

# ИНФОРМИРУЕТ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

## ПРО ЗБІЛЬШЕННЯ НЕОПОДАТКОВУВАНОГО МІНІМУМУ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН ТА СТАВКИ ЇХ ПРОГРЕСИВНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Постанова від 14 грудня 1993 р. № 1032

Відповідно до пункту 2 постанови Верховної Ради України від 25 листопада 1993 р. «Про підвищення мінімальних розмірів заробітної плати та пенсії за віком» Кабінет міністрів України ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Установити з 1 грудня 1993 р. мінімум доходів громадян, що не обкладаються прибутковим податком у розмірі 120 тис. карбованців на місяць.

2. Установити такі ставки прогресивного оподаткування доходів громадян:

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу (в неоподатковуваних мінімумах)

Ставки та розміри податку

З доходу в розмірі одного неоподатковуваного мінімуму

не оподатковується

З доходу в розмірі від одного неоподатковуваного мінімуму + 1 крб. до 10 неоподатковуваних мінімумів

10 відсотків суми доходу, що перевищує розмір неоподатковуваного мінімуму

З доходу в розмірі від 10 неоподатковуваних мінімумів + 1 крб. до 20 неоподатковуваних мінімумів

податок з доходу в розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів + 20 відсотків суми, що перевищує доход в розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів

З доходу в розмірі від 20 неоподатковуваних мінімумів + 1 крб. до 30 неоподатковуваних мінімумів

податок з доходу в розмірі 20 неоподатковуваних мінімумів + 30 відсотків суми, що перевищує доход в розмірі 20 неоподатковуваних мінімумів

З доходу в розмірі від 30 неоподатковуваних мінімумів + 1 крб. до 40 неоподатковуваних мінімумів

податок з доходу в розмірі 30 неоподатковуваних мінімумів + 40 відсотків суми, що перевищує доход в розмірі 30 неоподатковуваних мінімумів

З доходу в розмірі від 40 неоподатковуваних мінімумів + 1 крб. до 50 неоподатковуваних мінімумів

податок з доходу в розмірі 40 неоподатковуваних мінімумів + 50 відсотків суми, що перевищує доход в розмірі 40 неоподатковуваних мінімумів

З доходу в розмірі понад 50 неоподатковуваних мінімумів

податок з доходу в розмірі 50 неоподатковуваних мінімумів + 90 відсотків суми, що перевищує доход в розмірі 50 неоподатковуваних мінімумів

3. Установлені цією постановою ставки та розміри прибуткового податку застосовуються до сум заробітної плати та інших доходів громадян, нарахованих з 1 грудня 1993 року.

4. Із сум доходів громадян, одержаних в іноземній валюті, податок нараховується у складі сукупного оподатковуваного доходу за встановленими у пункті 2 цієї постанови ставками, зменшеними на 50 відсотків.

5. Доходи працівників, зайнятих на підземних роботах у вугільній та гірничодобувній промисловості, обкладаються прибутковим податком за місцем основної роботи у складі сукупного річного оподатковуваного доходу відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 23 червня 1993 року № 470 «Про ставки оподатковування доходів працівників, зайнятих на підземних роботах у вугільній і гірничодобувній промисловості, та зменшення податку багатодітним сім'ям».

6. Виходячи з того, що протягом 1993 року розміри неоподатковуваного мінімуму доходів громадян змінювалися чотири рази, а ставки прогресивного їх оподаткування — тричі, підприємствам, установам і організаціям провести розрахунки річних сум прибуткового податку

з урахуванням періодів дії відповідних розмірів неоподатковуваного мінімуму доходів громадян і ставок їх прогресивного оподаткування.

7. Міністерствам і відомствам, Раді Міністрів Республіки Крим, обласним, Київській та Севастопольській міським державним адміністраціям терміново довести цю постанову до підприємств, установ і організацій, а засобами масової інформації — до відома населення.

8. Визнати такими, що втратили чинність з 1 грудня 1993 року:

— постанову Кабінету міністрів України від 10 червня 1993 р. № 433 «Про збільшення неоподатковуваного мінімуму доходів громадян і ставки їх прогресивного оподаткування»;

— постанову Кабінету міністрів України від 10 вересня 1993 р. № 719 «Про збільшення неоподатковуваних мінімумів доходів громадян і ставки їх прогресивного оподаткування».

