

МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

ОКОГУ 03240
МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

25.09.25 № 3-2-11/03222 Государственные органы и
На № _____ от _____ организации по списку

О рассмотрении предложений

Министерство по налогам и сборам в рамках выработки оптимальных механизмов администрирования налоговыми органами и субъектами хозяйствования подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) предлагает.

С 1 января 2024 г. в республике функционирует полноценный сбор сведений о доходах физических лиц, начисляемых различными источниками, включая налоговыми агентами.

Анализ указанной информации в рамках мероприятий по выявлению и вовлечению граждан в официальную трудовую деятельность, выявлению скрываемых от налогообложения доходов показал, что значительное количество субъектов хозяйствования начисляет трудовые доходы в размере менее минимальной заработной платы.

Справочно: по итогам 2024 года у практически 90 процентов субъектов малого предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, трудовые доходы наемных лиц составляют менее минимальной заработной платы.

Указанное свидетельствует как о возможном сокрытии начисляемых доходов, так и несвоевременном и (или) неполном перечислении сумм удержанного подоходного налога в бюджет.

Справочно: анализ налоговых разрывов между начисленной и перечисленной суммой подоходного налога как по итогам 2023, так и 2024 годов, показывает о наличии таких разрывов на уровне 10 процентов.

Учитывая, что подоходный налог является основным доходным источником местных бюджетов, видится необходимым, имея такой источник информации как сведения о доходах, реализация более полного механизма камерального контроля за полнотой исчисления и своевременного перечисления подоходного налога.

Поскольку в настоящее время информация в сведениях о доходах отражается по принципу начисления, также как и в бухгалтерском учете у субъекта хозяйствования, а налоговый учет основан на принципе уплаты,

то в целях оптимизации процессов администрирования видится необходимым применение одного из двух следующих вариантов.

Вариант 1. Сохранение действующего в настоящее время порядка бухгалтерского и налогового учета как сумм начисляемых доходов, так и сумм подоходного налога.

Данный вариант потребует кардинального изменения формы налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (далее – налоговая декларация) на предмет увязки показателей из бухгалтерского учета и сведений о доходах, которые формируются по начислению, со сведениями о подоходном налоге, который подлежит перечислению и определяется по фактической выплате дохода, что позволит реализовать камеральные контроли между данными, отражаемыми в налоговых декларациях, и сведениями о доходах физических лиц, отражаемых в бухгалтерском учете и представляемых налоговыми агентами в налоговые органы.

В целях обеспечения актуальности данных с 2026 года планируется поэтапное изменение периодичности представления сведений о доходах с ежегодного на полугодовое, а в дальнейшем на ежеквартальное (по сроку не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным периодом).

Налоговая декларация будет дополнена новыми показателями для возможности увязки суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, к месяцу, за который начислен доход и исчислен с него налог.

Проект раздела I части I предлагаемой к рассмотрению налоговой декларации содержится в приложении 1, в котором также коротко описаны камеральные контроли между сведениями о доходах и показателями, отражаемыми в налоговой декларации.

Преимущества: сохранение действующего порядка учета сумм доходов и уплаты подоходного налога.

Недостатки: корректировка формы налоговой декларации за счет установления новых показателей, дополнительная автоматизация систем учета.

Вариант 2. Изменение действующего порядка налогового учета сумм подоходного налога, подлежащих уплате в бюджет, за счет перехода для налоговых целей также как и в бухгалтерском учете на принцип начисления сумм подоходного налога, что потребует установления единого срока уплаты подоходного налога.

Такой механизм предполагает три ключевых момента:

1. переход на принцип начисления, введение алгоритмов взаимоувязки показателей по аналогии с контролями, разработанными ФСЗН, что уже знакомо и реализовано плательщиками;

2. перечисление подоходного налога на один республиканский счет с дальнейшим распределением налоговыми органами сумм поступившего налога по местным бюджетам исходя из сведений, отраженных в налоговой декларации;

3. введение одного срока для перечисления налоговыми агентами в бюджет подоходного налога с доходов физических лиц, например, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим.

В настоящее время сведения о доходах, также как и бухгалтерский учет, заполняются по принципу начисления (начисленный доход, исчисленный с такого дохода подоходный налог). В то же время в налоговой декларации подоходный налог отражается по принципу уплаты – налог, подлежащий перечислению в бюджет.

