

Подборка материалов

25 актуальных
вопросов

**по уплате
страховых
взносов**



Оглавление

25 актуальных вопросов по уплате страховых взносов	3
1. Кому и в какие сроки необходимо пройти регистрацию в органах БРУСП «Белгосстрах»?	3
2. Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: кратко от «А» до «Я»	8
3. Что изменилось в расчете пособий за счет средств Белгосстраха с 1 марта 2016 г.?	13
4. Какие выплаты учитываются при расчете пособия за счет средств Белгосстраха?	17
5. Что облагается взносами в Белгосстрах? Разбираем объект для начисления	20
6. Страховые взносы по государственному социальному страхованию: актуальные вопросы в непростое время	25
7. Как рассчитать и отразить в учете налоги и страховые взносы при переходящем отпуске?	33
8. Как правильно оказать материальную помощь внешним и внутренним совместителям?	38
9. Можно ли не начислять обязательные страховые взносы на выплаты на оздоровление?	42
10. Нужно ли платить взносы в бюджет ФСЗН за работника, находящегося в неоплачиваемом отпуске?	43
11. Как совместить учебу и работу? Разбираемся в особенностях уплаты страховых взносов	46
12. Как правильно начислить взносы в ФСЗН и Белгосстрах при направлении работников на повышение квалификации?	50
13. Как отразить услуги визового центра в бухгалтерском и налоговом учете?	52
14. Выдача работникам средств индивидуальной защиты: следует ли начислять страховые взносы?	55
15. Какие льготы имеет организация при исчислении страховых взносов с выплат, начисленных инвалиду?	57
16. Травма во время участия в спортивном соревновании: за счет каких средств выплачивать пособие?	58
17. Как получить денежные средства на выплату пособий от ФСЗН?	60
18. Переплата страховых взносов в ФСЗН. Как быть: произвести зачет или возврат?	63
19. Как вернуть переплату страховых взносов в Белгосстрах?	65
20. Пособие при рождении ребенка: как правильно выплатить?	71
21. Как избежать ошибок в начислении страховых взносов при расчете больничных?	75
22. Как начислить пособие по беременности и родам новой работнице?	80
23. Как отчитаться по страхованию в Белгосстрах, если принято решение о реорганизации?	84
24. Когда и как предоставлять отчетность в Белгосстрах при реорганизации организации?	92
25. Организация ликвидируется? Завершите отношения с Белгосстрахом	96
Плановую проверку проводит Белгосстрах	100
Камеральные проверки Белгосстраха: какова ответственность за ошибки?	106

25 АКТУАЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

1. Кому и в какие сроки необходимо пройти регистрацию в органах БРУСП «Белгосстрах»?

В начале деятельности организации главное не упустить важные моменты, в т.ч. своевременно пройти регистрацию в органах БРУСП «Белгосстрах». В отдельных случаях необходима перерегистрация. Невыполнение установленных требований грозит наложением штрафа. Какое время отпущено на отдельные процедуры, какие документы необходимо представить – эти вопросы рассматривает автор материала.

Кто является плательщиком страховых взносов (страхователем)

В качестве страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат регистрации (п. 2 Положения № 1294)*:

– *юридические лица (включая иностранные).*

Исключение составляют юридические лица:

вновь созданные в результате реорганизации в форме преобразования (за ними сохраняется регистрационный номер реорганизованного юридического лица);

деятельность работающих физических лиц у которых обеспечивают иные юридические лица, которые подлежат регистрации в качестве страхователя, и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь;

– *обособленные подразделения юридических лиц*, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь и наделенные правом на уплату страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

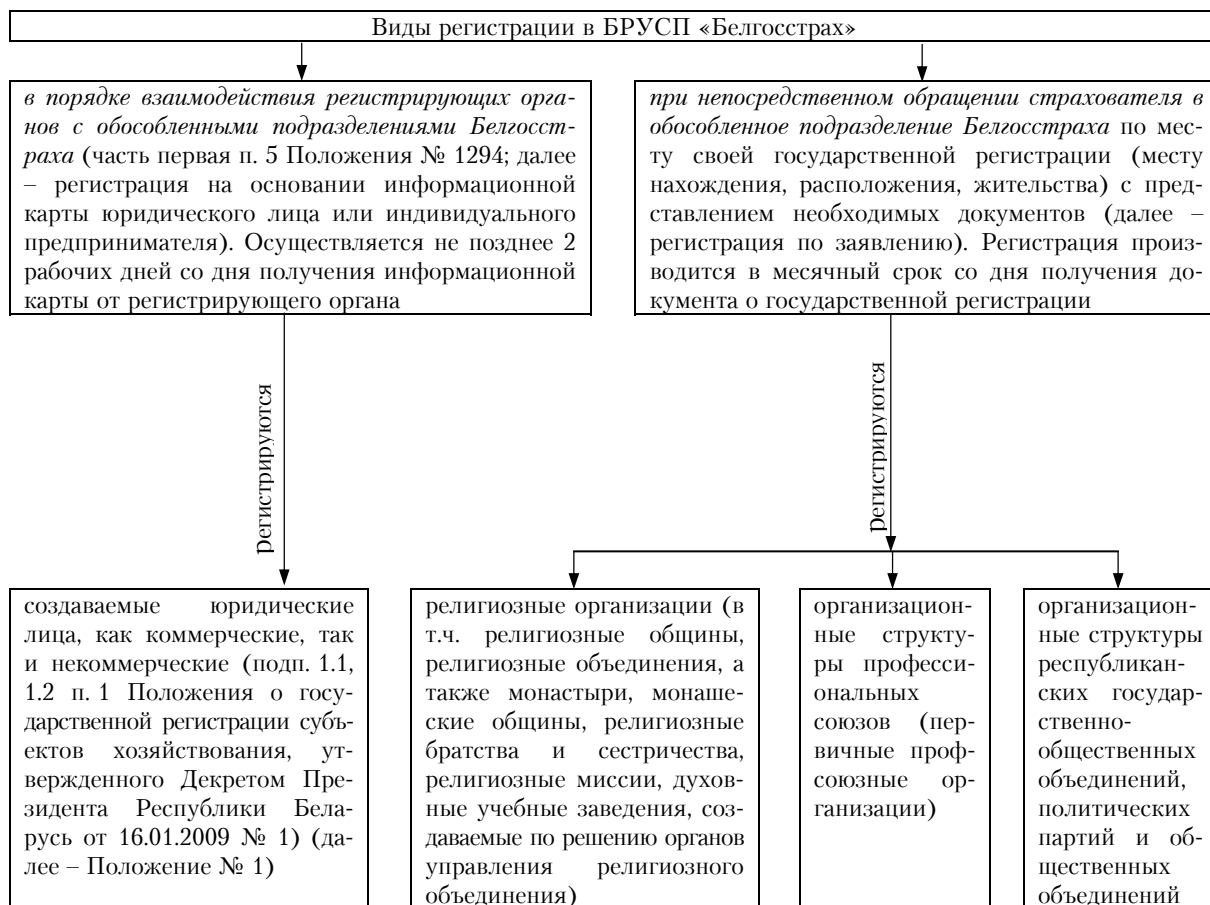
– *физические лица*, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, заключившие трудовые и (или) гражданско-правовые договоры с физическими лицами, подлежащими обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Субъект хозяйствования, применяющий УСН, будет являться плательщиком страховых взносов (страхователем) при предоставлении работы гражданам, являющимся застрахованными лицами, или при обеспечении деятельности таких граждан.

Установлено 2 вида регистрации

Регистрация в обособленных подразделениях Белгосстраха осуществляется двумя способами (представлены на схеме):

* Положение о регистрации (перерегистрации) на Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах» страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1294 (далее – Положение № 1294).



Для отдельных страхователей установлены особые сроки регистрации.

