

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**УЖГОРОДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЮРИДИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА АДМІНІСТРАТИВНОГО, ФІНАНСОВОГО ТА  
ІНФОРМАЦІЙНОГО ПРАВА**

**ВОЛОЩУК М.Г., КАРАБІН Т.О., ПЕТРІЧЕНКО О.О., МЕНДЖУЛ М.В.**

**Новації бюджетного  
та податкового  
законодавства  
2018**

**Ужгород-2018 рік**

ББК - 67.302  
УДК - 347.73  
В - 68

Волощук М.Г., Карабін Т.О., Петріченко О.О., Менджул М.В. Новації бюджетного та податкового законодавства 2018. Ужгород, 2018. 26 с.

**Автори:**

Волощук Марта Гнатівна - Голова Ради ТВ АППУ в Закарпатській області, доцент кафедри адміністративного, фінансового та інформаційного права ДВНЗ «УжНУ»

Карабін Тетяна Олександрівна - завідувач кафедри адміністративного, фінансового та інформаційного права ДВНЗ «УжНУ», д.ю.н., доцент

Петріченко Олексій Олександрович - Начальник ГУ ДФС у Закарпатській області

Менджул Марія Василівна - доцент кафедри цивільного права та процесу ДВНЗ «УжНУ», к.ю.н., доцент

Рекомендовано до друку рішенням  
кафедри адміністративного, фінансового та  
інформаційного права ДВНЗ «УжНУ»  
від 24 січня 2018 року, протокол № 5.

## **ЗМІСТ**

<b>1. Новації бюджетного та податкового законодавства</b>	<b>4</b>
<b>2. Оновлені показники у 2018 році</b>	<b>17</b>
<b>3. ДОДАТОК 1</b>	<b>19</b>
<b>4. ДОДАТОК 2</b>	<b>24</b>

## Новації бюджетного та податкового законодавства

07 грудня 2017 року Верховна Рада України прийняла три Закони з питань бюджетного та податкового законодавства:

- ЗУ «Про Державний бюджет на 2018 рік» №2246-VIII.
- ЗУ «Про внесення змін до Податкового Кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» №2245-VIII.
- ЗУ «Про внесення змін до Бюджетного Кодексу України» №2233-VIII.

Зазначеними вище Законами внесені такі зміни до бюджетного та податкового законодавства, які впливають на діючу систему оподаткування платників податків.

### *Важливі цифри 2018 року наведені в додатку 1.*

#### **I. Закон України «Про Державний бюджет на 2018 рік».**

Статтею 7 Закону з 01 січня 2018 року **прожитковий мінімум на одну працездатну особу** встановлений в розмірі 1762,00 грн.

Статтею 8 Закону з 01 січня 2018 року **мінімальна заробітна плата** встановлена:

- в місячному розмірі 3723,00 грн.;

- в погодинному розмірі 22,41 грн.

Поряд з цим, пунктом 19 Прикінцевих положень запропоновано Кабінету Міністрів України за підсумками першого кварталу 2018 року розглянути питання щодо можливості підвищення розміру мінімальної заробітної плати до 4200,00 грн. з 01 квітня 2018 року.

Зміни розмірів прожиткового мінімуму та мінімальної зарплати вплинули на ряд таких показників.

1. При оподаткуванні доходів фізичних осіб за період з 01 січня по 31 грудня 2018 року застосовуються такі **податкові соціальні пільги (ПСП)**.

ПСП складає 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого законом на 1 січня звітного податкового року — для будь-якого платника податку (п. 169.1.1 ПКУ).

У 2018 році її розмір складає:  $1762,00 \times 0,5 = 881,00$  грн.

Дана сума базової ставки береться за 100%.

Як і у 2017 р, застосовується три категорії пільги (п. 169.1.1-169.1.4 ПКУ):

1. базова (100%) — 881,00 грн. ( $1762,00 \times 0,5$ );
2. 150% від базової — 1321,50 грн. ( $881,00 \times 1,5$ );
3. 200% від базової — 1762,00 грн. ( $881,00 \times 2$ ).

## Категорії працівників і розміри податкової соціальної пільги в 2018 році

Категорії платників податку, які мають право на податкову соціальну пільгу	Розмір ПСП	
	%	грн.
Будь-які платники податку, чий оподатковуваний дохід за місяць не перевищує 2470,00 грн (п. 169.1.1 ПКУ)	100	881,00
Платник податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років (у розрахунку на кожну таку дитину); (п. 169.1.2 ПКУ)	100	881,00
Одинокі батьки, вдови (вдівці), опікуни, утримувачі дитини-інваліда — на кожну дитину віком до 18 років. Чорнобильці першої або другої категорій.  Інваліди I або II групи, у тому числі з дитинства.  Інші. Повний перелік наведено у п. 169.1.3 ПКУ.	150	1321,50
Герої України, СРСР, Герої Соціалістичної Праці. Учасники бойових дій, інваліди I і II групи з числа військовослужбовців, які воювали за межами України після Другої світової війни, колишні в'язні концтаборів.  Повний перелік наведено у п. 169.1.4 ПКУ.	200	1762,00

Як і раніше, ПСП може бути застосована до заробітної плати, розмір якої не перевищує суму прожиткового мінімуму на одну працездатну особу в розрахунку на місяць станом на 1 січня поточного року, помножену на 1,4 та округлену до найближчих 10 гривень (п. 169.4.1. ПКУ). У 2018 році ця сума складатиме:

$$1762,00 \times 1,4 = 2470,00 \text{ грн.}$$

У 2018 р. механізм застосування ПСП зберігається і у випадках, якщо працівник працює не на повну ставку (на 0,5 ставки тощо).

*Наприклад*, посадовий оклад за місяць складає 4500,00 грн. (1 ставка). Працівник працює на 0,5 ставки. Таким чином, його дохід складатиме:

$$4500,00 \times 0,5 = 2250,00 \text{ грн.}$$

Оскільки  $2250,00 < 2470,00$ , то працівник має право на отримання ПСП в розмірі базової ставки – 881,00 грн.

### **Приклади застосування ПСП наведені в Додатку 2.**

2. В 2018 році нарахування та сплата **військового збору** залишається в розмірі 1,5 відсотка.

3. В зв'язку з новим розміром мінімальної зарплати в 2018 році мінімальна сума **єдиного соціального внеску** складає:

$$3723,00 \text{ грн.} \times 22\% = 819,06 \text{ грн.}$$

Слід звернути увагу, що ФОП - платники єдиного податку на першій групі будуть сплачувати ЄСВ в повному розмірі, тобто 819,06 грн.

4. Максимальна сума доходу, з якого справляється єдиний соціальний внесок становить:

$$3723,00 \times 15 = 55845,00 \text{ грн.}$$

5. Фізичні особи-підприємці, які застосовують загальну систему оподаткування, які провадять незалежну професійну діяльність, члени фермерських господарств зобов'язані сплачувати єдиний соціальний внесок, нарахований за календарний квартал, до 20 числа місяця, що настає за кварталом.