Наличие различного порядка формирования сведений в двух отчетных формах (налоговая декларация – с одной стороны и бухгалтерский учет и сведения о доходах – с другой стороны) не позволяет реализовать действенный механизм учета полноты и своевременности перечисления подоходного налога в бюджет.

При реализации данного механизма МНС готово рассмотреть возможность уплаты авансового платежа по подоходному налогу (в случае выплаты дохода в начале месяца, следующего за месяцем начисления дохода), а возможно и более позднего срока перечисления окончательной суммы подоходного налога, например, 30 числа месяца, следующего за отчетным.

В части сближения подходов бухгалтерского и налогового учета соответственно готовы синхронизировать порядок отражения доходов (расходов, льгот, вычетов), относящихся к разным периодам, по аналогии с бухгалтерским учетом с минимизацией необходимости представления уточненных сведений о доходах и (или) налоговых деклараций.

Преимущества:

1. Упрощение администрирования субъектами хозяйствования подоходного налога. Обязанность по исчислению подоходного налога, удержанию и его перечислению в бюджет сводится к одному разу в месяц.

Справочно: в настоящее время налоговый агент производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет подоходного налога при каждой выплате дохода физическим лицам. Исключение составляют случаи выплаты доходов в виде оплаты труда за первую половину месяца (аванс), премий, оплаты расходов на служебные командировки, сверх установленных размеров.

2. Обеспечение более раннего поступления сумм подоходного налога в бюджет в условиях задержки или невыплаты заработной платы работникам, что будет являться дополнительным стимулом для своевременной выплаты заработной платы.

3. Полноценная система камерального контроля, которую можно будет выстроить на основании сведений о подоходном налоге из налоговых деклараций налоговых агентов, сведений о доходах физических лиц и данных о суммах поступившего подоходного налога из лицевых счетов налоговых агентов.

Справочно: один срок перечисления (уплаты) налога в бюджет дает возможность определить к доходам какого месяца относится налог.

В результате будет реализован действенный механизм администрирования подоходного налога, который позволит оперативно информировать субъекта хозяйствования о необходимости доплаты налога, что в свою очередь, снизит размер пеней и мер ответственности для такого налогового агента.

Просим высказать позицию по предлагаемым вариантам по сроку не позднее 6 октября 2025 года.

- Приложение:
1. проект раздела I части I налоговой декларации с описаниями камеральных контролей на 3 л.;
 2. условия примера для заполнения проекта налоговой декларации на 2 л.

Заместитель Министра

И.В.Скринников

СПИСОК РАССЫЛКИ

1. Министерство финансов СМДО
2. Брестский областной исполнительный комитет СМДО
3. Витебский областной исполнительный комитет СМДО
4. Гродненский областной исполнительный комитет СМДО
5. Гомельский областной исполнительный комитет СМДО
6. Минский областной исполнительный комитет СМДО
7. Минский городской исполнительный комитет СМДО
8. Могилевский областной исполнительный комитет СМДО
9. Антипович Татьяна Геннадьевна belapp@belapp.by
заместитель председателя Республиканской ассоциации предприятий промышленности antipovich@belapp.by
«БелАПП»
10. Бацевичус Оксана Юрьевна info@pnkbel.by
председатель Правления Палаты налоговых консультантов
11. Быкова Татьяна Петровна info@ced.by
директор Республиканского фонда содействия развитию предпринимательства
12. Герштейн Евгений Феликсович evgeny.g@daxin.by
исполнительный директор общественного объединения «Белорусское общество профессиональных бухгалтеров», заместитель директора по консалтинговым услугам общества с ограниченной ответственностью «Даксин Глобал Бел» evgeny.g@bspa.by
13. Гольдберг Анатолий Исаакович aigoldberg@mail.ru
финансовый директор общественного объединения «Минский столичный союз предпринимателей и работодателей»
14. Добрицкая Лариса Феликсовна dobrit@bamap.org
заместитель генерального директора-главный бухгалтер Ассоциации международных автомобильных перевозчиков «БАМАП»
15. Копыток Андрей Валерьевич office@rce.by
председатель Высшего Координационного Совета Союза юридических лиц «Республиканская конфедерация предпринимательства»
16. Тарасевич Жанна Казимировна dir@bspn.by
сопредседатель правления, директор Бизнес союза предпринимателей и нанимателей имени профессора М.С.Кунявского

Проект налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу (раздел 1 части I декларации)

Краткое описание камеральных контролей с данными, отраженными в сведениях о доходах