Сроки и необходимые документы для регистрации представлены в таблице:

Страхователи	Срок регистрации	Документы, представляемые для регистрации (копии указанных документов представляются в обособленное подразделение Белгосстраха без нотариального удостоверения с предъявлением их оригиналов)
Юридические лица, которые при их государственной регистрации не прошли регистрацию у страховщика	В течение месяца со дня получения документа о государственной регистрации	Заявление по форме, установленной в приложении 2 к постановлению Минфина Республики Беларусь от 15.07.2008 № 117 «О мерах по реализации постановления Совета Министров Республики Беларусь от 31 мая 2008 г. № 783» (далее – постановление № 117);
Органы государственного управления, местные исполнительные и распорядительные органы	В течение месяца со дня вступления в силу нормативного правового акта, определяющего их правовой статус	копия документа, подтверждающего государственную регистрацию, устава (учредительного договора) (может быть представлена юридическим лицом по его желанию самостоятельно или запрошена страховщиком в органах государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органах)
Обособленные подразделения юридических лиц (за исключением представительств иностранных организаций в Республике Беларусь)	В течение месяца со дня наделения обособленного подразделения правом на уплату страховых взносов	Заявление по форме, установленной в приложении 1 к постановлению № 117; копия документа, подтверждающего создание филиала (положения об обособленном подразделении юридического лица, распоряжения (приказа) о создании); копия решения юридического лица о наделении обособленного подразделения правом на уплату страховых взносов (если такое право не предусмотрено в положении об обособленном подразделении юридического лица)
Представительства иностранных организаций в Республике Беларусь	В течение месяца со дня получения в МИД Республики Беларусь разрешения на свое открытие	Заявление по форме, установленной в приложении 1 к постановлению № 117; копия разрешения МИД Республики Беларусь на открытие представительства; копия положения о представительстве (может быть представлена представительствами иностранных организаций в Республике Беларусь по их желанию самостоятельно или запрошена страховщиком в МИД Республики Беларусь)
Индивидуальные предприниматели, не прошедшие регистрацию у страховщика при государственной регистрации, физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями	В течение месяца со дня заключения первого трудового и (или) гражданско-правового договора с физическим лицом, подлежащим обязательному страхованию	Заявление по форме, установленной в приложении 11 к постановлению № 117; копии трудовых и (или) гражданско-правовых договоров; документ, удостоверяющий личность (таким документом может быть: паспорт гражданина Республики Беларусь, вид на жительство в Республике Беларусь, удостоверение беженца (подп. 4.1 п. 4 Положения о регистрации граждан по месту пребывания, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 07.09.2007 № 413))

Как подтвердить факт регистрации

Факт регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, прошедших регистрацию у страховщика при их государственной регистрации, подтверждается выдачей регистрирующим органом извещения о постановке на учет (часть первая п. 12 Положения № 1294) в течение 5 рабочих дней со дня внесения записи о государственной регистрации субъекта хозяйствования в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (часть первая п. 25 Положения № 1).

Факт регистрации страхователей, прошедших регистрацию у страховщика по заявлению, подтверждается выдачей свидетельства о регистрации, форма которого установлена Минфином Республики Беларусь.

Какую информацию хранит регистрационный номер

При регистрации страхователю присваивается регистрационный номер, который указывается в извещении о постановке на учет или в свидетельстве о регистрации. Он состоит из 9 цифр, его знаки слева направо обозначают:

первый – третий знаки – код обособленного подразделения Белгосстраха, осуществляющего регистрацию страхователя;

четвертый – девятый знаки – уникальный порядковый номер страхователя в реестре обособленного подразделения Белгосстраха, осуществляющего регистрацию страхователя (часть первая п. 13 Положения № 1294).

В случае регистрации обособленного подразделения юридического лица (за исключением представительств иностранных организаций в Республике Беларусь) ему присваивается регистрационный номер, к которому через косую линию присоединяется дополнительный код юридического лица, соответствующий его регистрационному номеру (часть вторая п. 13 Положения № 1294).

Регистрационный номер, присвоенный страхователю при его регистрации, в дальнейшем не изменяется (часть четвертая п. 13 Положения № 1294).

В каких случаях производится перерегистрация

В связи с изменением местонахождения (места жительства) страхователя у него может возникнуть необходимость перерегистрироваться в другом подразделении Белгосстраха. Такое подразделение в течение 2 рабочих дней со дня получения соответствующих сведений обеспечивает выдачу страхователю документа, подтверждающего его регистрацию по новому местонахождению (месту жительства) (перерегистрацию) (п. 17 Положения № 1294).

Основанием для перерегистрации является:

– *для страхователей, регистрация которых у страховщика осуществлялась по их заявлению*, – его письменное сообщение об изменении своего местонахождения в обособленное подразделение Белгосстраха по месту первоначальной регистрации в течение месяца со дня таких изменений. При этом к сообщению должны быть приложены подтверждающие документы (например, новый договор аренды) (абз. 3 п. 16 Положения № 1294);

– *для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые прошли регистрацию при их государственной регистрации*, – получение обособленным подразделением Белгосстраха от регистрирующего органа информационной карты, сформированной в связи с изменением страхователем своего места нахождения (жительства).

Для этого юридическое лицо в течение 10 дней обращается в регистрирующий орган с уведомлением об изменении местонахождения, форма которого установлена в приложении 17 к постановлению Минюста Республики Беларусь от 27.01.2009 № 8.

Кроме изменения своего местонахождения страхователи, регистрация которых у страховщика осуществлялась по их заявлению, обязаны проинформировать страховщика об изменении своего наименования в течение месяца со дня таких изменений (абз. 3 п. 16 Положения № 1294).

За несвоевременную регистрацию установлена ответственность страхователя

За невыполнение возложенных на страхователя обязанностей по своевременной регистрации в Белгосстрахе страхователь уплачивает штраф в размере 10 базовых величин (п. 274 Положения о страховой деятельности, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности»).

***Елена Шаляпина**, ведущий специалист
отдела организации страхования
и контроля управления страхования
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний
БРУСП «Белгосстрах»*

2. СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ: КОРОТКО ОТ «А» ДО «Я»

(Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530)

Этот материал — настольное пособие для бухгалтера по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее — обязательное страхование) и будет полезен и маститому специалисту, и начинающему. Основные аспекты в нем изложены четко, коротко, но емко: объект начисления, размер взносов, порядок уплаты, дотации.

Застрахованное лицо по обязательному страхованию — это гражданин, подлежащий обязательному страхованию (п. 271 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности»; далее — Положение № 530).

Права застрахованных лиц установлены п. 320 Положения № 530.

Застрахованное лицо имеет право:

- на получение страховых выплат;
- участие в расследовании несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;
- обжалование решения по вопросам такого расследования — в случае несогласия с решением;
- самостоятельное обращение в МРЭК по вопросу об освидетельствовании или переосвидетельствовании;
- бесплатное получение от страхователя и страховщика информации об обязательном страховании, в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь;
- бесплатное обучение безопасным методам и приемам работы;
- защиту своих прав и законных интересов, в т.ч. в суде.

Лица, подлежащие страхованию

Обязательному страхованию подлежат жизнь и здоровье следующих граждан (п. 272 Положения № 530):

- работающих на основании трудовых договоров (контрактов);
- являющихся лицами, назначенными на высшие государственные должности, депутатами Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь, членами Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь, осуществляющими свои полномочия на профессиональной основе, председателями местных Советов депутатов, а также судьями;
- работающих на основании гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг или создание объектов интеллектуальной собственности, в местах, предоставленных страхователем;
- выполняющих оплачиваемые работы на основе членства (участия) в организациях любых организационно-правовых форм;
- являющихся главами крестьянских (фермерских) хозяйств, а также руководителями организаций — единственными собственниками их имущества;
- являющихся в соответствии со ст. 30 Кодекса Республики Беларусь об образовании (далее — Кодекс об образовании) обучающимися (за исключением курсантов и слушателей) и

привлекаемых к работам в организациях в период прохождения практики, производственного обучения, стажировки, а также являющихся клиническими ординаторами;

– содержащихся в организациях уголовно-исполнительной системы, находящихся в лечебно-трудовых профилакториях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ.

Важно! Вышеуказанные лица считаются застрахованными независимо от фактического выполнения страхователями своих обязанностей по уплате страховых взносов (п. 277 Положения № 530).

Обязательное страхование распространяется не только на граждан Республики Беларусь, но и на проживающих в республике иностранных граждан и лиц без гражданства (абз. 3 части первой п. 271 Положения № 530).

Обязанности и ответственность застрахованных лиц

Обязанности застрахованных лиц, а также лиц, имеющих право на получение страховых выплат, установлены п. 321 Положения № 530.

Застрахованное лицо и (или) лицо, имеющее право на получение страховых выплат, обязано (п. 321 Положения № 530):

– в 2-недельный срок в письменной форме известить страховщика о наступлении обстоятельств, влекущих изменение или прекращение страховых выплат, об изменении места жительства, а также о трудоустройстве и увольнении с работы, если оно является инвалидом вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, не достигшим общеустановленного пенсионного возраста;

– выполнять рекомендации, предусмотренные заключениями врачебно-консультационной комиссии, МРЭК, проходить медицинское переосвидетельствование в срок, установленный МРЭК.