6. З 01 січня 2018 року платниками ЄСВ стануть члени фермерських господарств.

Право на звільнення від сплати ЄСВ за себе в 2018 році залишається за ФОП-платниками єдиного податку та членами фермерських господарств, якщо вони є пенсіонерами за віком або інвалідами та отримують згідно із законом пенсію або соціальну допомогу.

7. Зміняться розміри фіксованих сум **єдиного податку**:

- для платників першої групи 1762,00 грн. x 10% = 176,20 грн.

- для платників другої групи 3723,00 грн. x 20% = 744,60 грн.

за умови встановлення місцевими органами влади максимальних ставок (10% та 20% відповідно).

8. Відповідно до п.11 Перехідних положень ЗУ «Про Державний бюджет на 2018 рік» за рішенням та в порядку, затвердженому Кабінетом Міністрів України у 2018 році, проводиться загальнонаціональна (всеукраїнська) **нормативна грошова оцінка** земель сільськогосподарського призначення, яка проводиться одночасно на всій території країни.

Проведення загальнонаціональної (всеукраїнської) нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України.

Технічна документація із загальнонаціональної (всеукраїнської) нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення затверджується центральним органом виконавчої влади, що формує державну політику у сфері земельних відносин.

У разі якщо технічна документація із загальнонаціональної (всеукраїнської) нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення не затверджена центральним органом виконавчої влади, що формує державну політику у сфері земельних відносин, протягом трьох місяців, вона вважається затвердженою.

Технічна документація з бонітування ґрунтів, економічної оцінки земель та нормативної грошової оцінки земельних ділянок у місячний строк з дня її надходження розглядається відповідною сільською, селищною, міською радою, яка приймає рішення про її затвердження або відмову у затвердженні.

Підставою відмови у затвердженні технічної документації може бути лише її невідповідність вимогам законодавства.

У разі якщо у місячний строк з дня надходження технічної документації з бонітування ґрунтів, економічної оцінки земель та нормативної грошової оцінки земельних ділянок відповідна сільська, селищна, міська рада не прийняла рішення про затвердження або відмову у затвердженні технічної документації, технічна документація з бонітування ґрунтів, економічної оцінки земель та нормативної грошової оцінки земельних ділянок вважається затвердженою.

Витяг з технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки видається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин.

Нормативна грошова оцінка земельних ділянок застосовується у строки, встановлені відповідно до пункту 271.2 статті 271 Податкового кодексу України з урахуванням вимог цієї статті щодо затвердження нормативної грошової оцінки земельної ділянки без прийняття рішення відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування.

## **II. Закон України «Про внесення змін до Податкового Кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році».**

**1.** У Статті 12 стосовно повноважень органів влади щодо податків та зборів внесено зміни у п.12.3.3 ПКУ, а саме уточнено порядок прийняття рішення про встановлення місцевих податків і зборів чи змін до них, а саме: до 1 липня копія рішення надсилається до контролюючого органу, який складає зведену інформацію і надсилає ДФС України, ДФС до 15 липня поточного року оприлюднює на офіційному веб-сайті зведену інформацію про розмір та дату встановлення ставок місцевих податків і зборів на відповідних територіях, а також інформацію про проведену грошову оцінку землі.

1.1. Пункт 12.5 доповнено абзацом, згідно з яким платники місцевих податків і зборів звільняються від відповідальності, якщо вони використали помилкову інформацію, розміщену на веб-сайті.

### **2. Стаття 14. Визначення понять.**

2.1. В новій редакції викладено п.14.1.24:

«великий платник податків – юридична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, за такий самий період перевищує еквівалент 1 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України за той самий період, у разі якщо сума таких податків, зборів, платежів, *крім митних платежів*, перевищує еквівалент 500 тисяч євро».

2.2. В пп.14.1.225 дано нове визначення роялті, а також визначені види платежів, які не вважаються роялті.

2.3. Пункт 14.1 доповнено підпунктами 14.1.227<sup>1</sup> і 14.1.227<sup>2</sup>, зокрема:

«14.1.227<sup>1</sup>. середньозважена роздрібна ціна продажу сигарет - ціна, розрахована із суми загальної вартості всіх сигарет, реалізованих виробниками на митній території України та ввезених імпортерами на митну територію України за період з 1 січня до 31 грудня звітного року, поділеної на суму загальної кількості реалізованих виробниками та ввезених імпортерами сигарет за той самий період, визначеної у деклараціях акцизного податку за січень - грудень звітного року, в розрахунку на 1000 штук».

**3.** У Статті 21. **Обов'язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів** у назві слова «посадових осіб» замінено словами «посадових та службових осіб».

3.1. Пункт 21.3 викладено в такій редакції:

«Шкода, завдана платнику податків неправомірними рішеннями, діями чи бездіяльністю посадової або службової особи контролюючого органу, відшкодовується за рахунок коштів державного бюджету, передбачених для фінансування цього органу, незалежно від вини цієї особи»

3.2. Ст. 21 доповнено пунктом 21.4 такого змісту:

«Посадова або службова особа контролюючого органу несе перед державою відповідальність в порядку регресу в розмірі виплаченого з бюджету відшкодування через неправомірні рішення, дії чи бездіяльність цієї посадової (службової) особи».

#### **4. Стаття 49. Подання податкової декларації до контролюючих органів**

Пункт 49.18 доповнено підпунктом 49.18.6 такого змісту: базовий звітний період дорівнює «календарному року для платників податку на прибуток для податкової декларації, яка розраховується наростаючим підсумком за рік, - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року».

#### **5. Стаття 64. Взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб**

У п. 64.7 уточнено порядок обліку великих платників податків.

#### **6. Стаття 74. Обробка та використання податкової інформації**

Пункт 74.2 виключено: «В єдиному реєстрі податкових накладних забезпечується проведення постійного моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеню ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних»

#### **7. Статтю 126. Порушення правил сплати (перерахування) податків доповнено п. 126.3 такого змісту:**

«У разі якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) фізичній особі податкове/податкові повідомлення-рішення з податку на майно у строки, встановлені відповідними нормами цього Кодексу, фізичні особи звільняються від відповідальності, передбаченої цим Кодексом за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання».

#### **8. Стаття 140. Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій**

Пункт 140.5 доповнено пп. 140.5.14 такого змісту:

«на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року».

#### **9. Стаття 165. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу**

Підпункт 165.1.35 доповнено абзацом другим такого змісту:

«вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, у тому числі на реабілітацію інвалідів, на території України платника податку та/або членів його сім'ї першого ступеня споріднення, які надаються його роботодавцем - платником податку на прибуток підприємств безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) один раз на календарний рік, за умови, що вартість путівки (розмір знижки) не перевищує 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року».

