**К СВЕДЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ-ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА**

**ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

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

**сведений о фонде заработной платы,**

**среднесписочной численности работников**

**и суммах подоходного налога**

Заполнение организациями налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения (далее - декларация по налогу при УСН) 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» (далее - Инструкция № 2).

**Раздел III «Другие сведения»** декларации по налогу при УСН содержит, в том числе следующие строки:

**-строка 3 «Фонд заработной платы,** сумма начисленных индивидуальным предпринимателем доходов плательщикам**, руб.»;**

**-строка 4 «Среднесписочная численность работников за отчетный период, чел.»;**

**-строка 5 «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, руб.»;**

**-строка 6 «Сумма подоходного налога с физических лиц, исчисленная с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, руб., в том числе строки:**

**6.1 по результатам проверок;**

**6.2 в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь согласно уведомлению»;**

**-строка 7 «Сумма подоходного налога с физических лиц, перечисленная в бюджет в отчетном периоде, руб.»;**

**-строка 8 «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, руб.».**

Порядок заполнения данных строк следующий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Строка 3 «Фонд заработной платы,** сумма начисленных индивидуальным предпринимателем доходов плательщикам**, руб.»** | | | |
| Заполняется нарастающим итогом с начала года (подпункт 101.3 Инструкции № 2). | | | |
| *Порядок определения показателя строки 3 зависит от применяемого организацией способа ведения учета.* | | | |
| **Заполнение строки 3 при ведении учета в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН** *(далее - Книга)* | | | |
| - показатель рассчитывается исходя из данных, содержащихся в Книге для целей исчисления обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее - ФСЗН);  - расчет производится путем суммирования выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленных в пользу каждого работника (включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам) и определенных нарастающим итогом с начала года (без вычета выплат, на которые не начисляются взносы в ФСЗН) а именно, на основании данных, отраженных по итоговой строке графы 2 раздела IV Книги. | ***В составе фонда заработной платы отражаются:***  *заработная плата лиц списочного и несписочного состава за выполненную работу и отработанное время (в том числе начисленная работникам в процентах от выручки (прибыли), а также стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты), суммы индексации заработной платы, доплаты работникам до размера минимальной заработной платы, установленной законодательством, заработная плата внешних совместителей;*  *стимулирующие выплаты – надбавки различного рода к заработной плате, премии, в том числе по итогам соревнований, смотров-конкурсов, к праздничным дням, юбилейным датам, материальная помощь, выплачиваемая работникам на питание, проезд, к трудовому отпуску, единовременные выплаты на оздоровление и др.;*  *компенсирующие выплаты – повышенная оплата за особые (вредные, опасные) условия труда, доплаты при совмещении должностей, 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, 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 др.;*  *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 др.;*  *государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии и стипендии, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования;*  *выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта);*  *компенсации (возмещение) затрат, связанных с выполнением работником трудовых обязанностей (командировочные расходы, переезд на работу в другую местность, компенсации за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, расходы на повышение квалификации, переподготовку, профессиональную подготовку и стажировку по направлению нанимателя, за износ транспортных средств и другого имущества, принадлежащих работнику);*  *суммы средств работодателя, направленные на обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты, лечебно-профилактического питания, форменной одеждой и обмундированием, на приобретение путевок детям работников в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, на медосмотры, поощрения работников за участие в спортивных мероприятиях, на строительство, покупку работниками, нуждающимися в улучшении жилищных условий, жилых помещений и погашение кредитов, полученных на эти цели;*  *суммы страховых взносов, уплачиваемых работодателем по обязательному государственному личному страхованию, по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов;*  *доплата до среднего заработка при временном переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, а также пособие по временной нетрудоспособности в связи с этим;*  *материальная помощь в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим стихийным бедствием, болезнью, смертью близких родственников, непредвиденными материальными затруднениями и тому подобным), многодетным семьям, инвалидам, родителям, имеющим детей-инвалидов и др.;*  *денежные выплаты гражданам, участвующим в реализации проектов международной технической помощи Европейского союза за счет средств такой помощи.* | | |
| **Заполнение строки 3 при осуществлении****бухгалтерского учета****в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»** | | | |
| - показатель 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.*  *В составе фонда заработной платы не отражаются:*  *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 4 «Среднесписочная численность работников за отчетный период, чел.»** | | | |
| - расчет показателя производится за период с начала года по отчетный период включительно *(пункт 101.4 Инструкции № 2);*  - определяется на основании данных учета рабочего времени работников организации в соответствии с пунктом 10 главы 2 Указаний № 1 *(часть десятая пункта 12 Инструкции № 2).* | *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 5 «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, руб.»** | | | |
| - 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 не перечисленной (излишне перечисленной) налоговым агентом сумме подоходного налога с физических лиц по состоянию на 31 декабря прошлого года и отраженной в строке 8 раздела III декларации по налогу при УСН за прошлый налоговый период.* | |
| **Строка 6 «Сумма подоходного налога с физических лиц, исчисленная с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, руб. в том числе: по результатам проверок; в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь согласно уведомлению»** | | | |
| - 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 7 «Сумма подоходного налога с физических лиц, перечисленная в бюджет в отчетном периоде, руб.»** | | | |
| - 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 8 «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, руб.»** | | | |
| - указывается не перечисленная либо излишне перечисленная налоговым агентом сумма подоходного налога 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»  *(часть четвертая пункта 12 Инструкции № 2)*. | | | *Показатель рассчитывается по формуле:*  *строка 5 – строка 6 + строка 7* |

**Строки 3, 4, 5, 6, 7 и 8 раздела III 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 3, 4, 5, 6, 7 и 8 раздела III 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