

Вопрос. Белорусская организация выплачивает доход индивидуальному предпринимателю Российской Федерации. Данным лицом представлено подтверждение налогового резидентства из налогового органа Российской Федерации, а также о регистрации такого предпринимателя на территории Российской Федерации.

На основании положений статьи 7 Соглашения об избежании двойного налогообложения доходы индивидуального предпринимателя Российской Федерации освобождаются от налогообложения подоходным налогом.

Следует ли белорусской организации в срок не позднее 1 апреля 2024 года представлять за 2023 год сведения о доходах, выплаченных иностранному индивидуальному предпринимателю на территории Республики Беларусь?

Ответ. В рассматриваемой ситуации доходы индивидуального предпринимателя, зарегистрированного на территории Российской Федерации и являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, облагаются налогом только на территории Российской Федерации (ст.7 Соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного с Российской Федерацией).

Следовательно, такие доходы не признаются объектом налогообложения на территории Республики Беларусь. В силу чего, сведения о таких доходах не представляются белорусской организацией (часть вторая пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса).

Вопрос. Верно ли, что при представлении сведений о доходах в одном файле представляемых сведений должно быть не более 200 сведений (200 записей)?

Если это так, как правильно предоставить сведения о доходах в отношении 2200 физических лиц? Должно ли в этой ситуации быть как минимум 11 файлов с разными номерами структурных подразделений?

Ответ. Действительно, при представлении большого массива сведений необходимо представлять такие сведения в виде небольших файлов. Для этого введено ограничение – не более 200 записей (сведений) в одной файле. При представлении таких небольших файлов не надо заполнять код структурного подразделения.

Решение данной ситуации описано в Порядке взаимодействия, размещенного на сайте МНС в разделе «Представление налоговым агентом сведений о доходах физлиц за 2023 год». В данной ситуации при формировании имени представляемых файлов в последних 4-х цифрах

названия "НННН" - проставляется нумерация небольших файлов, содержащих не более 200 записей (сведений).

Таким образом, данная ситуация регулируется путем формирования имени файла.

Допустим, файл формирует организация с УНП 111111111. В нем отражаются сведения о доходах физлиц за 2023 год (отчетный год – 2023). Признак представляемых сведений – основные сведения. Код структурного подразделения не заполняется. Время формирования файла – 15.03.2024 в 15.06 (20 сек). Данный файл представляет собой 1 часть от общего массива сведений, который необходимо представить в налоговый орган.

Пример названия файла:

D111111111_2023_1_0_20240315150620.json

Пример названия файла, содержащего несколько частей:

D111111111_2023_1_0_20240315150620_0001.json

D111111111_2023_1_0_20240315150620_0002.json

Справочно, ниже приведена выдержка из Порядка взаимодействия, размещенного на сайте МНС.

Сведения о доходах предоставляются в виде zip-архива, содержащего два файла в кодировке UTF-8 (без BOM(Byte Order Mark)):

1. Файл, содержащий сведения не более чем о 200 (двухстах) справках о доходах физических лиц в формате JSON. Файл должен иметь расширение json.

2. Файл, содержащий данные ЭЦП. Должен иметь расширение sgn.

Оба файла должны иметь одинаковое имя файла в соответствии со следующим форматом:

D<УУУУУУУУУУ>_<ГГГГ>_<Т>_<ПППП>_<ГГГГММДДЧЧМИ
СС>_<НННН>, где:

‘D’ – признак сведений о доходах (латинская буква);

<УУУУУУУУУУ> - учетный номер налогового агента (далее - УНП);

<ГГГГ> – отчетный год;

<Т> - тип формы (значения 1 - «исходная», 2 - «уточненная форма», 3 - «аннулирующая форма»);

<ПППП> - код подразделения налогового агента, предоставляющего сведения (число, 0 – если отсутствует);

<ГГГГММДДЧЧМИСС> - дата и время создания файла;

<НННН> - порядковый номер части. Не обязательный параметр. В случае, если необходимо предоставить информацию, сформированную одновременно более чем о 200 справках о доходах физических лиц, сведения разбиваются на отдельные json-файлы (с данными не более чем о 200 физических лицах). При этом, каждому из файлов присваивается свой порядковый номер части. После этого каждый из файлов подписывается отдельной ЭЦП и передается в виде отдельного zip-архива.

Вопрос. Подлежат ли отражению в сведениях о доходах суммы по добровольному медицинскому страхованию работников в размерах, не превышающих льготу по пункту 24 статьи 208 Налогового кодекса?

