Льготы за иждивенцев и рекомендации по применению дифференцированного минимума (3/12/18)

В этой статье – о применении льгот подоходного налога с населения (далее – ПНН) за иждивенцев в 2018 году. Дополнительно дадим практические советы работодателям по применению прогнозируемого месячного необлагаемого минимума.

Обобщение порядка применения и размеров льгот

В этом году льгота за иждивенца увеличена – 200 евро на человека в месяц (2400 евро в год).

Льготу за иждивенцев применяет работодатель, рассчитывая зарплату работнику с налоговой книжкой (за исключением плательщиков налога на микропредприятие). В целях применения льгот за иждивенцев, выплачивая зарплату, иждивенцы должны быть зарегистрированы в налоговой книжке, т.е. в СЭД должны быть поданы сведения об иждивенцах.

Если налогоплательщик имел право на льготу, но при выплате зарплаты льгота не была применена, её можно применить за весь таксационный год, подав годовую декларацию о доходах.

Если при подготовке декларации размер льготы не был автоматически рассчитан СЭД, это означает, что в распоряжении СГД нет информации о праве налогоплательщика на данные льготы. В этом случае, налогоплательщику следует самому рассчитать размер льготы и декларировать ее в СГД. В свою очередь, вместе с декларацией в СГД необходимо предоставить информацию, доказывающую право налогоплательщика на льготы (например, документы, которые доказывают степень родства, информацию об иждивенцах или заявление в произвольной форме).

Обращаем внимание, что эти рекомендации о прилагаемых документах не определены в нормативных актах, а основываются на практике PwC при подготовке подоходных деклараций клиентов. Практика СГД в этом вопросе может отличаться, поэтому, в случае, когда у Вас есть право на льготы, но по какой-то технической причине не удаётся это право реализовать на практике, предлагаем обратиться за консультацией в СГД или PwC.

Практические рекомендации по применению дифференцированного необлагаемого минимума

Опыт консультантов PwC свидетельствует, что актуальным вопросом для бухгалтеров по зарплате является применение прогнозируемого дифференцированного необлагаемого минимума. С 1 января 2018 года для расчёта зарплаты и ПНН используют прогнозируемый СГД месячный необлагаемый минимум, который рассчитывают, основываясь на средние брутто доходы от оплачиваемой работы конкретного работника за предшествующий период. Таким образом, к каждому работнику применяется индивидуально рассчитанный необлагаемый минимум. Так как его применяют на основании данных зарплаты за предыдущий период, может создаться ситуация, что к работнику будет применён больший или меньший необлагаемый минимум, чем ему полагается.

Если к работнику применён больший необлагаемый минимум, чем ему полагается, ему следует подать декларацию за таксационный год, рассчитав дополнительно уплачиваемый ПНН. На практике, зарплата такого работника превышает порог максимального дохода, к которому применим необлагаемый минимум. Таким образом, уже изначально можно предусмотреть, что у работника нет права на необлагаемый минимум, и в течение года у него возникнет обязанность доплатить ПНН.

Нормативные акты устанавливают, что в этом случае работодатель на основании письменного заявления работника может не применять 20% ПНН к доходам от оплачиваемой работы, а применить 23% ПНН ко всему доходу (сохраняя применение льгот таким же, как в случае, если бы была подана налоговая книжка). Однако, на практике такой подход до конца не решает ситуацию с применением необлагаемого минимума.

Поэтому, согласно публично доступным рекомендациям СГД, в вышеупомянутом случае, работодатель на основании письменного заявления работника может не применять необлагаемый минимум. Это позволяет предотвратить ситуацию, когда вследствие применения необлагаемого минимума у работника возникает необходимость доплачивать ПНН.