В то же время установлена ответственность застрахованного лица за достоверность и своевременность представления страховщику сведений, необходимых для назначения и осуществления страховых выплат (п. 349 Положения № 530). Так, в случае сокрытия или недостоверности указанных сведений, необходимых для подтверждения права на получение страховых выплат, застрахованный и лица, имеющие право на их получение, возмещают страховщику излишне понесенные им расходы.

Определение объекта для начисления страховых взносов

Одной из обязанностей страхователя является уплата страховщику страховых взносов в порядке, определенном законодательством (п. 323 Положения № 530).

Объект для начисления страховых взносов определен Положением № 1297*.

Так, объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу застрахованных лиц по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных Перечнем № 115*.

* Положение о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1297 (далее – Положение № 1297).

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

Основополагающим моментом в отнесении выплаты (за исключением выплат, указанных в Перечне № 115) к объекту для начисления страховых взносов является то, что эта выплата производится застрахованному лицу.

Объект начисления страховых взносов определяют с учетом следующих принципов

При определении объекта для начисления страховых взносов необходимо учитывать следующие принципы:

- периодичность формирования объекта;
- включение в объект сумм сохраняемого среднего заработка;
- независимость от источников финансирования;
- независимость от формы выплат.

Рассмотрим особенности указанных принципов.

1. Общий объект для начисления страховых взносов страхователь формирует ежемесячно из отдельных выплат каждому застрахованному лицу. При этом не имеет значения, что в соответствии с п. 5 Положения № 1297 периодичность уплаты начисленных взносов квартальная.

В качестве объекта рассматриваются выплаты, которые начислены в отчетном месяце без учета удержаний подоходного налога, обязательных страховых взносов по государственному социальному страхованию и иных удержаний (п. 307 Положения № 530, п. 2 Положения № 1297). Месяцем начисления считается месяц, в котором данная выплата отражена в лицевом счете, расчетной ведомости, иных документах о различных выплатах застрахованному лицу.

Ежемесячное формирование объекта обусловлено необходимостью соблюдения условия исчисления страховых взносов по каждому застрахованному лицу.

2. Трудовым законодательством предусмотрена обязанность нанимателя в определенных случаях сохранять за работником средний заработок (ст. 101, 103, 175, 216 и др. Трудового кодекса Республики Беларусь).

Период начисления сумм сохраняемого среднего заработка (т.е. отражения в лицевом счете, расчетной ведомости) может не совпадать с периодом, за который сохраняется средний заработок. В таком случае объектом для начисления страховых взносов признаются выплаты в части, приходящейся на отчетный месяц (часть третья п. 2 Положения № 1297).

Пример. Начисление отпускных

В мае 2016 г. работнику предоставлен трудовой отпуск с 23 мая по 5 июня 2016 г. Средний заработок, сохраняемый за время трудового отпуска, составил 4 786 902 руб., в т.ч. за период с 23 по 31 мая 2016 г. – 2 945 786 руб., за период с 1 по 5 июня 2016 г. – 1 841 116 руб.

При начислении страховых взносов за май 2016 г. в объекте страхования учитывается только сумма среднего заработка, приходящаяся на май 2016 г., т.е. 2 945 786 руб. Сумма среднего заработка, приходящаяся на июнь 2016 г., т.е. 1 841 116 руб., учитывается в объекте страхования только при начислении страховых взносов за июнь 2016 г.

3. В пользу застрахованных лиц могут производиться выплаты из различных источников. Это могут быть не только себестоимость продукции (работ, услуг), но и собственные средства организации, остающиеся после налогообложения прибыли, бюджетные средства,

членские взносы и др. В объект для начисления страховых взносов выплаты включаются вне зависимости от источников финансирования (часть первая п. 2 Положения № 1297). Исключение составляют выплаты, указанные в Перечне № 115.

4. Выплаты застрахованным лицам включаются в объект для начисления взносов независимо от того, в какой форме они произведены: денежной, натуральной или смешанной (часть первая п. 2 Положения № 1297).

Определение объекта можно представить в виде формулы:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Выплаты} \\ \text{застрахованным} \\ \text{лицам} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Выплаты,} \\ \text{предусмотренные} \\ \text{Перечнем \# 115} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Объект} \\ \text{для начисления} \\ \text{страховых взносов} \\ \hline \end{array}$$

Размер страховых взносов

Размер страховых взносов определяется:

- исходя из размера страхового тарифа, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 531 «Об установлении размеров страховых тарифов, страховых взносов, лимитов ответственности по отдельным видам обязательного страхования» (далее – Указ № 531);
- скидок и (или) надбавок к страховому тарифу, установленных страховщиком в порядке, определенном Правилами установления надбавок к страховым тарифам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и скидок с этих тарифов, утвержденными Указом № 531;
- льгот к страховому тарифу – в случаях, указанных в части первой п. 273 Положения № 530 (п. 3 Положения № 1297).

Справочно: размер страхового тарифа указан в извещении о постановке на учет либо в свидетельстве о регистрации и составляет:

- для страхователей – бюджетных организаций – 0,1 %;
- иных страхователей – 0,6 %.

Исчисление и уплата страховых взносов

Сумму страховых взносов исчисляют путем умножения объекта для начисления страховых взносов на ставку страхового взноса.

Уплата страховых взносов производится за вычетом выплаченных страхователем:

- сумм пособий по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем;
- доплат до среднемесячного заработка (п. 14 Положения № 1297, пп. 296, 297 Положения № 530).

Страховые взносы подлежат уплате в белорусских рублях ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором начислены выплаты в пользу застрахованных лиц, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы (п. 5 Положения № 1297).

Вновь созданные юридические лица (их обособленные подразделения) уплачивают страховые взносы начиная с квартала их государственной регистрации (п. 8 Положения № 1297). То есть первый квартал, за который организации необходимо уплатить страховые взносы, – это квартал, в котором данная организация зарегистрирована. Перечисление исчисленных за указанный квартал взносов производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором зарегистрирована организация.

Обособленные подразделения юридических лиц уплачивают страховые взносы начиная с квартала вступления в силу решений юридических лиц о наделении этих обособленных подразделений правом на уплату страховых взносов (часть вторая п. 8 Положения № 1297). Физические лица, в т.ч. индивидуальные предприниматели, начинают уплачивать страховые взносы с квартала, в котором заключен первый трудовой договор (контракт) или гражданско-правовой договор с застрахованным лицом (п. 9 Положения № 1297).

Страховые взносы уплачивают путем представления в банк отдельных платежных инструкций в соответствии с назначением платежа – код 10001 (п. 16 Положения № 1297).

Возможно получение дотации

Если выплаченные (назначенные) суммы пособий по временной нетрудоспособности и доплат до среднемесячного заработка застрахованного превышают сумму начисленных страховых взносов, то Белгосстрах вправе производить дотацию средств на их выплату (п. 15 Положения № 1297).

Ответственность за нарушение порядка уплаты страховых взносов

Страхователь несет ответственность за невыполнение возложенной на него обязанности по уплате в установленный срок и в полном размере страховых взносов (п. 350 Положения № 530).

Так, при нарушении срока уплаты страховых взносов или неполной их уплате, в т.ч. в связи с их недоначислением, страхователь уплачивает страховщику пеню в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка Республики Беларусь от не уплаченной (не полностью уплаченной) в срок суммы страхового взноса за каждый день просрочки после окончания периода, за который должен быть уплачен страховой взнос, включая день уплаты (часть вторая п. 274 Положения № 530).

***Елена Шаляпина**, ведущий специалист отдела
организации страхования и контроля управления
страхования от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний БРУСП «Белгосстрах»*

3. ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В РАСЧЕТЕ ПОСОБИЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЕЛГОССТРАХА С 1 МАРТА 2016 Г.?

Напомним, что с 1 марта 2016 г. многие нормы Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.04.2014 № 393 (далее – Положение № 393), претерпели существенные изменения. Главным является то, что расчетный период для расчета названных пособий сократился с 6 до 2 месяцев. Это и иные изменения мы рассмотрим на примерах.