Ответ. Да, подлежат.

Суммы добровольного медицинского страхования относятся к «социальному пакету» выплат, которые наниматель осуществляет в пользу своих работников.

Поэтому суммы таких выплат отражаются в строке 4.3 в виде совокупной суммы доходов, начисленных за определенный месяц, включая заработную плату, премии, больничные, отпускные и другие выплаты. При этом, в строке 4.2 используется код 201 (доходы, полученные от нанимателя в рамках трудового договора (контракта)) или код 200 (доходы, полученные по трудовому договору (контракту), заключенному на условия внешнего совместительства).

Предоставленная по подоходному налогу льгота в отношении уплаченных нанимателем сумм страховых взносов отражается в строке 5.2 с использованием кода 502 «Доходы, указанные в пункте 24 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь».

Вопрос. Сведения о доходах подаются одним файлом? Если есть ошибка по одному работнику, то необходимо подать заново весь файл?

Ответ. Сведения о доходах подаются одним файлом, но с ограничением – не более 200 сведений (записей) в одном файле.

Если по результатам проверки поданного файла будет установлена ошибка, то уточненные (скорректированные) сведения необходимо будет подать только в отношении того работника (физического лица), в сведениях о доходах которого установлена ошибка.

Вопрос. Предприятие состоит из 10 филиалов, расположенных по всей области. Данные филиалы не состоят на учете в налоговых органах (на учете состоит только само предприятие).

Начисление заработной платы и удержание налогов ведется в бухгалтериях каждого филиала отдельно. Возникают ситуации, когда работник в течение года может работать в разных филиалах (при переводе с одного филиала на другой, при увольнении с одного филиала и приеме на работу в другой через некоторое время).

Можно ли подать несколько файлов от разных филиалов на одного и того же работника под разными кодами структурных подразделений предприятия, но одному виду дохода (код 201)?

Ответ. Да, можно, при условии, что в представляемых файлах указаны различные коды структурных подразделений, представляющих такие сведения.

Вопрос. Доходы, начисленные за день проведения республиканского субботника и перечисленные нанимателями в установленном порядке надо указывать в сведениях о доходах?

Ответ. Да, нужно.

Сумма начисленных за день проведения республиканского субботника доходов отражается в сведениях в строке 4.3 по совокупности с иными доходами работника (зарплата, надбавки, премия, больничные, отпускные, выплаты из «социального пакета» и др.), начисленными за конкретный месяц с отражением в строке 4.2 кода дохода 201 или 200.

При перечислении нанимателем таких доходов в установленном порядке применяется льгота по подоходному налогу, предусмотренная пунктом 58 статьи 208 Налогового кодекса. Данная льгота отражается в строке 5.2 с использованием кода 551.

Вопрос. Министерство производит выплаты денежных призов спортсменам и вознаграждений тренерам и иным специалистам, которые не являются работниками такого министерства. Выплата за призовые места в международных мероприятиях производится по Указу Президента Республики Беларусь от 15.04.2013 № 190. Подходящим данные выплаты не облагаются на основании пункта 25 статьи 208 Налогового кодекса.

Нужно ли подавать по таким доходам сведения?

Ответ. Да, нужно.

Начисленные выплаты за призовые места в международных мероприятиях отражаются в строке 4.3 с использованием в строке 4.2 кода 219 «Иные доходы».

Предоставленная льгота по подоходному налогу отражается в строке 5.3 с использованием в строке 5.2 кода 520.

Вопрос. Организация приобрела долю в уставном фонде другой компании у физического лица. Из стоимости удержан и перечислен в бюджет подоходный налог. Необходимо ли предоставлять сведения о доходах физического лица?

Ответ. Да, нужно.

Налоговый агент представляет сведения обо всех доходах физического лица, за исключением доходов, не признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом, и доходов, перечисленных в части 2 пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса.

При налогообложении доходов физического лица, выплачиваемых ему за долю в уставном фонде другой компании, необходимо в первую очередь определиться, имеются ли в составе данной выплаты доходы, не признаваемые объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 2.38 пункта 2 статьи 196 Налогового кодекса.

Справочно, не признается объектом налогообложения доход в размере, не превышающем сумму вклада в уставный фонд организации или сумму фактически произведенных расходов на приобретение доли (части доли) в уставном фонде организации, полученный учредителем организации, за исключением акционерного общества, в том числе при отчуждении учредителем доли (части доли) в уставном фонде организации.

