

Державна податкова адміністрація України, керуючись Законом України "Про звернення громадян" від 02.10.96 р. N 393/96-ВР, розглянула лист <...>, який надійшов з Міністерства праці та соціальної політики України, щодо пільг з оподаткування доходів фізичних осіб, які є інвалідами з дитинства II групи, і повідомляє.

Порядок оподаткування доходів фізичних осіб регулюється прийнятим Верховною Радою України 22.05.2003 р. Законом України за N 889 "Про податок з доходів фізичних осіб" (далі - Закон), який передбачає надання пільги всім громадянам (незалежно від розміру одержаного доходу) - у вигляді невключення до об'єкту оподаткування окремих видів доходів, а для малозабезпечених платників - ще й у вигляді податкової соціальної пільги.

Так, у будь-якої особи незалежно від рівня її доходів та належності до будь-якої категорії, не підлягають оподаткуванню суми державної матеріальної та соціальної допомоги у вигляді адресних виплат коштів та надання соціальних послуг відповідно до закону, житлових та інших субсидій або дотацій, компенсацій, винагород та страхових виплат, які отримуються платником податку відповідно з бюджетів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування згідно із законом (пп. 4.3.1 п. 4.3 ст. 4 Закону).

Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата виключно за одним місцем його нарахування (виплати).

Поняття "заробітна плата" наведено у п. 1.3 "д" ст. 1 Закону, згідно з яким "заробітна плата" - це доходи, нараховані (виплачені, надані) внаслідок здійснення платником податку трудової діяльності на території України, від працедавця, незалежно від того, чи є такий працедавець резидентом або нерезидентом, а також інші заохочувальні та компенсаційні виплати або інші виплати та винагороди, які виплачуються (надаються) платнику податку у зв'язку з відносинами трудового найму згідно із законом (абзац третій п. 1.1 ст. 1 Закону).

Відповідно до ст. 6 Закону ця пільга встановлюється в залежності від категорій платників у розмірах 100, 150 та 200 відсотків від мінімальної заробітної плати та застосовується до нарахованого місячного доходу платника податку у вигляді заробітної плати у разі, якщо її розмір не перевищує суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленої на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень. Тобто, у поточному році розмір заробітної плати, що дає право на податкову соціальну пільгу, становить 1220 грн. на місяць (869 грн. x 1,4).

З урахуванням розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня 2010 року (869 грн. на місяць) та Прикінцевих положень Закону, у поточному році розмір податкової соціальної пільги для всіх платників податку, чий розмір заробітної плати не перевищує вказану вище суму, становить 434,50 грн. (869 грн. x 50 %) (пп. 6.1.1 п. 6.1 ст. 6 Закону).

Відповідно до пп. 6.1.2 "є" п. 6.1 ст. 6 Закону інваліди I або II групи, у тому числі з дитинства, мають право на підвищений розмір податкової соціальної пільги (150 відсотків), що у 2010 році становить 651,75 грн. на місяць (434,50 грн. x 150 %), при умові додержання вимог щодо неперевищення вказаного розміру заробітної плати.

Підпунктом 6.4.1 пункту 6.4 статті 6 Закону передбачено, що платник податку, який має право на застосування податкової соціальної пільги, більшої, ніж передбачена пп. 6.1.1 п. 6.1 цієї статті, зазначає про таке право у заяві про застосування пільги та додає відповідні підтверджуючі документи за формою, визначеною центральним податковим органом.

Податкова соціальна пільга починає застосовуватися з податкового періоду (місяця), у якому одержано таку заяву та підтвердні документи, перелік яких затверджено постановою Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку надання документів та їх складу при застосуванні податкової соціальної пільги" від 26.12.2003 р. N 2035.

До доходів, відмінних від заробітної плати, застосування податкової соціальної пільги будь-якій пільговій категорії платників Законом не передбачено.

Заступник Голови С. Лекарь