#### **10. Стаття 191. Особливості визначення бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України**

10.1. Підпункт 191.1.1 викладено в такій редакції:



«У разі ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, несупроводжуваному багажі базою оподаткування є їх митна вартість (для юридичних осіб) або фактурна вартість (для фізичних осіб), визначена відповідно до статей 234 та 374 Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті» (вводиться в дію з 01 січня 2019 року).

10.2. У пункті 191.2;

10.3. підпункт 191.2.1 виключено;

10.4. підпункт 191.2.3 доповнено абзацом другим такого змісту:

«У разі ввезення на митну територію України у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг, через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України фізичною особою, яка була відсутня в Україні менше ніж 24 години або яка в'їжджає в Україну частіше одного разу протягом 72 годин, базою оподаткування є частина сумарної фактурної вартості таких товарів, що перевищує еквівалент 50 євро, з урахуванням мита, що підлягає сплаті».

### **11. Стаття 193. Розміри ставок податку**

Абзац другий підпункту "в" пункту 193.1 статті 193 викладено в такій редакції:

«постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні».

### **12. Стаття 196. Операції, що не є об'єктом оподаткування**

12.1 Підпункт 196.1.17 викладено в такій редакції (вводиться в дію з 01 січня 2019 року):

«196.1.17. ввезення на митну територію України товарів, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро у несупроводжуваному багажі;

ввезення на митну територію України товарів, сумарна митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, на адресу одного одержувача (юридичної особи, фізичної особи - підприємця) в одній депеші у міжнародних поштових відправленнях або в одному вантажі експрес-перевізника у міжнародних експрес-відправленнях;

ввезення на митну територію України на адресу одного одержувача (фізичної особи) у перших трьох міжнародних поштових відправленнях та/або міжнародних експрес-відправленнях протягом одного календарного місяця товарів, сумарна фактурна вартість яких у кожному з відправлень не перевищує еквівалент 150 євро».

12.2. Підпункт 196.1.18 викладено в такій редакції (вводиться в дію з 01 січня 2018 року):

«196.1.18. ввезення на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 1000 євро, через пункти пропуску через державний кордон України, відкриті для повітряного сполучення;

ввезення на митну територію України у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість

яких не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг, через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України фізичною особою, яка була відсутня в Україні більше ніж 24 години та яка в'їжджає в Україну не частіше одного разу протягом 72 годин;

ввезення на митну територію України у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 50 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг, через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України фізичною особою, яка була відсутня в Україні менше ніж 24 години або яка в'їжджає в Україну частіше одного разу протягом 72 годин».

## **12. Стаття 197. Операції, звільнені від оподаткування**

Підпункт 197.1.25 викладено в такій редакції:

«197.1.25. постачання (передплати) та доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації (крім видань еротичного характеру) вітчизняного виробництва, підготовки (літературне, наукове і технічне редагування, коригування, дизайн та верстка), виготовлення (друк на папері чи запис на електронному носіїві), розповсюдження книжок, у тому числі електронного контенту (крім видань еротичного характеру) та дитячих книжкових видань, вітчизняного виробництва, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників, словників українсько-іноземної або іноземно-української мови вітчизняного виробництва на митній території України».

## **13. Стаття 201. Податкова накладна**

Пункт 201.16. викладено в новій редакції:

«Реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України».

## **14. Стаття 215. Підакцизні товари та ставки податку**

14.1. З переліку підакцизних товарів (ст. 215.1) виключено квас «живого» бродіння.

14.2. Відповідно до п. 215.3.2 різко збільшилися ставки акцизного податку та змінився порядок визначення мінімального податкового зобов'язання на тютюнові вироби.

В Перехідних положеннях ПКУ ставки акцизного податку визначені на 2018-2024 роки.

Наприклад, ставка акцизного податку на сигарети з фільтром в 2018 році за 1000 шт. становить 577,98 грн., а в 2024 році - 1725,84 грн.

14.3. Також збільшились ставки податку за викиди в атмосферу забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення, на скиди окремих забруднюючих речовин у водні об'єкти та ставки податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів.

14.4. Рентна плата за спеціальне використання поверхневих вод за 100 куб.м басейну р. Тиса зросла із 22,41 грн. до 26,17 грн., а рентна плата за спеціальне використання підземних вод за 100 куб. м (для Закарпаття) зросла із 52,30 грн. до 61,09 грн.

Рентна плата за воду, що входить до складу напоїв в 2018 зросла і тепер складає:

- 55,21 грн. за 1 куб.м поверхневої води;
- 64,39 грн. за 1 куб.м підземної води.

14.5. Ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів зростуть по всіх видах деревини, зокрема для Закарпатської області до таких показників:

- бук (велика деревина) із 426,34 грн. до 497,97 грн. за 1 куб.м;
- дуб (велика деревина) із 591,19 грн. до 690,51 грн. за 1 куб.м.

### **15. Стаття 266. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**

Пункт 266.10 доповнено двома абзацами, а саме:

- платник податку на нерухоме майно не несе відповідальності за несвоєчасну сплату зобов'язання, якщо контролюючий орган вчасно не вручив (не надіслав) повідомлення-рішення;
- податкове зобов'язання може бути нараховане не більше як за 1095 днів.

### **16. Стаття 281. Пільги щодо сплати земельного податку для фізичних осіб**

Уточнено перший пункт ст. 281.2, а саме: «Звільнення від сплати податку за земельні ділянки, передбачене для відповідної категорії фізичних осіб пунктом 281.1 цієї статті, поширюється на одну земельну ділянку за кожним видом використання у межах граничних норм».

### **17. Ставки плати за землю**

Статтю 284 доповнено п. 284.4: «Плата за землю за земельні ділянки, надані для залізниць у межах смуг відведення, надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, справляється у розмірі 25 відсотків податку, обчисленого відповідно до статей 274 і 277 цього Кодексу».

Статтю 287 доповнено п. 287.9 та 287.10 такого змісту: «287.9. У разі якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) податкове (податкові) повідомлення-рішення у строки, встановлені цією статтею, фізичні особи звільняються від відповідальності, передбаченої цим Кодексом за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання.

287.10. Податкове зобов'язання з цього податку може бути нараховано за податкові (звітні) періоди (роки) в межах строків, визначених пунктом 102.1 статті 102 цього Кодексу».

### **18. Стаття 288. Орендна плата**

Змінено п.288.5.1 щодо розміру орендної плати. Він набув такого змісту:

«288.5.1. не може бути меншою за розмір земельного податку:

для земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких проведено, - у розмірі не більше 3 відсотків їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування - не більше 1 відсотка їх нормативної грошової оцінки, для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка їх нормативної грошової оцінки;

для земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено, - у розмірі не більше 5 відсотків нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області».

