунальной собственности) на 2014 год
20	налоговой декларации по сбору в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками, за январь
20	налоговой декларации по сбору в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности за январь
20	налоговой декларации по сбору за пользование радиочастотным ресурсом Украины за январь
20	расчета суммы сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства за январь
20	отчета о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов (форма № Д4 (месячная)) за январь
28	финансовой отчетности за 2013 год: — Баланса (Отчета о финансовом положении); — Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе); — Отчета о движении денежных средств (по прямому методу); — Отчета о движении денежных средств (по непрямому методу); — Отчета о собственном капитале; — Примечаний к годовой финансовой отчетности; — Приложения к примечаниям к годовой финансовой отчетности «Информация по сегментам»; — Финансового отчета субъекта малого предпринимательства; — Упрощенного финансового отчета субъекта малого предпринимательства
28	декларации о валютных ценностях, доходах и имуществе, принадлежащих резиденту Украины, в том числе совместному предприятию с иностранными инвестициями — резиденту Украины, и находящихся за ее пределами, за 2013 год
28	отчета о занятости и трудоустройстве инвалидов за 2013 год (форма № 10-ПІ)
28	структурного обследования предприятия за 2013 год (форма № 1-підприємництво (краткая, годовая))
28	структурного обследования предприятия за 2013 год (форма № 1-підприємництво (годовая))
28	отчета об объемах реализованных услуг за 2013 год (форма № 1-послуги (годовая))
28	отчета о продаже и запасах товаров (продукции) в оптовой торговле за 2013 год (форма № 1-опт (годовая))

ВСТУПЛЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ В СИЛУ В ЯНВАРЕ 2014 Г.

Нормативный акт	Вступает в силу	Основные изменения
1	2	3
Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно учета и регистрации плательщиков налогов и усовершенствования некоторых положений» от 24.10.2013 г. № 657	01.01.2014 г.	Закон вносит изменения в следующие разделы НКУ [1]: 1) администрирование налогов: — уточнен порядок определения контролируемых операций по п.п. 39.2.1.2 НКУ [1] (эти изменения действуют с 13.11.2013 г., со дня, следующего за днем официального опубликования Закона); — форма № 20-ОПП теперь подается только по основному месту учета; — внесены послабления относительно ответственности налоговых агентов по НДС/П; 2) налог на прибыль предприятий: — из НКУ [1] исключена обязанность определять налоговые разницы, теперь это будет только правом плательщика; — базовым периодом для плательщиков, подающих отчетность только по итогам года, будет календарный год; — изменено правило отражения в учете операций с ценными бумагами и деривативами; 3) налог на добавленную стоимость: — упрощена процедура НДС-регистрации; — закреплено сохранение за налогоплательщиком права на бюджетное возмещение, даже если изначально он направил сумму бюджетного возмещения в счет уменьшения будущих НДС-обязательств; — отменяется необходимость представлять в налоговой накладной номер и дату таможенной декларации; 4) единый налог: — отменяется Свидетельство плательщика ЕН (подтверждение регистрации — извлечение из Реестра плательщиков ЕН); — сокращены сроки, в которые налоговый орган должен зарегистрировать плательщика ЕН; — основанием для снятия с регистрации плательщика ЕН будет наличие налогового долга в течение двух последовательных кварталов, а не его неуплата; 5) прочие изменения: — внесены изменения в отношении постановки на налоговый учет физлиц-нерезидентов и резидентского статуса физлиц; — продлено освобождение от обложения НДС/акцизным налогом операций с автомобилями скорой помощи (эти изменения действуют с 13.11.2013 г., со дня, следующего за днем официального опубликования Закона) Законом предусмотрено применение единого подхода при освобождении от налогообложения бытового топлива, представленного как лицам, которые получают уголь, так и льготным категориям лиц, которые обеспечиваются торфяным брикетом. Теперь при исчислении налога на прибыль в состав прочих расходов будет включаться также стоимость торфяных брикетов. «Расходная» норма касается бесплатно предоставленных торфяных брикетов в объемах и по перечню профессий, которые устанавливаются КМУ, в том числе компенсации стоимости таких торфяных брикетов [обновлен абз. 1 п.п. «Г» п.п. 138.10.6 НКУ [1]].
Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно совершенствования налогообложения льготной категории лиц,	01.01.2014 г.	

