

**Вопрос.** Организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Согласно договору с эмитентом организация выплачивает физическим лицам процентный доход по ценным бумагам и доходы от реализации, погашения ценных бумаг. Необходимо ли предоставлять сведения о данных доходах?

**Ответ.** Да, нужно.

Налоговые агенты представляют сведения о доходах физических лиц, признаваемых объектом налогообложения (ч.2 п.6 ст.85 НК).

В рассматриваемой ситуации организация, являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, является налоговым агентом в отношении выплачиваемых физическим лицам доходов. Данные доходы признаются объектом налогообложения подоходным налогом.

Следовательно, организация должна представить сведения о доходах физических лиц за 2023 год, в том числе в части доходов, полученных физическими лицами в виде процентного дохода по ценным бумагам, а также доходов от реализации, погашения ценных бумаг.

**Вопрос.** Нужно ли подавать сведения о доходах физических лиц по договорам подряда?

**Ответ.** Да, нужно.

Налоговые агенты представляют сведения о доходах физических лиц, признаваемых объектом налогообложения (ч.2 п.6 ст.85 НК).

Доходы физических лиц по договорам подряда относятся к доходам за выполненные работы, оказанные услуги и признаются объектом налогообложения подоходным налогом. Обращаем внимание, что доходы по договорам подряда не содержатся в перечне доходов, в отношении которых законодательством разрешено не представлять сведения о доходах.

Следовательно, организация, выступая в качестве налогового агента, обязана представить сведения о доходах физических лиц по договорам подряда.

**Вопрос.** В сведениях о доходах в разделе 4 в строке 4.2 надо ли отражать сведения о выплатах уволенным работникам: премия по итогам года, материальная помощь, пособие по временной нетрудоспособности?

Если надо, то какой код дохода и код льготы использовать, чтобы отразить такие доходы в сведениях?

**Ответ.** Да, нужно.

Перечисленные в вопросе выплаты уволенным работникам признаются объектом налогообложения подоходным налогом и не содержатся в перечне доходов, в отношении которых законодательством разрешено не представлять сведения о доходах физических лиц (ч.2 п.6 ст.85 НК). Следовательно, сведения о таких выплатах подлежат отражению в сведениях о доходах.

Для отражения информации о любых выплатах уволенным работникам, в том числе премий по итогам года, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности, используется код 219 «Иные доходы». Коды 201 (доходы по трудовым договорам, кроме внешнего совместительства) или 200 (доходы по трудовым договорам на условиях внешнего совместительства) в данной ситуации не используются, так как такие доходы начисляются и выплачиваются физическим лицам после прекращения с ними трудовых отношений.

Если в отношении материальной помощи представлена льгота по подоходному налогу на основании п.23 ст.208 НК, то такая льгота отражается в разделе 5 в строке 5.2 с кодом 500.

**Вопрос.** В сведениях о доходах в разделе 4 в строке 4.2 надо ли отражать сведения о единовременных пособиях в связи с рождением ребенка женщинам ставшим на учет до 12 недель, ежемесячных пособиях по уходу за ребенком в возрасте до 3-х лет?

Если надо, то какой код дохода и код льготы использовать, чтобы отразить такие доходы в сведениях?

**Ответ.** Да, нужно.

Перечисленные в вопросе пособия признаются объектом налогообложения подоходным налогом и не содержатся в перечне доходов, в отношении которых законодательством разрешено не представлять сведения о доходах физических лиц (ч.2 п.6 ст.85 НК). Следовательно, сведения о таких выплатах подлежат отражению в сведениях о доходах.

Так как находящиеся в отпуске по уходу за ребенком женщины не прерывают трудовых отношений с нанимателем, то для отражения сведений о таких пособиях в строке 4.2 используется код 201 (доходы полученные по трудовому договору (контракту)).

Указанные в вопросе пособия освобождаются от подоходного налога (п.1 ст.208 НК). В связи с чем льгота по налогу отражается в строке 5.2 с использованием кода 503.

**Вопрос.** В сведениях о доходах в разделе 4 в строке 4.2 надо ли отражать сведения о пособиях на погребение?

Если надо, то какой код дохода и код льготы использовать, чтобы отразить такие доходы в сведениях?

**Ответ.** Да, нужно.

Перечисленные в вопросе пособия признаются объектом налогообложения подоходным налогом и не содержатся в перечне доходов, в отношении которых законодательством разрешено не представлять сведения о доходах физических лиц (ч.2 п.6 ст.85 НК). Следовательно, сведения о пособиях на погребение подлежат отражению в сведениях о доходах.

Так как данные пособия выплачиваются за счет средств ФСЗН, то они освобождаются от подоходного налога в соответствии с п.1 ст.208 НК.

Пособие на погребение выплачивается организацией лицу, взявшему на себя организацию погребения умершего (погибшего) (п.2.35 перечня административных процедур). Для отражения пособия в сведениях о доходах в строке 4.2 используется код дохода 219, а в строке 5.2 – код льготы 503.

**Вопрос.** Профсоюзная организация оплачивает обучение члена профсоюза (не штатного работника профсоюза). Обучение связано с осуществлением общественной деятельности данного физического лица – члена профсоюза.

Нужно ли представлять сведения о доходах в отношении стоимости такого обучения?

**Ответ.** Нет, не нужно.

Налоговые агенты не представляют сведения о доходах физических лиц, которые не признаются объектами налогообложения (ч.2 п.6 ст.85 НК).

Стоимость обучения члена профсоюзной организации, связанного с деятельностью профсоюзной организации и оплаченного за счет средств такой организации, не признается объектом налогообложения (пп.2.14 п.2 ст.196 НК).

Следовательно, профсоюзная организация освобождается от представления сведений об оплате такого обучения.