## **19. Стаття 293. Ставки єдиного податку**

У п. 293.8 цифра «3 відсотки» замінена на цифру «5 відсотків», тобто, в разі анулювання реєстрації платника ПДВ застосовується ставка єдиного податку в розмірі 5 відсотків від доходу.

## **20. Стаття 297. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку**

Статтю 297 доповнили пунктом 297.5 такого змісту:

«Платник єдиного податку, який здійснює на користь нерезидента - юридичної особи або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва на території України) будь-які виплати з доходів із джерелом їх походження з України, отриманим таким нерезидентом, здійснює нарахування та сплату податку з доходів нерезидента в порядку, розмірі та у строки, встановлені розділом III цього Кодексу».

## **21. Розділ XX. Перехідні положення**

1. Тимчасово, до 31 грудня 2018 року звільняються від оподаткування акцизним податком операції з ввезення та реалізації на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами, (в т.ч. вироблених в Україні).

2. Індекс споживчих цін за 2017 рік, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, застосовується із значенням 100 відсотків.

3. Податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрацію яких у Єдиному реєстрі податкових накладних зупинено відповідно до пункту 201.16 статті 201 цього Кодексу, реєструються з урахуванням вимог пунктів 200<sup>1</sup>.3 та 200<sup>1</sup>.9 статті 200<sup>1</sup> та пункту 201.10 статті 201 цього Кодексу не пізніше 2 січня 2018 року, крім:

податкових накладних/розрахунків коригування, щодо яких станом на 1 грудня 2017 року не подані пояснення і копії документів відповідно до підпункту 201.16.2 пункту 201.16 статті 201 цього Кодексу;

податкових накладних/розрахунків коригування, щодо яких прийнято рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних, по яких станом на 1 грудня 2017 року не розпочинали процедуру оскарження в адміністративному або судовому порядку.

Податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрацію яких у Єдиному реєстрі податкових накладних зупинено відповідно до пункту 201.16 статті 201 цього Кодексу

з 1 грудня 2017 року до дня набрання чинності Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році" та щодо яких платником податку після 1 грудня 2017 року подані пояснення і копії документів відповідно до підпункту 201.16.2 пункту 201.16 статті 201 цього Кодексу, реєструються у Єдиному реєстрі податкових накладних у порядку, що діяв до набрання чинності Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році" щодо зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних. У разі якщо протягом п'яти робочих днів з дня подання пояснень і копій документів не прийнято та/або не надіслано платнику податку рішення про реєстрацію або про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, реєстрація таких податкових

накладних/розрахунків коригування здійснюється на наступний робочий день за днем закінчення строку розгляду пояснень і копій документів платника податку.

Дія абзацу третього пункту 201.10 статті 201 цього Кодексу зупиняється до дня набрання чинності порядком, затвердженим відповідно до пункту 201.16 цього Кодексу.

Кабінету Міністрів України доручено до 1 березня 2018 року визначити порядок зупинення реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі.

4. Тимчасово, до 1 січня 2020 року, контролюючий орган за заявою платника податку надає розстрочення (рівними частинами) сплати податку на додану вартість на термін, зазначений у заяві платника податку, але не більше 24 календарних місяців, без нарахування процентів, пені та штрафів, визначених цим Кодексом, при ввезенні на митну територію України з помещенням в митний режим імпорту обладнання, що класифікується за конкретними товарними підкатегоріями згідно з УКТ ЗЕД (перелік наведено в ПКУ).

5. У 2018 році до рішень про встановлення місцевих податків і зборів, прийнятих органами місцевого самоврядування, у тому числі радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, після 15 липня 2017 року та у 2018 році, не застосовуються вимоги підпункту 4.1.9 пункту 4.1 та пункту 4.5 статті 4, підпункту 12.3.4 пункту 12.3, підпункту 12.4.3 пункту 12.4 та пункту 12.5 статті 12 Податкового кодексу України та Закону України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності".

6. До 1 лютого 2018 року центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, направляє в електронній формі інформацію про нормативну грошову оцінку земельних ділянок, яка проведена станом на зазначену дату, до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, оприлюднює таку інформацію на своєму офіційному веб-сайті.

### **III. Закон України «Про внесення змін до Бюджетного Кодексу України.**

Зміни, що внесені до Бюджетного Кодексу, стосуються, в основному, змін фінансування видатків бюджету.

1. Поряд з цим, пунктами 43<sup>1</sup>, 45 та 46 передбачений такий порядок зарахування акцизного податку з реалізації пального до місцевих бюджетів:

"43<sup>1</sup>. Установити, що у 2018 та 2019 роках, як виняток з положень пунктів 7 і 8 частини другої статті 29 цього Кодексу, 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, зараховуються до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування автоматично:

1) у першому півріччі 2018 року - пропорційно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю пального на відповідній території за друге півріччя 2017 року в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за друге півріччя 2017 року;

2) у другому півріччі 2018 року - пропорційно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю пального на відповідній території за перше півріччя 2018 року в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за перше півріччя 2018 року;

3) у першому півріччі 2019 року - пропорційно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю пального на відповідній території за друге півріччя 2018 року в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за друге півріччя 2018 року;

4) у другому півріччі 2019 року - пропорційно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю пального на відповідній території за перше півріччя 2019 року в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за перше півріччя 2019 року".

2. Крім того, починаючи з 1 січня 2018 року до Державного бюджету України зараховується 45 відсотків рентної плати за спеціальне використання води (було 50%) та 45 відсотків екологічного податку (було 20%).

3. З доходів Держбюджету виключили збір на обов'язкове пенсійне страхування з операцій купівлі іноземної валюти в готівковій формі.

#### **IV. Постанова Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148 “Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”**

В зв'язку з оновленням українського законодавства Національний банк України унормував власні нормативно-правові акти з питань ведення касових операцій у національній валюті в Україні

Відповідні зміни містяться у постанові Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148 “Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” (далі – Постанова № 148), якою викладено у новій редакції Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні (далі – Положення).

Положення передбачає низку новацій, а саме можливість:

- здійснення підприємством збору готівкової виручки (готівки), отриманої від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), для подальшого її здавання до банку з використанням комплексу технічних та програмних засобів, розташованих у місці здійснення готівкових розрахунків, які б забезпечували безпечне передавання коштів з робочих місць касирів до спеціально обладнаного приміщення для зберігання та подальшого здавання готівки до кас банків (так звана “пневмопошта”);
- здавання готівкової виручки (готівки) до банку через підприємства, які отримали ліцензію Національного банку України на надання банкам послуг з інкасації;
- застосування електронного цифрового підпису юридичної особи під час надання послуг в електронній формі або під час здійснення інформаційного обміну з іншими суб'єктами електронної взаємодії;
- покладення функцій касира на працівника іншого підприємства, залученого на підставі укладеної угоди на надання послуги з надання персоналу.