Виконуючий обов'язки  
Прем'єр-міністра України

Ю. ЗВЯГІЛЬСЬКИЙ

Міністр  
Кабінету міністрів України

I. ДОЦЕНКО.

## О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ГРАЖДАН

В течение года в действующее налоговое законодательство по удержанию подоходного налога с граждан нормативными актами правительства и Верховного Совета Украины вносились ряд изменений и дополнений. В связи с изменением необлагаемого минимума на протяжении года возникла необходимость исчисления подоходного налога по периодам: с января по май, с июня по август, с сентября по ноябрь включительно и отдельно за декабрь.

### Пример:

Сумма дохода, полученного гражданином А по месту основной работы, составила:

январь — 48000 крб.

февраль — 0 крб.

март — 0 крб.

апрель — 70000 крб.

май — 111000 крб.

Итого: — 229000 крб.

Среднемесячный доход:  $229000 : 5 = 45800$  крб.

Подоходный налог  $(45800 - 4600) \cdot 10\% = 4120$  крб. (по действующей шкале ставок).

Подоходный налог за период январь — май составил  $4120 \times 5 = 20600$  крб.

Было удержано с заработной платы:

январь — 4540 крб.

февраль — 0 крб.

март — 0 крб.

апрель — 8940 крб.

май — 19990 крб.

Итого: — 33470 крб.

# ИНФОРМИРУЕТ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

(Продолжение. Начало на 1-й стр.)

Переплата подоходного налога в сумме 12870 крб. (33470—20600) подлежит возврату плательщику не позднее месяца со дня проведения окончательного расчета за данный период.

По такой же схеме следует провести перерасчет налога с доходов, которые были получены на протяжении следующих трех месяцев (июнь, июль, август — необлагаемый минимум 13800 крб.), потом из дохода следующих трех месяцев (сентябрь, октябрь, ноябрь — необлагаемый минимум 40000 крб.) и отдельно за декабрь текущего года необлагаемый минимум 120000 крб. по шкале ставок, которые действовали по данным периодам времени.

По окончании перерасчетов в налоговую инспекцию предприятиями направляется справка по установленной форме (приложение № 3).

При налогообложении следует учесть следующее:

1. В связи с внесением изменений и дополнений в декрет Кабинета министров Украины «О подоходном налоге с гражданами» от 30.04.93 г. № 43-93, а также с изменением необлагаемого налогом минимума и шкалы ставок, сумма материальной помощи, которая не включается в совокупный налогооблагаемый доход определяется по средневзвешенной по периодам действующей шкалы ставок и она не должна превышать 304400 крб. = (5 x 4600 крб.) + (3 x 13800 крб.) + (3 x 40000) + (1 x 120000 крб.).

2. С апреля 1993 г. Герои Советского Союза и полные кавалеры ордена Славы освобождены от уплаты всех видов налогов, сборов, пошлин и др. платежей в бюджет.

3. Постановлением Кабинета министров Украины от 23.06.93 г. № 470 установлена льгота для многодетных граждан (имеющих троих и более детей в возрасте до 16 лет) в виде уменьшения подоходного налога на 50%, это положение применяется к доходам, начисленным с 1 июня 1993 г.

4. С сумм дохода, полученных гражданами-учредителями и участниками предприятий в виде дивидендов по акциям и вследствие распределения прибыли (дохода) этих предприятий и др. корпоративных прав налог исчисляется и удерживается по месту выплаты дохода по ставке 15%.

5. С сумм доходов, полученных в иностранной валюте, налог начисляется в составе совокупного налогооблагаемого дохода по ставкам, сниженным на 50%.

6. Сохраняется действующий порядок налогообложения доходов, полученных не по основному месту работы (удерживается по ставке 20% с соответствующим уведомлением об этом налоговые инспекции по месту проживания лица, которое получило данный доход).

В соответствии с п. 9 Инструкции «О подоходном налоге с гражданами», граждане, которые имели доходы не по основному месту работы, обязаны до 1 марта следующего года подать декларацию о доходах в налоговую инспекцию по месту жительства для проведения перерасчетов совокупного дохода за 1993 г. Для этого необходимо иметь справку с основного места работы о доходах за 1993 год.

В настоящее время в налоговой инспекции открыто 410 лицевых счетов на граждан, имевших доходы не по основному месту работы, и в данный период времени проводится работа по вручению бланков годовых деклараций «О доходах, полученных с 1 января по 31 декабря 1993 года или за другой период отчетного года» вышеуказанным гражданам (приложение № 1).