**Вопрос.** Нужно ли включать ли в сведения о доходах единовременное пособие на оздоровления к отпуску? Если надо, какой код дохода использовать?

**Ответ.** Да, нужно.

Единовременное пособие на оздоровление к отпуску признается объектом налогообложения подоходным налогом и не содержится в

перечне доходов, в отношении которых законодательством разрешено не представлять сведения о доходах физических лиц (ч.2 п.6 ст.85 НК). Следовательно, сведения о такой выплате подлежат отражению в сведениях о доходах о доходах.

Единовременное пособие на оздоровление к отпуску отражается в строке 4.2 в виде общей суммы дохода за месяц с использованием кода 201 (доходы по трудовому договору, за исключением договоров на условия внешнего совместительства).

Обращаем внимание, что в строке 4.2 по коду 201 суммарно отражаются все доходы, начисленные за конкретный месяц: зарплата, премия, оплата больничного листа, все выплаты в рамках «соцпакета», включая единовременное пособие на оздоровления к отпуску, а также иные виды доходов, составляющих фонд оплаты труда.

Если в отношении единовременного пособия к отпуску применена льгота по п.23 ст.208 НК (доходы, не являющиеся вознаграждением за выполнение трудовых или иных обязанностей), то в строке 5.2 данная льгота отражается с использованием кода 500.

**Вопрос.** Государственный орган выплатил государственным служащим единовременное пособие на оздоровление к отпуску. Данная выплата освобождается от налогообложения в соответствии с п.1 ст.208 НК как пособие, выплачиваемое за счет средств республиканского бюджета.

Нужно ли отражать такое пособие в сведениях о доходах?

**Ответ.** Да, нужно.

В сведениях о доходах отражаются любые доходы, признаваемые объектом налогообложения подоходным налогом. Единовременное пособие на оздоровление к отпуску признается объектом налогообложения. Следовательно, сведения о таком пособии отражаются в сведениях о доходах по строке 4.2 по совокупности с иными доходами, начисленными государственному служащему за конкретный месяц. Для отражения сведений о таких доходах используется код 201 (доходы, полученные по трудовым договорам (контрактам)).

Для отражения льготы по подоходному налогу в части единовременного пособия на оздоровление к отпуску используется код 503, так как данное пособие выплачивается за счет средств республиканского бюджета и освобождается от налогообложения на основании п.1 ст.208 НК.

**Вопрос.** Сведения о доходах по начисленным дивидендам нужно подавать по всем учредителям: как состоящим в штате организации, так и не состоящим в штате?

**Ответ.** Да.

В сведения о доходах включаются сведения по всем начисленным дивидендам независимо от того, является ли получатель дивидендов работником данной организации или нет.

**Вопрос.** Собственник частного унитарного предприятия (ЧУП) принял решение об изъятии основных средств из хозяйственного ведения ЧУП. При изъятии основных средств налоговым агентом был исчислен, удержан и перечислен в бюджет подоходный налог.

Нужно ли отражать сведения о таком доходе в натуральной форме, полученном собственником ЧУП, в сведениях о доходах?

**Ответ.** Да, нужно.

Налоговый агент обязан представить сведения о любых доходах физического лица, полученных им как в денежной, так и в натуральной форме, при условии, что такие доходы признаются объектом налогообложения подоходным налогом.

В рассматриваемой ситуации стоимость изъятых собственником ЧУП основных средств является его доходом в натуральной форме и признается объектом налогообложения подоходным налогом. Перечень доходов, в отношении которых сведения не представляются, не содержит исключения в виде такого дохода (ч.2 п.6 ст.85 НК).

Следовательно, ЧУП обязан представить сведения обо всех доходах собственника, в том числе о доходах в виде стоимости изъятых основных средств.

Такая стоимость отражается в строке 4.2 за конкретный месяц с использованием кода 219.

*Ключевые слова: #сведения о доходах #изъятие #код 219 #ЧУП*

**Вопрос.** Как отражаются в сведениях о доходах страховые взносы, уплаченные организацией по договору добровольного страхования жизни и медицинских расходов, заключенному в пользу своих работников, если сумма уплаченных взносов на одного работника превысила 4 830 руб. за 2023 год?

**Ответ.** Уплаченные организацией в пользу работников страховые взносы по договору добровольного страхования жизни и медицинских расходов отражаются в сведениях о доходах в строке 4.2 с использованием кода 201 (доходы по трудовому договору, за исключением трудовых договоров на условиях внешнего

совместительства) в совокупности с иными доходами, начисленными работникам за конкретный месяц календарного года, т.е. зарплата, премия, уплаченные организацией страховые взносы, иные выплаты.

Размер предоставленной льготы по подоходному налогу в части оплаты организацией в пользу работников страховых взносов отражается в строке 5.2 с использованием кода 502.

**Вопрос.** Организация оплачивает для своих сотрудников медицинскую страховку. Договор добровольного страхования заключен на год. Сумма уплаченных страховых взносов не превысила размер льготы по налогу (в 2023 году - 4 830 руб.). В личном счете работника страховка не отражается. Нужно ли сумму страховки указывать в сведениях о доходах за 2023 год?

**Ответ.** Да, нужно.

Оплата нанимателем страховых взносов по договору добровольного страхования медицинских расходов в интересах работников является для них доходом в натуральной форме. Данные доходы признаются объектом налогообложения.

Налоговые агенты обязаны представить сведения о доходах, признаваемых объектом налогообложения, независимо от того, применена ли в отношении такого дохода льгота по налогу или нет (ч.2 п.6 ст.85 НК).