Как исчисляется размер пособия, назначаемого страхователем

Размер пособия, назначаемого страхователем, исчисляют путем умножения размера среднего (среднечасового) заработка (дохода) потерпевшего на число рабочих дней (часов) по графику работы потерпевшего, удостоверенных листком нетрудоспособности, т.е. на число его рабочих дней (часов) в оплачиваемом периоде. В ином порядке рассчитывают:

- пособия, приходящиеся на дни трудового отпуска потерпевшего;
- пособия, назначаемые за период после прекращения потерпевшим работы.

Пример 1. Нетрудоспособность наступила у инвалида

Работник является инвалидом II группы, и ему установлено (согласно ст. 14 Трудового кодекса Республики Беларусь) рабочее время продолжительностью 35 ч в неделю, а исходя из 5-дневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье – 7 ч в день. Период временной нетрудоспособности потерпевшего в связи с несчастным случаем на производстве продолжался с 1 по 25 марта 2016 г. По графику работы он должен был отработать в этом периоде 18 рабочих дней, или 126 ч.

Среднечасовой заработок потерпевшего за расчетный период – 50 тыс. руб.

Размер пособия составляет 6 300 000 руб. ($50\,000 \times 126$).

Пример 2. Работник заболел в трудовом отпуске

Работник представил листок нетрудоспособности в связи с профзаболеванием, выданный на период с 7 по 11 марта 2016 г. С 1 по 31 марта 2016 г. он находился в трудовом отпуске. Работник работает по графику 2 дня через 2 по 12 ч. Ему установлены суммированный учет времени, почасовая оплата и нормальная полная продолжительность рабочего времени (40 ч в неделю, или 8 ч в день для 5-дневной рабочей недели). На период с 7 по 11 марта 2016 г. приходится 3 рабочих дня, с учетом того что рабочий день 7 марта перенесен на 5 марта. Таким образом, на указанные рабочие дни приходится 24 рабочих часа (8×3). Размер пособия составит сумму, определенную путем умножения среднечасового заработка потерпевшего на 24.

Размер пособия, назначаемого за период после прекращения потерпевшим работы у страхователя, исчисляют путем умножения размера среднего (среднечасового) заработка (дохода) потерпевшего на число рабочих дней (часов) в периоде непрерывной временной нетрудоспособности потерпевшего, определенных исходя из 5-дневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье и продолжительности рабочего времени 8 ч в день.

Пример 3. Нетрудоспособность продолжается после увольнения

Непрерывная временная нетрудоспособность потерпевшего имела место с 1 по 25 марта 2016 г. С 7 марта 2016 г. потерпевший не работает у страхователя в связи с истечением срока действия контракта. Среднедневной заработок потерпевшего составил 500 000 руб. До увольнения потерпевший работал исходя из 6-дневной рабочей недели (суббота – рабочий день).

За период с 1 по 6 марта 2016 г. размер пособия составляет 2 500 000 руб. ($500\,000 \times 5$, где 5 – количество рабочих дней по графику работы потерпевшего в указанном периоде).

За период с 7 по 25 марта 2016 г. размер пособия составляет 7 000 000 руб. ($500\,000 \times 14$, где 14 – количество рабочих дней в указанном периоде исходя из 5-дневной рабочей недели, причем день 8 марта 2016 г. в расчет не включается).

Размер пособия составляет 9 500 000 руб.

Вне зависимости от того, какой режим работы (например, неполное рабочее время) или система оплаты труда (например, почасовая) были установлены потерпевшему, за период после прекращения им работы методика расчета пособия для всех одинаковая: рабочие дни (часы) оплачиваемого периода будут определяться исходя из 5-дневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье и продолжительности рабочего времени 8 ч в день.

Потерпевший выполняет работу по гражданско-правовому договору

Рассмотрим ситуацию, когда потерпевший во время работы по гражданско-правовому договору получил повреждение здоровья. В таком случае надо определять *только* размер среднедневного дохода (размер среднечасового дохода не определяется). Его рассчитывают путем деления суммы вознаграждения на число календарных дней периода выполнения работ по гражданско-правовому договору, за который выплачено вознаграждение, в пределах расчетного периода. Возникают ситуации, когда до возникновения права на пособие (наступления временной нетрудоспособности) вознаграждение по гражданско-правовому договору еще не выплачено. В этом случае пособие исчисляют из размера среднедневного первого вознаграждения по данному договору, выплаченного после возникновения права на пособие.

Пример 4. Нетрудоспособность по время выполнения работы по гражданско-правовому договору

Гражданин выполняет работы по гражданско-правовому договору подряда и подлежит обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Срок действия договора – с 1 марта по 30 апреля 2016 г. Временная нетрудоспособность в связи с несчастным случаем на производстве наступила с 10 марта 2016 г. и продолжалась до 31 марта 2016 г.

30 апреля 2016 г. подписан акт выполненных работ, в котором указано, что за период с 1 по 9 марта и с 1 по 30 апреля 2016 г. вознаграждение составляет 10 млн. руб.

Поскольку в приведенном случае вознаграждение до начала временной нетрудоспособности не было выплачено, то определяется среднедневное первое вознаграждение по данному договору. Для его определения необходимо сумму первого вознаграждения разделить на количество календарных дней работы, за которые выплачено это вознаграждение. Среднедневное первое вознаграждение составил 256 410 руб. ($10\,000\,000 / (9 + 30)$). Размер пособия определяют умножением среднедневного первого вознаграждения на продолжительность нетрудоспособности в календарных днях.

Расчетный период: есть изменения

Расчетный период с 1 марта 2016 г. составляет 2 календарных месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила временная нетрудоспособность.

Пример 5. Определяем расчетный период

Временная нетрудоспособность потерпевшего наступила 15 июня 2016 г. Расчетным периодом является период апрель – май 2016 г.

Для потерпевшего, который в течение 2 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности, был принят на работу или вышел из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, за расчетный период принимается время со дня приема на работу, выхода из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет до дня начала временной нетрудоспособности.

Пример 6. Несчастный случай произошел спустя 3 недели после приема на работу

Потерпевший принят на работу 16 мая 2016 г. Несчастный случай на производстве с ним произошел 6 июня 2016 г. С 7 июня 2016 г. у потерпевшего наступила временная нетрудоспособность в связи с произошедшим несчастным случаем на производстве.

В данном случае расчетный период – это период с 16 мая по 6 июня 2016 г.

Пример 7. Расчетный период больше 2 календарных месяцев

Временная нетрудоспособность потерпевшего в связи с несчастным случаем на производстве началась 15 апреля 2016 г. Работник принят в организацию с 8 февраля 2016 г. Учитывая, что в 2 календарных месяцах, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности (февраль, март), потерпевший был принят на работу, расчетный период составляет период с 8 февраля по 14 апреля 2016 г., т.е. фактически больше 2 календарных месяцев.

К принятию на работу приравниваются: начало работ по соответствующему гражданско-правовому договору, на основе членства (участия), в период прохождения практики, производственного обучения, стажировки, начало подготовки в клинической ординатуре, начало выполнения оплачиваемых работ в организациях уголовно-исполнительной системы или лечебно-трудовых профилакториях.

Расчетный период не прерывается в случае перезаключения на новый срок трудового или гражданско-правового договора, когда не прерываются трудовые или соответствующие гражданско-правовые отношения с застрахованным гражданином.

Пример 8. Заключен новый трудовой договор

С гражданином заключен трудовой договор на 1 год с 1 сентября 2015 г. по 31 августа 2016 г. Работник 1 сентября 2016 г. переведен на другую должность, и с ним заключен новый трудовой договор с этой даты на 1 год. С ним 16 сентября 2016 г. произошел несчастный случай на производстве.

Расчетный период определяется в общем порядке и составляет период июль – август 2016 г.

Пример 9. Заключен новый договор подряда

С гражданином заключен договор подряда на выполнение работ в месте, предоставленном страхователем, сроком на 1 месяц с 1 по 30 апреля 2016 г. По окончании срока действия договора с ним был заключен новый договор подряда с 2 мая 2016 г. С гражданином 13 мая 2016 г. произошел несчастный случай на производстве.

В данном случае расчетный период определяется исходя из срока действия только второго договора подряда – со 2 по 12 мая 2016 г., поскольку 1 мая 2016 г. гражданско-правовые отношения были прерваны.

Заработок начислен в одном месяце, но приходится на другой месяц: как рассчитать пособие

Выплаты, начисленные в одном месяце, но приходящиеся на другой месяц, включают в состав заработка (дохода) за месяц, в котором они начислены.