Обращаем внимание предприятий, производящих выплаты доходов гражданам не по месту основной работы: они обязаны не позднее, чем через 30 дней после выплаты, направить в налоговые органы по месту жительства граждан сведения по ф. № 2 о выплаченных суммах доходов и удержанных налогах (приложение № 2).

Должностные лица, виновные в несоблюдении налогового законодательства, привлекаются к административной ответственности в соответствии с декретом Кабинета министров Украины «О подоходном налоге с гражданами».

Доводим в помощь бухгалтерам предприятий «Рекомендации по начислению подоходного налога с доходов граждан» (алгоритм исчисления подоходного налога) (приложение № 4).

За справками обращаться по тел. 2-75-13.

1.2. Доходы, полученные мной в других местах НЕ ПО МЕСТУ ОСНОВНОЙ РАБОТЫ (за выполнение работ по совместительству, по договорам гражданско-правового характера, разовых и других работ, дивиденды, авторские вознаграждения):

Где получены доходы и за что (предприятие или лицо, зарегистрированное как предприниматель)	За какое время получен доход с _____ по _____	Сумма начисленного дохода	Сумма удержанного налога
Всего	x		
<b>1.3. Доходы, полученные мной от ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, и другие доходы, налогообложение которых проводят налоговые органы (сдача в аренду помещений, имущества и др.)</b>			

1.3. Доходы, полученные мной от ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, и другие доходы, налогообложение которых проводят налоговые органы (сдача в аренду помещений, имущества и др.)

Виды деятельности, за осуществление которых получен доход	Сумма полученного дохода	Расходы, связанные с получением дохода	Сумма чистого дохода	Сумма налога, уплаченного авансом и удержанного предпринимателем
Всего				

1.4. Доходы, которые были мной получены за рубежом или из иностранных государств:

Название страны, в которой или из которой получен доход (город, название организации, которая выплатила доход)	Месяц, в котором получен доход	Сумма полученного дохода		Сумма налога, которая уплачена (удержана за рубежом)	
		в иностранной валюте	в укр.краб.	в иностранной валюте	в укр.краб.
Всего					

С целью устранения двойного налогообложения ПОДАЮ вывод об уплате налога в \_\_\_\_\_ (название страны), утвержденный налоговым органом этой страны.

Раздел 2  
Сообщая, что в соответствии с действующим законодательством, я имею право на такие льготы по подоходному налогу:

2.1. На исключение пяти (десяти) минимальных размеров заработной платы за \_\_\_\_\_ месяцев в сумму \_\_\_\_\_ крб.

Основание для исключения \_\_\_\_\_

2.2. На уменьшение совокупного дохода на детей в возрасте до 16 лет за \_\_\_\_\_ месяцев в сумме \_\_\_\_\_ крб.

Сведения о детях в возрасте до 16 лет:

№	Фамилия, имя	год и месяц рождения

2.3. На исключение доходов, направленных мной в источники их получения на приобретение акций, и инвестиционных на реконструкцию и расширение производства субъектов предпринимательской деятельности в общей сумме \_\_\_\_\_ крб. Соответствующие подтверждения прилагаются.

2.4. На исключение сумм, перечисленных мной средств в отделения благотворительных и экологических фондов, а также предприятиям, учреждениям и организациям, заведениям культуры, образования, науки, охраны здоровья и социального обеспечения, которые финансируются из бюджета в общей сумме \_\_\_\_\_ крб. Документы, подтверждающие эти расходы, прилагаются.

Раздел 3  
3.1: С учетом приведенных выше данных, считаю что мой доход, из которого необходимо уплатить подоходный налог за 199\_\_ год, составляет \_\_\_\_\_ карбованцев.

3.2. Одновременно сообщаю, что в следующем 199\_\_ году я предполагаю получить совокупный налогооблагаемый доход \_\_\_\_\_ карбованцев.