Крім того, лібералізовано ряд вимог щодо ведення касових операцій, зокрема, визначення внутрішніми наказами (розпорядженнями тощо) особливостей оприбуткування готівки в касах підприємств та відокремлених підрозділів залежно від графіку роботи, способів здавання готівки; визначення внутрішніми наказами (розпорядженнями тощо) особливостей встановлення лімітів каси відокремленим підрозділам підприємств.

Положення також містить вимогу щодо обов'язку небанківських фінансових установ, які в установленому законодавством порядку отримали ліцензію на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунку, та підприємств – агентів банків здавати готівку (готівкову виручку), отриману через платіжні пристрої та пункти приймання готівки для

подальшого переказу, на окремий поточний рахунок/рахунки, відкритий у банку/банках для обліку коштів, прийнятих для подальшого переказу.

При цьому небанківські фінансові установи, які, крім операцій з приймання готівки для подальшого її переказу, здійснюють видачу переказів готівкою, зобов'язані забезпечити здавання на такі рахунки готівки в сумі перевищення прийнятої для подальшого переказу готівки над виданою за переказами готівкою.

Також у зв'язку зі змінами у законодавстві України Положенням передбачено, що використання печатки підприємством не є обов'язковим.

Одночасно з метою оптимізації нормативно-правових актів до Положення включено вимоги постанови Правління Національного банку України від 06.06.2013 № 210 "Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою" (зі змінами) та відповідно Постановою № 148 зазначену вище постанову Правління Національного банку України визнано такою, що втратила чинність.

При цьому граничні суми розрахунків готівкою залишилися незмінними, а саме:

- між підприємствами (підприємцями) протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами – в розмірі 10 000 гривень;

- між підприємством (підприємцем) та фізичною особою протягом одного дня в розмірі 50000 гривень;

- між фізичними особами за договорами купівлі-продажу, які підлягають нотаріальному посвідченню – в розмірі 50 000 гривень.

Постановою Правління Нацбанку від 29 грудня 2017 року № 148 "Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні" затверджено нові форми касових документів:

- Відомість на виплату готівки
- Прибутковий касовий ордер
- Видатковий касовий ордер
- Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів
- Касова книга
- Книга обліку виданої та прийнятої старшим касиром готівки
- Акт про результати інвентаризації наявних коштів
- Акт про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою

Оновлені форми не суттєво відрізняються від попередніх.

Постанова набрала чинності 5 січня 2018 року.

**УВАГА!** Автори посібника нагадують про зміни, що внесені до ПКУ в 2016 році і вступають в дію із 01 січня 2018 року:

- 1) Відповідно до ЗУ від 21.12.2016 року №1797-VIII рентну плату за спеціальне використання води сплачують тільки первинні водокористувачі;
- 2) Податкова знижка, яка надається платнику податків або члену сім'ї першого ступеню споріднення на оплату навчання у вищих навчальних та професійно-технічних закладах, обмежується тільки розміром нарахованої заробітної плати за вирахуванням податкової соціальної пільги.

Наприклад. У 2017 році батько оплатив навчання сина в УжНУ у сумі 20,0 тис. грн. За 2017 рік батькові нараховано 18,0 тис. грн. зарплати, з якої він сплатив 3,2 тис. грн. ПДФО. На підставі поданої за 2017 рік декларації батькові буде повернуто 3,2 тис. грн. податку (18,0 тис. грн. - 18,0 тис. грн. = 0, база оподаткування за вирахуванням податкової знижки).

**Крім того, слід мати на увазі таке.**

1. ДФС України в журналі «Вісник» (№31-32) за серпень 2017 року, роз'яснила, що нарахування амортизації по основних засобах здійснюється фізичними особами-підприємцями на загальній системі оподаткування тільки по тих основних засобах, які введені в експлуатацію після 01 січня 2017 року.
2. Відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 06.06.2017 р. з 1 січня 2018 року вводиться нова форма декларації про майновий стан і доходи.
3. З 14.12.2017 року набирає чинності Постанова НБУ від 13.12.2017 року №129 про обов'язковий продаж іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку, в т.ч. безпосередньо НБУ в розмірі 50%.



## Оновлені показники у 2018 році

### *1. Нецільова матеріальна допомога*

Розмір нецільової благодійної допомоги, яку можна виплатити без оподаткування, зріс до показника **2 470,00** грн. (пп. 170.7.3 ПКУ).

### *2. Транспортний податок*

Під оподаткування потрапляють легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше ніж п'ять років включно, та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року (пп.267.2.1 ПКУ), тобто **1 396 125,00** грн. у 2018 році. Ставка податку на рік складає **25 000,00** грн. за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

### *3. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*

У 2018 році максимальний розмір ставок цього податку не може перевищувати **55,85** грн. за 1 кв.м бази оподаткування (пп.266.5.1 ПКУ). Ставки податку для об'єктів, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, установлюються рішеннями сільських, селищних, міських (тощо) рад, як і раніше.

### *4. Збір за паркування*

Ставка збору визначається за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів за 1 кв.м паркувальної площі в розмірі до 0,075% мінімальної зарплати. В 2018 році це – **2,79** грн.

### *5. Оподаткування пенсій*

Сума пенсій у частині перевищення **13 730,00** грн. (10-кратного розміру прожиткового мінімуму, встановленого на 1 січня 2018 року для осіб, що втратили працездатність) оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою 18% та військовим збором 1,5%.

### *6. Внески на недержавне пенсійне забезпечення працівників*

Граничний неоподатковуваний розмір таких внесків складає **9 307, 50** грн. (3 723,00 грн. x 2,5) в розрахунку за місяць за сукупністю внесків.

Одночасно неоподатковуваний розмір таких внесків не може перевищувати 15% заробітної плати, нарахованої працівнику за відповідний місяць (пп.164.2.16 ПКУ).

### *7. Плата за навчання*

Розмір неоподаткованого доходу у вигляді плати за навчання фізичної особи в 2018 році складає **11 169,00** грн. (3 723,00 грн. x 3) за кожний повний або неповний місяць навчання, підготовки, перепідготовки у вітчизняних закладах (пп.165.1.21 ПКУ).

### *8. Неоподатковувані подарунки*

Розмір **негрошового** подарунка, який не підлягає оподаткуванню в 2018 році становить **930,75** грн. (3 723,00 грн. x 25%). Перевищення зазначеного розміру негрошового подарунка оподатковується ПДФО 18% та ВЗ 1,5 %.

**Грошовий** подарунок оподатковується в повному розмірі ПДФО 18% і ВЗ 1,5% як додаткове благо відповідно до пп.165.1.39 ПКУ.

