

Приложение

Разъяснения по порядку заполнения налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц за 2023 год в форме ответов на типовые вопросы

Пример: Работнику за декабрь 2023 г. начислены: заработная плата в размере 2 000 руб.; премия по итогам работы за ноябрь 2023 г. в размере 500 руб.; оплачен абонемент в бассейн на сумму 50 руб.; выдан подарок к Новому году на сумму 30 руб.

Итого начислено за декабрь 2023 г. доходов в размере 2 580 руб. Организация является для работника местом основной работы.

Стоимость абонемента в бассейн и подарка к Новому году по совокупности с иными выплатами доходов, не являющихся вознаграждением за выполнение трудовых или иных обязанностей, начисленными нанимателем данному работнику с начала 2023 г., не превысила 2 821 руб., в связи с чем такие доходы освобождаются от подоходного налога в полном размере.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов декабря 2023 г. составила 325 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ♦ в строке 4.3 — 2 580,00 (размер начисленного дохода за декабрь 2023 г.);
- ♦ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 5.2 — 500 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с п. 23 ст. 208 Налогового кодекса);
- ♦ в строке 5.3 — 80,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде стоимости абонемента в бассейн и подарка к Новому году);
- ♦ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 14.2 — 325,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Организация перечислила в июне 2023 г. на благотворительный счет, открытый в белорусском банке, пожертвования для ребенка-инвалида в размере 1 000 руб. При исчислении подоходного налога была применена льгота, установленная пунктом 29 статьи 208 Налогового кодекса. Подоходный налог равен 0 руб.

Организация должна представить не позднее 1 апреля 2024 г. в налоговый орган сведения о доходах в отношении доходов ребенка-инвалида.

При заполнении сведений о доходах за май 2023 г. организация отражает данные о доходах, начисленных за июнь 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 6 (код июня);
- ♦ в строке 4.2 — 219 (код, используемый при отражении доходов, не поименованных в кодах 200–218, к которым, в том числе относятся пожертвования);
- ♦ в строке 4.3 — 1 000,00 (размер начисленного дохода за июнь 2023 г.);
- ♦ в строке 5.1 — 6 (код июня);
- ♦ в строке 5.2 — 501 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с п. 29 ст. 208 Налогового кодекса);

- ◆ в строке 5.3 — 1 000,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде пожертвований, перечисленных на благотворительный счет, для ребенка-инвалида);
- ◆ в строке 14.1 — 6 (код июня);
- ◆ в строке 14.2 — 0 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за июнь 2023 г.).

Пример. Организация начислила работнику за декабрь 2023 г. заработную плату, премию по результатам работы за IV квартал 2023 г., отпускные (за период, приходящийся на декабрь 2023 г.), а также перечислила страховой организации Республики Беларусь страховой взнос по договору добровольного страхования медицинских расходов, заключенному в пользу работников организации, среди которых поименован данный работник. Организация является для работника местом основной работы.

Общая сумма начисленных за декабрь 2023 г. доходов составила 2 700 руб., в том числе 700 руб. — размер страховых взносов, уплаченных за работника по договору добровольного страхования медицинских расходов.

В отношении страхового взноса в размере 700 руб. применена льгота по подоходному налогу, установленная пунктом 24 статьи 208 Налогового кодекса, так как в течение 2023 г. организация не уплачивала никаких иных страховых взносов в отношении данного работника по договорам страхования.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов декабря 2023 г. составила 260 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ◆ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ◆ в строке 4.3 — 2 700,00 (размер начисленного нанимателем дохода за декабрь 2023 г., включая уплату страховых взносов);
- ◆ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 5.2 — 502 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с п. 24 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 700,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде страхового взноса по договору добровольного страхования медицинских расходов);
- ◆ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 14.2 — 260,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Работница находится в декретном отпуске, получает пособие по уходу за ребенком в возрасте до трех лет по месту работы. За декабрь 2023 г. работнице начислено пособие по уходу за ребенком в возрасте до трех лет в размере 651,35 руб. Данное пособие освобождается от подоходного налога в соответствии с пунктом 1 статьи 208 Налогового кодекса.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работницы, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ◆ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ◆ в строке 4.3 — 651,35 (размер начисленного пособия по уходу за ребенком в возрасте до трех лет за декабрь 2023 г.);

- ♦ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 5.2 — 503 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с п. 1 ст. 208 Налогового кодекса);
- ♦ в строке 5.3 — 651,35 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде пособия по уходу за ребенком в возрасте до трех лет, выплачиваемого за счет средств ФСЗН);
- ♦ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 14.2 — 0 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Работник работает в организации, которая является резидентом Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень». Организация является для работника местом основной работы.