Раздел 4  
Сведения о собственности и земельных участках

Перечень собственности	Место нахождения	Стоимость по данным инвентаризационного бюро (крб.)	Площадь выделенного земельного участка (в кв.метрах)
1. Жилой дом			
2. Собственная квартира			
3. Дачный дом			
4. Земельные участки		x	

5. Транспортные средства (легковые, грузовые автомобили, мотоциклы, моторные лодки):

Марка \_\_\_\_\_ Модель \_\_\_\_\_ Мощность двигателя \_\_\_\_\_

Правильность указанных в этой декларации сведений ПОДТВЕРЖДАЮ

(подпись, дата)

## ДОДАТОК № 2 ДО ІНСТРУКЦІЇ ГОЛОВНОЇ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНСПЕКЦІЇ УКРАЇНИ

(наименование податковой инспекции, який надсилається довідка)

### ДОВІДКА

про суму виплаченого доходу, утриманого податку у \_\_\_\_\_ році за місцем основної роботи, в т. ч. за сумісництвом по цивільно-правових договорах

Код платника:

1. Прізвище, ім'я та по батькові
2. Адреса постійного місця проживання
3. Сума нарахованого доходу (в крб.) за місяць (період)
4. Сума утриманого податку (в крб.)
5. За що (роботи, послуги та ін.) зроблено виплату

М. П.

Головний бухгалтер

(прізвище, ініціали, підпись)

Приложение № 3  
к Инструкции о подоходном налоге с гражданами  
Штамп предприятия  
(учреждения, организации)  
Форма № 3

## СПРАВКА

Выдана \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)  
в том, что ему (ей) в 199\_\_ году за период с \_\_\_\_\_ 1 по \_\_\_\_\_ 199\_\_ г.

за \_\_\_\_\_ полных отработанных месяцев:

1. Начислен совокупный доход в сумме \_\_\_\_\_ крб.

2. С этого совокупного дохода произведены следующие

2.1. Вычеты на детей до 16 лет \_\_\_\_\_ крб.

2.2. Вычеты 1, 5 и 10 размеров минимальной заработной г

(указать основания) \_\_\_\_\_ крб.

2.3. Вклады на приобретение акций, благотворительные

другие цели (перечислить и указать сумму) \_\_\_\_\_ крб.

3. Сумма совокупного дохода, с которого взимался \_\_\_\_\_ крб.

4. Сумма удержанного подоходного налога \_\_\_\_\_

Примечание: исправления, подтирки не разрешаются.

МП Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы, подпись)

Приложение № 4  
РЕКОМЕНДАЦІЇ  
ЩОДО ОБЧИСЛЕННЯ ПРИБУТКОВОГО ПОДАТКУ  
З ДОХОДІВ ГРОМАДЯН

### Частина 1

1. З 1 січня 1993 р. до 1 червня 1993 р. розмір мінімальної заробітної плати становив 4600 карбованців, тому шкалу ставок оподаткування, що наведена у пункті 1 статті 7 Декрету Кабінету міністрів України «Про прибутковий податок з громадян», краще подати у такому вигляді:

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу (крб.)	Ставки та розміри податку	Алгоритм обчислення податку
до 4600 включно	не оподатковується	0%
4601—46000	10% суми, що перевищує 4600 крб.	0,1 Д—460*
46001—92000	4140 крб.+20% суми, що перевищує 46000 крб.	0,2 Д—5060
92001—138000	13340 крб.+35% суми, що перевищує 92000 крб.	0,35 Д—18860
138001 і вище	29440 крб.+50% суми, що перевищує 138000 крб.	0,5 Д—39560

Увага! \* Д—сума нарахованого доходу, зменшеного лише на розмір вирахувань на дітей віком до 16 років.

1.1. Для тих, хто має пільгу на вирахування 5 неоподатковуваних мінімумів (5 x 4600 крб. = 23000 крб.) з 1 січня 1993 р. до 1 червня 1993 р.:

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу	Ставки та розміри податку	Алгоритм обчислення податку
до 23000 включно	не оподатковується	0%
23001—46000	10% суми, що перевищує 2300	

# ИНФОРМИРУЕТ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

(Окончание. Начало на 1—2 стр.)

414001—552000	62100 крб. + 30% суми, що перевищує 414000 крб.	0,3 Д—62100
552001—1380000	103500 крб. + 40% суми, що перевищує 552000 крб.	0,4 Д—117300
1380001—2760000	434700 крб. + 50% суми, що перевишує 1380000 крб.	0,5 Д—255300
2760001 і вище	1124700 крб. + 60% суми, що перевишує 2760000 крб.	0,6 Д—531300

Увага! \*\* Д—сума нарахованого доходу (без додаткових вирахувань на дітей віком до 16 років і неоподатковуваного мінімуму).