Налоговый агент при представлении сведений о доходах работников включает в доходы, начисленные работнику по месту основной работы, вознаграждения и иные выплаты по трудовому договору, включая выплаты за неотработанное время (например, отпуск, больничный), а также все выплаты, которые наниматель производит в рамках «социального пакета». В рассматриваемой ситуации это оплата страховых взносов по договору добровольного страхования медицинских расходов (медстраховка).

Общая сумма начисленного за месяц дохода отражается по строке 4.2 с использованием кода 201 (доходы по трудовому договору (контракту)). Льгота по подоходному налогу в части оплаченных страховых взносов отражается в строке 5.2 с использованием кода 502.

**Вопрос.** Организация заключила с белорусской страховой организацией в пользу своих сотрудников договор добровольного страхования медицинских расходов. Организация является для сотрудников местом основной работы. Сотрудники работают на основании заключенных с нанимателем трудовых договоров (внешних совместителей нет). В каком порядке отражать оплату страховых взносов

в сведениях о доходах: по мере отнесения оплаченных страховых взносов на расходы организации или по оплате страховой организации (платим по договору 2 раза в год)?

**Ответ.** Оплаченные организацией страховые взносы отражаются в виде начисленных доходов за месяц, в котором была произведена оплата таких взносов.

Налоговый агент при представлении сведений о доходах работников отражаются все доходы, начисленные работнику по месту основной работы, в том числе в виде вознаграждения за выполненную работу, выплаты за неотработанное время (отпуск, больничный), а также все выплаты в рамках «соцпакета», включая оплату страховых взносов по договору добровольного страхования медицинских расходов.

Общая сумма начисленного за месяц дохода (включая оплаченные страховые взносы) отражается по строке 4.2 с использованием кода 201 (доходы по трудовому договору (контракту)). Льгота по подоходному налогу в части оплаченных страховых взносов отражается в строке 5.2 с использованием кода 502.

**Вопрос.** Под каким кодом отражать в сведениях о доходах оплату повышения квалификации внешнего совместителя?

**Ответ.** Для отражения доходов внешних совместителей используется код 200, в который входят все доходы, полученные совместителями от нанимателя в рамках трудового договора (контракта), заключенного на условия внешнего совместительства, включая выплаты, предусмотренные коллективным договором, соглашением, выплаты, производимые за счет средств ФСЗН, и др.

Обращаем внимание, что данный список доходов является открытым и включает в себя любые доходы, которые организация – наниматель выплачивает своим работникам в рамках трудовых отношений.

**Вопрос.** Нужно ли подавать сведения по выплатам членам совета директоров? Если да, то под каким кодом?

**Ответ.** Да, нужно.

Налоговый агент обязан представить сведения о любых доходах физического лица, полученных им как в денежной, так и в натуральной форме, при условии, что такие доходы признаются объектом налогообложения подоходным налогом.

Законодательством установлен перечень доходов, в отношении которых сведения не представляются (ч.2 п.6 ст.85 НК). Выплаты членам совета директоров не содержатся в данном перечне.

Следовательно, организация должна представить сведения о доходах, начисленных в 2023 году членам совета директоров. В рассматриваемой ситуации при отражении информации о начисленных доходах в строке 4.2 используется код 219 «Иные доходы».

**Вопрос.** Нужно ли подавать сведения о доходах по выплатам членам наблюдательного совета (один из них - представитель государства)?

**Ответ.** Да, нужно.

Налоговый агент обязан представить сведения о любых доходах физического лица, полученных им как в денежной, так и в натуральной форме, при условии, что такие доходы признаются объектом налогообложения подоходным налогом.

Законодательством установлен перечень доходов, в отношении которых сведения не представляются (ч.2 п.6 ст.85 НК). Выплаты членам наблюдательного совета не содержатся в данном перечне.

Следовательно, организация должна представить сведения о доходах всех членов наблюдательного совета, начисленных за 2023 год.

При отражении информации о начисленных доходах в строке 4.2 используется код 219 «Иные доходы».

**Вопрос.** Надо ли отражать в сведениях о доходах за 2023 год дивиденды, начисленные участникам общества в 2022 году (решение о выплате дивидендов принято в 2022 году), которые фактически были выплачены учредителям в 2023 году?

**Ответ.** Нет, не нужно.

К 1 апреля 2024 года налоговые агенты должны представить сведения о доходах за 2023 год. Сведения отражаются по принципу начисления.

В рассматриваемой ситуации начисленные в 2022 году дивиденды относятся к доходам 2022 года. Следовательно, сведения о них не отражаются в сведениях о доходах за 2023 год.

Обращаем внимание, что удержанный и перечисленный в бюджет в 2023 году подоходный налог с дивидендов за 2022 год также не отражается в сведениях о доходах за 2023 год, так как относится к налогу, исчисленному и удержанному с доходов 2022 года.

**Вопрос.** Организация проводит телевизионные конкурсы, по итогам которых участникам вручаются призы в натуральной форме.

Необходимо ли предоставлять сведения о доходах участников, если стоимость приза не превышает 186,0 руб. Есть призы стоимостью свыше



186 руб., надо ли в отношении таких призов подавать сведения? В качестве приза могут выступать: сертификат на продукцию, статуэтка, путёвка, телевизор и т.д.

**Ответ.** Если приз выплачивается в натуральной форме и его стоимость не превышает 186 руб., то сведения о таких доходах не подлежат отражению в сведениях о доходах физических лиц за 2023 год.

Внимание! такой подход будет применяться, если в проекте закона, вносящего изменения в Налоговый кодекс на 2024 год, сохранятся предложения в части расширения перечня доходов, в отношении которых не представляются сведения о доходах.

В отношении иных призов стоимостью свыше 186 руб. (в денежной или натуральной форме) сведения о доходах победителей должны быть представлены в электронной форме на портал МНС или в налоговый орган по месту регистрации организации.

