**К СВЕДЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ-ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

**Об отражении в налоговой декларации (расчете)**

**сведений о фонде заработной платы,**

**среднесписочной численности работников и**

**суммах подоходного налога с физических лиц**

Заполнение организациями налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль (далее - декларация по прибыли) осуществляется в порядке, определенном Инструкцией о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (в редакции от 15.01.2021 № 2, далее - Инструкция № 2).

**Часть V «Другие сведения»** декларации по прибыли включает, в том числе следующие строки:

- **строка 5 «Фонд заработной платы»**;

- **строка 6 «Среднесписочная численность работников за отчетный период, чел.»**.;

**- строка 7 «Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанная из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная (излишне перечисленная) в бюджет по состоянию на 1 января отчетного года»;**

**- строка 8 «Подоходный налог с физических лиц, исчисленный с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, в том числе строки:**

**8.1 по результатам проверок;**

**8.2 в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь»**

**- строка 9 «Подоходный налог с физических лиц, перечисленный в бюджет в отчетном периоде»;**

**- строка 10 «Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанная из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная (излишне перечисленная) в бюджет по состоянию на последний день отчетного периода».**

Порядок заполнения данных строк следующий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Строка 5 «Фонд заработной платы»** | | |
| -заполняется нарастающим итогом с начала года *(пункт 50 Инструкции № 2)*  - определяется в соответствии с главой    5 Указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, *утвержденных постановлением Национального статистического комитета от 20.01.2020 № 1 (далее - Указания*  *№ 1)* | *В составе фонда заработной платы отражаются начисленные работникам денежные суммы заработной платы, фактически выплаченные суммы премий, а именно:*  ***1) заработная плата за выполненную работу и отработанное время:***  *зарплата, начисленная работникам на основе тарифных ставок (тарифных окладов), базовой ставки и тарифной сетки, окладов за отработанное время, с учетом повышений, предусмотренных законодательством;*  *заработная плата, начисленная работникам за выполненную работу по сдельным расценкам, с учетом повышений, предусмотренных законодательством;*  *заработная плата, начисленная работникам в процентах от выручки (прибыли);*  *комиссионное вознаграждение;*  *суммы индексации заработной платы;*  *стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;*  *зарплата, начисленная лицам, проходящим производственную практику в организации;*  *средний заработок при переводе и перемещении работника на другую нижеоплачиваемую работу;*  *доплаты работникам до размера минимальной заработной платы, установленной законодательством;*  *гонорары работникам, состоящим в списочном составе работников средств массовой информации и других организаций, оплата труда в которых осуществляется по ставкам авторского (постановочного) вознаграждения;*  *заработная плата внешних совместителей;*  *заработная плата (вознаграждение) лиц несписочного состава:*  *за выполнение работ по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, если расчеты за выполненную работу или оказанные услуги производятся с физическими лицами, а не с субъектами хозяйствования;*  *за переводы, чтение лекций, консультации, выступления по радио и телевидению, за публикации в периодической печати, не являющиеся объектами авторского права, и другие работы;*  *привлеченных на сельскохозяйственные работы (учащиеся, пенсионеры, работники других организаций);*  *премии, вознаграждения, стоимость подарков освобожденным профсоюзным работникам и другим лицам несписочного состава;*  *суммы заработной платы уволенным работникам, начисленные с задержкой;*  ***2) стимулирующие выплаты:***  *регулярные (ежемесячные, ежеквартальные) надбавки различного рода к заработной плате, премии, в том числе по итогам соревнований, смотров-конкурсов, бонусы, материальная помощь (компенсация), выплачиваемая всем или большинству работников на питание, проезд, и иные выплаты, имеющие систематический характер;*  *единовременные выплаты – премии, бонусы, в том числе по итогам работы за год, годовое вознаграждение (за выслугу лет, рационализаторские предложения, за внедрение новой техники), премии к праздничным дням, юбилейным датам организации; единовременная материальная помощь, выплачиваемая всем или большинству работников, материальная помощь к трудовому отпуску, единовременные выплаты на оздоровление; другие единовременные стимулирующие выплаты;*  ***3) компенсирующие выплаты*** *– повышенная оплата за особые (вредные, опасные) условия труда, доплаты при совмещении должностей, расширении зон обслуживания, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, нерабочие дни, в ночное время, за сложность, напряженность и интенсивность труда, денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск, выполнение государственных или общественных обязанностей во внерабочее время, доплаты молодым специалистам, установленные в соответствии с законодательством, другие компенсирующие выплаты;*  ***4) оплата за неотработанное время*** *– оплата трудовых и социальных отпусков, отпусков по инициативе нанимателя, свободного от работы дня работнику, воспитывающему ребенка-инвалида либо двоих и более детей, за счет средств организации, оплата неотработанного времени несовершеннолетними работниками и инвалидами при сокращенной продолжительности рабочего времени, зарплата, сохраняемая за работниками за время выполнения ими государственных, общественных обязанностей, сельскохозяйственных работ, прохождения профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации, оплата в связи с получением образования, за дни выполнения донорской функции, за время вынужденного прогула, простои не по вине работника и другие выплаты;*  ***5) другие выплаты*** *– стоимость бесплатного питания, пайков, оплата стоимости питания, в том числе в виде талонов, суммы возмещаемых расходов по оплате коммунальных услуг и найму жилья, стоимость предоставленного работникам топлива или суммы денежного возмещения, стоимость проездных билетов и другие выплаты.