



## НОВІ РОЗМІРИ ПОДАТКОВИХ ПОКАЗНИКІВ У 2019 РОЦІ

Існує низка податків, які розраховують виходячи із місячного розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб (*далі — ПМПО*) і мінімальної заробітної плати (*далі — МЗП*). Від останніх залежать такі податкові показники:

- мінімальний страховий внесок, який відштовхується від діючої МЗП (це важливо при розрахунку мінімальної місячної суми ЄСВ, що сплачує ФОП «за себе»; при донарахуванні додаткової бази для обкладання ЄСВ «зверху» щодо тих працівників за основним місцем, у яких місячний дохід не дотягує до мінімалки; тощо);
- максимальний розмір місячних доходів, який підлягає обкладанню ЄСВ і розраховується виходячи із діючої МЗП;
- максимальна сума місячної зарплати, що підлягає індексації і дорівнює діючому ПМПО;
- розміри податкової соціальної пільги (*далі — ПСП*) — залежать від ПМПО станом на 1 січня звітного року;
- розмір граничних місячних доходів, який дає право на застосування ПСП, — залежить від ПМПО станом на 1 січня звітного року.

Отже, у публікації розглянемо ті показники, які залежать від МЗП та ПМПО.

**Увага:** роботодавці повинні виплачувати працівникам зарплату в розмірі не менше МЗП (пропорційно відпрацьованому робочому часу).

Слід зазначити, що ПМПО та МЗП на 2019 рік встановлено Законом України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» від 23 листопада 2018 року № 2629-VIII (законопроект від 15 вересня 2018 року № 9000) (*далі — Закон про Держбюджет — 2019*).

**Систематизуємо оновлені показники, які залежать від МЗП і ПМПО.**

### Прожиткові мінімуми

Один із найбільш важливих податкових показників для приватних підприємців — ПМПО за місяць (*нагадаємо: виходячи з нього розраховується ПСП; граничний розмір місячних доходів, що дає право на застосування ПСП; розмір заробітної плати за місяць для індексації; тощо*).

Наведемо розміри прожиткових мінімумів у 2019 році в Таблиці 1.

Таблиця 1

Демографічні та соціальні групи населення	Прожитковий мінімум на одну особу з розрахунку на місяць у 2019 році		
	з 1 січня по 30 червня	з 1 липня по 30 листопада	з 1 по 31 грудня
загальний показник	1853 грн.	1936 грн.	2027 грн.
діти до 6 років	1626 грн.	1699 грн.	1779 грн.
діти від 6 до 18 років	2027 грн.	2118 грн.	2218 грн.
працездатні особи	<b>1921 грн.</b>	<b>2007 грн.</b>	<b>2102 грн.</b>
особи, які втратили працездатність	1497 грн.	1564 грн.	1638 грн.



**МЗП**

Роботодавці повинні виплачувати працівникам зарплату в розмірі не менше МЗП (пропорційно відпрацьованому робочому часу). Також від величини МЗП залежить місячний максимальний розмір доходів для обкладання ЄСВ; мінімальний розмір ЄСВ за місяць і т. д.

У Таблиці 2 систематизуємо нові показники МЗП.

**Таблиця 2**

Показник	Розмір мінімальної заробітної плати у 2019 році
у місячному розмірі	4173 грн.
у погодинному розмірі	25,13 грн.

**Максимальний розмір для обкладання ЄСВ за місяць**

Максимальна база для обчислення ЄСВ становить 15 МЗП за місяць (п. 4 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 року № 2464-VI, далі — Закон № 2464). Тобто із місячної суми доходу, що перевищує максимальну величину, не здійснюються, зокрема:

- нарахування ЄСВ на зарплату працівників;
- нарахування ЄСВ «за себе» для загальносистемників за місяць.

Також більше цієї суми не може бути місячна база для обчислення ЄСВ «за себе» у єдиників (хоча зазвичай єдинники сплачують ЄСВ «за себе» у розмірі мінімального страхового внеску із розрахунку за місяць).

У Таблиці 3 наведемо максимальні розміри місячних доходів, з яких сплачується ЄСВ у 2019 році (з урахуванням змін).

**Таблиця 3**

Максимальний розмір місячних доходів, які обкладаються ЄСВ у 2019 році	Максимальний внесок за місяць
4173 грн. (МЗП) x 15 = 62595 грн.	62595 грн. x 22% = 13770,90 грн.

**Мінімальний розмір ЄСВ**

Мінімальний страховий внесок — сума ЄСВ, яка визначається розрахунково як добуток МЗП та ставки внеску, встановлених на місяць, за який нараховується зарплата/дохід (п. 5 ч. 1 ст. 1 Закону № 2464). В Таблиці 4 наведемо мінімальний місячний страховий внесок.

**Таблиця 4**

МЗП	Ставка ЄСВ «за себе»	Мінімальний місячний ЄСВ «за себе» у 2019 році
4173 грн.	22%	4173 грн. x 22% = 918,06 грн.

**1) ЄСВ «за себе»**

**Підприємець на загальній системі** зобов'язаний сплачувати суму ЄСВ «за себе» виходячи з фактично отриманого чистого доходу, що підлягає обкладанню ПДФО. При цьому місячний ЄСВ має бути у розмірі не менше мінімального страхового внеску, незалежно від того, чи був отриманий дохід (прибуток) (п. 2 ч. 1 ст. 7 Закону № 2464).

Якщо у окремому місяці загальносистемник не отримав чистого доходу (прибутку), то він



зобов'язаний визначити місячну базу нарахування, яка має бути не більше максимальної величини бази нарахування ЄСВ та не менше МЗП.