Для отражения сведений о таких призах в строке 4.2 используется код 219 «Иные доходы», а в строке 5.2 код 500 (если представлена льгота по подоходному налогу в соответствии с п.23 ст.208 НК).

**Вопрос.** В сведениях о доходах в разделе 4 в строке 4.2 надо ли отражать сведения о стоимости путевок работникам оплаченных частично за счет средств социального страхования?

Если надо, то какой код дохода и код льготы применять чтобы отразить такие доходы в сведениях?

**Ответ.** Да, нужно.

Налоговый агент обязан представить сведения о любых доходах физического лица, полученных им как в денежной, так и в натуральной форме, при условии, что такие доходы признаются объектом налогообложения подоходным налогом.

Законодательством установлен перечень доходов, в отношении которых сведения не представляются (ч.2 п.6 ст.85 НК). Доходы в виде стоимости путевок работникам, частично оплаченных за счет средств социального страхования, не содержатся в данном перечне.

Следовательно, организация должна сдать в налоговый орган сведения о таких доходах.

Для отражения сведений о стоимости такой путевки в части средств, частично оплаченных за счет средств социального страхования, в строке 4.2 используется код 201, если работник работает по трудовому договору (контракту), за исключением договора, заключенного на условиях внешнего совместительства.

Для отражения льготы по налогу в строке 5.2 используется код 511.

Справочно, в настоящее время данный код не содержится в форме сведений о доходах. Министерством планируется дополнить форму сведений о доходах кодом 511 «Доходы, указанные в пункте 13 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь», который будет распространять свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

**Вопрос.** Работнику в феврале 2023 года предоставлен беспроцентный займ сроком на 3 года. Возврат займа производится частями.

Подходный налог из суммы займа исчислен и перечислен в бюджет за счет средств налогового агента. При возврате займа подходный налог возвращается налоговому агенту пропорционально выданной сумме займа. Отражаются ли данные о таком займе в сведениях о доходах физических лиц за 2023 год? Если да, то какой код дохода использовать? И как отразить в сведениях возврат подходного налога?

**Ответ.** Выданный работнику заём отражается в сведениях о доходах такого работника одновременно вместе с иными доходами, полученными в течение года от данной организации.

Для отражения сведений о доходе в виде полученного работником займа в строке 4.2 формы сведений используется код дохода 214. Сумма исчисленного с займа подходного налога отражается в строках 14.2 и 15.11 формы сведений. Так как налог с займа уплачен налоговым агентом за счет собственных средств, в строке 15.12 формы сведений сумма налога с займа не отражается.

Сведения о возвращенном работником в течение 2023 года займе не отражаются в сведениях о его доходах за 2023 год, так как возврат займа не является доходом работника.

**Вопрос.** Организация предоставила работнику в 2023 году заём на покупку квартиры. Работник состоит на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий. Подходный налог с такого займа не удерживался.

Как отразить сведения о займе в сведениях о доходах работника за 2023 год?

**Ответ.** Сведения о доходах работника в виде займа на покупку квартиры отражаются в строке 4.2 с применением кода дохода 214. Одновременно, сведения о таком займе отражаются в строке 6.2 с применением кода 704, который используется для отражения доходов в виде займов, выданных налоговыми агентами физическим лицам,

имеющим право на получение, в том числе имущественного налогового вычета, предусмотренного пп.1.1 п.1 ст.211 НК (имущественный вычет для лиц, нуждающихся в улучшении жилищных условий).

Так как подоходный налог с выданного на покупку квартиры займа не исчислялся и не удерживался, то в строках 14.2, 15.11 и 15.12 не отражаются сведения о подоходном налоге с такого займа.

**Вопрос** Сотруднику выдан денежный заём в 2022 году, организацией был уплачен подоходный налог со всей суммы, заём ежемесячно погашается в 2023 году. Нужно ли отражать в сведениях за 2023 год возвращаемые суммы налога?

**Ответ.** Нет, не надо.

Налоговым агентом представляются сведения о доходах физических лиц. Погашение займа – это расход физического лица. Следовательно, в отношении расходов по погашению работником в 2023 году займа, сведения о доходах по форме приложения 9 к постановлению МНС № 35 не представляются.

**Вопрос.** На предприятии есть сотрудницы, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до 3-х лет. Предприятие является для них местом основной работы. В 2023 году единственным доходом, который начислялся и выплачивался предприятием таким сотрудницам, было пособие по уходу за ребенком. Как отразить в сведениях о доходах такие доходы сотрудниц?

**Ответ.** Сведения о начисленных за 2023 год суммах пособий по уходу за детьми в возрасте до 3-х лет отражаются в строке 4.2 с применением кода 201, так как сотрудницы оформлены по трудовому договору (контракту) (за исключением трудовых договоров на условиях внешнего совместительства).

Льгота по подоходному налогу в отношении таких пособий отражается в строке 5.2 с применением кода 503, так как данные пособия освобождаются от подоходного налога на основании пункта 1 статьи 208 НК.

**Вопрос.** Сотрудник находится в отпуске без сохранения заработной платы весь 2023 год. Никаких иных доходов сотруднику в 2023 году не начислялось. Надо ли подавать в отношении такого сотрудника сведения о доходах за 2023 год?

**Ответ.** Нет, не надо.

В течение 2023 года организация не являлась в отношении находящегося в отпуске сотрудника налоговым агентом и не производила начисления доходов за 2023 год. Следовательно, в

отношении такого сотрудника отсутствует информация о его доходах за 2023 год.