*  ***Не отражаются в составе фонда заработной платы:***  *выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), единовременные выплаты при выходе на пенсию (в отставку);*  *доплаты к пенсиям за счет средств организации;*  *компенсации в связи с переездом на работу в другую местность;*  *компенсация за неиспользованный трудовой отпуск, материальная помощь работникам, находящимся в отпуске по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и не учитываемым в среднесписочной численности;*  *командировочные расходы, компенсации за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, за постоянную работу в пути, работу вне места жительства;*  *стоимость выданной работникам спецодежды, обуви и других средств индивидуальной защиты, обезвреживающих средств, лечебно-профилактического питания; стоимость выданных бесплатно фирменной и форменной одежды и обуви, обмундирования, остающихся в личном пользовании; расходы по содержанию спецодежды, фирменной и форменной одежды и обуви;*  *расходы на обучение работников в учреждениях образования, включая материальную помощь; расходы на повышение квалификации, переподготовку, профессиональную подготовку и стажировку;*  *стипендии за счет средств организации студентам и учащимся, направленным для получения образования в учреждения образования, другие связанные с производственной необходимостью расходы на получение образования работниками;*  *расходы на проведение торжественных, развлекательных, культурных, спортивных и оздоровительных мероприятий, на приобретение билетов на культурно-зрелищные и спортивные мероприятия, стоимость цветов, приобретенных к праздникам, юбилеям;*  *расходы на приобретение медикаментов, оплата путевок на лечение, отдых, экскурсии за счет средств организации, оплата абонементов в группы здоровья, занятий в секциях, услуг связи;*  *материальная помощь работникам по заявлению (в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим их стихийным бедствием, болезнью, смертью близких родственников, непредвиденными материальными затруднениями и тому подобным), многодетным семьям, инвалидам, родителям, имеющим детей-инвалидов, для подготовки к началу учебного года и другим; стоимость подарков детям;*  *обязательные страховые взносы, взносы на профессиональное пенсионное страхование, страховые взносы и выплаты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; пособия и другие выплаты за счет средств государственного социального страхования;*  *денежные средства, предоставленные работникам на строительство, покупку жилых помещений, стоимость жилья, переданного в собственность работникам; расходы по содержанию жилищного фонда;*  *компенсация затрат за использование для нужд организации принадлежащих работникам транспортных средств и другого имущества;*  *заработная плата за день проведения республиканского субботника;*  *выплаты, предоставленные лицам, не работающим в организации;*  *другие выплаты.* | |
| **Строка 6«Среднесписочная численность работников за отчетный период, чел.»** | | |
| -заполняется нарастающим итогом с начала года  *(пункт50 Инструкции № 2*);  - определяется на основании данных учета рабочего времени работников организации  *в соответствии с пунктом 10 главы 2 Указаний № 1.* | *При расчете среднесписочной численности работников из численности работников списочного состава* ***исключаются следующие категории работников:***  *находящиеся в отпусках по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;*  *не явившиеся на работу в связи с временной нетрудоспособностью – за все календарные дни временной нетрудоспособности.*  *Справочно: если последний день нетрудоспособности приходится на последний рабочий день недели (например, пятницу) или предпраздничный день (например, 7 марта), то при исчислении среднесписочной численности в последующие выходные и нерабочие праздничные дни эти работники включаются в среднесписочную численность работников;*  *находящиеся в отпусках без сохранения заработной платы (в том числе в связи с получением образования в учреждениях образования), кроме отпусков по инициативе нанимателя – за все календарные дни неявок на работу;*  *воспитывающие ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, которым по заявлению ежемесячно предоставляется один дополнительный свободный от работы день с оплатой в размере среднего дневного заработка за счет средств государственного социального страхования в соответствии с законодательством, – в день отсутствия на работе;*  *работники-доноры – за дни выполнения донорской функции (кроме дней, когда сохранение среднего заработка осуществляется за счет нанимателя), и предоставленные после этого дни отдыха*  *и др.