### *9. Неоподатковуваний розмір прощеного боргу*

В 2018 році не оподатковується прощений борг у сумі **930,75** грн. (3 723,00 грн. x 25%). Із суми перевищення фізична особа сама сплачує ПДФО та ВЗ за підсумками року за умови, що кредитор належним чином повідомив фізособу про прощення боргу (інакше податки буде сплачувати кредитор).

### *10. Заборгованість, за якою минув строк позовної давності*

В поточному році оподаткуванню підлягає сума зазначеної заборгованості, яка перевищує **881,00** грн. (крім заборгованості з податків, зборів і погашення податкового боргу відповідно до розділу II ПКУ).

**11. Доходи громадян від продажу власної продукції тваринництва**

Не оподатковуються такі доходи, якщо сума не перевищує **186 150,00 грн.** (50 мінзарплат) (пп.165.1.24 ПКУ).

**12. Відповідальність за порушення трудового законодавства**

Вид порушення (ст.265 КЗпПУ)	Розмір штрафу
<ul style="list-style-type: none"> <li>- фактичний допуск працівника до роботи без оформлення трудового договору (контракту);</li> <li>- встановлення працівнику режиму неповного робочого часу у разі фактичного виконання ним роботи протягом повного робочого часу;</li> <li>- виплата заробітної плати без нарахування та сплати обов'язкових податків та зборів</li> </ul>	<p><b>111 690,00 грн.</b> (30 мінзарплат) за кожного працівника</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- порушення встановлених термінів виплати заробітної плати та інших обов'язкових доходів більше ніж за один місяць;</li> <li>- виплата доходів не в повному обсязі</li> </ul>	<p><b>11 169,00 грн.</b> ( 3 мінзарплати)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- недотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці;</li> <li>-недотримання гарантій і пільг мобілізованим працівникам</li> </ul>	<p><b>37 230,00 грн.</b> (10 мінзарплат ) за кожного працівника</p>
<p>недопущення до проведення перевірки органами державної служби з питань праці для виявлення:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- допуску працівника до роботи без оформлення трудового договору;</li> <li>- встановлення працівнику режиму неповного робочого часу у разі фактичного виконання ним роботи протягом повного робочого часу;</li> <li>- виплати заробітної плати без нарахування та сплати обов'язкових податків та зборів</li> </ul>	<p><b>372 300,00 грн.</b> (100 мінзарплат)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- недопущення до проведення перевірки органами держпраці з питань додержання законодавства про працю (крім перевірок, зазначених вище);</li> <li>- створення перешкод у проведенні перевірок</li> </ul>	<p><b>11 169,00 грн.</b> ( 3 мінзарплати)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-порушення інших вимог трудового законодавства</li> </ul>	<p><b>3 723,00 грн.</b> (1 мінзарплата)</p>

-19-  
**ДОДАТОК 1**

**Важливі цифри 2018 року**

**Прожитковий мінімум у 2018 році**

Соціальні та демографічні групи населення	Прожитковий мінімум, грн.		
	з 1 січня	з 1 липня	з 1 грудня
Працездатні особи	1762,00	1841,00	1921,00

**Мінімальна зарплата у 2018 році**

Період 2018 року	Розмір мінімальної заробітної плати, грн.	
	місячний	погодинний
Січень — грудень	3723,00	22,41

**Ставки ПДФО і військового збору**

Вид доходу	ПДФО	ВЗ
1. Зарплата, винагорода за цивільно-правовими договорами та інші доходи (окрім випадків, визначених у <a href="#">пп. 167.2 — 167.5 ПКУ</a> )	18 %	1,5 %
2. «Звичайні» дивіденди від: — платника податку на прибуток; — неплатника податку на прибуток, нерезидента, інституту спільного інвестування	5 % 9 %	
3. Пасивні доходи, окрім указаних у п. 2 цієї таблиці	18 %	
4. Дохід від продажу (обміну) протягом звітного податкового року одного з об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, та/або мотоцикла, та/або мопеда	0 %	0 %
5. Дохід від продажу протягом звітного податкового року об'єкта рухомого майна, окрім випадку, вказаного в п. 4 цієї таблиці	5 %	1,5 %
6. Дохід від продажу не частіше одного разу протягом звітного податкового року нерухомого майна, переліченого в <a href="#">п. 172.1 ПКУ</a> , яке перебувало у власності більше 3 років або було успадковане	0 %	0 %
7. Дохід від продажу протягом звітного податкового року більше одного з об'єктів нерухомості, вказаних у п. 6 цієї таблиці, або від продажу іншого об'єкта нерухомості	5 %	1,5 %
8. Доходи від продажу рухомого і нерухомого майна нерезидентами	18 %	1,5 %
9. Доходи, отримані у вигляді спадщини і подарунків членами сім'ї першої та другої групи споріднення	0 %	0 %
10. Інші спадкоємці, крім нерезидентів	5 %	1,5 %
11. Нерезиденти-спадкоємці, незалежно від ступеня споріднення	18 %	1,5 %

### Розміри ПСП у 2018 році

Вид ПСП (норма ПКУ)	Граничний розмір ЗП для ПСП	Розмір ПСП
Звичайна (п.п. 169.1.1 ПКУ)	2470,00 грн.	881,00 грн.
Звичайна «на дітей» (п.п. 169.1.2 ПКУ)	Для одного з батьків — 2470,00 грн. х к-ть дітей віком до 18 років; для іншого — 2470,00 грн.	881,00 грн. х к-ть дітей віком до 18
Підвищена «на дітей» (пп. «а» і «б» п.п. 169.1.3) Підвищена (п.п. «в» - «е» п.п. 169.1.3 ПКУ)		1321,50 грн. х к-ть дітей до 18 років
	2470,00 грн.	1321,50 грн.
Максимальна (п.п. 169.1.4 ПКУ)	2470,00 грн.	1762,00 грн.

### Ставки ЄСВ у 2018 році

Категорія платників	Вид доходу	
	зарплата, лікарняні, декретні <sup>(1)</sup>	ЦПД
1. Підприємства (окрім указаних у пп. 3 і 4 цієї таблиці), самозайняті особи на доходи звичайних працівників	22 %	22 %
2. Підприємства (окрім указаних у пп. 3 і 4 цієї таблиці) на доходи працівників-інвалідів	8,41 %	22 %
3. Підприємства всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариств УТОГ та УТОС <sup>(2)</sup>	5,3 %	5,3 %
4. Підприємства й організації громадських організацій інвалідів <sup>(2)</sup>	5,5 % — на доходи працівників-інвалідів, 22 % — на доходи інших працівників	22 %

### Максимальна величина бази нарахування ЄСВ у 2018 році

Період 2018 року	Максимальний розмір доходу, з якого стягують ЄСВ, грн.
Січень — грудень	55845,00 (15 мінзарплат)

### Мінімальний страховий внесок у 2018 році

Категорія	Розмір мінімального страхового внеску з розрахунку на місяць, грн.
Роботодавці на базу нарахування ЄСВ, визначену за основним працівникові, з якої стягується внесок за ставкою 22 %	819,06
Фізособи-підприємці (як загальносистемники, так і єдиноподатники), незалежні професіонали, а також члени фермерських господарств (див. у кінці публікації)	

### Ставки ПДФО, ВЗ і ЄСВ для окремих видів доходів у 2018 році

Вид виплати	Звичайні працівники		Працівники-інваліди юросіб <sup>(1)</sup>			
	нарахування	утримання	нарахування		утримання	
	ЄСВ	ПДФО	ВЗ	ЄСВ	ПДФО	ВЗ
Зарплата	22 %	18 %	1,5 %	8,41 %	18 %	1,5 %
Лікарняні						
Декретні	22 %	x	x	8,41 %	x	x

<sup>(1)</sup> Роботодавці-підприємці ЄСВ на зарплату, лікарняні та допомогу по вагітності та пологах працівників-інвалідів нараховують за загальною ставкою 22 %.