Организация начислила работнику за декабрь 2023 г. заработную плату, оплатила листок нетрудоспособности (за период, приходящийся на декабрь 2023 г.), а также материальную помощь в соответствии с коллективным договором.

Общая сумма начисленного за декабрь 2023 г. дохода составила 5 000 руб., из которых 3 000 руб. составляет материальная помощь.

В целом за 2023 г. размер доходов, начисленных организацией такому работнику, не являющихся вознаграждением за выполнение трудовых или иных обязанностей, составил 3 800 руб., включая материальную помощь за декабрь 2023 г. в размере 3 000 руб.

Материальная помощь освобождается в 2023 году от подоходного налога на основании пункта 53 Положения о специальном правовом режиме Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 12 мая 2017 г. № 166, в пределах 18 500 руб. (500 базовых величин x 37 руб.)).

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов декабря 2023 г. составила 180 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ♦ в строке 4.3 — 5 000,00 (размер начисленного дохода за декабрь 2023 г.);
- ♦ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 5.2 — 504 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога Президентом Республики Беларусь);
- ♦ в строке 5.3 — 3 000,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде материальной помощи);
- ♦ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 14.2 — 180,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Работник организации на один день в декабре 2023 года был освобожден от работы в связи со сдачей крови (донорство). За этот день наниматель начислил ему средний заработок в размере 180 руб., который освобождается от подоходного налога в соответствии с пунктом 6 статьи 208 Налогового кодекса.

В целом за декабрь 2023 г. сумма начисленного нанимателем дохода такому работнику составила 2080 руб. (заработная плата, премия), из которых 180 руб. составляет средний заработок за день сдачи крови.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г. составила 247 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ◆ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ◆ в строке 4.3 — 2 080,00 (размер начисленного дохода за декабрь 2023 г.);
- ◆ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 5.2 — 506 (код, используемый для отражения льготы по подоходному налогу в отношении доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с п. 6 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 180,00 (размер освобождаемого от подоходного налога среднего заработка, начисленного за день сдачи крови);
- ◆ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 14.2 — 247,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Организация начислила за декабрь 2023 г. работнику заработную плату в размере 2 300 руб., а также выплатила в августе материальную помощь в связи со смертью близкого родственника в размере 1 000 руб. Материальная помощь выплачена за счет собственных денежных средств организации. Одновременно организация оплатила расходы, связанные с похоронами на сумму 700 руб. Общая сумма начисленного работнику за август 2023 г. дохода (в денежной и натуральной формах) составила 4 000 руб.

Доходы в размере 1 700 руб. (1 000 руб. + 700 руб.) освобождаются от подоходного налога в соответствии с положениями пункта 11 статьи 208 Налогового кодекса.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов за август 2023 г. составила 299 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ◆ в строке 4.1 — 8 (код августа);
- ◆ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ◆ в строке 4.3 — 4 000,00 (размер начисленного дохода за август 2023 г.);
- ◆ в строке 5.1 — 8 (код августа);
- ◆ в строке 5.2 — 510 (код, используемый для отражения выплат, связанных со смертью близкого родственника работника, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с п. 11 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 1 700,00 (размер освобождаемых от подоходного налога денежных выплат и доходов в натуральной форме, связанных со смертью близкого родственника работника);
- ◆ в строке 14.1 — 8 (код августа);

♦ в строке 14.2 — 299,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за август 2023 г.).

Пример. Организация начислила работнику за июль 2023 года 3 000 руб., из которых 2 000 руб. составляет заработная плата, 800 руб. — премия по итогам работы за IV квартал 2023 г., 200 руб. — частичная оплата стоимости путевки в санаторий за счет средств социального страхования (ФСЗН). Организация является для работника местом основной работы.

