

Порядок определения даты фактического получения дохода в целях исчисления подоходного налога с физических лиц и представления сведений о доходах физических лиц

В целях правильности исчисления подоходного налога с физических лиц и заполнения налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц инспекция Министерства по налогам и сборам по Могилевской области сообщает.

Дата получения дохода – это дата, на которую доход признается фактически полученным для целей включения его в налоговую базу по подоходному налогу.

В отношении доходов плательщика, не связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности, эта дата определяется в соответствии с п. 1 ст. 213 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) в зависимости от вида полученного дохода.

Информация о действующих правилах определения даты фактического получения дохода представлена в таблице.

Вид дохода	Дата получения дохода
Доходы в денежной форме (если иное не установлено ст. 213 НК)	День выплаты дохода, в том числе зачисления дохода на счета плательщика в банках (иностраннх банках) либо по его поручению на счета третьих лиц, а также день зачисления электронных денег в электронный кошелек плательщика либо по его поручению в электронный кошелек третьих лиц (подп. 1.1 ст. 213 НК)
Доходы в натуральной форме (если иное не установлено ст. 213 НК)	День передачи доходов в натуральной форме, день принятия решения о прекращении обязательства плательщика по погашению им задолженности по кредиту, займу, иному обязательству в результате прощения (списания) задолженности по ним (подп. 1.2 ст. 213 НК)
Доходы при невозврате имущества, полученного на возвратной или условно возвратной основе, в том числе в соответствии с договорами займа, задатка	День, следующий за днем, установленным для возврата имущества (подп. 1.3 ст. 213 НК). Данная норма не применяется в случаях, установленных п. 3 ст. 220 НК
Доходы при прекращении обязательства перед плательщиком по выплате ему дохода (в том числе в результате зачета встречных однородных требований, прощения долга, уступки права требования другому лицу)	День прекращения обязательства перед плательщиком по выплате ему дохода (подп. 1.4 ст. 213 НК)
Доходы при наличии у плательщика неисполненных обязательств: - по оплате выполненных в его интересах работ (оказанных ему услуг); - при получении имущества, за исключением случаев получения такого имущества на возвратной или условно возвратной основе	День, следующий за днем истечения сроков исковой давности по исполнению обязательств (подп. 1.5 ст. 213 НК)

Доходы при направлении плательщика в служебную командировку	День составления авансового отчета об израсходованных суммах в служебной командировке (подп. 1.6 ст. 213 НК)
Доходы при невозврате в установленный срок денежных средств, переданных под отчет на оплату расходов на служебные командировки или иных расходов таких организаций или ИП, за исключением случая, указанного в подп. 1.6 ст. 213 НК	Первый день месяца, следующего за месяцем, в котором истек установленный законодательством срок (не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для погашения задолженности (п. 1 ч. 2 ст. 107 Трудового кодекса, далее – ТК) для принятия организацией или ИП (нанимателем) распоряжения об удержании у плательщика сумм задолженности в погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса (подп. 1.7 ст. 213 НК). Сроки, исчисляемые месяцами, истекают в соответствующее число последнего месяца. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день (ч. 3, 5 ст. 10 ТК).
Доходы, полученные в случаях принятия решения о распределении (перераспределении) долей в уставном фонде (паев, акций), увеличения номинальной стоимости акций	День выплаты дохода плательщику (подп. 1.8 ст. 213 НК)
Доходы в виде дивидендов и приравненных к ним доходов	День принятия налоговым агентом решения о распределении прибыли путем объявления и выплаты дивидендов и доходов, приравненных к дивидендам (подп. 1.9 ст. 213 НК)
Доходы в виде оплаты труда	Последний день месяца, а в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца - последний день работы, за который плательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (подп. 1.12 ст. 213 НК)

Кроме того, определены особенности включения отдельных доходов плательщика (за исключением доходов, полученных от занятия предпринимательской, нотариальной деятельностью) в доходы определенного месяца (п. 4 ст. 213 НК).

Вид дохода	Отнесение к доходам месяца
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	К доходам месяца, за который они начислены (абз. 2 п. 4 ст. 213 НК). Пример В январе текущего года работнику начислены: - больничный за декабрь прошлого года в сумме 500 руб.;

	- отпускные в сумме 1200 руб., в том числе приходящиеся на январь - 800 руб., на февраль - 400 руб. Эти суммы включаются в доход: - за декабрь прошлого года - 500 руб.; - январь текущего года - 800 руб.; - февраль текущего года - 400 руб.
Доходы, выплачиваемые по судебному постановлению (за исключением отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, перерасчетов доходов за выполнение трудовых или иных обязанностей), а также доходы, выплачиваемые в виде индексации денежных доходов, в виде премий и иных вознаграждений, доходы по договорам гражданско-правового характера	К доходам месяца, в котором осуществляется их начисление, независимо от того, за какие периоды времени такие суммы выплачиваются (абз. 3 п. 4 ст. 213 НК). Пример 1 В феврале текущего года работнику начислена премия за январь этого же года. Данная премия включается в доход за февраль. Пример 2 По вине организации окончательный расчет с уволенным работником произведен несвоевременно. В последующем на основании судебного постановления с организации в пользу работника взыскиваются: - средний заработок за просрочку выплаты сумм окончательного расчета; - индексация несвоевременно выплаченных сумм. Данные выплаты включаются в доход бывшего работника за месяц, в котором эти суммы начислены

Таким образом, при определении налоговой базы подоходного налога за месяц используются **начисленные (фактически полученные в соответствии с п. 1 и 4 ст. 213 НК)** физическому лицу за конкретный месяц доходы, а **не фактически выплаченные** в течение такого месяца доходы, включая доходы прошлого и будущего периодов (*например, доходы прошлых периодов в виде оплаченных больничных листов или доходы будущих периодов в виде оплаченных отпусков*).

Аналогичный подход применяется при представлении налоговым агентом сведений о доходах физических лиц, а также при выдаче физическому лицу справки о доходах, исчисленных и удержанных суммах подоходного налога с физических лиц, по форме приложения 3 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30.04.2025 № 20 «Об исчислении и уплате налогов с физических лиц».

Управление налогообложения физических лиц
инспекции МНС по Могилевской области