1	Переплата по подоходному налогу на начало отчетного квартала	100			
	Задолженность по подоходному налогу на начало отчетного квартала	0			
2	Начислено доходов физическим лицам за отчетный квартал всего, в том числе	1 месяц отчетного квартала	2 месяц отчетного квартала	3 месяц отчетного квартала	Итого за отчетный квартал
		100 000	30 000	20 000	150 000
		80 000	0	0	
3	Исчислено подоходного налога с доходов физических лиц всего, включая подоходный налог, уплачиваемый за счет собственных средств налогового агента, в том числе	1 месяц отчетного квартала	2 месяц отчетного квартала	3 месяц отчетного квартала	Итого за отчетный квартал
		10 000	3 000	2 000	15 000
		8 000	0	0	8 000

Контроль с данными лицевого счета налогового агента по подоходному налогу

Контроль суммы начисленного дохода за месяц с данными в сведениях о доходах (раздел 4 формы сведений за месяц)

Контроль по сведениям о доходах (сумма по коду 203 в разделе 4 формы сведений за месяц)

Контроль суммы исчисленного подоходного налога с данными в сведениях о доходах (раздел 14 формы сведений за месяц)

Контроль суммы исчисленного подоходного налога с дивидендов со сведениями о доходах (раздел 15, п.15.11 в отношении налога с дивидендов)

4	Общая сумма исчисленного подоходного налога, срок перечисления / уплаты в бюджет которого приходится на текущий месяц, в том числе	в течение 1 месяца отчетного квартала	в течение 2 месяца отчетного квартала	в течение 3 месяца отчетного квартала	Итого за отчетный квартал
		3 000	2 300	4 500	9 800
	месяц и год начисления доходов, с которого исчислен подоходный налог, подлежащий перечислению / уплате в бюджет в течение месяца	дек.24	январь.25	январь.25	X
	исчисленный подоходный налог	1 500	500	2 000	X
	месяц и год начисления доходов, с которого исчислен подоходный налог, подлежащий перечислению / уплате в бюджет в течение месяца	январь.25	февраль.25	февраль.25	X
	исчисленный подоходный налог	1 500	1 500	1 500	X
	месяц и год начисления доходов, с которого исчислен подоходный налог, подлежащий перечислению / уплате в бюджет в течение месяца		март.25	март.25	X
	исчисленный подоходный налог		300	1 000	X
	Общая сумма корректировки (уменьшения) подоходного налога, в том числе	1 месяц отчетного квартала	2 месяц отчетного квартала	3 месяц отчетного квартала	Итого за отчетный квартал
		100	400	0	500
5	возврат (зачет) излишне удержанного подоходного налога в результате предоставления льгот		200		
	возврат (зачет) излишне удержанного подоходного налога в результате перерасчета размера дохода физического лица				
	возврат (зачет) подоходного налога, уплаченного налоговым агентом за счет собственных средств		200		
	уменьшение на сумму подоходного налога, исчисленного с доходов при условии направления сообщения о невозможности удержания				
	зачет подоходного налога, уплаченного налоговым агентом в бюджет иностранного государства				

Контроль суммы исчисленного и подлежащего перечислению в бюджет налога за каждый месяц. Например, за январь 2025 - исчислено налога - 10 000 руб, к перечислению за этот месяц в I квартале 2025 - только 4 000 руб. (1500+500+2000). Значит не уплачено 6 000 руб. (10 000 - 4 000). Далее смотрим п.8 проекта декларации - детализацию - не уплачено налога за январь 2025 - 6 000 руб. по причине отсутствия фактической выплаты дохода. Все хорошо, ничего из налогов не потеряли.

	возврат (зачет) излишне удержанного подоходного налога в результате применения положений международного договора					
	уменьшено на сумму переплаты по подоходному налогу	100				
	освобождение физического лица от уплаты подоходного налога в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь					
	иные случаи, установленные законодательством					
6	Общая сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в течение месяца в учетом корректировки	2 900	1 900	4 500	9 300	
7	Перечислено / уплачено в бюджет подоходного налога	2 900	1 900	4 500	9 300	
8	Общая сумма подоходного налога, срок уплаты которого не наступил в отчетном квартале, в том числе	6 700				
	в разрезе месяцев, с доходов которого исчислен такой налог			месяц, год	сумма	
				январ.25	6 000	
	в разрезе месяцев, с доходов которого исчислен такой налог			месяц, год	сумма	
				мар.25	700	
	в разрезе месяцев, с доходов которого исчислен такой налог			месяц, год	сумма	
	в разрезе месяцев, с доходов которого исчислен такой налог			месяц, год	сумма	
9	Переплата по подоходному налогу на конец отчетного квартала	0				
	Задолженность по подоходному налогу на конец отчетного квартала	0				