Доходы в размере 200 руб. (частичная оплата стоимости путевки в санаторий за счет средств ФСЗН) освобождаются от подоходного налога в соответствии с пунктом 13 статьи 208 Налогового кодекса.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов за июль 2023 г. составила 364 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за июль 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 7 (код июля);
- ♦ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ♦ в строке 4.3 — 3 000,00 (размер начисленного дохода за июль 2023 г.);
- ♦ в строке 5.1 — 7 (код июля);
- ♦ в строке 5.2 — 511 (код, используемый для отражения частичной оплаты стоимости путевки в санаторий за счет средств социального страхования, освобождаемой от подоходного налога в соответствии с п. 13 ст. 208 Налогового кодекса);
- ♦ в строке 5.3 — 200,00 (размер освобождаемой от подоходного налога частичной оплаты стоимости путевки за счет средств ФСЗН);
- ♦ в строке 14.1 — 7 (код июля);
- ♦ в строке 14.2 — 364,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за июль 2023 г.).

Справочно, код 511 в настоящее время отсутствует в подпункте 5.2 пункта 5 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35. В то же время данный код льготы включен в проект постановления, вносящего изменения в действующую форму сведений о доходах и будет использоваться для подачи сведений о доходах.

Пример. Организация начислила за декабрь 2023 г. директору заработную плату, отпускные за декабрь 2023 г., а также материальную помощь на оздоровление при предоставлении трудового отпуска в размере двух окладов в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.07.2013 № 597.

Общая сумма начисленного за декабрь 2023 г. дохода составила 6 800 руб., из которых 4 000 руб. составляет материальная помощь на оздоровление к отпуску.

Организация является для директора местом основной работы.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г. составила 364 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ♦ в строке 4.3 — 6 800,00 (размер начисленного дохода за декабрь 2023 г.);

- ◆ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 5.2 — 512 (код, используемый для отражения материальной помощи на оздоровление к трудовому отпуску, освобождаемой от подоходного налога в соответствии с п. 12 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 4 000,00 (размер освобождаемой от подоходного налога материальной помощи на оздоровление к трудовому отпуску);
- ◆ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 14.2 — 364,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Организация на основании коллективного договора оплачивает раз в год путевки для детей сотрудников, возраст которых не превышает 18 лет. Так, в августе 2023 г. организация оплатила путевку в санаторий Республики Беларусь для ребенка в возрасте 14 лет, который является сыном сотрудника организации. Стоимость путевки составила 880 руб., из которых 700 руб. оплачены за счет собственных средств организации, а 180 руб. оплачено за счет средств социального страхования (ФСЗН). Путевка оформлена на ребенка, передана законному представителю ребенка (сотруднику организации) в августе 2023 г.

Стоимость путевки освобождается от подоходного налога, а именно:

- ◆ 700 руб. (собственные средства организации) — освобождаются от подоходного налога в соответствии с пунктом 14 статьи 208 Налогового кодекса;
- ◆ 180 руб. (средства ФСЗН) — освобождаются от подоходного налога в соответствии с пунктом 13 статьи 208 Налогового кодекса.

Сумма подоходного налога составила 0 руб.

При заполнении сведений о доходах за август 2023 г. организация отражает данные о доходах ребенка сотрудника, начисленных за август 2023 г., в следующем порядке:

- ◆ в строке 4.1 — 8 (код августа);
- ◆ в строке 4.2 — 219 (код доходов, не нашедших отражение в кодах 200–218, т.е. иные доходы);
- 4.3 — 880,00 (размер начисленного дохода за август 2023 г.);
- ◆ в строке 5.1 — 8 (код августа);
- ◆ в строке 5.2 — 513 (код, используемый для отражения части стоимости путевки для ребенка, оплаченной организацией за счет собственных средств и освобождаемой от подоходного налога в соответствии с п. 14 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 700,00 (размер освобождаемой от подоходного налога части стоимости путевки, оплаченной организацией за счет собственных средств);
- ◆ в строке 5.1 — 8 (код августа);
- ◆ в строке 5.2 — 511 (код, используемый для отражения части стоимости путевки для ребенка, оплаченной за счет средств социального страхования и освобождаемой от подоходного налога в соответствии с п. 13 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 180,00 (размер освобождаемой от подоходного налога части стоимости путевки, оплаченной за счет средств социального страхования (ФСЗН));
- ◆ в строке 14.1 — 8 (код августа);
- ◆ в строке 14.2 — 0,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за август 2023 г.).