При наличии дохода, признаваемого объектом налогообложения, организация – налоговый агент должна представить сведения о доходах физического лица.

В сведениях о доходах отражается только сумма дохода, признаваемого объектом налогообложения подоходным налогом, которая отражается в строке 4.3 с одновременным использованием в строке 4.2 кода 206.

Вопрос. В сведениях о доходах физических лиц за 2023 год надо ли отражать денежную помощь (стипендию), выплачиваемую молодым специалистам согласно пункту 27 Положения о порядке распределения, перераспределения, направления на работу, перенаправления на работу, предоставления места работы выпускникам, получившим научно-ориентированное, высшее, среднее специальное или профессионально-техническое образование, утвержденного постановлением Совета Министров от 31.08.2022 № 572 «О вопросах реализации образовательных программ»?

Ответ. Да, нужно.

Наниматель выплачивает молодому специалисту за счет собственных средств денежную помощь в месячный срок со дня заключения трудового договора (контракта).

Данная выплата признается объектом налогообложения и освобождается от подоходного налога в соответствии с пунктом 12 статьи 208 Налогового кодекса.

Учитывая, что такая выплата не содержится в перечне доходов, в отношении которых не представляются сведения о доходах (ч.2 п.6 ст.85 НК), то такая выплата подлежит отражению в сведениях о доходах.

Денежная помощь отражается в строке 4.2 с использованием кода 201 в совокупности с иными доходами, начисленными нанимателем молодому специалисту за конкретный месяц.

Льгота по подоходному налогу отражается в строке 5.2 с использованием кода 512.

Вопрос. В организацию принят молодой специалист. Наниматель выплатил ему компенсацию за переезд на работу в другую местность.

Нужно ли подавать в отношении этой выплаты сотрудника сведения о доходах физических лиц? Если нужно, то на какой код льготы отнести эту компенсацию?

Ответ. Нет, не нужно.

Налоговый агент не представляет сведения в отношении всех видов компенсаций, предусмотренных законодательными актами (Указ, Декрет, Закон, Кодекс), постановлениями Совета Министров Республики Беларусь (абз. 14 ч. 2 п. 6 ст. 85 НК).

Исключения составляют только три вида компенсаций:

- денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;
- выходное пособие в связи с прекращением трудового договора;
- подлежащие налогообложению подоходным налогом компенсации, выплачиваемые в размерах, превышающих предельные размеры или нормы выплаты таких компенсаций, установленные законодательством.

Выплата молодому специалисту компенсации в случае переезда на работу в другую местность производится в соответствии с законодательными актами, а именно частью 1 статьи 96 Трудового кодекса и абзацем 4 статьи 48 Кодекса об образовании.

Следовательно, в представляемые нанимателем сведения о доходах молодого специалиста не включаются суммы выплаченной ему компенсации за переезд на работу в другую местность.

Вопрос. Выходное пособие в связи с прекращением трудового договора выплачивается в размере, который не превышает установленные минимальные гарантированные размеры. Как отразить такое выходное пособие в сведениях о доходах?

Ответ. Выходное пособие в связи с прекращением трудового договора, выплачиваемое в размере, не превышающем установленные минимальные гарантированные размеры, отражается в строке 4.2 с использованием кода 215.

Для отражения суммы льготы, представленной в соответствии с пунктом 4 статьи 208 Налогового кодекса в отношении выходного пособия, размер которого не превышает установленные минимальные гарантированные размеры, используется код 505.

Справочно. В настоящее время данного кода льготы нет в форме сведений о доходах. В ближайшее время планируется дополнить форму сведений о доходах новым кодом 505 «Выходное пособие, освобождаемое от налогообложения в соответствии с абзацем четвертым части первой пункта 4 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь».

Данный код будет распространять свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2023. Таким образом, его применение до момента вступления в силу соответствующего постановления МНС будет правомерным.

Вопрос. Выходное пособие, выплачиваемое сотруднику при увольнении по пункту 1 статьи 44 Трудового кодекса (служба в армии), отражается в сведениях с кодом 215.

Каким кодом отразить эту сумму в освобождаемых доходах, ведь согласно пункту 4 статьи 208 Налогового кодекса пособие в размере, не превышающем минимально гарантированный, освобождается от подоходного налога?

Ответ. Освобождение от подоходного налога, примененное к выходному пособию, выплачиваемому сотруднику при увольнении в размерах, не превышающих минимально гарантированный размер, отражается в строке 5.2 с использованием кода 505.