Пример 10. Начислена премия за прошлый месяц

Потерпевшему в июне 2016 г. начислена премия за работу в мае 2016 г. Эта премия включается в состав заработка потерпевшего за июнь 2016 г.

Доначисленные выплаты включают в состав заработка (дохода) за те месяцы, в которых они *должны были быть начислены*, независимо от того, в каком месяце они доначислены.

Пример 11. Доначислена премия

Потерпевшему в июне 2016 г. доначислена премия за работу в марте 2016 г. (начисленная в апреле 2016 г.). Доначисленная сумма премии включается в состав заработка потерпевшего за апрель 2016 г.

Борис Бондарик, начальник управления
страхования от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

4. КАКИЕ ВЫПЛАТЫ УЧИТЫВАЮТСЯ ПРИ РАСЧЕТЕ ПОСОБИЯ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЕЛГОССТРАХА?

(Комментарий к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 27.01.2016 № 66)

Напомним, что в порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями (далее — пособия) с 1 марта внесены значительные изменения. В предлагаемом материале в форме ответов на вопросы рассмотрено, какие виды заработка работника учитываются при исчислении пособия, какие изменения произошли в этом расчете, каков порядок включения в расчет пособия таких выплат, как премия, индексация заработной платы и т.д.

Какие виды выплат потерпевшему надо включать, а какие не включать в состав его заработка (дохода), из которого исчисляется размер среднедневного (среднечасового) заработка (дохода) потерпевшего?

В заработок (доход), учитываемый для исчисления пособия, включают выплаты всех видов, начисленные в пользу потерпевшего, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Исключение составляют:

- выплаты, носящие единовременный характер;
- выплаты, право на которые не утрачивается потерпевшим в связи с временной нетрудоспособностью.

Справочно: перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

Пример 1. Потерпевшему начислена материальная помощь

Потерпевшему начислена в месяцах, входящих в расчетный период, материальная помощь в связи с рождением ребенка, а также поощрение за участие в спортивном мероприятии. Указанные материальная помощь и поощрение включены в Перечень № 115, поэтому страховые взносы на них не начисляются. Следовательно, эти выплаты не включают в состав заработка (дохода) потерпевшего для исчисления пособия.

Пример 2. Потерпевшему начислена единовременная выплата по результатам работы за год

Потерпевшему начислена в месяце, входящем в расчетный период, единовременная выплата по результатам работы за год. Данная выплата не включается в состав заработка (дохода) потерпевшего для исчисления пособия, так как носит единовременный характер.

Пример 3. Потерпевшему начислена доплата для приобретения проездных билетов

Согласно коллективному договору работникам ежемесячно независимо от отработанного времени производится доплата в размере 500 тыс. руб. для приобретения проездных билетов. Она не включается в состав заработка (дохода) потер-

певшего для исчисления пособия, так как потерпевший не утрачивает на нее право в связи с временной нетрудоспособностью.

Ограничен ли размер пособия?

Минимальный и максимальный размер пособия законодательством не установлен, равно как и размер заработка (дохода), из которого исчисляется размер пособия.

В какой месяц для исчисления пособия включается заработок, начисленный в одном месяце, но приходящийся на другой месяц?

Выплаты, начисленные в одном месяце, но приходящиеся на другой месяц, включают в состав заработка (дохода) за месяц, в котором они начислены.

Пример 4. Начислена премия за предыдущий месяц

Потерпевшему в июне 2016 г. начислена премия за работу в мае 2016 г. Эта премия включается в состав заработка потерпевшего за июнь 2016 г.

Доначисленные выплаты включают в состав заработка (дохода) за те месяцы, в которых они должны были быть начислены, независимо от того, в каком месяце они доначислены.

Пример 5. Работнику доначислена премия

Потерпевшему в июне 2016 г. доначислена премия за работу в марте 2016 г. (начисленная в апреле 2016 г.). Доначисленная сумма премии включается в состав заработка потерпевшего за апрель 2016 г.

Если в месяце, за который исчисляется заработок, потерпевший отработал не все рабочие дни (часы) по графику работы, то как учитываются премии в данном месяце при исчислении пособия?

Премии учитываются в том размере, в котором они начислены страхователем по его условиям премирования, независимо от того, сколько рабочих дней (часов) отработал потерпевший в месяце, в котором учитывается сумма премии при исчислении пособия.

Пример 6. Включение в расчет пособия премии

Потерпевший в мае 2016 г. отработал 12 рабочих дней из 20 по графику его работы. В июне 2016 г. ему начислена премия за работу в мае 2016 г. в сумме 2 млн. руб. пропорционально отработанному времени (по условиям премирования, утвержденным страхователем). В июне 2016 г. потерпевший также отработал не все рабочие дни. Несмотря на это вся сумма премии в размере 2 млн. руб. войдет в состав заработка потерпевшего за июнь 2016 г. при исчислении ему пособия.

Как учитываются в расчете пособия выплаты, начисленные за несколько месяцев, например премия за квартал?

Выплаты, начисленные в одном месяце за несколько месяцев, учитывают в составе заработка (дохода) ежемесячно равными долями, начиная с месяца, в котором начислены эти выплаты, в течение периода, равного количеству месяцев, за которые начислены выплаты.

Пример 7. Включение в расчет пособия квартальной премии

Потерпевшему в июле 2016 г. начислена премия за II квартал 2016 г. в сумме 6 млн. руб. Эта премия включается в состав заработка потерпевшего при исчислении пособия в следующем порядке:

- за июль 2016 г. — в сумме 2 млн. руб.;
- за август 2016 г. — в сумме 2 млн. руб.;
- за сентябрь 2016 г. — в сумме 2 млн. руб.

Важно! Премия, начисленная за несколько месяцев, учитывается не в тех месяцах, за которые она начислена, а в последующих месяцах, начиная с месяца начисления.

В каком месяце учитывается индексация заработной платы и денежного довольствия?

Доходы, выплачиваемые в виде индексации заработной платы и денежного довольствия в связи с повышением цен на товары (работы, услуги), включают в заработок (доход) того месяца, в котором осуществляется их начисление, независимо от того, за какие периоды времени такие суммы выплачиваются.

Пример 8. Начислена индексация заработной платы

Работнику в июле 2016 г. начислена индексация заработной платы в связи с инфляцией за период май — июнь 2016 г. (с момента предыдущей индексации). Вся сумма индексации будет учтена в заработке потерпевшего за июль 2016 г. при исчислении пособия.

Данное правило распространяется на индексацию денежных доходов населения как в связи с инфляцией, так и при несвоевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий.

Как при исчислении пособия следует учитывать доплату до минимальной заработной платы (например, в марте начислена доплата до минимальной заработной платы за февраль)?

Работнику, у которого размер начисленной заработной платы оказался ниже размера минимальной заработной платы (месячной и часовой), установленного и применяемого в соответствии с законодательством, наниматель обязан произвести доплату до размера минимальной заработной платы (месячной и часовой) (часть третья ст. 6 Закона Республики Беларусь от 17.07.2002 № 124-З «Об установлении и порядке повышения минимальной заработной платы»). Доплата до минимальной заработной платы (в т.ч. проиндексированная) является заработной платой, доначисленной в соответствии с законодательством. В связи с этим она отражается в составе заработка месяца, за который производится доплата (в приведенном случае — за февраль).

Борис Бондарик, начальник управления
страхования от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

5. ЧТО ОБЛАГАЕТСЯ ВЗНОСАМИ В БЕЛГОССТРАХ? РАЗБИРАЕМ ОБЪЕКТ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ

Объект для начисления страховых взносов в Белгосстрах в последнее время не менялся.

Однако не каждый бухгалтер ответил сразу на вопрос, облагается ли этими взносами оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей или компенсация за подвижной и разъездной характер работы. Предлагаемый материал – из разряда хрестоматийных. Бухгалтер, который начисляет страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, должен всегда иметь его на рабочем столе.

Гражданин является застрахованным лицом по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страхование, страховые взносы) с момента вступления в силу трудового договора (контракта) и (или) гражданско-правового договора, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг или создание объектов интеллектуальной собственности в местах, предоставленных страхователем, гражданин является застрахованным лицом (п. 272 Положения № 530^{*}). Выплаты, начисляемые ему в рамках трудовых отношений, необходимо рассматривать как объект для начисления страховых взносов. Исключение составляют выплаты, указанные в Перечне № 115^{**}.