Контроль с данными лицевого счета
налогового агента по подоходному налогу

Контроль: стр.4 - стр.5 = стр.6

Контроль: стр.6 - стр.7 должно = 0. Если нет,
то есть задолженность / переплата по налогу +
контроль поступивших сумм в лицевой
карточке

Условия примера для заполнения налоговой декларации

1. Организация начислила физическим лицам доходы в следующих размерах:

- январь 2025 – 100 000 руб., в том числе дивиденды – 80 000 руб. (фактически выплачена часть дивидендов в размере 20 000 руб. в марте 2025 года, налог – 2 000 руб.)

- февраль 2025 – 30 000 руб.

- март 2025 – 20 000 руб.

2. С начисленных доходов исчислен подоходный налог:

- с доходов января 2025 – 10 000 руб., в том числе с дивидендов – 8 000 руб.

- с доходов февраля 2025 – 3 000 руб.

- с доходов марта – 2 000 руб.

3. Суммы и сроки перечисления подоходного налога в бюджет с доходов физических лиц:

3.1. в январе 2025 года:

- подоходный налог с зарплаты за декабрь 2024, фактически выплаченной в январе 2025 года – 1 500 руб. (доход 12.2024, срок перечисления налога 01.2025)

- подоходный налог с аванса за январь 2025 – 1 000 руб. (доход 01.2025, срок перечисления налога 01.2025)

- подоходный налог с премии за декабрь 2024, начисленной в январе 2025 – 500 руб. (доход 01.2025, срок перечисления налога 01.2025)

Итого сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в январе 2025 – 3 000 руб. (1 500 + 1 000 + 500)

3.2. в феврале 2025 года:

- подоходный налог с зарплаты за январь, выплаченной в феврале – 500 руб. (доход 01.2025, срок перечисления налога 02.2025)

- подоходный налог с аванса за февраль – 1 000 руб. (доход 02.2025, срок перечисления налога 02.2025)

- подоходный налог с премии за январь, начисленная в феврале – 500 руб. (доход 02.2025, срок перечисления налога 02.2025)

- подоходный налог с отпускных, начисленных за март, но фактически выплаченных в феврале – 300 руб. (доход 03.2025, срок перечисления налога 02.2025)

Итого сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в феврале 2025 – 2 300 руб. (500 + 1 000 + 500 + 300)

3.3. в марте 2025 года:

- подоходный налог с части дивидендов, начисленных в январе 2025, но фактически выплаченных в марте 2025 – 2 000 руб. (доход 01.2025, срок перечисления – 03.2025)

- зарплата за февраль, фактически выплаченная в марте – 1 500 руб. (доход 02.2025, срок перечисления налога – 03.2025)

- аванс за март – 1 000 руб. (доход 03.2025, срок перечисления – 03.2025)

Итого сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет в марте 2025 – 4 500 руб. (2 000 + 1 500 + 1 000)

3.4. в апреле 2025 года:

- подоходный налог с зарплаты за март, фактически выплаченной в апреле – 700 руб. (доход 03.2025, срок перечисления – 04.2025).

Описание камеральных контролей

1. Краткое описание камеральных контролей сумм начисленного дохода, исчисленного подоходного налога и данных лицевого счета приведены в проекте декларации (комментарии справа от проекта декларации)

2. Описание камерального контроля между суммами начисленного и перечисленного в бюджет подоходного налога подоходного налога

	Начислено подоходного налога с доходов за определенный месяц	Подлежит перечислению в бюджет (независимо от того, на какой месяц приходится срок перечисления налога в бюджет)	Не уплачено подоходного налога, так как не наступил срок уплаты	Задолженность / переплата по подоходному налогу
За январь 2025	10 000	4 000 (1 500 + 500 + 2 000) (смотрим п.4 проекта декларации)	6 000 (смотрим п.8 декларации)	0 (10 000 – 4 000 – 6 000)
За февраль 2025	3 000	3 000 (1 500 + 1 500)	0	0 (3 000 – 3 000)
За март 2025	2 000	1 300 (300 + 1 000)	700	0 (2 000 – 1 300 – 700)