**Єдинники** самостійно визначають базу обкладання ЄСВ «за себе», але ЄСВ-платіж має бути не менше мінімального страхового внеску із розрахунку за місяць (незалежно від розміру доходів) (п. 3 ч. 1 ст. 7 Закону № 2464).

## 2) ЄСВ за найманих працівників

ФОП-роботодавець повинен знати: якщо місячна база нарахування ЄСВ менша за розмір МЗП, установленого законом на місяць, за який нараховано дохід працівнику, тоді сума ЄСВ розраховується як добуток розміру МЗП і ставки ЄСВ (ч. 5 ст. 8 Закону № 2464).

Однак це правило працює тільки, якщо працівник:

- працює за основним місцем роботи;
- перебуває в трудових відносинах повний календарний місяць.

## ПСП

ПСП застосовується до доходу, нарахованого на користь працівника протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (*інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди*), якщо її розмір не перевищує суми, що дорівнює місячному ПМПО станом на 1 січня звітного року, помноженому на 1,4 і округленому до найближчих 10 грн. (абз. 1 пп. 169.4.1 Податкового кодексу України, далі — ПК). У 2019 році цей показник дорівнює 2690 грн. (1921 грн. x 1,4 = 2689,40 грн., округляємо до 2690 грн.).

**Увага!** В 2019 році граничний розмір місячного доходу, що дає право на отримання ПСП одному з батьків у випадку та в розмірі, передбачених пп. 169.1.2 ПК і пп. «а» й «б» пп. 169.1.3 ПК, визначається як добуток 2690 грн. і відповідної кількості дітей.

Систематизуємо в Таблиці 5 інформацію (граничний місячний розмір доходів для отримання пільги та суми ПСП), за допомогою якої підприємець-роботодавець може розрахувати ПДФО із зарплати працівників.

**Таблиця 5**

Вид ПСП	Розмір ПСП у 2019 році	Граничний розмір місячного доходу для одержання ПСП у 2019 році
Звичайна (пп. 169.1.1 ПК)	960,50 грн.	2690 грн.
Звичайна «на дітей» (пп. 169.1.2 ПК)	960,50 грн. x кількість дітей віком до 18 років	Для одного з батьків — 2690 грн. x кількість дітей віком до 18 років. Для другого — 2690 грн.
Підвищена «на дітей» (пп. «а» і «б» пп. 169.1.3 ПК)	1440,75 грн. x кількість дітей віком до 18 років	
Підвищена (пп. «в»–«е» пп. 169.1.3 ПК)	1440,75 грн.	2690 грн.
Максимальна (пп. 169.1.4 ПК)	1921 грн.	2690 грн.

## «Зарплатні податки»

У 2019 році не змінилися ставки для обкладання зарплати працівників: ПДФО, військового збору (далі — ВЗ) та ЄСВ.

Узагальнюючи інформацію про оподаткування в 2019 році найпоширеніших виплат підприємців на користь працівників і фізосіб-виконавців, наведемо її в Таблиці 6.



Таблиця 6

Вид виплати	Нарахування		Утримання	
	ЄСВ	ПДФО	ВЗ	
Зарплата	22%	18%	1,5%	
Лікарняні	22%	18%	1,5%	
Допомога по вагітності та пологах	22%	х	х	
Винагорода за виконані роботи (послуги) за ЦПД фізособам-непідприємцям	22%	18%	1,5%	

**Увага!** Разом із Законом про Держбюджет — 2019 парламентом прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII (законопроект від 5 листопада 2018 року № 9260). Нововведеннями передбачено, що з 1 січня 2019 року з доходів працівників-інвалідів ФОП-роботодавці будуть сплачувати ЄСВ за ставкою 8,41% (до зарплати, декретних, лікарняних). Отже, правда перемогла: законодавці виправили нелогічну норму, згідно з якою ФОП-роботодавці на відміну від юросіб повинні були розраховувати ЄСВ за ставкою 22%.

Систематизуємо в Таблиці 7 граничні строки сплати «зарплатних» податків підприємцем-роботодавцем у 2019 році.

Таблиця 7

Граничні строки сплати		
ВЗ (утримання)	ПДФО (утримання)	ЄСВ (нарахування)
<b>Зарплата</b> (за першу або другу частину місяця) (за рахунок коштів, знятих з банківського рахунку)		
Одночасно з одержанням коштів на оплату праці		Одночасно з одержанням коштів на оплату праці
<b>Зарплата</b> (за першу або другу частину місяця) (за рахунок отриманої готівкової виручки)		
Протягом трьох банківських днів після такої виплати зарплати		У день виплати зарплати
<b>Зарплата</b> (за першу або другу частину місяця) (перерахована в безготівковій формі на картрахунок працівника)		
Одночасно з перерахуванням коштів		Одночасно з перерахуванням коштів
<b>Зарплата нарахована, але не виплачена</b>		
Протягом 30 календарних днів після закінчення місяця, за який нарахована, але не виплачена зарплата		Не пізніше 20 числа місяця після закінчення місяця, за який нарахована, але не виплачена зарплата

#### Добові для працівників

Гранична сума добових (яка звільнена від оподаткування ПДФО та військовим збором) для працівників, яких направлено у відрядження, у межах території України у 2019 році — 417,30 грн. за кожен день такого відрядження, а у 2018 році — 372,30 грн. (тобто не більше 0,1 розміру МЗП станом на 1 січня звітного року). Для відряджень за кордон добові залишилися на рівні минулого року — не більше 80 євро в розрахунку за кожен день такого відрядження за офіційним обмінним курсом гривні до євро, установленим НБУ.

Редакція газети «Консультант приватного підприємця»