В отношении работника осуществляются следующие выплаты:

- заработная плата за фактически выполненную работу, отработанное время;
- сохранение в определенных случаях среднего заработка за неотработанное время;
- компенсации и возмещение расходов, связанных с выполнением трудовых обязанностей;
- выплаты социального характера.

Заработная плата: что нужно помнить

Заработная плата – вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплачивать работнику за выполненную работу. Механизм начисления заработной платы определен формами и системами оплаты труда.

Коммерческие организации вправе самостоятельно принять решение об использовании любой формы и системы оплаты труда. Порядок и условия оплаты труда, действующие в организации, должны быть закреплены в локальном нормативном правовом акте. Это может быть коллективный договор, соглашение и др. (часть первая ст. 63 Трудового кодекса Республики Беларусь; далее – ТК).

Справочно: организации могут воспользоваться:

- Рекомендациями по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях, утвержденными постановлением Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 21.10.2011 № 104;

^{*} Положение о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 (далее – Положение № 530).

^{**} Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

– Рекомендациями по определению тарифных ставок (окладов) работников коммерческих организаций и о порядке их повышения, утвержденными постановлением Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 11.07.2011 № 67;

– постановлением Минтруда Республики Беларусь от 21.01.2000 № 6 «О мерах по совершенствованию условий оплаты труда работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций» (определены условия оплаты труда и тарифные разряды работникам бюджетной сферы).

Определяя условия и размеры оплаты труда, наниматель обязан соблюдать государственный минимальный социальный стандарт в этой области (п. 5 ст. 11 ТК). Трудовое законодательство не устанавливает конкретного размера зарплаты работников, но он не должен быть ниже минимального ее размера, установленного в порядке, определенном законодательством (ст. 59 ТК).

Справочно: с 1 января 2016 г. размер месячной минимальной заработной платы составляет 2 300 000 руб. (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.12.2015 № 1094).

Случаи сохранения среднего заработка

Трудовым законодательством предусмотрены случаи, когда за работником сохраняется средний заработок. Это, например:

– трудовой (основной и дополнительный) и социальный (в связи с получением образования) отпуска (ст. 175, 208, 211, 216 ТК);

– выплата компенсации за неиспользованный трудовой отпуск (ст. 161 ТК);

– оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей (ст. 101 ТК), вынужденного прогула (ст. 79, 244, 296, 303 ТК);

– **прохождение медицинских осмотров и освидетельствований (ст. 228, 275 ТК) и др.**

Суммы сохраняемого среднего заработка включают в объект для начисления страховых взносов, если они произведены застрахованному лицу и указанная выплата не содержится в Перечне № 115. Например, в Перечень № 115 включена выплата выходного пособия. Оно рассчитывается исходя из среднего заработка, и на эту выплату страховые взносы не начисляются.

Справочно: при исчислении среднего заработка следует руководствоваться Инструкцией о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Минтруда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47.

В каких случаях компенсации – объект для начисления страховых взносов

Помимо заработной платы наниматель в случаях, определенных законодательством, обязан выплачивать работникам компенсации, т.е. возмещать затраты, связанные с выполнением ими трудовых функций. К таковым относятся следующие компенсации:

– вместо предупреждения о предстоящем увольнении (часть пятая ст. 43 ТК);

– за работу в сверхурочное время (ст. 69 ТК);

– за неиспользованный трудовой отпуск (ст. 161 ТК);

– за особые условия труда (ст. 225 ТК);

– ежемесячная компенсация расходов на приобретение учебной и методической литературы педагогическим работникам (п. 1 постановления Минобразования Республики Беларусь от 19.10.2011 № 273) и др.

На суммы данных компенсаций страховые взносы начисляют в общеустановленном порядке.

Начисляют страховые взносы также на компенсацию в случае досрочного расторжения контракта с работником из-за невыполнения или ненадлежащего выполнения его условий по вине нанимателя (п. 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 02.08.1999 № 1180).

Компенсации работникам, предусмотренные гл. 9 «Гарантии и компенсации» ТК, включены в Перечень № 115 (п. 3), поэтому их исключают из объекта для начисления страховых взносов.

Справочно: гл. 9 ТК предусмотрены следующие компенсации:

- гарантии и компенсации при служебных командировках (ст. 95);
- гарантии и компенсации в связи с переездом на работу в другую местность (ст. 96);
- компенсации за подвижной и разъездной характер работы, производство работ вахтовым методом (ст. 99);
- гарантии для работников на время выполнения государственных или общественных обязанностей (ст. 101);
- гарантии и компенсации для работников при повышении квалификации, переподготовке, профессиональной подготовке и стажировке по направлению нанимателя (ст. 102);
- гарантии для работников, направляемых на медицинский осмотр и медицинское обследование в государственные организации здравоохранения (ст. 103);
- гарантии для работников-изобретателей и рационализаторов (ст. 105);
- компенсация за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику (ст. 106).

Выплаты социального характера

В рамках социальной политики организации, в коллективном договоре, соглашении, ином локальном нормативном акте между нанимателем и работником, предусмотрена возможность устанавливать работникам выплаты социального характера в денежной и натуральной форме.

В зависимости от финансового состояния организации, специфики деятельности и других факторов в социальный пакет могут быть включены следующие выплаты:

- оплата культурного досуга работников (билеты в театры, музеи, на выставки и т.п.);
- оплата путевок в санатории, дома отдыха;
- оплата оздоровления работников (абонементы в спортивные клубы, фитнес-центры, бассейны и т.п.);
- обеспечение питанием;
- оплата коммунальных услуг;
- предоставление материальной помощи;
- выдача подарков и премий к праздникам;
- оплата стоимости обучения работников в учреждениях образования, иных организациях индивидуальными предпринимателями, которым в соответствии с законодательством предоставлено право осуществлять образовательную деятельность, и др.

Выплаты, которые носят социальный характер (выплаты, производимые в пользу работников), являются объектом для начисления страховых взносов. Исключение составляют выплаты, содержащиеся в Перечне № 115.

Выплаты по гражданско-правовым договорам

Граждане, работающие на основании гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг или создание объектов интеллектуальной собственности, *в местах, предоставленных страхователем*, подлежат обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (п. 272 Положения № 530).

Таким образом, если гражданско-правовым договором предусмотрено, что гражданин выполняет работу по договору в местах, предоставленных страхователем, то вознаграждение в денежном выражении по данному договору является объектом обложения для исчисления и уплаты страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление страховых взносов осуществляют в соответствии с Положением о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1297.

Бухгалтерский учет расчетов по страхованию

В бухгалтерском учете расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (с Белгосстрахом) отражаются с использованием счета 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» (п. 59 Инструкции № 50*).

Данные операции оформляются следующими проводками (см. таблицу):

Дебет	Кредит	Содержание операции
08	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на выплаты по работам, связанным с приобретением (созданием) основных средств
20, 23, 25, 26, 28, 29, 44	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на выплаты работникам занятым основным, вспомогательным производством, в обслуживании производства, управлением организацией (управленческому персоналу), исправлением брака, обслуживающим производством (хозяйством), а также реализацией продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг: – в организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, – всему персоналу; – в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, – занятым упаковкой изделий на складах готовой продукции, доставкой, погрузкой, рекламой продукции и т.п.);
90-10	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на социальные выплаты работникам (вознаграждения по итогам работы за год, материальная помощь, выплаты к юбилейным датам, подарки и т.п.), выплаты по работам, связанным с выбытием запасов (за исключением продукции, товаров), выплаты связанные с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации
91	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на выплаты по работам, связанным с выбытием инвестиционных активов, реализацией финансовых вложений
96	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на выплаты работникам за счет резервов предстоящих платежей, если их создание установлено учетной политикой организации (например, оплата отпусков)

* Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50.

