

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления



НСЛ-2021: ОТВЕТЫ НА АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

Налоговая социальная льгота (далее – НСЛ) – это сумма, на которую можно уменьшить налогооблагаемый доход работника. В консультации рассмотрим ее виды и нынешний размер, расскажем, кто имеет право ею воспользоваться, и предоставим ответы на другие вопросы, связанные с этой льготой.

Кто имеет право получить НСЛ?

В соответствии с пп. 169.1.1 Налогового кодекса (далее – НК) любой налогоплательщик имеет право на уменьшение суммы общего месячного налогооблагаемого дохода, получаемого от одного работодателя в виде заработной платы, на сумму НСЛ в размере, который равняется 50 % прожиточного минимума, установленного законом для трудоспособного лица (в расчете на месяц) на 1 января отчетного налогового года (далее – ПМ).

НСЛ применяется к доходу, начисленному в пользу налогоплательщика в течение отчетного налогового месяца как заработная плата (другие приравненные к ней согласно законодательству выплаты, компенсации и вознаграждения), если его размер не превышает сумму, которая равняется размеру месячного ПМ, умноженного на 1,4 и округленного до ближайших 10 грн (пп. 1 пп. 169.4.1 НК).

содержат двух или больше детей в возрасте до 18 лет, являются одинокими родителями или содержат несовершеннолетнего ребенка с инвалидностью.

Основные правила применения «детских» НСЛ приведены в пп. 169.1.2 НК. Так, право на такую льготу имеют оба родителя, но для одного из родителей предельный размер зарплаты, которая дает право на применение НСЛ, определяется кратно количеству детей, а для второго – на общих основаниях согласно пп. 169.1.1 и абзацу первому пп. 169.4.1 НК.

Какой размер «детской» НСЛ следует применять в 2021 году?

Для НСЛ на детей предельный размер дохода, который дает право на получение НСЛ одному из родителей в случаях и размере, предусмотренных пп. 169.1.2 НК, определяется как произведение 3 180 грн и соответствующего количества детей.

Родители, исходя из уровня их зарплат, самостоятельно принимают решение о том, кто из них воспользуется правом на определение указанной величины. Для наглядности порядок предоставления «детской» НСЛ приведем в таблице.



Обратите внимание: в этом году НСЛ составляет **1 135 грн** при предельном доходе – **3 180 грн**.

Что такое «детская» НСЛ?

Согласно НК так называемые «детские» льготы предоставляются налогоплательщикам, которые

Общий алгоритм применения «детской» НСЛ по категориям получателей

(грн)

Количество детей в семье	Первый из родителей*		Второй из родителей*	
	Доход, который дает право на НСЛ	Размер НСЛ	Доход, который дает право на НСЛ	Размер НСЛ
1	2	3	4	5
Родители с двумя и более детьми в возрасте до 18 лет** (общая «детская» НСЛ в размере 1 135,00 грн)				
Два ребенка	6 360,00 (3 180,00 x 2)	2 270,00 (1 135,00 x 2)	3 180,00	2 270,00 (1 135,00 x 2)

* Работник может претендовать как на общую льготу на себя, так и на «детскую» НСЛ. Но согласно пп. 169.3.1 НК если налогоплательщик имеет право на применение НСЛ по двум и больше основаниям, то к его зарплате применяется одна НСЛ по основанию, которое предусматривает ее наибольший размер. Поскольку размер льготы на детей больше, чем размер льготы на себя, обычно выбирают именно «детскую» льготу. Тогда льгота на себя к доходу работника не применяется.