**Вопрос.** Сотруднику начислены и выплачены отпускные в декабре 2023 года за декабрь 2023 года и январь 2024 года в общем размере 800 руб., в т.ч. 100 руб. за декабрь 2023 года и 700 руб. за январь 2024 года. Кроме того, работнику была начислена заработная плата за декабрь в размере 1 000 руб.

Как правильно отразить в сведениях о доходах суммы отпускных, выплаченных работнику в декабре 2023 года: все начисленные отпускные отразить в декабре 2023 (800 руб.), либо 100 руб. в декабре 2023 года, а 700 руб. в январе 2024 года?

**Ответ.** За декабрь 2023 года отражаются сведения о начисленных отпускных только за дни, приходящиеся на декабрь.

Сведения о доходах заполняются по принципу начисления: за какой месяц начислены, за тот месяц и отражается сумма дохода.

Особенности начисления доходов закреплены в п.4 ст.213 НК.

Так, доходы за период нахождения плательщика в отпуске, пособия по временной нетрудоспособности, перерасчеты доходов за выполнение трудовых или иных обязанностей, начисленные в одном месяце, но приходящиеся на другие месяцы, в том числе предыдущего или следующего календарного года, включаются в доходы месяца, за который они начислены.

В рассматриваемой ситуации доход, начисленный за декабрь 2023 года, отражается в сведениях о доходах за 2023 год. В декабре начислена часть заработной платы за декабрь (1 000 руб.) и отпускные за дни, приходящиеся на декабрь 2023 года (100 руб.).

При заполнении сведений о доходах за 2023 год в отношении такого сотрудника в строке 4.2 отражаем общую сумму дохода, начисленного ему за декабрь 2023 года в размере 1 100 руб. (1000 руб. + 100 руб.).

В строке 14.2 – общую сумму исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 года. В данной строке не отражается налог, исчисленный с отпускных за январь 2024 года.

В строке 15.12 – общая сумма удержанного подоходного налога только с доходов за 2023 год. В данной строке не отражается сумма удержанного подоходного налога с отпускных, приходящихся на январь 2024 года, несмотря на то, что фактическое удержание и перечисление в бюджет такого налога произошло в декабре 2023 года.

Обращаем внимание, что в сведениях отражаются только доходы, начисленные за 2023 год и все представленные в отношении такого

дохода льготы, вычеты, суммы исчисленного и удержанного с доходов 2023 года подоходного налога.

Отпускные, начисленные за определенные дни января 2024 года, будут отражаться в сведениях о доходах за 2024 год несмотря на то, что они были фактически выплачены в декабре 2023 года. Также как и подоходный налог, исчисленный и удержанный с доходов января 2024 года подлежит отражению в сведениях о доходах за 2024 год.

**Вопрос.** В январе 2023 года был начислен больничный (пособие по временной нетрудоспособности) за период 28.12.2022 по 03.01.2023 г в следующем размере:

за декабрь 2022 – 152,83 руб.,

за январь 2023 – 114,62 руб.

Заработная плата за январь составила 1 235,46 руб.

Какой размер дохода и налога указать в сведениях о доходах за январь 2023 года: начисленные только за январь 2023 года ( $1\,235,46 + 114,62 = 1\,350,08$  рублей) или всю сумму с учетом больничного за дни декабря – 1 502,91 руб.?

И какую сумму подоходного налога отражать в сведениях:  $1\,350,08 * 13\%$  или  $1\,502,91 * 13\%$  соответственно?

**Ответ:** только начисленные за январь 2023 год.

Заполнение сведений о доходах производится по принципу начисления, который закреплен в п.4 ст.213 НК.

Так, доходы в виде пособия по временной нетрудоспособности, начисленные в одном месяце, но приходящиеся на другие месяцы, в том числе предыдущего или следующего календарного года, включаются в доходы месяца, за который они начислены.

Таким образом, все доходы, начисленные за декабрь 2022 года, включая больничный за период с 28.12.2022 по 31.12.2022, относятся к доходам декабря 2022 года. Доходы, начисленные за январь 2023 года, включая больничный за период с 01.01.2023 по 03.01.2023, включаются в доходы января 2023 года.

Таким образом, доходы, начисленные за январь 2023 года составили:

$1\,350,08$  руб. =  $1\,235,46$  (зарплата) +  $114,62$  (больничный).

Этот доход отражается в строке 4.2 формы сведений о доходах за январь 2023 года с указанием кода 201 (если работник работает по трудовому договору без условий внешнего совместительства).

Подоходный налог с такого дохода ( $1\,350,08 * 13\%$ ) отражается в разделах 14 и 15 формы сведений в строках 14.2, 15.11 и 15.12.

**Вопрос.** У сотрудника родился ребенок в сентябре 2023 года. Сведения об этом в бухгалтерию поступили только в ноябре и подходящий был пересчитан в ноябре за сентябрь и октябрь.

Как отразить предоставленные сотруднику стандартные налоговые вычеты на ребенка в сведениях о доходах? Указать в сентябре стандартный вычет по коду 610 в сумме 46 руб., в октябре и ноябре также? Или в сентябре и октябре вычеты не показывать, а в ноябре указать код 610 в сумме 138 руб. (46 руб. \* 3 месяца)?

**Ответ:** Так как на момент представления сведений организация уже произвела корректировку и перерасчет стандартных налоговых вычетов на ребенка сотрудника, то в сведениях отражаются уже скорректированные цифры, т.е. в строке 7.2 отражается стандартный вычет по коду 610 за сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2023 года в размере 46 руб.

**Вопрос.** В рамках проведения в 2023 году рекламного мероприятия физическим лицам вручены подарки в виде рюкзаков. Получатели подарков не являются работниками организации. Стоимость подарка не превысила 186 руб. Нужно ли подавать сведения о доходах?