Пример. Студент обучается в ВУЗе за счет средств бюджета и получает стипендию, которая выплачивается за счет бюджета. За декабрь 2023 г. размер начисленной стипендии составил 145 руб. Такая стипендия освобождается от подоходного налога в соответствии с пунктом 15 статьи 208 Налогового кодекса. Сумма исчисленного подоходного налога составляет 0 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. ВУЗ отражает данные о доходах студента, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 4.2 — 219 (код, используемый при отражении доходов, не поименованных в кодах 200–218);
- ♦ в строке 4.3 — 145,00 (размер начисленного дохода за декабрь 2023 г.);
- ♦ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 5.2 — 514 (код, используемый для отражения стипендии, выплаченной за счет средств бюджета, освобождаемой от подоходного налога в соответствии с п. 15 ст. 208 Налогового кодекса);
- 5.3 — 145,00 (размер освобождаемой от подоходного налога стипендии);
- ♦ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ♦ в строке 14.2 — 0,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).

Пример. Работнику за ноябрь 2023 г. начислена заработная плата в размере 2 300 руб., премия по итогам работы за октябрь месяц в размере 300 руб., оказана материальная помощь на лечение в размере 1 500 руб.

Работником была представлена нанимателю медицинская справка о состоянии здоровья по форме 1 здр/у-10, выданная медицинским учреждением здравоохранения, в заключении которой указано о необходимости проведения определенного медицинского лечения.

Итого начислено работнику за ноябрь 2023 г. доходов в размере 4 100 руб. Организация является для работника местом основной работы.

Материальная помощь на лечение освобождается от подоходного налога в соответствии с пунктом 30 статьи 208 Налогового кодекса (необходимость проведения лечения подтверждена документально).

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов декабря составила 338 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- в строке 4.1 – 11 (код ноября);
- в строке 4.2 – 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- в строке 4.3 – 4 100,00 (размер начисленного дохода за ноябрь 2023 года);
- в строке 5.1 - 11 (код ноября);
- в строке 5.2 – 526 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с пунктом 30 статьи 208 Налогового кодекса);
- в строке 5.3 – 1 500,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде материальной помощи на лечение);
- в строке 14.1 - 11 (код ноября);

- в строке 14.2 – 338,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за ноябрь 2023 г.).

Пример. Строительная организация по окончании строительства многоквартирного жилого дома произвела обмеры фактически построенного жилья, по результатам которого установлены случаи расхождения оплаченной площади над фактически построенной. В отношении лиц, у которых установлена переплата (фактически оплачено больше, чем построено), строительная организация произвела возврат излишне уплаченных денежных средств.

Так, в мае 2023 г. физическому лицу строительная организация начислила и вернула излишне уплаченные таким лицом денежные средства в размере 1 300 руб. Возврат излишне уплаченных денежных средств освобождается от подоходного налога в полном размере в соответствии с пунктом 40 статьи 208 Налогового кодекса. Подоходный налог равен 0 руб.

При заполнении сведений о доходах за май 2023 г. строительная организация отражает данные о доходах физического лица, которому был произведен возврат излишне уплаченных на строительство жилья денежных средств, начисленных за май 2023 г., в следующем порядке:

- в строке 4.1 – 5 (код мая);
- в строке 4.2 – 216 (код доходов, используемый в том числе для отражения доходов в виде возврата излишне уплаченных взносов на строительство жилья);
- в строке 4.3 – 1300,00 (размер начисленного дохода за май 2023 года);
- в строке 5.1 - 5 (код мая);
- в строке 5.2 – 535 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с пунктом 40 статьи 208 Налогового кодекса);
- в строке 5.3 – 1 300,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде возврата излишне уплаченных взносов на строительство жилья);
- в строке 14.1 - 5 (код май);
- в строке 14.2 – 0,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за май 2023 г.).

Пример. Работнику за август 2023 г. начислена заработная плата в размере 1700 руб. Кроме того, в августе 2023 г. организация оплатила стоимость обучения данного работника в ВУЗе в размере 1 500 руб. согласно договору на подготовку специалиста, заключенному между организацией-нанимателем, работником и учреждением образования.

