

# Работа школьника летом – подавать ли ГДД? (3/13/19)

С началом сезона подачи годовых деклараций доходов (ГДД) 2018 года, актуализировался вопрос о применении ПНН в ситуации, если находящийся на иждивении школьник в летнее время был трудоустроен. Вопросов в этой связи довольно много, ответов, к сожалению, в целом не находится. В этой статье ответим на несколько актуальных вопросов, например:

- Как работа школьника влияет на обязательства родителя по ПНН?
- Может ли школьник вернуть себе переплаченный ПНН и в каком размере?
- Образовался ли налоговый долг или переплата?

Нормативная база – льготы для школьников

Части 4 и 4.<sup>1</sup> статьи 12 закона о ПНН предусматривают, что –

- лицо может использовать дифференцированный необлагаемый минимум (ДНМ) только за ту часть года, когда это лицо не было на иждивении другого налогоплательщика и когда это другое лицо не использовало льготы за иждивенца, однако
- установлено исключение для лиц возраста до 19 лет, находящихся на иждивении, которые учатся в учреждении общего, профессионального, высшего или специального образования и в течение таксационного года с 1 июня по 31 августа получают облагаемые налогом на заработную плату доходы (школьники). Школьники могут применять ДНМ за ту часть года (с 1 июня до 31 августа), когда они получают облагаемые налогом на заработную плату доходы и были на иждивении у другого налогоплательщика. Кормилец может также использовать льготы за иждивенца в этот период времени.

Согласно правилам КМ № 676 «Правила расчёта необлагаемого минимума и размера льгот по подоходному налогу с населения» лицо, на иждивении которого имеется ребёнок в возрасте до 19 лет, который учится в учреждении общего, профессионального, высшего или специального образования, может сохранять льготу за иждивенца во время всего таксационного периода, если работа происходит только во время летних каникул (с 1 июня до 31 августа) независимо от размера полученного вознаграждения.

Как работа школьника влияет на обязанности по ПНН родителя?

В соответствии с упомянутым родителем продолжает использовать льготу за иждивенца (230 евро в месяц с 1 января 2019 года) также в период, когда ребёнок работает в летнее время, если летняя работа продолжается в указанный период времени с 1 июня до 31 августа. Родитель не должен об этом отдельно информировать СГД.

Согласно части третьей статьи 13 закона о ПНН единственное исключение, когда родитель не может сохранять льготу за находящегося на иждивении школьника, когда работодателем школьника является плательщик налога с микропредприятия.

Соответственно к доходам родителя нельзя применять налоговую льготу за работу ребёнка в летний период.

Как это влияет на школьника?

В соответствии с этим регулированием, подавая ГДД 2018 года, школьник может вернуть себе часть не применённого ДНМ за отработанный летний период (1-3 месяца в зависимости от периода трудоустройства). Переплата ПНН в этом случае образуется у школьника, если, выплатив зарплату, в целях ПНН не был полностью применён ДНМ за конкретный период или была применена повышенная ставка (23%).

#### Анализ ситуаций

Чтобы нагляднее показать отличия применения ПНН и потенциальную выгоду, рассмотрим четыре ситуации.

##### Ситуация 1. Общий случай – работа школьника будет происходить вне летнего периода

Лицо, которое ранее не работало, начало работу в ноябре 2018 года.

Прогнозируемый СГД необлагаемый минимум соответствует одной двенадцатой части от максимального годового необлагаемого минимума (200 евро в месяц), однако, так как у лица ранее не было дохода от оплачиваемой работы, для расчёта зарплаты применяют только половину от месячного ДНМ, т.е. 100 евро в 2018 году.

В соответствии с частью первой статьи 12 закона о ПНН, подавая ГДД, лицо может использовать весь ДНМ, хотя фактически отработано было только два месяца таксационного года. Чтобы установить применяемый годовой ДНМ, учитывают размер дохода, полученного за весь год в соответствии с регулированием закона о ПНН. Если доход менее 440 евро в месяц, тогда к лицу применяется максимальный годовой необлагаемый минимум, т.е. 200 евро x 12 = 2400 евро. Уплачиваемый ПНН для лица не образуется, поскольку общий размер дохода 880 евро в год был бы меньше ДНМ 2400 евро. Таким образом лицо может потребовать возврат ПНН, подав ГДД.

##### Ситуация 2. Школьник трудоустроен летом три месяца (июнь – август)

Школьник, который ранее не работал, начал работу 1 июня 2018 года. Также в этом случае прогнозируемый СГД необлагаемый минимум соответствует одной двенадцатой части от максимального годового необлагаемого минимума, т.е. 100 евро.

Подавая ГДД, школьник может применить ДНМ, который соответствует доходам конкретного года. Например, если полученный школьником доход был менее 440 евро в месяц, тогда надо применить ДНМ 200 евро за каждый отработанный месяц. После подачи ГДД образуется переплата налога:

$(200-100) \times 20\% = 20$  евро в месяц, итого 60 евро за период три месяца.

##### Ситуация 3. Школьник работал летом только один месяц

Если школьник работал только один месяц (например, июнь), тогда рассчитывая ПНН в момент уплаты, применяют ДНМ, соответствующий одному месяцу, т.е. 100 евро. Принимая критерии ситуации 2, возвращаемая переплата налога равна 20 евро (расчёт см. выше).

#### Ситуация 4. К зарплате школьника применяют повышенную ставку ПНН

Примем, что школьник летом работал только один месяц (например, июль) и его доход был 2800 евро. Работодателю была подана также книжка налога на зарплату. К полученному доходу был правильно применён ДНМ 100 евро к доходу до 1667 евро. К доходу более 1667 евро была применена ставка 23%. Так как в этом случае годовой доход школьника не достиг 20 004 евро, применимая ставка - 20%. Таким образом возникает переплата ПНН:

$$\text{ПНН у работодателя} = ( (1667-100-308) + (2800-1667) ) \times 23\% = 512,39 \text{ евро}$$

$$\text{ПНН после подачи ГДД} = (2800-200-308) \times 20\% = 458,40 \text{ евро}$$

$$\text{Разница } 512,39 - 458,40 = 53,99 \text{ евро составляет возвращаемый ПНН.}$$

Добровольная подача ГДД 2018 года начинается с 1 марта и кончается 16 июня 2022 года с использованием СЭД или бумажной формы, посетив любой центр обслуживания клиентов СГД. Напоминаем, что переплату ПНН возвращают в течение трёх месяцев с момента подачи ГДД.