**Ответ.** Нет, не надо.

Сведения о доходах представляются в отношении любых доходов, признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом. Доходы в натуральной форме, розданные в рамках проведения рекламных мероприятий, по условиям которых известны сведения о получателях доходов, не признаются объектом налогообложения при условии, что стоимость такого дохода не превысила в 2023 году 186 руб.

В рассматриваемой ситуации соблюдаются все условия, которые позволяют признать розданные физическим лицам рюкзаки доходом, не признаваемым объектом налогообложения, а именно:

- рюкзаки розданы в рамках рекламного мероприятия;
- по условия проведения рекламного мероприятия известны сведения о получателе рюкзака;
- рюкзак относится к доходу в натуральной форме;
- стоимость рюкзака не превысила 186 руб.

Следовательно, полученный физическим лицом доход в натуральной форме в виде рюкзака не признается для такого лица объектом налогообложения подоходным налогом. Соответственно, сведения о таком доходе не представляются в налоговый орган.

**Вопрос.** В рамках проведения в 2023 году рекламной игры физическим лицам получены денежные выигрыши в сумме 300 руб.

Подходный налог с выигрышей исчислен, удержан и перечислен в бюджет. Такие физические лица не являются работниками организации. Нужно ли подавать сведения о доходах в отношении таких лиц?

**Ответ.** Нет, не надо.

Сведения о доходах представляются в отношении любых доходов, признаваемых объектами налогообложения подходным налогом. В то же время законодательством предусмотрен перечень доходов, в отношении которых сведения не представляются (ч.2 п.6 ст.85 НК). Так, не представляются сведения о доходах в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок).

Согласно законодательству о проведении рекламных игр под выигрышем понимается определенные правилами проведения рекламной игры призовой фонд рекламной игры либо его часть, выдаваемые (предоставляемые) организатором рекламной игры после розыгрыша призового фонда рекламной игры ее участнику (участникам), признанному выигравшим (признанным выигравшими) рекламную игру в соответствии с условиями ее проведения.

Таким образом, организация проводит рекламную игру в установленном законодательством порядке, в рамках которой выплачивает выигрыши в денежной форме.

Даже несмотря на то, что такая организация при выдаче (выплате) приза является налоговым агентом и производит удержание и перечисление в бюджет подходного налога, с учетом положений абзаца второго части второй пункта 6 статьи 85 НК налоговый агент освобожден от представления сведений о таких выигрышах.

**Вопрос.** Банк проводит рекламное мероприятие среди своих клиентов. В рамках рекламного мероприятия производится выдача призов в натуральной форме стоимостью 30 руб. и 50 руб. Так как рекламное мероприятие проводится среди клиентов банка, сведения о получателях призов известны.

Необходимо ли банку представить сведения о выданных в рамках рекламного мероприятия призах, если получателем приза являются физические лица?

**Ответ.** Нет, не надо.

Доходы в виде стоимости товаров, розданных в рамках проведения рекламного мероприятия, по условиям которого известны сведения о получателях товаров, не признаются объектом налогообложения подходным налогом при условии, что стоимость таких товаров не превышает 186 руб. (пп. 2.19 п.2 ст.196 НК). В рассматриваемой ситуации стоимость полученных физическими лицами призов в

натуральной форме не превышает 186 руб. Соответственно, такие призы не признаются для физических лиц – клиентов банка объектом налогообложения подоходным налогом.

Сведения о доходах не представляются в отношении доходов, не признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом (абз.2 ч.2 п.6 ст.85 НК). Соответственно, банк освобождается от представления сведений о таких призах, выданных физическим лицам в 2023 г.

Обращаем внимание, что положения о стоимости товара в размере, не превышающем 186 руб., применяются к каждой передаче такого товара. То есть если в течение 2023 г. одно и то же физическое лицо несколько раз получило в рамках рекламных мероприятий, по которым известен получатель дохода, товар или выполненные в его интересах работы, услуги, стоимость которых не превышает 186 руб. (по каждой выдаче товара или выполнению работ, оказанию услуг), то такие товары (работы, услуги) также не признаются объектом налогообложения, несмотря на то, что общая сумма таких товаров (работ, услуг) за 2023 год в целом превысила 186 руб.

**Вопрос.** Организация оплачивала в течение 2023 года расходы по проведению обучающих семинаров с сотрудниками такой организации, непосредственно связанных с осуществляемой организацией деятельностью.

Необходимо ли представить в налоговый орган сведения о доходах сотрудников, полученных в натуральной форме в виде оплаты организацией расходов по проведению таких семинаров?

**Ответ.** Нет, не надо.

Расходы, понесенные организацией по проведению семинаров, связанных с осуществляемой такой организацией деятельностью, не признаются объектом налогообложения подоходным налогом (пп.2.2 п. 2 ст.196 НК).

Сведения о доходах представляются налоговым агентом только в отношении доходов, признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом. Следовательно, сведения о расходах организации по проведению обучающих семинаров, которые не являются для сотрудников объектом налогообложения подоходным налогом, не отражаются в сведениях о доходах физических лиц за 2023 год.

**Вопрос.** Организация оплатила в 2023 году расходы, связанные с празднованием 30-летия деятельности такой организации, включая расходы по проведению банкета.



Необходимо ли представить сведения о доходах сотрудников, полученных ими в натуральной форме в виде оплаты организацией стоимости мероприятия, посвященного её 30-летней деятельности?

**Ответ.** Нет, не надо.

Расходы, понесенные организацией в виде оплаты празднования 30-летия деятельности такой организации, включая расходы по проведению банкета, не признаются объектом налогообложения подоходным налогом (пп.2.2 п. 2 ст.196 НК).