Работник представил нанимателю документы о том, что он имеет право на получение социального налогового вычета, а именно справку из ВУЗа, в которой отражен период обучения, а также сведения о получении работником первого высшего образования, договор с учреждением образования, выписку из приказа ВУЗа, которым установлен размер платы по специальности работника.

Итого нанимателем начислено работнику за август 2023 г. доходов в размере 3 200 руб. Организация является для работника местом основной работы.

Доходы в виде безналичной оплаты организацией стоимости обучения работника в ВУЗе освобождаются от подоходного налога в соответствии с пунктом 46 статьи 208 Налогового кодекса.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов августа составила 221 руб.

При заполнении сведений о доходах за август 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за август 2023 г., в следующем порядке:

- в строке 4.1 – 8 (код августа);

- в строке 4.2 – 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- в строке 4.3 – 3 200,00 (размер начисленного дохода за август 2023 г.);
- в строке 5.1 - 8 (код августа);
- в строке 5.2 – 544 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с пунктом 46 статьи 208 Налогового кодекса);
- в строке 5.3 – 1 500,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода в виде безналичной оплаты организацией стоимости обучения работника в ВУЗе);
- в строке 14.1 - 8 (код августа);
- в строке 14.2 – 221,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за август 2023 г.).

Пример. Принимающая организация начислила физическому лицу за июль 2023 г. доход за работу в составе студенческого отряда в размере 800 руб.

На основании пункта 51 статьи 208 Налогового кодекса такие доходы освобождаются от подоходного налога в полном размере.

Между принимающей организацией и участником студенческого отряда заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ.

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов за июль равна 0 руб.

При заполнении сведений о доходах за июль 2023 г. организация отражает данные о доходах физического лица, начисленных за июль 2023 г., в следующем порядке:

- в строке 4.1 – 7 (код июля);
- в строке 4.2 – 202 (код доходов по гражданско-правовому договору на выполнение работ);
- в строке 4.3 – 800,00 (размер начисленного дохода за июль 2023 г.);
- в строке 5.1 - 7 (код июля);
- в строке 5.2 – 546 (код, используемый для отражения доходов, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с пунктом 51 статьи 208 Налогового кодекса);
- в строке 5.3 – 800,00 (размер освобождаемого от подоходного налога дохода за работу в студенческом отряде);
- в строке 14.1 - 7 (код июля);
- в строке 14.2 – 0,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за июль 2023 г.).

Пример. Работник заканчивает работать в организации в связи с выходом на пенсию с 01.01.2024. Организация произвела в декабре 2023 г. окончательный расчет с таким работником. Для этого начислила работнику за декабрь 2023 года доход в размере 16 500 руб., в т.ч.:

заработную плату в размере 1 300 руб.;

выплаты по листу нетрудоспособности в размере 200 руб.; предусмотренное коллективным договором выходное пособие в связи с выходом на пенсию в размере 10 среднемесячных заработных плат в размере 15 000 руб. (среднемесячная заработная плата работника составила 1 500 руб.).

Сумма исчисленного подоходного налога с доходов декабря составила 390 руб.

При заполнении сведений о доходах за декабрь 2023 г. организация отражает данные о доходах работника, начисленных за декабрь 2023 г., в следующем порядке:

- ♦ в строке 4.1 — 12 (код декабря);

- ◆ в строке 4.2 — 201 (код доходов по трудовому договору по месту основной работы);
- ◆ в строке 4.3 — 16 500,00 (размер начисленного дохода за декабрь 2023 г.);
- ◆ в строке 5.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 5.2 — 505 (код, используемый для отражения выходного пособия в связи с прекращением трудового договора, освобождаемого от подоходного налога в соответствии с абз. 4 ч. 1 п. 4 ст. 208 Налогового кодекса);
- ◆ в строке 5.3 — 13 500,00 (размер освобождаемого от подоходного налога выходного пособия в пределах 9 среднемесячных заработных плат);
- ◆ в строке 14.1 — 12 (код декабря);
- ◆ в строке 14.2 — 390,00 (размер исчисленного подоходного налога с доходов за декабрь 2023 г.).