Справочно. В настоящее время данного кода льготы нет в форме сведений о доходах. В ближайшее время планируется дополнить форму сведений о доходах новым кодом 505 «Выходное пособие, освобождаемое от налогообложения в соответствии с абзацем четвертым части первой пункта 4 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь».

Данный код будет распространять свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2023. Таким образом, его применение до момента вступления в силу соответствующего постановления МНС будет правомерным.

Вопрос. Выходное пособие выплачивается в связи с выходом на пенсию в размере, превышающем 9 среднемесячных заработных плат. Как отразить такое выходное пособие в сведениях о доходах?

Ответ. Выходное пособие, выплачиваемое в связи с выходом на пенсию в размере, превышающем 9 среднемесячных заработных плат, отражается в строке 4.2 с использованием кода 215.

Для отражения суммы выходного пособия, которое освобождается от подоходного налога в размере, не превышающем 9 среднемесячных заработных плат, в соответствии с пунктом 4 статьи 208 Налогового кодекса используется код 505.

Справочно. В настоящее время данного кода льготы нет в форме сведений о доходах. В ближайшее время планируется дополнить форму сведений о доходах новым кодом 505 «Выходное пособие, освобождаемое от налогообложения в соответствии с абзацем четвертым части первой пункта 4 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь».

Данный код будет распространять свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2023. Таким образом, его применение до момента вступления в силу соответствующего постановления МНС будет правомерным.

Вопрос. Обязаны ли организация подавать сведения об удержанных алиментах с сотрудников? Взыскатели (получатели алиментов) не являются сотрудниками организации.

Если сведения об алиментах подавать надо, то какие коды дохода и освобождения по налогу использовать?

Ответ. Нет, не нужно.

Удержанные из доходов сотрудника алименты являются для него расходом, а не доходом. Следовательно, такие удержания не отражаются в сведениях о доходах.

Для взыскателей (получателей алиментов) перечисляемые алименты являются доходом. Однако источником такого дохода является физическое лицо – сотрудник организации, а не сама организация, где работает такое лицо.

Так как организация не является источником выплаты алиментов и не выступает в данной ситуации налоговым агентом, то такая

организация не представляет сведения об удерживаемых из доходов сотрудников алиментах.

Вопрос. Организация оказала материальную помощь супруге умершего сотрудника (супруга не является сотрудником организации) в связи со смертью супруга (супруг был сотрудником организации), а также выплатила пособие на погребение.

Должна ли организация представить сведения о таких выплатах? Если да, то какие коды дохода и коды освобождения использовать?

Ответ. Да, нужно.

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

Если материальная помощь и пособие на погребение выплачиваются за счет собственных средств организации, то они отражаются следующим образом:

в строках 4.2 и 4.3 – общей суммой с применением кода дохода 219 «Иные доходы»;

в строках 5.2 и 5.3 – общей суммой с применением кода 510 «Доходы, указанные в пункте 11 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь».

Если пособие выплачивается организацией за счет средств ФСЗН, то материальная помощь и пособие отражаются следующим образом:

в строках 4.2 и 4.3 – общей суммой с применением кода дохода 219 «Иные доходы»;

в строках 5.2 и 5.3:

– сумма материальной помощи - с применением кода 510 «Доходы, указанные в пункте 11 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

- сумма пособия на погребение – с применением кода 503 «Доходы, указанные в пункте 1 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь» (т.к. в данной ситуации пособие на погребение, выплаченное за счет средств ФСЗН, освобождается от подоходного налога в силу положений п.1 ст.208 НК).

Вопрос. Если у сотрудника вид на жительство в РБ, он является гражданином РФ, постоянно проживающим в РБ, какие сведения заполняются в отношении данного сотрудника (код страны-РФ, наименование и серия документа, адрес проживания в РБ по прописке)?

Ответ. Сотрудник является иностранным гражданином, имеющим разрешение на постоянное проживание в РБ (имеет вид на жительство).

Следовательно, в отношении такого лица раздел 2 «Данные физического лица – получателя дохода» заполняется следующим образом:

- строка 2.1 – идентификационный номер из вида на жительство в РБ;
- строки 2.2 – 2.4 – фамилия, имя, отчество исходя из вида на жительство в РБ;
- в строке 2.5 – код 643 «Российская Федерация»;
- в строке 2.6 – код 09 «Вид на жительство в РБ».

При этом, показатели строк 2.7 и 2.8 не заполняются, т.к. сотрудник имеет вид на жительство в РБ.