1	2	3
получающих бытовое топливо в соответствии с Горным законом Украины» от 03.09.2013 г. № 427		Также согласно обновленному п.п. 165.1.20 НКУ [1], помимо стоимости угля и угольных брикетов, бесплатно предоставленных в объемах и по перечню профессий, установленных КМУ, в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход плательщика НДС не будет включаться стоимость торфяных брикетов или же денежная компенсация таких брикетов
Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно регистрации лиц как плательщиков налогов» от 05.09.2013 г. № 443-VII	01.01.2014 г.	Главные изменения, внесенные данными законами, касаются упрощения процедуры регистрации плательщиком НДС и единого налога. Законами предусмотрена возможность подачи заявления о добровольной регистрации плательщиком НДС и/или об избрании упрощенной системы налогообложения государственному регистратору. Соответствующие заявления подаются в качестве приложений к регистрационной карточке. Такая карточка составляется и предоставляется для проведения государственной регистрации юридического лица или физического лица — предпринимателя. В соответствующий орган доходов и сборов одновременно со сведениями регистрационной карточки на проведение государственной регистрации юридического лица и физического лица — предпринимателя передается электронная копия заявления об избрании упрощенной системы налогообложения и/или заявления о добровольной регистрации плательщиком НДС. Электронные копии изготавливаются путем сканирования, если такие заявления приложены к регистрационной карточке
Закон Украины «О внесении изменений в Закон Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц — предпринимателей» относительно упрощения регистрации лиц в качестве плательщиков налогов» от 05.09.2013 г. № 441-VII	01.01.2014 г.	
Закон Украины «О Таможенном тарифе Украины» от 19.09.2013 г. № 584-VII	01.01.2014 г.	С даты вступления в силу утратит силу Таможенный тариф, утвержденный Законом Украины от 05.04.2001 г. № 2371-III. Законодатели внесли в Таможенный тариф следующие изменения: — привели товарную номенклатуру Таможенного тарифа в соответствие с требованиями ГС-2012 во исполнение международных обязательств, взятых в рамках Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров; — адаптировали статистическую систему Украины к международным методам, стандартам и классификации; — стандартизировали внешнеторговую документацию; — устранили различия в версиях систем украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности Украины и стран — торговых партнеров; — упростили процедуру таможенного оформления товаров при осуществлении внешнеторговых операций; — привели ставки ввозной пошлины на продукцию и товары в соответствии с уровнем, определенным Графиком тарифных обязательств Украины перед ВТО по товарам на 2013 год в рамках Протокола о вступлении Украины в ВТО

ВСТУПЛЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ В СИЛУ В ЯНВАРЕ 2014 Г.

СПРАВОЧНИК БУХГАЛТЕРА НА ПЕРЕДОВОЙ

1	2	3
Закон Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно усовершенствования систем защиты персональных данных» от 03.07.2013 г. № 383-VII	01.01.2014 г.	Законом внесены изменения в: 1) Закон Украины «О защите персональных данных» от 01.06.2010 г. № 2297-VI: предусматривается, что одним из субъектов отношений, связанных с персональными данными, является Уполномоченный Верховной Рады Украины по правам человека (далее — Уполномоченный). При этом данный субъект введен вместо уполномоченного государственного органа по вопросам защиты персональных данных. Кроме этого, изменены положения Закона № 2297 относительно: — требований к обработке персональных данных; — прав субъекта персональных данных; — порядка уведомления об обработке персональных данных; — оснований для обработки персональных данных; — сбора персональных данных; — удаления или уничтожения персональных данных; — порядка внесения изменений и дополнений в персональные данные; — обеспечения защиты персональных данных и т. п.; 2) Кодекс Украины об административных правонарушениях: изменена административная ответственность за нарушения в сфере защиты персональных данных
Закон Украины «О производстве и обращении органической сельскохозяйственной продукции и сырья» от 03.09.2013 г. № 425-VII	10.01.2014 г.	Определены правовые и экономические основы производства и оборота органической сельскохозяйственной продукции и меры контроля и надзора за такой деятельностью. Закон определяет: — правовые и экономические основы производства и оборота органической сельскохозяйственной продукции и сырья; — меры контроля и надзора за такой деятельностью. Документ направлен на обеспечение справедливой конкуренции и надлежащего функционирования рынка органической продукции и сырья
Приказ Минюста «О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства юстиции Украины» от 27.09.2013 г. № 2043/5	01.01.2014 г.	В связи с усовершенствованием системы защиты персональных данных Минюст отменяет приказы об утверждении: — форм заявлений о регистрации базы персональных данных; — образца свидетельства о государственной регистрации базы персональных данных; — Порядка личного приема граждан в Государственной службе Украины по вопросам защиты персональных данных; — Порядка составления и представления запросов на публичную информацию, распорядителем которой является Государственная служба Украины по вопросам защиты персональных данных

ПЕРЕЧЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. **НКУ** — Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. **ХКУ** — Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 436-IV.
3. **ГКУ** — Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435-IV.
4. **УКУ** — Уголовный кодекс Украины от 05.04.2001 г. № 2341-III.
5. **ТКУ** — Таможенный кодекс Украины от 13.03.2012 г. № 4495-VI.
6. **КЗоТ** — Кодекс законов о труде Украины от 10.12.71 г.
7. **Указ № 436** — Указ Президента Украины «О применении штрафных санкций за нарушение норм по регулированию обращения наличности» от 12.06.95 г. № 436/95.
8. **Закон № 2240** — Закон Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением» от 18.01.2001 г. № 2240-III.
9. **Закон об оплате труда** — Закон Украины «Об оплате труда» от 24.03.95 г. № 108/95-ВР.
10. **Закон о Нацбанке** — Закон Украины «О Национальном банке Украины» от 20.05.99 г. № 679-XIV.
11. **Закон № 2464** — Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» от 08.07.2010 г. № 2464-VI.
12. **Закон № 3814** — Закон Украины «О Национальном архивном фонде и архивных учреждениях» от 24.12.93 г. № 3814-XII.
13. **Закон об индексации** — Закон Украины «Об индексации денежных доходов населения» от 03.07.91 г. № 1282-XII.
14. **Закон об аренде земли** — Закон Украины «Об аренде земли» от 06.10.98 г. № 161-XIV.
15. **Закон об аренде госимущества** — Закон Украины «Об аренде государственного и коммунального имущества» от 10.04.92 г. № 2269-XII.
16. **Закон № 966** — Закон Украины «О прожиточном минимуме» от 15.07.99 г. № 966-XIV.
17. **Перечень № 843** — Перечень приоритетных отраслей экономики, утвержденный распоряжением КМУ от 14.08.2013 г. № 843-р.
18. **Закон о банкротстве** — Закон Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» от 14.05.92 г. № 2343-XII.
19. **Закон об АО** — Закон Украины «Об акционерных обществах» от 17.09.2008 г. № 514-VI.
20. **Закон о бухучете** — Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99 г. № 996-XIV.
21. **Закон о пенсионном страховании** — Закон Украины «О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование» от 26.06.97 г. № 400/97-ВР.