Справочно, для целей исчисления подоходного налога 30-летие организации является юбилейной датой организации, так как это дата со дня создания организации соответствует количеству лет, кратному 10 (30 лет кратно 10) (абз.10 ч.2 ст.195 НК).

Сведения о доходах представляются налоговым агентом только в отношении доходов, признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом. Следовательно, сведения о таких расходах организации не отражаются в сведениях о доходах физических лиц за 2023 год, которые данная организация должна представить в налоговый орган в отношении иных доходов своих сотрудников (например, вознаграждения по трудовым договорам и договорам подряда).

**Вопрос.** Организация провела спортивно-массовое мероприятие, оплатив при этом все расходы, связанные с проведением такого мероприятия, включая доставку участников соревнования к месту его проведения и обратно, аренду спортивного зала и спортивного инвентаря, стоимость питания участников.

Надо ли организации представлять сведения о доходах, полученных участниками в рамках проведенного спортивно-массового мероприятия в виде оплаты организацией расходов на его проведение?

**Ответ.** Нет, не надо.

Сведения о доходах представляются налоговым агентом только в отношении доходов, признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом.

Оплата или возмещение организацией расходов на проведение спортивно-массовых мероприятий не признаются объектом налогообложения подоходным налогом (пп.2.3 п.2 ст.196 НК).

Следовательно, организация освобождается от представления сведений о доходах, полученных участниками в натуральной форме в виде оплаты такой организацией расходов по проведению спортивно-массового мероприятия, включая стоимость доставки участников соревнования к месту его проведения и обратно, аренду спортивного зала и спортивного инвентаря, стоимость питания участников.

**Вопрос.** Организация провела спортивно-массовое мероприятие. В рамках проведения такого мероприятия были приглашены судьи для организации судейства соревнований. Приглашенным судьям в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров за судейство было начислено и выплачено вознаграждение в размере 500 руб. каждому. Также в период проведения спортивно-массового мероприятия судьи обеспечивались вместе с участниками соревнования питанием.

Надо ли организации представлять сведения о доходах, полученных приглашенными судьями за судейство, за питание?

**Ответ.** Сведения о доходах представляются налоговым агентом только в отношении доходов, признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом. Налоговые агенты не представляют сведения о доходах, не признаваемых объектом налогообложения.

Расходы организации, понесенные на проведение спортивно-массового мероприятия, в том числе питания участников и судей, не признаются объектом налогообложения подоходным налогом (пп.2.3 п.2 ст.196 НК). Следовательно сведения о таких доходах не представляются организацией.

Вознаграждения судей за судейство, полученные в рамках гражданско-правовых договоров, признаются объектом налогообложения (пп.2.3 п.2 ст.196 НК, пп.1.6 п.1 ст.197 НК). Значит, сведения о таких доходах представляются организацией – налоговым агентом по окончании календарного года.

**Вопрос.** Организация оказывает материальную помощь бывшим работникам предприятия ко Дню пожилых людей в виде денежного почтового перевода. Необходимо ли по данным выплатам и работникам заполнять сведения о доходах физлиц? Обязательно ли в сведениях указывать паспортные данные (идентификационные номера) бывших работников?

**Ответ.** Да, нужно.

Сведения о доходах представляются в отношении любых доходов, признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом. Законодательством предусмотрен перечень доходов, в отношении которых сведения не представляются (ч.2 п.6 ст.85 НК). Однако, рассматриваемые в данном вопросе доходы не содержатся в перечне исключений.

При заполнении сведений в строке 4.2 используется код 219 «Иные доходы», под которым заполняется сумма начисленной бывшим работникам материальной помощи, а в строке 5.2 под кодом 500 «Доходы, указанные в пункте 23 статьи 208 Налогового кодекса»

отражается сумма освобожденного от подоходного налога дохода в соответствии с абзацем 2 части 1 пункта 23 статьи 208 НК (в пределах 2 821 руб.).

Если бывшие работники являются гражданами Республики Беларусь или иностранными гражданами, имеющими вид на жительство в Республике Беларусь, то в сведениях в разделе 2 «Данные физического лица – получателя дохода» заполняются данные об их фамилии, имени, отчестве (если таковое имеется), идентификационном номере (из паспорта или вида на жительство), коде страны гражданства (подданства) и коде документа, удостоверяющего личность.

**Вопрос.** В декабре 2023 года принято решение о распределении прибыли путем объявления и выплаты дивиденды в размере 200 000 руб. Фактическая выплата дивидендов будет производиться в мае 2024 года. За какой год необходимо отразить сумму дивидендов в сведениях о доходах физических лиц?

Если дивиденды должны отражаться в сведениях о доходах за 2023 год, надо ли будет после фактической выплаты таких дивидендов представить уточненные сведения за 2023 год?

**Ответ.** Дивиденды, как и все иные доходы, отражаются в сведениях по принципу начисления. Датой начисления дивидендов является дата принятия решения о распределении прибыли и выплате дивидендов. Следовательно, в рассматриваемой ситуации, датой начисления дивидендов является декабрь 2023 года, в связи с чем начисленные в декабре 2023 года дивиденды отражаются в доходах за декабрь 2023 года. Отражение сведений о начисленных дивидендах производится в разделе 4 в строке 4.2 с использованием кода 203.

Сведения об исчисленном подоходном налоге отражаются в строках 14.2 и 15.11.

Так как удержание налога с дивидендов на момент представления сведений о доходах за 2023 год не производилось, то в строке 15.12 «Общая сумма удержанного подоходного налога с физических лиц за год, в том числе» заполняется сумма удержанного подоходного налога в целом за год со всех доходов учредителя без учета суммы налога с дивидендов.

В строке 15.12 «Общая сумма удержанного подоходного налога с физических лиц по дивидендам за год» - отражается 0 руб. (удержание налога на момент представления сведений не производилось).