Справочно, показатели строки 2.7 заполняются в отношении всех иностранных граждан (подданных), лиц без гражданства (подданства), не имеющих разрешения на постоянное проживание в РБ (см. название строки).

Показатели строки 2.8 заполняются в отношении граждан государств – участников СНГ, кроме лиц, имеющих вид на жительство в РБ (см. подстрочное примечание 3).

Вопрос. В Личном кабинете при заполнении формы сведений раздел 15 «Общие суммы дохода, льгот и подоходного налога с физических лиц», строка 15.11. «Общая сумма исчисленного подоходного налога с физических лиц за год» заполняется автоматически, а строка 15.12 «Общая сумма удержанного подоходного налога с физических лиц за год» не заполняется автоматически, а открыта для ввода. Должны ли эти строки совпадать? В чем разница между ними?

Ответ. Строка 15.12 открыта для заполнения, так как исчисленная сумма налога – это расчетная величина, а удержанная – это результат совершенных или несовершенных налоговым агентом действий.

Как правило, сумма исчисленного налога после выплаты физическим лицам доходов должна быть равна сумме удержанного налога. В то же время существует несколько случаев, когда они не совпадают:

1. дивиденды начислены, налог исчислен, а фактической выплаты дивидендов на момент представления сведений не было. Следовательно, нет удержания подоходного налога с дивидендов. В результате, имеется расхождение между исчисленной и удержанной суммами подоходного налога;

2. налоговый агент выплатил доход в натуральной форме, но не может произвести удержание подоходного налога по причине отсутствия денежных выплат физическому лицу. В данной ситуации налоговый агент направляет в налоговый орган по месту жительства физического лица и самому физическому лицу сообщение о невозможности удержания подоходного налога. Налог уплачивается физическим лицом на основании извещения налогового органа.

Следовательно, факта удержания подоходного налога с дохода физического лица налоговым агентом нет. Суммы исчисленного и удержанного подоходного налога будут отличаться;

3. налоговый агент произвел выплату дохода физическим лицам без удержания и перечисления подоходного налога в бюджет. Данный факт говорит о наличии задолженности по подоходному налогу у такого налогового агента. В такой ситуации суммы исчисленного и удержанного подоходного налога также не будут совпадать.

Вопрос. Организация заключила договор добровольного медицинского страхования на 2023г. Сумма страховых взносов на каждого сотрудника составила 150 руб. за год. Организация равными долями перечисляла страховые взносы белорусской страховой организации.

В каком месяце, в какой сумме и по какому коду отражать доход, полученный сотрудниками в виде оплаты организацией страховых взносов по договору добровольного медицинского страхования?

Ответ. Доход в виде оплаченных организацией страховых взносов отражается по факту оплаты таких взносов страховой организации.

Справочно, в рассматриваемой ситуации дата оплаты нанимателем страховых взносов является датой получения работником дохода в натуральной форме. Соответственно, для целей исчисления подоходного налога, начисление дохода производится за месяц, в котором произведена оплата страховых взносов в пользу работников.

Данные доходы отражаются в сведениях в совокупности с иными доходами работников за конкретный месяц по строке 4.2 с использованием кода 201, если работники работают по трудовым договорам (контрактам), 200 – по трудовым договорам (контрактам) на условиях внешнего совместительства, 202 – по гражданско-правовым договорам.

Вопрос. Организация заключила договор медицинского страхования на год в пользу своих сотрудников. Оплата страховых взносов производится организацией равными долями в течение года. По

заявлению работников также страхуются их родственники, организация оплачивает одновременно страховые взносы за сотрудников и за их родственников.

При этом, суммы страховых взносов, оплаченных за родственников сотрудников в дальнейшем погашаются сотрудниками (удерживаются из их заработной платы по заявлению).

Нужно ли подавать сведения по суммам страховых взносов, уплаченных за родственников сотрудников, в отношении которых сотрудники возмещают такие расходы организации? Сведения в таком случае надо подавать по сотруднику или по его родственнику?

Ответ. Сведения о страховых взносах, оплаченных организацией в пользу родственников сотрудников, в рассматриваемой ситуации не представляются.

В данной ситуации оплата организацией страховых взносов по договору добровольного страхования, заключенного в пользу родственников сотрудника, производится на условиях обязательного возмещения сотрудником таких расходов организации. Следовательно, в такой ситуации, у родственников не возникает дохода.

Таким образом, сведения о таких оплатах страховых взносов не отражаются в сведениях о доходах.