22. **Закон № 3551** — Закон Украины «О статусе ветеранов войны, гарантиях их социальной защиты» от 22.10.93 г. № 3551-XII.
23. **Закон № 1584** — Закон Украины «О жертвах нацистских преследований» от 23.03.2000 г. № 1584-III.
24. **Закон № 239** — Закон Украины «О донорстве крови и ее компонентов» от 23.06.95 г. № 239/95-ВР.
25. **Закон № 217** — Закон Украины «Об определении размера убытков, причиненных предпрятию, учреждению, организации хищением, уничтожением (порчей), недостачей или потерей драгоценных металлов, драгоценных камней и валютных ценностей» от 06.06.95 г. № 217/95-ВР.
26. **Закон № 1952** — Закон Украины «О государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество и их обременений» от 01.07.2004 г. № 1952-IV.
27. **Закон о залоге** — Закон Украины «О залоге» от 02.10.92 г. № 2654-XII.
28. **Закон № 1334** — Закон Украины «О запрете игорного бизнеса в Украине» от 15.05.2009 г. № 1334-VI.
29. **Закон о гастрольных мероприятиях** — Закон Украины «О гастрольных мероприятиях в Украине» от 10.07.2003 г. № 1115-IV.
30. **Закон о страховании** — Закон Украины «О страховании» от 07.03.96 г. № 85/96-ВР.
31. **Закон об РРО** — Закон Украины «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг» от 06.07.95 г. № 265/95-ВР.
32. **Постановление КМУ № 163** — постановление КМУ «Об утверждении Перечня производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочей недели» от 21.02.2001 г. № 163.
33. **Постановление КМУ № 1024** — постановление КМУ «О порядке индексации стоимости объектов жилищного фонда» от 31.08.96 г. № 1024.
34. **Постановление КМУ № 1170** — постановление КМУ «Об утверждении перечня видов выплат, осуществляемых за счет средств работодателей, на которые не начисляется единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование» от 22.12.2010 г. № 1170.
35. **Постановление № 98** — постановление КМУ «О суммах и составе расходов на командировку государственных служащих, а также других лиц, направляемых в командировку предприятиями, учреждениями и организациями, полностью или частично содержащимися (финансируемыми) за счет бюджетных средств» от 02.02.2011 г. № 98.
36. **Постановление № 343** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 12.06.2009 г. № 343.
37. **Постановление № 102** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 21.03.2012 г. № 102.
38. **Постановление № 315** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 09.08.2013 г. № 315.
39. **Постановление № 492** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 29.12.2007 г. № 492 (утратило силу).
40. **Постановление № 107** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 21.04.2008 г. № 107 (утратило силу).
41. **Постановление № 468** — постановление НБУ «Об изменении учетной ставки» от 10.08.2009 г. № 468 (утратило силу).
42. **Постановление № 259** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 07.06.2010 г. № 259 (утратило силу).
43. **Постановление № 320** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 07.07.2010 г. № 320 (утратило силу).
44. **Постановление № 377** — постановление НБУ «О регулировании денежно-кредитного рынка» от 09.08.2010 г. № 377 (утратило силу).
45. **Порядок № 1078** — Порядок проведения индексации денежных доходов населения, утвержденный постановлением КМУ от 17.07.2003 г. № 1078.
46. **Порядок № 159** — Порядок проведения компенсации гражданам потери части денежных доходов в связи с нарушением сроков их выплаты, утвержденный постановлением КМУ от 21.02.2001 г. № 159.
47. **Порядок № 116** — Порядок определения размера убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей, утвержденный постановлением КМУ от 22.01.96 г. № 116.