Дебет	Кредит	Содержание операции
97	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на выплаты работникам занятым выполнением работ, относящихся к будущим периодам
51	76-2	Отражены суммы полученных от Белгосстраха дотаций, возврат излишне уплаченных страховых взносов и иных платежей
90-10	76-2	Отражено начисление штрафов и пеней
76-2	70	Отражено начисление страховых выплат, производимых страхователями (организациями) в пользу застрахованных лиц, в частности пособий по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем (п. 295 Положения № 530) и доплат до среднемесячного заработка (п. 297 Положения № 530)
76-2	51	Отражено перечисление страховых взносов (абз. 3 п. 323 Положения № 530) и иных платежей (штрафов (часть первая п. 274, п. 275 Положения № 530), пени (часть вторая п. 274 Положения № 530) и средств, возмещаемых юридическими и физическими лицами по праву требования за вред, причиненный жизни или здоровью застрахованному лицу (п. 325 Положения № 530)
76-2	66, 67	Отражено перечисление страховых взносов за счет полученных кредитов
76-2	90, 91	Обращено взыскание на имущество страхователя при отсутствии денежных средств в случае ликвидации, прекращения деятельности

Налоговый учет

Если страховые взносы в Белгосстрах исчислены от выплат работникам, а также лицам, работающим по гражданско-правовым договорам, деятельность которых не связана с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, и (или) от выплат, неучитываемых в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, они учитываются в составе внереализационных расходов. Во внереализационных расходах не учитываются страховые взносы в Белгосстрах, включаемые в первоначальную стоимость амортизируемых активов (подп. 3.26-6 п. 3 ст. 129 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Елена Шаляпина, ведущий специалист
отдела организации страхования и контроля
управления страхования от несчастных
случаев на производстве и профессиональных
заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ В НЕПРОСТОЕ ВРЕМЯ

У бухгалтеров вопросы по начислению страховых взносов по государственному социальному страхованию то учащаются, то, по мере их разъяснения, утихают. Ответы на многие из них прозвучали 5 апреля 2016 г. в ходе «Прямой линии», гостем которой была Елена Николаевна Хлус – начальник управления методологии сбора платежей и профессионального пенсионного страхования Фонда социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь. Подготовлена и предлагается вашему вниманию первая часть отчета об этом мероприятии.

Организация в выходной день проводила культурно-массовое мероприятие за пределами города. Были оплачены стоимость аренды транспорта, помещения, спортивного инвентаря, памятных призов для победителей спартакиады, а также услуги кафе по предоставлению питания. Список работников, принявших участие в мероприятии, утвержден руководителем организации.

Облагаются ли обязательными страховыми взносами в ФСЗН указанные расходы?

Обязательные страховые взносы начисляют на выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования (далее – выплаты), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и создание объекта интеллектуальной собственности. Исключение составляют выплаты, предусмотренные Перечнем № 115* (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»; далее – Закон о взносах).

Средства, направляемые на обеспечение деятельности организации, а также на проведение культурно-массовых и спортивно-оздоровительных мероприятий, при документальном подтверждении произведенных расходов не являются объектом для начисления обязательных страховых взносов.

Отношения, возникающие между субъектами хозяйствования в рамках иных гражданско-правовых договоров, не попадают в сферу отношений по государственному социальному страхованию. Соответственно стоимость по таким договорам не может выступать в качестве стоимостной величины для определения объекта начисления взносов по государственному социальному страхованию.

Таким образом, обязательные страховые взносы не начисляются на выплаты, производимые по гражданско-правовому договору аренды транспорта, помещения, спортивного инвентаря, и другие расходы, связанные с подготовкой и проведением такого мероприятия.

Что касается поощрения работников, то на их суммы обязательные страховые взносы следует начислять независимо от формы, вида, случаев и способов такого поощрения. По этой причине на стоимость призов и питания работников обязательные страховые взносы следует начислить.

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

Организация выплачивает молодым специалистам денежную помощь в размере месячной стипендии. Указанная выплата производится в соответствии с Положением о порядке распределения, перераспределения, направления на работу, последующего направления на работу выпускников, получивших высшее образование, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.06.2011 № 821.

Следует ли начислять обязательные страховые взносы в ФСЗН?

Следует.

Обязательные страховые взносы не начисляют на сумму компенсаций в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей (п. 3 Перечня № 115). К таким выплатам, в частности, относятся выплаты, предусмотренные ст. 96 гл. 9 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее – ТК).

Обратимся к ст. 96 ТК. Ею предусмотрено, что *работникам*, переезжающим на работу в другую местность в связи с переводом, приемом в соответствии с предварительной договоренностью, выпускникам, которым место работы предоставлено путем распределения, выпускникам, направленным на работу, переезжающим в другую местность, должны быть выплачены:

- 1) возмещение стоимости проезда работника, выпускника и членов их семей;
- 2) возмещение стоимости провоза имущества железнодорожным, водным и автомобильным транспортом (общего пользования);
- 3) суточные за каждый день нахождения в пути;
- 4) единовременное пособие на самого работника, выпускника и на каждого переезжающего члена семьи.

Денежная помощь молодым специалистам не отнесена к компенсации, связанной с возмещением работникам затрат на выполнение ими трудовых обязанностей. Такой вид выплат не предусмотрен и Перечнем № 115. Соответственно на сумму указанной выплаты обязательные страховые взносы начисляют в общеустановленном порядке.

Индивидуальный предприниматель в 2015 г. работал в ООО по трудовому договору. С октября по декабрь он находился в отпуске без сохранения заработной платы.

Исключается ли указанный период из расчета суммы страховых взносов, которую должен заплатить сам индивидуальный предприниматель за 2015 г.?

Исключается.

Индивидуальным предпринимателям, которые одновременно с осуществлением предпринимательской деятельности состояли в трудовых отношениях, предоставлено право добровольного участия в правоотношениях по государственному социальному страхованию в этом периоде (ст. 7 Закона Республики Беларусь от 31.01.1995 № 3563-XII «Об основах государственного социального страхования»; далее – Закон об основах).

За индивидуальным предпринимателем сохраняется *право* участия в правоотношениях по государственному социальному страхованию, поэтому обязанности по уплате обязательных страховых взносов в ФСЗН в приведенной ситуации у него не возникает. При этом периоды работы по трудовому договору не учитываются при исчислении суммы обязательных страховых взносов, причитающихся к уплате за истекший год.

Работник уволен 10 марта 2016 г., а 29 марта 2016 г. всем работникам организации начислена премия по итогам работы за февраль 2016 г., в т.ч. и уволенному работнику.

Следует ли уплачивать обязательные страховые взносы с суммы премии, выплаченной уволенному работнику?

Не следует.

Граждане, *работающие* по трудовым договорам, подлежат обязательному государственному социальному страхованию (ст. 7 Закона об основах). Объектом для начисления обязательных страховых взносов являются выплаты, *начисленные в пользу работающих граждан*, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме выплат, предусмотренных Перечнем № 115, но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы.

В связи с этим на премию, начисленную гражданину *после того, как с ним были прекращены трудовые отношения* (после дня его увольнения), обязательные страховые взносы не начисляются, так как эта выплата в соответствии с законодательством не является объектом для начисления взносов.

Работник с 1 по 15 февраля 2016 г. отсутствовал на рабочем месте без уважительных причин (прогулы). 28 марта 2016 г. издан приказ об увольнении этого работника за прогулы с 15 февраля 2016 г. (последний рабочий день) и произведен окончательный расчет.

Начисляются ли обязательные страховые взносы на причитающиеся работнику выплаты при увольнении, в т.ч. на компенсацию за неиспользованный отпуск?

Начисляются.

Работодатели обязаны уплачивать обязательные страховые взносы за граждан, работающих у них по трудовым договорам, с выплат, начисленных в их пользу. Это следует из норм ст. 7 Закона об основах и ст. 2 Закона о взносах.

Расчет с уволенным работником производился в день издания приказа о его увольнении (28 марта 2016 г.). На выплаты, начисленные в его пользу, обязательные страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке, за исключением выплат, предусмотренных Перечнем № 115. Учитывая, что такой вид выплаты, как компенсация за неиспользованный трудовой отпуск, в Перечне № 115 не поименован, на сумму такой компенсации обязательные страховые взносы необходимо начислить.

Обязано ли представительство ОАО, зарегистрированного в Российской Федерации, осуществляющее деятельность в Республике Беларусь, уплачивать обязательные страховые взносы за работающих в нем граждан Республики Беларусь?

С 1 января 2016 г. вступил в силу Указ Президента Республики Беларусь от 31.12.2015 № 534, предусматривающий обязательный учет в качестве плательщиков обязательных страховых взносов представительств иностранных организаций, созданных на территории Республики Беларусь, с момента получения разрешения на их открытие в установленном законодательством порядке (далее – представительство иностранной организации).

Следовательно, представительство иностранной организации обязано стать на учет в органе ФСЗН по месту нахождения и уплачивать обязательные страховые взносы за работающих в них граждан Республики Беларусь в порядке, определяемом законодательством.