В случае, если оплата организацией страховых взносов за родственников сотрудника производится без возмещения организации таких расходов, то в таком случае организация является налоговым агентом, объект налогообложения - доход в натуральной форме в размере оплаченных страховых взносов в пользу родственников сотрудника. В данной ситуации получателем дохода является родственник сотрудника. Сведения о доходах подаются в отношении таких лиц с указанием сумм полученного в натуральной форме дохода в строке 4.2 с использованием кода 219 «Иные доходы».

При предоставлении льготы по подоходному налогу в соответствии с абзацем третьим части 1 пункта 23 статьи 208 Налогового кодекса (в размере 186 руб. в 2023 году), в строке 5.2 используется код 500.

Вопрос. На предприятии выдаются сотрудникам абонементы в бассейн и бутилированная вода. Как отразить в сведениях о доходах физических лиц за 2023 год?

Ответ. Стоимость бутилированной воды не признается объектом налогообложения подоходным налогом (пп.2.4 п.2 ст.196 НК). Следовательно, стоимость бутилированной воды не отражается в сведениях о доходах.

Стоимость выданных сотруднику в течение 2023 года абонементов в бассейн отражается в совокупности с иными доходами сотрудника, получаемыми от нанимателя в рамках трудовых отношений (зарплата, премия, больничный, отпускные, выплаты из «социального пакета» и др.). Общая сумма начисленных доходов отражается в строке 4.3 за конкретный месяц с использованием в строке 4.2 кода 201, если сотрудник работает по трудовому договору (контракту), кода 200 – если по трудовому договору (контракту) на условиях внешнего совместительства, 202 – если по гражданско-правовому договору (например, договор подряда).

При представлении льготы по подоходному налогу сумма льгот отражается в строке 5.3 с использованием в строке 5.2 кода 500 «Доходы, указанные в пункте 23 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь».

Вопрос. Организация выплачивает работнице пособие на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей, предусмотренных законодательством. Как отразить в сведениях о доходах физических лиц за 2023 год такие пособия?

Ответ. Такие пособия отражаются в строке 4.2 в виде общей суммы начисленных за месяц доходов в совокупности с иными доходами работницы, получаемыми ею в рамках трудовых отношений с нанимателем (зарплата, премия, больничный, отпускные, выплаты из «социального пакета» и др.). Общая сумма начисленных за месяц доходов отражается в строке 4.3 с использованием в строке 4.2 кода 201, если работница работает по трудовому договору (контракту).

Льгота по подоходному налогу, предоставляемая в отношении пособий, отражается в строке 5.3 с использованием в строке 5.2 кода 503.

Вопрос. Организация тестирует сервис по заполнению сведений о доходах физических лиц размещенный в Личном кабинете плательщика в разделе «Кабинет налогового агента».

При попытке заполнить сведения за ноябрь 2023 года по сотруднице, имеющей двоих несовершеннолетних детей и работающей на 0,5 ставки по основному месту работы, появляются ошибки:

1. В строке 4.1 отражается код месяца начисления дохода – 11 (ноябрь)
2. в строке 4.2 отражается сумма начисленного дохода в размере 300 руб.
3. в строке 7.1 отражается код месяца, за который предоставлены стандартные налоговые вычеты – 11 (ноябрь)

4. в строке 7.2 отражаются стандартные налоговые вычеты, а именно по коду 600 – в размере 156 руб., по коду 611 – 174 руб. (87 руб. *2)

5. в строке 14.2 отражается 0 руб. подоходного налога. В отношении данной строки выдается предупреждение о неправильно отражаемой сумме подоходного налога.

Если вводить в строке 7.2 сумму стандартных налоговых вычетов в размере, не превышающем начисленный доход (например, код 600 – в размере 156 руб., код 611 – 144 руб. (300 руб. – 156 руб.)), выдается предупреждение о том, что размер вычета по коду 611 должен быть кратен 87.

Как правильно в данной ситуации заполнить сведения о доходах в отношении сотрудницы организации.

Ответ. При заполнении сведений о доходах размер стандартных налоговых вычетов отражается в размере, предусмотренном статьей 209 Налогового кодекса.

Поэтому, даже если начисленный доход меньше стандартных налоговых вычетов, при заполнении сведений размер вычета проставляется в сведениях в размерах, установленных законодательством.

В части ошибки по подоходному налогу информируем, что в настоящее время данная проблема устраняется разработчиками министерства. Информация о ее устранении будет размещена на сайте МНС в разделе «Новости».