

Галактика ERP: возможности системы

Расчеты с персоналом

ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Положения, регулирующие порядок обложения доходов физических лиц подоходным налогом, содержатся в главе 16 Особенной части Налогового кодекса РБ (далее – НК). В данную главу перенесены основные нормы Закона РБ "О подоходном налоге с физических лиц".

В отношении подоходного налога гл. 16 НК для налоговых агентов установлена обязанность представлять в налоговый орган по месту постановки на учет сведений о:

– доходах, выплаченных на территории РБ (п. 11 ст. 175 НК);

– предоставлении физическим лицам не по месту основной работы (службы, учебы) стандартных налоговых вычетов (п. 3 ст. 164 НК).

Сведения о доходах представляются налоговыми агентами ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом, на магнитных носителях в порядке и по форме, утвержденными МНС РБ. При численности физических лиц, получивших доходы, до 10 человек налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях (ч. 2 п. 11 ст. 175 НК). Информация о предоставлении плательщикам стандартных налоговых вычетов в случае отсутствия у них места основной работы (службы, учебы) также предоставляется налоговыми агентами по форме, установленной МНС РБ (ч. 2 п. 3 ст. 164 НК).

Сведения о доходах оформляются в виде "Справки о доходах, исчисленных и удержанных суммах подоходного налога с физических лиц" (далее – справка), по форме согласно Приложению 9 к Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций по подоходному налогу, утвержденной МНС от 17.01.2007 г. № 9.

Порядок формирования справок на магнитных носителях определен п. 18 Инструкции. Файлы информации на магнитных носителях представляются на дискетах или иным способом, допускающим компьютерную обработку. Информация предоставляется в виде текстового файла в кодировке DOS либо Windows, упакованных архиватором в файл с именем, соответствующим неупакованному файлу. Описание формирования файла справок, предоставляемых налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях, приведено в Приложении 14 к Инструкции.

При заполнении справки о доходах:

– все суммовые показатели отражаются в рублях;

– если данные по подпункту отсутствуют, то подпункт не заполняется (в случае, когда реквизит не является обязательным);

– при представлении на бумажном носителе справка заполняется разборчиво вручную или с применением средств оргтехники.

При заполнении справки о доходах используются коды статуса плательщика, коды мест работы, коды видов авторских вознаграждений, коды видов доходов, коды налоговых вычетов, типы населенных пунктов согласно Приложению 10 к Инструкции.

При представлении справок на магнитных или бумажных носителях к ним прилагается "Реестр сведений о доходах физических лиц" (далее – реестр) на бумажном носителе за соответствующий год по форме согласно Приложению 11 к Инструкции.

При заполнении реестра используются данные, приведенные в справках о доходах. В реестре налоговые агенты указывают следующую информацию: фамилию, собственное имя, отчество получателя дохода, адрес его места жительства, период, за который ему выплачен доход, а также сумму выплаченных доходов.

ПОРЯДОК НАСТРОЙКИ И ОСОБЕННОСТИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ В СИСТЕМЕ

В соответствии с подп. 3.3 ст. 23 НК налоговые агенты обязаны представлять в налоговые органы документы и сведения, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин).

Ниже рассмотрим основные моменты, на которые следует обратить внимание при формировании справки о доходах в модуле "Заработная плата".

1. Обновление справочников.

В соответствии с изменением перечня кодов видов доходов необходимо обновить справочники "Виды доходов" и "Налоговые вычеты". Автоматическое обновление справочников проводится через главное меню модуля "Отчеты" – "Отчеты в налоговую инспекцию" – "Справки в налоговую инспекцию". В открывшемся окне настройки параметров формирования справки необходимо переключиться на вкладку "Справочники ИМНС" и выбрать вид справки "Приложение 9 (ред. 2010 г.)", после чего запустить выполнение процедуры через нажатие экранных кнопок [Коды налоговых вычетов] и [Коды видов доходов], см. рис. 1. С помощью экран-