В дальнейшем, одновременно с фактической выплатой в мае 2024 года дивидендов организация производит удержание и перечисление в бюджет подоходного налога с таких дивидендов. Соответственно, в

течение 30 дней с момента выплаты дивидендов организация должна представить в налоговый орган уточненные сведения за 2023 год в отношении доходов учредителей.

В уточненных сведениях организация корректирует сведения о сумме удержанного подоходного налога, т.е. вносит изменения в показатели строки 15.12 «Общая сумма удержанного подоходного налога с физических лиц по дивидендам за год», где вместо 0 руб. отражает сумма удержанного подоходного налога с фактически выплаченных дивидендов. Показатели по всем остальным разделам не меняются.

**Вопрос.** Организация оплатила обучение своего сотрудника. Организация является для сотрудника местом основной работы. Обучение сотрудника непосредственно связано с его деятельностью в организации.

Надо ли подать сведения о стоимости оплаты обучения сотрудника?

**Ответ.** Нет, не надо.

В рассматриваемой ситуации обучение сотрудника непосредственно связано с его должностными обязанностями, то есть с его работой в данной организации. Таким образом, оплата организацией стоимости обучения сотрудника не признается объектом налогообложения для целей исчисления подоходного налога (пп.2.14 п.2 ст.196 НК).

Налоговые агенты не представляют сведения о доходах физических лиц, которые не признаются объектом налогообложения подоходным налогом (абз.1 ч.2 п.6 ст.85 НК). Следовательно, сведения об оплате обучения сотрудника организацией не представляются.

**Вопрос.** Какие паспортные данные следует указывать в сведениях о доходах, если работник в течение года менял паспорт либо уволен и организация не знает, что было дальше с его данными?

**Ответ.** Если работник является гражданином Республики Беларусь или иностранным гражданином с разрешением на постоянное проживание в Республики Беларусь, то в сведениях о доходах из всех паспортных данных (данных вида на жительство) отражается только идентификационный номер. Сведения о серии, номере паспорта (вида на жительство), даты и органа выдачи паспорта (вида на жительство), адреса регистрации работника не отражаются.

Идентификационный номер является неизменным и не меняется при выдаче нового паспорта или изменении адреса регистрации.

**Вопрос.** Страховая компания выплачивает физическим лицам страховое возмещение по страховым случаям. Нужно ли указывать данные выплаты в сведениях?

**Ответ.** Налоговыми агентами не представляются сведений о доходах по форме приложения 9 к постановлению МНС № 35, которые представляются государственными органами и иными организациями в ином порядке и по иным формам (формам, установленным приложениями 1-8 к постановлению МНС № 35).

Так, сведения о страховых выплатах по видам добровольного страхования и обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств, получателями которых являются физические лица, представляются Министерством финансов ежегодно по форме приложения 2 к постановлению МНС № 35.

Следовательно, страховые организации освобождены от представления сведений по форме приложения 9 к постановлению МНС № 35 о страховых выплатах по всем видам добровольного страхования и обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств, так как такие сведения централизованно поступают в налоговые органы из Министерства финансов.

**Вопрос.** Надо ли представлять сведения о выплатах работникам, произведенных за счет средств БРУП «Белгосстрах» по форме приложения 9 к постановлению МНС от 15.11.2021 № 35?

**Ответ.** Нет, не надо.

БРУП «Белгосстрах» ежегодно представляет сведения о:

- пособия по временной нетрудоспособности, назначаемом в связи со страховым случаем;
- доплате до среднего заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты;
- единовременной страховой выплате застрахованному лицу либо лицу, имеющему право на ее получение, в случае смерти застрахованного лица;
- ежемесячной страховой выплате застрахованному лицу либо лицу, имеющему право на ее получение, в случае смерти застрахованного лица.

Сведения о таких выплатах представляются по форме приложения 7 к постановлению МНС от 15.11.2021 № 35.

Таким образом, БРУП «Белгосстрах» не представляет в налоговые органы сведения о страховых выплатах, производимых в рамках

договоров обязательного страхования, и выплачиваемых за счет средств Белгосстраха по форме приложения 9 к постановлению МНС № 35.

Сведения об иных страховых выплатах представляются страховыми организациями в налоговый орган в общеустановленном порядке.

**Вопрос.** Перерасчеты подоходного налога за прошлые периоды (до 2023 года) в сведения не включаются, а только данные за 2023 год? Если в 2024 году будет производиться перерасчет за 2023 год, то в сведения за 2024 этот перерасчет не включается, а подаются уточненные сведения за 2023 год?

**Ответ.** К 1 апреля 2024 года представляются сведения о доходах только за 2023 год.

Если в 2023 году налоговый агент произвел перерасчет доходов, льгот или подоходного налога в отношении доходов, начисленных до 2023 года, то сведения о таких доходах и произведенных в отношении них перерасчетов не включаются в сведения о доходах за 2023 год.

Если налоговый агент произведет в 2024 или иных годах перерасчет доходов за 2023 год, представленных в отношении таких доходов льгот, подоходного налога, исчисленного с доходов 2023 года, то в таком случае налоговый агент обязан представить в налоговый орган в течение 30 дней с момента проведения такого перерасчета уточненные сведения о доходах за 2023 год.

**Вопрос.** Организацией заключен договор с физлицом – плательщиком налога на профессиональный доход (НПД). По ним необходимо подавать сведения?

**Ответ.** Нет, не надо.

Доходы, полученные физическим лицом – плательщиком НПД в рамках осуществления им такой деятельности не являются объектом для подоходного налога. Полученный плательщиком НПД доход облагается налогом на профессиональный доход. Сведения в отношении доходов, не признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом, не представляются.