### Винагорода за роботи/послуги за цивільно-правовими договорами у 2018 році

Податковий агент / платник ЄСВ	Утримання		Нарахування
	ПДФО	ВЗ	ЄСВ
1. Підприємства (окрім указаних у п. 2 цієї таблиці), самозайняті особи	18 %	1,5 %	22 %
2. Підприємства всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариств УТОГ і УТОС <sup>(1)</sup>	18 %	1,5 %	5,3 %

<sup>(1)</sup> Якщо в них кількість працівників-інвалідів складає не менше 50 % загальної чисельності працюючих і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів дорівнює не менше 25 % суми витрат на оплату праці.

### Розмір добових, не оподатковуваний ПДФО і ВЗ

Територія відрядження	Максимальний неоподатковуваний розмір добових (п.п. 170.9.1 ПКУ)
У межах України	Не більше 372,30 грн.
Для відряджень за кордон	Не більше 80 євро <sup>(1)</sup>

<sup>(1)</sup> За кожен календарний день такого відрядження за офіційним обмінним курсом гривні до євро, встановленим НБУ, в розрахунок за кожен такий день.

### Строки сплати ПДФО, ВЗ і ЄСВ у 2018 році

Строк виплати	ПДФО, ВЗ	ЄСВ
<b>Виплата заробітної плати за першу (аванс) і другу половину місяця</b>		
Гроші отримані з банківського рахунку	Одночасно з отриманням грошей у банку	У день виплати заробітної плати, на яку нарахований ЄСВ
Гроші перераховані в безготівковій формі на рахунок працівника	Одночасно з перерахуванням грошей на рахунок	
Виплата готівкою з каси <sup>(1)</sup>	Протягом трьох банківських днів з дня, наступного за днем виплати	
Виплата в натуральній формі		
<b>Несвочасна виплата заробітної плати</b>		
Зарплата нарахована, але не виплачена	Протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем місяця, в якому нарахована заробітна плата	Не пізніше за 20-го числа наступного місяця (для гірських підприємств — не пізніше за 28-го числа наступного місяця)
<i>(1) За рахунок грошових коштів, які не були отримані в банку на вказані цілі, а надійшли в касу підприємства, наприклад, як виручка.</i>		

### «Межі» лікарняних і декретних для основних працівників

Вид обмеження <sup>(1)</sup>	Початок тимчасової непрацездатності	Мінімальна середньоденна зарплата, грн.	Максимальна середньоденна зарплата, грн.
<b>Лікарняні</b>			
Спеціальне	Січень — грудень 2018 року	—	122,31
Загальне	Січень 2018 року	—	1447,11 <sup>(2)</sup>
	Лютий — грудень 2018 року	—	1834,59 <sup>(2)</sup>
<b>Допомога по вагітності та пологах</b>			
Спеціальне	Січень — грудень 2018 року	122,31	244,61
Загальне	Січень 2018 року	122,31	1447,11 <sup>(2)</sup>
	Лютий — грудень 2018 року	122,31	1834,59 <sup>(2)</sup>
<i>(1) Спеціальне обмеження передбачене для застрахованих осіб, страховий стаж яких протягом останніх 12 місяців перед настанням страхового випадку складає менше 6 місяців. Для інших застрахованих осіб — загальні обмеження.</i>			
<i>(2) Крім того, сума лікарняних/декретних з розрахунку на місяць не може перевищувати максимальної величини бази нарахування ЄСВ, з якої сплачувався єдиний внесок.</i>			

### ЄСВ у підприємців, незалежних професіоналів, фермерів у 2018 році\*

\* Звільняються від сплати єдиного внеску «за себе» підприємці (єдиний податок, загальна система) та члени фермерського господарства, якщо вони отримують пенсію за віком, або є особами з інвалідністю, або досягли віку, встановленого статтею 26 З У «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», та отримують відповідно до закону пенсію або соцдопомогу.

Категорія платника	Строк сплати	Мінімальний внесок		Звітний період
		за місяць, грн.	за квартал, грн.	
Підприємець на єдиному податку груп 1 — 3	До 20 числа місяця, наступного за кварталом, за який сплачується єдиний внесок (19 квітня, 19 липня, 19 жовтня, 19 січня)	819,06	2 457,18	Календарний рік , до 10 лютого, Звіт за формою № Д5
Підприємець на загальній системі	До 20 числа місяця, наступного за кварталом, за який сплачується єдиний внесок. Остаточний розрахунок за календарний рік до 10 лютого наступного року	819,06	2 457,18	Календарний рік до 10 лютого, Звіт за формою № Д5
Особи, що здійснюють незалежну професійну діяльність	До 20 числа місяця, наступного за кварталом, за який сплачується єдиний внесок. Остаточний розрахунок за календарний рік до 1 травня року, наступного за звітним	819,06	2 457,18	Календарний рік, до 1 травня, Звіт за формою № Д5
Члени фермерського господарства	До 20 числа місяця, наступного за кварталом, за який сплачується єдиний внесок.	819,06	2 457,18	Звіт за формою № Д5

## ДОДАТОК 2

### Приклади застосування податкової соціальної пільги в 2018 році

#### Приклад 1. ПСП не застосовується

Працівникові нараховано мінімальну зарплату за місяць в розмірі 3723,00 грн.

Оскільки зарплата працівника перевищує 2470,00 грн, він не має права на отримання ПСП за базовою ставкою 881,00 грн.

ПДФО:  $3723,00 \times 18\% = 670,14$  грн.

#### Приклад 2. Працівник має право на застосування ПСП

Працівник працює неповний робочий день (0,5 ставки) за основним місцем роботи.

Нарахована зарплата за місяць становить 1861,50 грн.

Оскільки зарплата працівника не перевищує 2470,00 грн, він має право на отримання ПСП за базовою ставкою 881,00 грн.