*  ***При этом в среднесписочной численности учитываются:***  *как целые единицы:*  *лица, переведенные на работу в режиме неполного рабочего времени по инициативе нанимателя (без письменного заявления работника);*  *работники, которым в соответствии с законодательством устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени;*  *рабочие организаций сельского хозяйства, для которых устанавливается суммированный учет рабочего времени за годовой учетный период, при котором наниматель вправе в период напряженных работ увеличивать продолжительность ежедневной работы с последующим уменьшением рабочего дня в другие периоды сезона или зимнее время или (и) путем предоставления других дней отдыха;*  *как целые единицы по дням явок на работу:*  *граждане, зарегистрированные в органах по труду, занятости и социальной защите в качестве безработных, направленные на оплачиваемые общественные работы, – при условии заключения организацией с ними срочного трудового договора (контракта) с выплатой им заработной платы;*  *лица, отбывающие наказание в виде лишения свободы, больные алкоголизмом и наркоманией, помещенные в лечебно-трудовые профилактории, не состоящие в списочном составе организации, но привлеченные к труду согласно договорам на предоставление рабочей силы;*  *пропорционально отработанному времени – лица, принятые на условиях работы с неполным рабочим временем (неполным рабочим днем или неполной рабочей неделей) или переведенные по письменному заявлению работника на такие условия работы.*  *Справочно: расчет среднесписочной численности этой категории работников может осуществляться двумя способами, которые приведены в подпункте 10.4 пункта 10 главы 2 Указаний № 1.* | |
| **Строка 7 «Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанная из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная (излишне перечисленная) в бюджет по состоянию на 1 января отчетного года»** | | |
| - указывается не перечисленная либо излишне перечисленная налоговым агентом сумма подоходного налога с физических лиц, удержанная из фактически выплаченных плательщикам доходов, в том числе в виде дивидендов и процентов, и (или) установленная по результатам проверок налоговых и иных контролирующих органов, по состоянию на 1 января отчетного года;  - излишне перечисленная сумма подоходного налога с физических лиц указывается как положительная величина, задолженность - со знаком «минус» *(часть первая пункта 12 Инструкции № 2)*. | | *Размер данного показателя должен соответствовать* [*строке 10*](consultantplus://offline/ref=6576956BCF537A8A96964B1E5631C3C003F5A9C8723BF5A095656054E926553353D466D1E69405E5D7EB5BDF27B76DAABB27C02D5DBA1C118FCDD3ABFEbDm7F) *части V декларации по налогу на прибыль последнего отчетного периода предыдущего налогового периода (при ее наличии) (пункт 50 Инструкции № 2).* |
| **Строка 8 «Подоходный налог с физических лиц, исчисленный с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, в том числе: по результатам проверок;**  **в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь»** | | |
| - строка заполняется нарастающим итогом с начала календарного года;  - содержит, в том числе сведения о суммах подоходного налога с физических лиц, не удержанных и (или) не перечисленных по результатам проверок налоговых и иных контролирующих органов при вынесении решения по акту проверки в отчетном периоде;  - в строке «по результатам проверок» указывается сумма подоходного налога с физических лиц, не удержанная и (или) не перечисленная (излишне перечисленная) по результатам проверок налоговых и иных контролирующих органов при вынесении решения по акту проверки в отчетном периоде  *(часть вторая пункта 12 Инструкции № 2)*. | | |
| **Строка 9 «Подоходный налог с физических лиц, перечисленный в бюджет в отчетном периоде»** | | |
| - строка заполняется нарастающим итогом с начала календарного года и содержат сведения о суммах подоходного налога с физических лиц, перечисленных в бюджет, в том числе по результатам проверок налоговых и иных контролирующих органов, до последней даты отчетного периода включительно *(часть третья пункта 12 Инструкции № 2)*. | | |
| **Строка 10 «Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанная из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная (излишне перечисленная) в бюджет по состоянию на последний день отчетного периода»** | | |
| - указывается не перечисленная либо излишне перечисленная налоговым агентом сумма подоходного [налога](consultantplus://offline/ref=B46A6AF2CEED70404C8E073B15D3783C7600C40C90D3D619E329D6AB5063AF6E6DCBE76B62AEAE94CC73A84C8A35BDF0B0483B6EF7D55BEECBCA405D97x1F8G) с физических лиц, удержанная из фактически выплаченных плательщикам доходов, и (или) установленная по результатам проверок налоговых и иных контролирующих органов, по состоянию на последний день отчетного периода;  - излишне перечисленная сумма подоходного налога с физических лиц указывается как положительная величина, задолженность - со знаком «минус» (*пункт 12 Инструкции № 2)*. | | |

**Строки, 5, 6, 7, 8, 9, и 10 Части V «Другие сведения»****заполняются организациями** в отношении физических лиц, работающих в этих организациях, не включая физических лиц, работающих в филиалах (иных обособленных подразделениях), состоящих на учете в налоговых органах, а также которым в соответствии с законодательством выплачиваются доходы *(часть двенадцатая пункта 12 Инструкции № 2).*

**Филиалы (иные обособленные подразделения), состоящие на учете в налоговых органах, отражают в строках 5, 6, 7, 8, 9, и 10 Части V «Другие сведения» информацию** в отношении физических лиц - работников таких подразделений, лиц, которым в соответствии с законодательством выплачиваются доходы *(часть тринадцатая пункта 12 Инструкции № 2).*

Пресс-центр инспекции

МНС Республики Беларусь

по Могилевской области