** НСЛ предоставляется до конца года, в котором ребенок достигает 18 лет (пп. 169.3.3 НК).

1	2	3	4	5
Три ребенка и больше	9 540,00 (3 180,00 x 3) и т. д.	3 405,00 (1 135,00 x 3)	3 180,00	3 405,00 (1 135,00 x 3)
Одинокая мать* (одинокый отец), вдова (вдовец), опекуны, опекуны с детьми в возрасте до 18 лет (повышенная «детская» НСЛ в размере 150 % от общей НСЛ – 1 702,50 грн (1 135 грн x 150 %))				
Один ребенок	3 180,00 (3 180,00 x 1)	1 702,50 (1 702,50 x 1)	–	–
Два ребенка	6 360,00 (3 180,00 x 2)	3 405,00 (1 702,50 x 2)	–	–
Три ребенка и более	9 540,00 (3 180,00 x 3)	5 107,50 (1 702,50 x 3)	–	–
Семья с ребенком с инвалидностью (повышенная «детская» НСЛ – 1 702,50 грн)**				
Один ребенок с инвалидностью	3 180,00 (3 180,00 x 1)	1 702,50	3 180,00	1 702,50
Двое детей, один из которых с инвалидностью	6 360,00 (3 180,00 x 2)	2 837,50 [(1 135,00 x 1) + + 1 702,50]	3 180,00	2 837,50 [(1 135,00 x 1) + + 1 702,50]
Двое детей с инвалидностью	6 360,00 (3 180,00 x 2)	3 405,00 (1 702,50 x 2)	3 180,00	3 405,00 (1 702,50 x 2)
Трое детей, один из которых с инвалидностью	9 540,00 (3 180,00 x 3)	3 972,50 [(1 135,00 x 2) + + 1 702,50]	3 180,00	3 972,50 [(1 135,00 x 2) + + 1 702,50]
Одинокый отец и ребенок с инвалидностью (повышенная «детская» НСЛ – 1 702,50 грн)				
Один ребенок с инвалидностью	3 180,00 (3 180,00 x 1)	1 702,50 (1 702,50 x 1)	–	–
Двое детей, один из них с инвалидностью	6 360,00 (3 180,00 x 2)	2 837,50 [(1 135,00 x 1) + + 1 702,50]	–	–
Двое и более детей с инвалидностью	6 360,00 (3 180,00 x 2)	3 405,00 (1 702,50 x 2)	–	–

* Под одинокой матерью (отцом), опекуном или попечителем понимаются лица, которые на момент применения НСЛ, имея ребенка в возрасте до 18 лет, не состоят в законном браке (п. 5 Порядка, утвержденного постановлением КМУ от 29.12.10 г. № 1227).

** Если работник содержит двоих и более детей, в частности ребенка с инвалидностью, то «детские» НСЛ суммируются (пп. 169.3.1 НК). То есть на каждого ребенка без инвалидности в возрасте до 18 лет предоставляется общая «детская» льгота размером 100 % (1 135,00 грн), а на каждого ребенка с инвалидностью – повышенная льгота в размере 150 % (1 702,50 грн).

Как начать пользоваться НСЛ и нужно ли ежегодно обновлять заявление о ее применении?

НСЛ применяется к начисленному налогоплательщику месячному доходу в виде зарплаты только **по одному месту его начисления (выплаты)** (пп. 169.2.1 НК).

Согласно пп. 169.2.2 НК налогоплательщик подает работодателю заявление о самостоятельном выборе места применения НСЛ (далее – заявление о применении льготы).

НСЛ начинает применяться к начисленным в виде зарплаты доходам со дня получения работодателем заявления плательщика о применении льготы и документов, подтверждающих такое право. Работодатель отражает в налоговой отчетности все случаи применения или неприменения НСЛ согласно полученным от налогоплательщиков за-

явлениям о применении льготы, а также заявлениям об отказе от НСЛ.

Таким образом, нормами НК **не предусмотрена ежегодная подача заявления** о применении льготы (ОИР, категория 103.08.03). В то же время если у налогоплательщика возникает право на применение НСЛ по иным основаниям, чем указанные в предыдущем заявлении, то он должен подать новое заявление с соответствующими подтверждающими документами.

Предусмотрена ли форма заявления (справки) с подтверждением, что муж (жена) не пользуется правом на повышенный предельный размер дохода кратно количеству детей, которое дает право на НСЛ?

