

СПРАШИВАЛИ-ОТВЕЧАЕМ?

Инспекция МНС по Оршанскому району сообщает, что с 2022 г. налоговые агенты обязаны ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом, представлять налоговую декларацию (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (далее - декларация). Форма декларации установлена в приложении 6-1 к Постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей», а порядок ее заполнения определен главами 1 и 7-1 Инструкции, утвержденной Постановлением №2 (далее – Инструкция №2). В связи с этим, инспекцией подготовлены ответы на часто задаваемые вопросы субъектов хозяйствования.

Вопрос 1: Следует ли представлять декларацию, если выплачиваемый физлицам доход не облагается подоходным налогом?

Ответ 1: Если налоговый агент производил выплату физлицам только доходов, не признаваемых объектом обложения подоходным налогом, то обязанность по представлению декларации у него отсутствует (ч. 3 п. 2 ст. 40 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)). При этом доходы, не признаваемые объектом налогообложения, поименованы в п. 2 ст. 196 НК.

Если налог отсутствует в силу того, что налоговая база равна нулю (например, выплачиваются доходы, освобождаемые от подоходного налога либо в силу применения налоговых вычетов к облагаемым доходам), то декларацию следует представить.

Например, ИП имеет 1 наемного работника. В течение I квартала 2022 г. начислял и выплачивал работнику зарплату (объект налогообложения).

При исчислении подоходного налога ИП предоставил работнику имущественный налоговый вычет (в сумме расходов на строительство квартиры), в результате чего налоговая база равна нулю. Подоходный налог тоже равен нулю.

В рассматриваемой ситуации ИП должен представить декларацию за I квартал 2022 г.

Вопрос 2: Организация находится в стадии ликвидации. В I квартале 2022 г. доходов физлицам не начисляла и не выплачивала. Организация имеет задолженность по подоходному налогу за предыдущие годы, который предъявлен ей по результатам проверки налоговых органов на основании акта камеральной проверки.

Надо ли такой организации представлять в налоговый орган декларацию за I квартал 2022 г.?

Ответ 2: Нет, не надо.

В рассматриваемой ситуации организация в течение I квартала 2022 г. не является налоговым агентом. Следовательно, у нее отсутствует обязанность по представлению декларации.

Вопрос 3: а) Отражается ли в декларации сумма подоходного налога, уплаченного за счет средств организации при выдаче займа работнику?

По мере погашения (возврата) работником займа ранее уплаченная сумма налога в размере, пропорциональном погашенной задолженности по такому договору займа, подлежит возврату организации, уплатившей налог.

б) Как отразить в декларации сумму подоходного налога, подлежащую возврату организации при возврате работником займа? Возврат налога осуществляется организацией путем уменьшения (сторнирования) общей суммы подоходного налога, подлежащей перечислению в бюджет с доходов работников такой организации.

Ответ 3: По вопросу а).

В декларации отражается сумма подоходного налога, уплаченная организацией за счет собственных средств при выдаче работнику займа.

Так, в строке 1 раздела I части I декларации отражаются суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет со всех доходов работников, источником выплаты которых является налоговый агент (кроме полученных от банков доходов в виде процентов по сберегательным сертификатам, банковским вкладам (депозитам), по денежным средствам, находящимся на текущем (расчетном) банковском счете).

К таким доходам в том числе относятся (ч. 1 п. 70-2 Инструкции N 2):

- доходы, выплаченные в рамках трудовых договоров (заработная плата, отпускные, премии, командировочные и др.);
- вознаграждения, выплаченные по гражданско-правовым договорам;
- дивиденды;
- арендная плата за аренду недвижимости, автомобиля и иного имущества;
- займы (с которых подоходный налог уплачивается за счет средств налогового агента) и др.

По вопросу б).

При возврате подоходного налога, ранее уплаченного налоговым агентом за счет собственных средств, по причине возврата (погашения) работником части займа, выданного этой организацией, в декларации отражается сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в течение месяца, уменьшенная на сумму подоходного налога, исчисленного с возвращенной работником части займа (ч. 2, 5 подп. 70-3.1 Инструкции N 2).

Например, организация в январе 2022 г. выдала работнику заем в размере 10000 руб. При выдаче займа организацией в январе 2022 г. был исчислен и уплачен за счет собственных средств в бюджет подоходный налог в размере 1300 руб.

При заполнении декларации за I квартал 2022 г. в графе 3 строки 1 раздела I части I отражается сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в течение января 2022 г. При определении общей суммы подоходного налога, подлежащей перечислению в бюджет в течение января 2022 г., в такую сумму в том числе включается сумма подоходного налога в размере 1300 руб., уплаченная организацией за свой счет с

выданного работнику в январе 2022 г. займа (срок уплаты налога приходится на январь).

18.02.2022 работник вернул организации в счет погашения займа 1000 руб. Следовательно, организация имеет право вернуть 130 руб. подоходного налога (1000 руб. x 13%).

Допустим, что организация в течение февраля 2022 г. выплачивала работникам только заработную плату. Сумма исчисленного и удержанного подоходного налога с заработной платы составила 1500 руб. Срок перечисления в бюджет такого подоходного налога приходится на февраль 2022 г.

Так как организация имеет право на возврат подоходного налога в размере 130 руб. (налог с части возвращенного в феврале 2022 г. работником займа), то организация уменьшает (сторнирует) подлежащую перечислению в бюджет в феврале 2022 г. сумму налога в размере 1500 руб. на сумму налога, подлежащую возврату в размере 130 руб. Таким образом, организация перечисляет при выплате заработной платы в бюджет подоходный налог в размере 1370 руб. (1500 руб. - 130 руб.).

Следовательно, при заполнении декларации за I квартал 2022 г. в графе 4 строки 1 раздела I части I отражается сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в течение февраля 2022 г., а именно 1370 руб.

Вопрос 4: Сумму подоходного налога с дивидендов надо отражать в строке 1 раздела I части I или только в строке 5 раздела III части I декларации?

Ответ 4: Подоходный налог с дивидендов отражается и в строке 1 раздела I части I, и в строке 5 раздела III части I декларации.

*Сектор информационно-разъяснительной
работы ИМНС по Оршанскому району*