48. **Порядок № 1740** — Порядок уплаты сбора на обязательное государственное пенсионное страхование с отдельных видов хозяйственных операций, утвержденный постановлением Кабинета Министров Украины от 03.11.98 г. № 1740.
49. **Порядок № 1266** — Порядок исчисления средней заработной платы (дохода, денежного обеспечения) для расчета выплат по общеобязательному государственному социальному страхованию, утвержденный постановлением КМУ от 26.09.2001 г. № 1266.
50. **Порядок/приказ № 1276** — Порядок составления Отчета об использовании средств, выданных на командировку или под отчет, утвержденный приказом Министерства финансов Украины от 05.12.2012 г. № 1276.
51. **Порядок № 59** — Порядок предоставления платных услуг государственными архивными учреждениями, утвержденный приказом Главного архивного управления Украины от 16.09.99 г. № 59.
52. **Приказ № 82** — Приказ Государственного комитета архивов «Об утверждении цен на работы (услуги), выполняемые центральными государственными архивными учреждениями на договорных основах» от 06.05.2008 г. № 82.
53. **Инструкция № 21-5** — Инструкция о порядке начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденная постановлением ПФУ от 27.09.2010 г. № 21-5.
54. **Инструкция № 59** — Инструкция о служебных командировках в пределах Украины и за границу, утвержденная приказом Минфина от 13.03.98 г. № 59.
55. **Инструкция № 286** — Инструкция по статистике количества работников, утвержденная приказом Госкомстата от 28.09.2005 г. № 286.
56. **Методика № 786** — Методика расчета арендной платы за государственное имущество и пропорции ее распределения, утвержденная постановлением КМУ от 04.10.95 г. № 786.
57. **Положение № 88** — Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина от 24.05.95 г. № 88.
58. **Правила № 1658** — Правила исчисления общего трудового стажа для назначения работникам пособия по временной нетрудоспособности, утвержденные постановлением КМУ от 19.10.98 г. № 1658.
59. **Перечень № 827** — Перечень полезных ископаемых местного значения, утвержденный постановлением КМУ от 12.12.94 г. № 827.
60. **Обобщающая налоговая консультация № 136** — Обобщающая налоговая консультация о применении упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности физическими лицами — предпринимателями, осуществляющими деятельность по предоставлению недвижимого имущества в аренду, утвержденная приказом ГНС от 20.02.2012 г. № 136.
61. **Обобщающая налоговая консультация № 137** — Обобщающая налоговая консультация об отнесении к определенной группе (второй или третьей) плательщиков единого налога физических лиц — предпринимателей, которые осуществляют деятельность по предоставлению услуг, утвержденная приказом ГНС от 20.02.2012 г. № 137.
62. **Распоряжение КМУ № 920-р** — Распоряжение КМУ «О переносе рабочих дней в 2014 году» от 21.11.2013 г. № 920-р.
63. **КоАП** — Кодекс Украины об административных правонарушениях от 07.12.84 г. № 8073-X.
64. **Закон о госрегистрации** — Закон Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц — предпринимателей» от 15.05.2003 г. № 755-IV.
65. **Закон № 803** — Закон Украины «О занятости населения» от 01.03.91 г. № 803-XII.
66. **Список сезонных работ** — Список сезонных работ и сезонных отраслей, утвержденный постановлением КМУ от 28.03.97 г. № 278.
67. **Закон об отпусках** — Закон Украины «Об отпусках» от 15.11.96 г. № 504/96-BP.
68. **Положение № 637** — Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением НБУ от 15.12.2004 г. № 637.
69. **ЗКУ** — Земельный кодекс Украины от 25.10.2001 г. № 2768-III.
70. **Перечень № 578/5** — Перечень типовых документов, создаваемых во время деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, других учреждений, предприятий и организаций, с указанием сроков хранения документов, утвержденный приказом Минюста от 12.04.2012 г. № 578/5.
71. **Закон о Госбюджете-2014** — Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2014 год» от 16.01.2014 г. № 719-VIII.

Серія «Бібліотека «Фактор»

Заснована у 2013 році

Практичний посібник

Ірина Басова, Анна Руденко

ДОВІДНИК БУХГАЛТЕРА НА ПЕРЕДОВІЙ

російською мовою

Головний редактор	Я. Кавторєва
Дизайн обкладинки	Ю. Гладченко
Коректори	Т. Дорошенко, О. Мірошніченко, Л. Півкач
Набір	К. В'юнник
Переклад	Р. Ляшенко
Комп'ютерна верстка	Н. Строкова

Підписано до друку 10.02.2014. Формат 60х84 ^{1/8}.

Умов. друк. арк. 9,3.

Друк офсетний. Тираж 1500 прим. Зам. №

Видавничий будинок «Фактор»,
вул. Сумська, 106а, Харків, 61002.
Тел.: (057) 714-37-28, 714-37-29.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої
справи до Державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції
від 15.04.2011 р., серія ДК № 4047.

Надруковано в друкарні ТОВ «Діса плюс»,
Салтівське шосе, 154, Харків, 61029
Тел. (057) 768-03-15.

ISBN 978-966-180-593-3 (серія)
ISBN 978-966-180-594-0

© ТОВ «Видавничий будинок «Фактор», 2014