Пунктом 2 Порядка представления документов для применения социальной льготы, утвержденного постановлением КМУ от 29.12.10 г. № 1227

(далее – Порядок № 1227), определено, что налогоплательщик подает работодателю заявление о применении льготы по форме, установленной ГНС. Форма такого заявления утверждена приказом ГНАУ от 30.09.03 г. № 461 (далее – Приказ № 461), однако на сегодня он потерял действие.



Внимание! Нормами НК форма заявления о применении льготы не установлена.

Для обеспечения реализации права на НСЛ налогоплательщик может подавать заявление в произвольной форме. В то же время образцом для такого заявления может послужить форма заявления, установленная Приказом № 461.

Поскольку воспользоваться доходом, повышенным кратно количеству детей, для реализации права на НСЛ может только один из родителей, в заявлении о применении льготы нужно указать, что муж (жена) такого налогоплательщика в случае получения НСЛ по месту работы не пользуется правом на увеличение размера дохода кратно количеству детей.



По какой форме налогоплательщики подают заявление об отказе от применения НСЛ?

В соответствии со ст. 169 НК, в случае самостоятельного принятия решения относительно прекращения права пользования НСЛ, налогоплательщик обязан подать работодателю заявление об отказе от применения льготы.

С учетом того что нормами НК не установлена какая-либо единая форма заявления, налогоплательщик имеет право составить заявление об отказе **в произвольной форме**.



Какие документы подают одинокая мать (отец), вдова (вдовец) или опекун (попечитель), которые имеют ребенка (детей) в возрасте до 18 лет, для получения НСЛ?

Правила представления плательщиком НДФЛ документов для получения (применения) НСЛ, на которую он имеет право согласно НК, определены Порядком № 1227.

Согласно п. 5 Порядка № 1227 по основаниям, предусмотренным в пп. 169.1.2–169.1.4 НК, кроме заявления о применении льготы, одинокая мать (отец), вдова (вдовец) или опекун (попечитель), которые имеют ребенка (детей) в возрасте до 18 лет, подают:

- копию (дубликат) свидетельства о рождении ребенка (детей) или документ с указанием сведений об отце ребенка в Книге регистрации

актов гражданского состояния, или документы, подтверждающие возраст ребенка (детей), утвержденные соответствующим органом страны, в которой иностранное физическое лицо – плательщик налога постоянно проживало до прибытия в Украину;

- копию решения органа опеки и попечительства об установлении опеки или попечительства (если с заявлением обращается опекун или попечитель);
- копию свидетельства о браке и свидетельства о смерти (если с заявлением обращается вдова или вдовец);
- копию паспорта.



Как применять НСЛ к начисленным доходам в виде зарплаты, если работник подал заявление в середине месяца?

НСЛ применяется к начисленному налогоплательщику **месячному доходу** в виде зарплаты только по одному месту его начисления (выплаты) (пп. 169.2.1 НК).

НСЛ начинает применяться со дня получения работодателем заявления налогоплательщика о применении льготы и документов, подтверждающих такое право. Работодатель отражает в налоговой отчетности все случаи применения или неприменения НСЛ согласно полученным от плательщиков заявлениям о применении льготы, а также заявлениям об отказе от такой льготы (пп. 169.2.2 НК).

То есть НСЛ применяется к **месячному доходу независимо от дня подачи заявления работником**.



Применяется ли НСЛ к больничным?

В соответствии с п. 169.1 НК налогоплательщик имеет право на уменьшение суммы общего месячного налогооблагаемого дохода, получаемого от одного работодателя в виде зарплаты, на сумму НСЛ. Поскольку сумма выплат в связи с временной потерей трудоспособности (больничные) рассматривается как зарплата налогоплательщика, в случае превышения предельного размера общего месячного налогооблагаемого дохода от одного работодателя в виде зарплаты, предусмотренного пп. 169.4.1 НК, наемный работник имеет право на НСЛ.



Применяется ли НСЛ в месяце увольнения?

НСЛ предоставляется **с учетом последнего месячного налогового периода**, в котором налогоплательщик был уволен с места работы (пп. 169.3.4 НК).

