

О представлении налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц в налоговый орган

Форма налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (далее – налоговая декларация) предусматривает возможность заполнения в разделе I части I налоговой декларации показателя строки 1 «Сумма подоходного налога с физических лиц, подлежащая перечислению в бюджет с фактически выплаченных доходов физическим лицам» по графам 3, 4, 5 и 6 с отрицательным значением.

При этом строка 1 включает в себя показатель строки 1.1 «в том числе к доплате (уменьшению)», который определяется путем суммирования показателей строк 1.1.1 – 1.1.4.

Вместе с тем сумма подоходного налога, подлежащая отражению за каждый месяц в строке 1 раздела I части I налоговой декларации, определяется как общая сумма подоходного налога, исчисленная с фактически выплаченных в течение месяца физическому лицу доходов, уменьшенная на сумму возвращенного, зачтенного, скорректированного в соответствии с законодательством в течение такого месяца подоходного налога.

Таким образом, отрицательный показатель в части подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, может возникать не только в случаях, указанных в строках 1.1.1 – 1.1.4, в связи с чем показатель строки 1 раздела I части I налоговой декларации может быть не равен сумме показателей строки 1.1.

Соответственно, операции, при которых имеется отрицательное значение суммы подоходного налога (например, в случае возврата физическим лицом займа, ранее предоставленного ему налоговым агентом), и не относящиеся к операциям, предусмотренным для отражения в строках 1.1.1 – 1.1.4, отражаются только в строке 1 налоговой декларации.

В соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь при представлении налоговым агентом налоговой декларации в виде электронного документа на каждой стадии (при составлении, передаче, приеме) проводится предварительный этап камеральной проверки с использованием программных и технических средств,

по результатам которого налоговому агенту в личный кабинет плательщика направляется подтверждение о приеме налоговой декларации с ошибками (с их описанием) и сообщение о внесении

соответствующих исправлений в налоговую декларацию и (или) представлении пояснений (далее – сообщение). При этом такая налоговая декларация отражается в автоматизированных информационных системах налоговых органов.

Так, в случае, если в строке 1 раздела I части I налоговой декларации отражено отрицательное значение, не соответствующее сумме показателей строк 1.1.1 – 1.1.4, налоговым органом такая декларация принимается с ошибками и формируется вышеуказанное сообщение.

Справочно: в настоящее время ведется работа по установлению новой формы налоговой декларации, в связи с чем соответствующие камеральные контроли будут скорректированы.

При представлении налоговым агентом пояснений о причинах отражения отрицательного значения в строке 1 раздела I части I налоговой декларации и принятии данного пояснения налоговым органом, представление налоговой декларации с внесенными изменениями и (или) дополнениями не требуется, декларация считается принятой.