2.2. Для тих, хто має пільгу на вирахування 10 неоподатковуваних мінімумів ( $10 \times 13800$  крб. = 138000 крб.):

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу (крб.)	Ставки та розміри податку	Алгоритм обчислення податку
до 138000 включно	не оподатковується	0%
138001—414000	20% суми, що перевищує 138000 крб.	0,2 Д—27600 **
414001—552000	55200 крб. + 30% суми, що перевищує 414000 крб.	0,3 Д—69000
552001—1380000	96600 крб. + 40% суми, що перевишує 552000 крб.	0,4 Д—124200
1380001—2760000	427800 крб. + 50% суми, що перевишує 1380000 крб.	0,5 Д—262200
2760001 і вище	1117800 крб. + 60% суми, що перевишує 2760000 крб.	0,6 Д—538200

Увага! \*\* Д—сума нарахованого доходу (без додаткових вирахувань на дітей віком до 16 років і неоподатковуваного мінімуму).

## Частина 3

3. Кабінет міністрів України постановою від 10 вересня 1993 р. № 719 «Про збільшення неоподатковуваного мінімуму доходів громадян і ставки їх прогресивного оподаткування» установив з 1 вересня 1993 року мінімум доходів громадян, що не оподатковується прибутковим податком, у розмірі 40000 крб. на місяць. Внаслідок цього з 1 вересня 1993 рокушкала ставок для практичного застосування має такий вигляд:

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу (крб.)	Ставки та розміри податку	Алгоритм обчислення податку
до 40000 включно	не оподатковується	0%
40001—400000	10% суми, що перевищує 40000 крб.	0,1 Д—4000 *
400001—1200000	36000 крб. + 20% суми, що перевишує 400000 крб.	0,2 Д—44000
1200001—1600000	196000 крб. + 30% суми, що перевишує 1200000 крб.	0,3 Д—164000
1600001—4000000	316000 крб. + 40% суми, що перевишує 1600000 крб.	0,4 Д—324000
4000001—8000000	1276000 крб. + 50% суми, що перевишує 4000000 крб.	0,5 Д—724000
8000001 і вище	3276000 крб. + 60% суми, що перевишує 8000000 крб.	0,6 Д—1524000

Увага! \* Д—сума нарахованого доходу, зменшеної лише на розмір вирахувань на дітей віком до 16 років.

3.1. Для тих, хто має пільгу на вирахування 5 неоподатковуваних мінімумів ( $5 \times 40000$  крб. = 200000 крб.):

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу (крб.)	Ставки та розміри податку	Алгоритм обчислення податку
до 200000 включно	не оподатковується	0%
200001—400000	10% суми, що перевищує 200000 крб.	0,1 Д—20000 **
400001—1200000	20000 крб. + 20% суми, що перевишує 400000 крб.	0,2 Д—60000
1200001—1600000	180000 крб. + 30% суми, що перевишує 1200000 крб.	0,3 Д—180000
1600001—4000000	300000 крб. + 40% суми, що перевишує 1600000 крб.	0,4 Д—340000
4000001—8000000	1260000 крб. + 50% суми, що перевишує 4000000 крб.	0,5 Д—740000
8000001 і вище	3260000 крб. + 60% суми, що перевишує 8000000 крб.	0,6 Д—1540000

Увага! \*\* Д—сума нарахованого доходу (без додаткових вирахувань на дітей віком до 16 років і неоподатковуваного мінімуму).

3.2. Для тих, хто має пільгу на вирахування 10 неоподатковуваних мінімумів ( $10 \times 40000$  крб. = 400000 крб.):

Розмір місячного сукупного оподатковуваного доходу (крб.)	Ставки та розміри податку	Алгоритм обчислення податку
до 400000 включно	не оподатковується	0%
400001—1200000	20% суми, що перевищує 400000 крб.	0,2 Д—80000 **
1200001—1600000	160000 крб. + 30% суми, що перевишує 1200000 крб.	0,3 Д—200000
1600001—4000000	280000 крб. + 40% суми, що перевишує 1600000 крб.	0,4 Д—360000
4000001—8000000	1240000 крб. + 50% суми, що перевишує 4000000 крб.	0,5 Д—760000
8000001 і вище	3240000 крб. + 60% суми, що перевишує 8000000 крб.	0,6 Д—1560000

Увага! \*\* Д—сума нарахованого доходу (без додаткових вирахувань на дітей віком до 16 років і неоподатковуваного мінімуму).