Имеет ли право на НСЛ работница с месяца подачи заявления, если в этом месяце она была уволена с другого места работы, где налоговый агент предоставил НСЛ в месяце увольнения?

Поскольку налогоплательщик имеет право на получение НСЛ только от одного работодателя и реализовал это право в отчетном месяце на старом месте работы, он не имеет права на получение в этом месяце НСЛ на новом месте работы. В то же время для соблюдения условий предоставления НСЛ такое физическое лицо может претендовать на льготу на новом месте работы **со следующего после приема на работу месяца.**

Имеет ли право на НСЛ нерезидент, который официально трудоустроен на предприятии?

Если иностранец имеет официальное разрешение на трудоустройство и заключил трудовой договор (контракт) с работодателем-резидентом, то при условии выполнения норм ст. 169 НК он имеет право на НСЛ (ОИР, категория 103.08.04).

Имеет ли право на НСЛ лицо с инвалидностью I или II группы?

Согласно абзацу первому пп. 169.4.1 НК налогоплательщик имеет право на НСЛ в размере, который равняется 150 % суммы льготы, определенной пп. 169.1.1 НК, если он является лицом с инвалидностью I или II группы, в том числе с детства, кроме лиц с инвалидностью, льгота которым определена пп. «б» пп. 169.1.4 НК (пп. «г» пп. 169.1.3 НК).

В соответствии с пп. «б» пп. 169.1.4 НК на НСЛ в размере, который равняется 200 % суммы льготы, определенной пп. 169.1.1 НК, имеет право лицо с инвалидностью I и II группы из числа участников боевых действий на территории других стран в период после Второй мировой войны, на которых распространяется действие Закона от 22.10.93 г. № 3551-XII «О статусе ветеранов войны, гарантиях их социальной защиты» (далее – Закон № 3551).

Таким образом, лицо с инвалидностью I или II группы имеет право **на повышенную НСЛ** (1 702,50 грн), если размер полученного им в течение месяца дохода не превышает предельный размер дохода для применения НСЛ (3 180 грн). Лицо с инвалидностью I или II группы, из числа

участников боевых действий на территории других стран в период после Второй мировой войны имеет право на максимальную НСЛ (2 270 грн), если размер полученного им дохода не превышает предельный размер дохода для применения НСЛ (3 180 грн).

Имеет ли право на НСЛ участник боевых действий на территории других стран в период после Второй мировой войны?

Согласно пп. «е» пп. 169.1.3 НК налогоплательщик, размер дохода которого не превышает предельную сумму дохода для применения НСЛ (в 2021 году – 3 180 грн), имеет право на повышенную НСЛ (в 2021 году – 1 702,50 грн), если он является участником боевых действий на территории других стран в период после Второй мировой войны, на которого распространяется действие Закона № 3551, кроме лиц, определенных в пп. «б» пп. 169.1.4 НК.

В соответствии с пп. «б» пп. 169.1.4 НК налогоплательщик, размер дохода которого не превышает предельную сумму дохода для применения НСЛ, имеет право на максимальную НСЛ (в 2021 году – 2 270 грн), если он является участником боевых действий во время Второй мировой войны или лицом, которое в то время работало в тылу, и лицом с инвалидностью I и II группы, из числа участников боевых действий на территории других стран в период после Второй мировой войны, на которых распространяется действие Закона № 3551.

Имеет ли право на повышенную НСЛ студент и при каких условиях?

НСЛ не может быть применена к зарплате, которую налогоплательщик в течение отчетного налогового месяца получает одновременно с доходами в виде стипендии, денежного или имущественного (вещевого) довольствия учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов, военнослужащих, которые выплачиваются из бюджета (пп. 169.2.3 НК).

Поэтому если студент **получает стипендию** из бюджета, то **НСЛ** к зарплате такого налогоплательщика **не применяется.**

В то же время если студент не получает доход в виде стипендии или получает стипендию, которая выплачивается не из бюджета, то он имеет право на повышенную НСЛ.



Більше статей за темою
див. за допомогою QR-коду:

