**К СВЕДЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ-ПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**НАЛОГА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

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

**сведений о суммах начисленных доходов плательщикам,**

**количестве привлекаемых физических лиц,**

**среднесписочной численности работников за отчетный период**

**и суммах подоходного налога**

Заполнение индивидуальными предпринимателями 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 1** «Численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно в целом по организации, **количество привлекаемых индивидуальным предпринимателем физических лиц по состоянию на последнюю дату отчетного периода, чел.»**;

**-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 1** «Численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно в целом по организации, **количество привлекаемых индивидуальным предпринимателем физических лиц по состоянию на последнюю дату отчетного периода, чел.»** | | |
| - в строке отражается нарастающим итогом с начала календарного года количество привлекаемых физических лиц по состоянию на последнюю дату отчетного периода *(пункт 101.1 Инструкции № 2);*  - в число привлекаемых физических лиц включаются физические лица, привлекаемые на основании трудовых и (или) гражданско-правовых договоров в периоде, за который происходит отражение информации *(часть девятая пункта 12 Инструкции № 2)* | *Пример:*  *ИП, применяющий УСН, осуществляет деятельность в трех торговых объектах. В одном торговом объекте функции продавца выполняет сам ИП, в двух других – два наемных работника.*  *С 28.02.2021 оба работника были уволены.*  *С 01.03.2021 были приняты:*  *два работника на основании трудовых договоров;*  *с одним физическим лицом заключен договор подряда на период трех месяцев.*  *В изложенной ситуации, ИП в строке 1 раздела III декларация по налогу при УСН за I-й квартал 2021 года должны быть отражены сведения о* ***5-ти*** *привлеченных физических лицах (4 физических лица – на основании трудовых договоров, 1 физическое лицо – на основании гражданско-правового договора)* | |
| **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 плательщиком 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 начисленных индивидуальным предпринимателем доходов плательщикам отражаются следующие расходы на оплату труда:*  *выплаты за выполненную работу (в том числе, начисленные работникам в процентах от выручки (прибыли), а также стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты);*  *премии различного рода;*  *доплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, нерабочие дни, в ночное время;*  *стоимость предоставленного работникам топлива или суммы денежного возмещения, стоимость проездных билетов;*    *и другие.* | |
| **Заполнение строки 3 при ведении учета доходов и расходов на общих основаниях** | | |
| - строка заполняется на основании итоговых сумм за квартал по всем карточкам лицевых счетов, открытых налоговым агентом в отношении физических лиц, привлеченных им в налоговом периоде к деятельности.  *Справочно: согласно Инструкции о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30.01.2019 № 5, карточки лицевых счетов открываются ежегодно по каждому физическому лицу, привлеченному на основании трудового и (или) гражданско-правового договора.* | *В составе начисленных индивидуальным предпринимателем доходов плательщикам отражаются следующие расходы на оплату труда:*  *выплаты за выполненную работу (в том числе, начисленные работникам в процентах от выручки (прибыли), а также стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты);*  *премии различного рода;*  *доплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, нерабочие дни, в ночное время;*  *стоимость предоставленного работникам топлива или суммы денежного возмещения, стоимость проездных билетов;*  *и другие.* | |
| **Строка 4** – **индивидуальными предпринимателями не заполняется**  *(подпункт 101.4 Инструкции № 2)* | | |
| **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* |

**Индивидуальными предпринимателями, применяющими одновременно несколько режимов налогообложения,** при невозможности отнесения к конкретному режиму налогообложения информации о суммах подоходного налога с физических лиц, исчисленных, удержанных индивидуальным предпринимателем с общей суммы доходов, начисленных в пользу физических лиц, привлекаемых по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, и перечисленных в бюджет, а также о начисленных суммах этих доходов и количестве привлекаемых физических лиц, такая информация по выбору плательщика отражается в разделе (части, пункте) «Другие сведения» с учетом особенностей его (их) заполнения, предусмотренных Инструкцией № 2, в одной из следующих налоговых деклараций (расчетов):

в налоговой декларации (расчете) по налогу при УСН;

в налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвоката, осуществляющего адвокатскую деятельность индивидуально);

в налоговой декларации (расчете) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц *(часть восьмая пункта 12 Инструкции № 2*).

Пресс-центр инспекции

МНС Республики Беларусь

по Могилевской области