



Після прийняття Державного бюджету-2017 ми отримали основні соціальні показники, на основі яких розраховуються розміри соціальних гарантій (мінімальний розмір оплати праці, прожитковий мінімум та багато інших).

Проаналізуємо, як нові показники вплинуть на розрахунок заробітної плати вже за січень 2017 року.

Але почнемо з застосування мінімальної зарплати для оплати праці.

З 1 січня 2017 р. в Україні змінилося значення самого терміну «мінімальна зарплата» (статті 1-3 Закону України «Про оплату праці» від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР із змінами, внесеними законом від № 1774-VIII від 06.12.2016)

Ця державна гарантія для працівників тепер стосується не тільки розміру окладу, а й заробітної плати працівника за місяць в цілому.

Таким чином, роботодавець зобов'язаний буде щомісяця виплачувати працівнику за **повний відпрацьований місяць** заробітну плату у мініальному розмірі, яка може складатися з:

окладу, премій, надбавок та інших постійних доплат (окрім доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я за роботу в нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт, премії до святкових і ювілейних дат).

Виконувати цю норму потрібно як юрособам, так і фізособам — роботодавцям.

Правило нарахування зарплати не нижче мінімальної не працює, коли згідно трудового

договору робота проводиться на умовах неповного робочого часу, а також при невиконанні працівником в повному обсязі місячної норми праці.

У цих випадках заробітна плата виплачуватиметься пропорційно виконаній нормі праці.

За порушення в сфері дотримання мінімальних державних гарантій може бути застосовано штраф у **10 мінімальних зарплат**, встановлених законом на момент виявлення порушення, за кожного працівника, щодо якого скоєно порушення – (при розмірі мінімальної зарплати 3200 грн – це 32000 грн) — стаття 265 КЗпП.

Слід звернути увагу, що також були внесені зміни щодо самої системи оплати праці (ст.6 Закону України «Про оплату праці»).

Згідно з нею посадові оклади потрібно визначати на рівні не нижче за прожитковий мінімум для працездатних осіб, встановлений на 1 січня календарного року (у 2017 році – 1600 грн).

І якщо, наприклад, нарахована заробітна плата працівника, який виконав місячну норму праці, складається лише з такого окладу, розмір якого є нижчим за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, роботодавець проводить доплату до рівня мінімальної заробітної плати.

Мінімальна заробітна плата у 2017 році складає **3200** грн на місяць (або 19,34 грн за годину у погодинному розмірі).

Прожитковий мінімум для працездатних осіб у 2017 році складає **1600** грн.

Гранична сума для застосування податкової соціальної пільги: прожитковий мінімум для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помножений на 1,4 та округлений до найближчих 10 гривень (п. 169.4.1 ПКУ)

Величина податкової соціальної пільги: дорівнює 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року (п. 169.1.1 ПКУ)

На основі значень прожиткового мінімуму та відповідно до норм Податкового кодексу України податкова соціальна пільга у 2017 році буде мати такі показники:

· **Гранична сума доходу для застосування податкової соціальної пільги: 2240 грн,**

· **Звичайна соціальна пільга (100%) – 800 грн,**

· **Підвищена соціальна пільга (150%) – 1200 грн,**

· **Підвищена соціальна пільга (200%) – 1600 грн.**

Податкова соціальна пільга надається в розмірі, що дорівнює 50 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року, - для будь-якого платника податку за умови, що місячний розмір доходу у вигляді заробітної плати такого платника податку не перевищує граничну суму для застосування пільги.

**Приклад 1.** На підприємстві працівнику встановлено посадовий оклад з 01.01.2017 р. - 1600 грн. Жодних інших виплат не передбачено. Відпрацьовано **всі робочі дні** січня. Від працівника отримана заява на застосування податкової соціальної пільги.

За січень 2017 р. підприємство має нарахувати зарплату на рівні 3200 грн (на підставі окладу у розмірі 1600 грн та доплати у вигляді різниці між сумою мінімальної зарплати та встановленого окладу 1600 грн (3200 грн – 1600 грн).

Нарахування ЄСВ за січень 2017 року становить 704 грн (3200 грн \*22%).

Утримання ПДФО за січень 2017 року становить 576 грн (3200 грн \*18%). Податкова соціальна пільга не застосовується, так як дохід більше граничної суми в 2240 грн.

Утримання ВЗ за січень 2017 року становить 48 грн (3200 грн \*1,5%)

**Приклад 2.** На підприємстві працівнику встановлено посадовий оклад з 01.01.2017 року - 3200 грн, жодних інших виплат не встановлено. Від працівника отримана заява на застосування податкової соціальної пільги. Відпрацьовано тільки 5 робочих днів січня. В січні працівник перебував у відпустці. Розмір відпускних за час відпустки 1000 грн. Зарплату за відпрацьований час січня нараховано у розмірі 800 грн.

Отже, за січень підприємство має нарахувати зарплату у сумі 1800 грн (1000 грн + 800 грн). Доплачувати до мінімального розміру зарплати не потрібно, так як **не виконано** місячну норму праці.

Нараховувати ЄСВ потрібно буде на рівні мінімального страхового внеску. Так, розмір нарахування ЄСВ за січень 2017 року становить 704 грн ( $1800 * 22\% + ((3200 \text{ грн} - 1800) * 22\%)$ ).

Утримання ПДФО за січень 2017 року становить 180 грн ( $(1800 \text{ грн} - 800 \text{ грн} (\text{податкова соціальна пільга}) * 18\%)$ ). Податкова соціальна пільга застосована, так як дохід менше граничної суми в 2240 грн.

Утримання ВЗ за січень 2017 року становить 27 грн (1800 грн \*1,5%)

**Приклад 3.** На підприємстві працівнику встановлено посадовий оклад з 01.01.2017 року - 3200 грн, жодних інших виплат не встановлено. Від працівника отримана заява на застосування податкової соціальної пільги на 2-х неповнолітніх дітей. Відпрацьовано всі робочі дні січня. Отже, за січень підприємство нарахувало працівнику зарплату у сумі 3200 грн.

Розмір нарахування ЄСВ за січень 2017 року становить 704 грн ( $3200 * 22\%$ ).

Утримання ПДФО за січень 2017 року становить 288 грн ( $(3200 \text{ грн} - ((800 \text{ грн}) * 2)) (\text{податкова соціальна пільга на кожну дитину}) * 18\%$ ). Податкова соціальна пільга застосована, так як дохід менше граничної суми в 4480 грн. ( $2240 \text{ грн} * 2 \text{ дітей}$ )

Утримання ВЗ за січень 2017 року становить 48 грн (3200 грн \*1,5%).

*Матеріал підготувала:*

Сидорова Наталя – член Співки бухгалтерів Прикарпаття, бухгалтер-практик.