ПДФО:  $(1861,50 - 881,00) \times 18\% = 176,49$  грн.

#### Приклад 3. Застосування ПСП на дітей

У матері трьох дітей віком до 18 р. сума нарахованої заробітної плати становить 6000,00 грн.

Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, оскільки її дохід - 6000,00 грн, що менше ніж 7410,00 грн (2470,00 грн x 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується.

Оскільки працівниця утримує 3-х неповнолітніх дітей, вона має право на отримання ПСП на кожну дитину в розмірі 2643,00 грн (881,00 x 3).

ПДФО:  $(6000,00 - 2643,00) \times 18\% = 604,26$  грн.

#### Приклад 4. Застосування ПСП на дітей при розлученні

Зарплата батька, у якого 2 дітей віком до 18 років, – 4800 грн. Коли він розлучився, то надав бухгалтерії завірений нотаріусом договір про здійснення батьківських прав і виконання обов'язків. За договором за домовленістю з колишньою дружиною він бере участь в утриманні неповнолітніх дітей. У такій ситуації батько має право на 2-кратну ПСП, так як довів факт особистого утримання дітей:

ПДФО =  $(4800,00 - 881,00 \times 2) \times 18\% = 546,84$  грн.

#### Приклад 5. Застосування ПСП на дітей одинокій матері

Працівниці, яка є самотньою матір'ю, що виховує двох неповнолітніх дітей, нараховано за повний відпрацьований місяць заробітну плату в розмірі 3723,00 грн.

Вона має право на підвищену 150%-у податкову соціальну пільгу.

Граничний розмір доходу для самотньої матері визначається як добуток суми у 2470,00 грн. та відповідної кількості дітей і складає 4940,00 грн (2470,00 x 2).

Податкова соціальна пільга =  $(881,00 \times 150\% \times 2) = 2643,00$  грн.

ПДФО =  $(3723,00 - 2643,00) \times 18\% = 194,40$  грн.

#### Приклад 6. Застосування ПСП на двох дітей, в т.ч. одного інваліда

Працівниці, яка виховує двох неповнолітніх дітей, одна з яких є інвалідом, нараховано за повний відпрацьований місяць 3723,00 грн.

При визначенні граничного рівня доходу, який у даному випадку дає право на отримання податкової соціальної пільги слід керуватись абз. 2 пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Кодексу: граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги для



матері, яка виховує двох дітей, одна з яких є інвалідом, визначається як добуток суми в 2470,00 грн. та відповідної кількості дітей.

Граничний розмір =  $2470,00 \times 2 = 4940,00$  грн.

Податкова соціальна пільга =  $881,00$  грн +  $1321,50$  грн =  $2202,50$  грн., оскільки пп. 169.3.1 ст. 169 ПКУ передбачено застосування основної та підвищеної соціальної пільги одночасно.

ПДФО =  $(3723,00 - (881,00 \text{ грн} + 1321,50)) \times 18\% = 273,69$  грн.

#### **Приклад 7. Застосування ПСП вдові на дітей**

Працівниця, яка є вдовою і виховує двох дітей до 18 років, нараховано за повний відпрацьований місяць заробітну плату в розмірі 4000,00 грн.

Вона має право на підвищену 150%-у податкову соціальну пільгу.

Граничний розмір доходу для самотньої матері визначається як добуток суми у 2470,00 грн. та відповідної кількості дітей і складає 4940,00 грн ( $2470,00 \times 2$ ).

Податкова соціальна пільга =  $(881,00 \times 150\% \times 2) = 2643,00$  грн.

ПДФО =  $(4000,00 - 2643,00) \times 18\% = 244,26$  грн.

#### **Приклад 8. Застосування ПСП інваліду I групи з числа військовослужбовців, які воювали за межами України після Другої світової війни**

Працівник, який є інвалідом I групи, працює на 0,5 ставки і йому нараховано за повний відпрацьований місяць заробітну плату в розмірі 2000,00 грн.

Він має право на підвищену 200%-у податкову соціальну пільгу.

Податкова соціальна пільга =  $(881,00 \times 200\%) = 1762,00$  грн.

ПДФО =  $(2000,00 - 1762,00) \times 18\% = 42,84$  грн.

#### **Приклад 9. Застосування ПСП інваліду II групи**

Працівнику, який є інвалідом II групи, нараховано за повний відпрацьований місяць заробітну плату в розмірі 4000,00 грн.

Оскільки зарплата працівника перевищує 2470,00 грн., він не має права на отримання будь-якої ПСП.

ПДФО:  $4000,00 \times 18\% = 720,00$  грн.

#### **Приклад 10. Застосування ПСП подружжю**

Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують трьох дітей віком до 18 років нараховано за повний відпрацьований місяць 5200,00 грн. та 3723,00 грн. відповідно. Оскільки згідно із абз. 2 пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Податкового кодексу України граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги збільшується до відповідної кількості дітей тільки одному з батьків, подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу і збільшену розрахункову межу доходу, про що зазначити в поданій роботодавцю заяві (наприклад, пільговиком буде чоловік). Отже, нарахування на заробітну плату чоловіка становлять такі суми.

ПДФО =  $(5200,00 - (881,00 \times 3)) \times 18\% = 460,26$  грн.

Оскільки заробітна плата дружини 3723,00 грн – більша за 2470 грн, вона не має право на застосування ПСП.

ПДФО =  $3723,00 \times 18\% = 670,14$  грн.

#### **Приклад 11. Застосування ПСП до різних доходів**

Працівник з 1 січня по 14 січня 2018 року перебував на лікарняному. За відпрацьований час у січні йому нараховано 1570,00 грн. та виплати за листком непрацездатності склали 980,00 грн. Загальна сума отриманого доходу працівником – 2550,00 грн.

Оскільки заробітна плата більша за 2470,00 грн, вказаний працівник не має право на застосування ПСП.

ПДФО =  $2550,00 \times 18\% = 459,00$  грн.

**Приклад 12. Застосування ПСП до доходів студентів**

Важливими чинниками, які впливають на право платника податку одержувати ПСП, є отримання працівниками-студентами стипендії з бюджету і розмір їхньої нарахованої заробітної плати.

Отже, якщо розмір нарахованої заробітної плати працівників-студентів не перевищує встановлений абзацом першим пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Податкового кодексу і за умов, що ті не отримують стипендію з бюджету та подали заяви про застосування пільги, вони мають право на «загальну» ПСП.

**Приклад 13. Застосування ПСП до доходів пенсіонерів**

Ст. 169 ПКУ не встановлено обмежень щодо застосування ПСП до доходів у вигляді заробітної плати, яку платник податку отримує одночасно з доходами у вигляді пенсії.

Таким чином, працівники-пенсіонери мають право на ПСП, якщо розмір нарахованої їм заробітної плати не перевищує встановлений граничний розмір.