Организация оборудовала санитарно-бытовые помещения (гардеробные, умывальные, туалеты, душевые, комнаты личной гигиены, помещения для приема пищи (столовые), отдыха и др.), что соответствует ст. 231 ТК.

Являются ли объектом для начисления обязательных страховых взносов расходы, связанные с приобретением мыла, туалетной бумаги, бумажных полотенец, салфеток?

Не являются.

Напомним, что объектом для начисления обязательных страховых взносов являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных Перечнем № 115. При этом следует отметить, что выплаты социального характера, производимые в пользу работников, также включаются в объект для начисления обязательных страховых взносов.

В данном случае речь идет о расходах организации, связанных с соблюдением требований к условиям труда работающих, содержанием и эксплуатацией производственных, вспомогательных и санитарно-бытовых помещений, оборудования, технологии производства, водоснабжению, водоотведению, освещению, микроклимату производственных объектов, установленных Санитарными нормами и правилами, утвержденными постановлением Минздрава Республики Беларусь от 29.12.2012 № 215. На такие расходы обязательные страховые взносы не начисляются. При этом расходы, понесенные на указанные цели, должны быть подтверждены документально.

Организация арендует офисное помещение, в котором отсутствует централизованное водоснабжение. Для обеспечения работников питьевой водой организация приобретает бутилированную воду.

Правомерно ли организация не начисляет обязательные страховые взносы на расходы, производимые в этом случае?

Правомерно.

К объекту для начисления обязательных страховых взносов не относятся суммы средств работодателя, затраченные на проведение организационных мероприятий по обеспечению работников питьевым водоснабжением, по обеспечению централизованного либо нецентрализованного водоснабжения работников в связи с производственной необходимостью (работники, занятые в особых условиях труда), а также на проведение мероприятий, связанных с осуществляемой организацией деятельностью.

При документальном подтверждении указанных расходов организация правомерно не начисляет обязательные страховые взносы на сумму средств, направляемых на приобретение питьевой воды для потребления работниками в рамках реализации вышеуказанных мероприятий.

В соответствии с коллективным договором организация возмещает работнику его расходы по найму жилого помещения.

Начисляются ли обязательные страховые взносы на сумму такого возмещения?

Начисляются.

Обязательные страховые взносы начисляют на выплаты, начисленные в пользу работника, с которым заключен трудовой договор. Исключение составляют выплаты, предусмотренные Перечнем № 115 (ст. 2 Закона о взносах).

Следует отметить, что наряду с выплатами за трудовые результаты работника (заработная плата, премии) объектом для начисления обязательных страховых взносов являются и рас-

ходы организации, связанные с предоставлением работнику социального пакета (возмещение расходов по найму жилого помещения, оплата коммунальных и других услуг).

Возмещение работнику его расходов по найму жилого помещения является не чем иным, как социальной льготой, которую оказывает организация своему работнику, поэтому на ее сумму обязательные страховые взносы следует начислять.

По итогам спартакиады команда заняла первое место среди коллективов организаций района. Предприятие выплатило премию сотрудникам за достигнутые успехи.

Относится ли вышеуказанная выплата к выплатам, связанным с проведением спортивных мероприятий?

Не относится.

Страховые взносы не начисляются на суммы средств работодателя, направленные на поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях (абз. 6 п. 4 Перечня № 115*).

Спортивные мероприятия – спортивные соревнования и подготовка к ним; спортивное соревнование – это состязание среди спортсменов (команд спортсменов) по виду (видам) спорта в целях определения победителей, спортивных результатов, проводимое в соответствии с правилами спортивных соревнований по виду спорта и положением о проведении (регламентом проведения) спортивного соревнования (Закон Республики Беларусь от 04.01.2014 № 125-З «О физической культуре и спорте»).

Спортивно-массовые и физкультурно-оздоровительные мероприятия, направленные на физическое и духовное развитие человека, укрепление здоровья и профилактику заболеваний, рациональное проведение досуга и др. (спартакиада, соревнование, туристический слет и т.д.), не относятся к *спортивным мероприятиям*, соответственно указанная выше норма Перечня № 115 не распространяется на выплаты, производимые в вышеперечисленных случаях.

В связи с этим на премии, выплаченные работникам за участие в спартакиаде, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке.

Организация к профессиональному празднику выплатила всем сотрудникам, в т.ч. бывшим, премию.

Следует ли начислять обязательные страховые взносы в ФСЗН на эту выплату?

На премию сотрудника следует.

Обязательные страховые взносы начисляют на выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования (далее – выплаты), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и создание объекта интеллектуальной собственности. Исключение составляют выплаты, предусмотренные Перечнем № 115 (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»; далее – Закон о взносах).

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

Перечень № 115 не содержит такой вид выплаты, как премия. Независимо от вида, случаев, показателей и оснований, по которым премии выплачиваются, на их суммы обязательные страховые взносы следует начислять.

В связи с этим на премию, выплаченную сотрудникам организации к профессиональному празднику, обязательные страховые взносы надо начислять.

В отношении бывших работников этой организации следует руководствоваться частью первой ст. 7 Закона Республики Беларусь от 31.01.1995 № 3563-XII «Об основах государственного социального страхования» (далее – Закон о страховании). Принимая во внимание, что эти лица на момент начисления и выплаты премии *не состояли* с организацией в трудовых и (или) гражданско-правовых отношениях, на сумму выплат обязательные страховые взносы не начисляются.

Организация согласно коллективному договору оказывает материальную помощь работникам на приобретение детских путевок в санаторно-оздоровительные учреждения Республики Беларусь.

Следует ли начислять обязательные страховые взносы на такую выплату?

Суммы средств работодателя, направленные на приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь детям работников, поименованы в абз. 3 п. 4 Перечня № 115.

Для того чтобы применить эту норму необходимо, чтобы:

- санаторно-курортное либо оздоровительное учреждение было включено в Перечень организаций, их обособленных подразделений, осуществляющих санаторно-курортное лечение и оздоровление населения, утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.03.2012 № 219;
- путевка приобреталась на ребенка в возрасте не старше 18 лет (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 19.11.1993 № 2570-XII «О правах ребенка»);
- материальная помощь не превышала стоимости путевки, подтвержденной документально.

Учредитель (он же собственник) организации осуществляет ее управление на основании договора об оказании услуг по управлению юридическим лицом. По договору ежемесячная оплата оказанных услуг превышает 5 средних заработных плат работников в республике (СЗП).

Применяется ли при начислении обязательных страховых взносов от стоимости услуг ограничение базы для расчета страховых взносов 5-кратной величиной СЗП за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы?

Применяется.

Юридическое лицо в обязательном порядке должно уплачивать обязательные страховые взносы за физическое лицо, являющееся собственником имущества (участником, членом, учредителем) юридического лица и выполняющего функции его руководителя (п. 1-1 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40, в редакции от 21.02.2014 № 87; далее – Положение № 40).

Причитающиеся к уплате обязательные страховые взносы за руководителя организации исчисляются в тех же размерах и порядке, что и за работников этой организации. Объект

для начисления обязательных страховых взносов определяется в соответствии со ст. 2 Закона о взносах, при этом его величина не может превышать 5 СЗП за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы.

Таким образом, к начислению подлежит сумма обязательных страховых взносов, исчисленная из суммы вознаграждения по гражданско-правовому договору, но не выше 5-кратной величины СЗП за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы.

Организация заключает двусторонний договор с иностранной организацией на оказание консультационных услуг, которые выражаются в обучении сотрудников белорусской организации по своей квалификации.

Являются ли средства организации, направленные на оплату обучения сотрудников по указанному договору, объектом для начисления обязательных страховых взносов?

Не являются.

Обязательные страховые взносы начисляются на выплаты, начисленные в пользу работника, состоящего с работодателем в трудовых отношениях. При этом страховые взносы не начисляются на выплаты, предусмотренные Перечнем № 115, а именно на суммы средств работодателя, направленные на обучение работников, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих курсах, связанных с осуществляемой работодателем деятельностью, в размере стоимости такого обучения (абз. 3 п. 4 Перечня № 115).

Средства работодателя, направляемые на обеспечение деятельности организации (при документальном подтверждении произведенных расходов), не являются объектом для начисления обязательных страховых взносов.

Таким образом, на стоимость услуг, оказываемых иностранной организацией по гражданско-правовому договору другой организации, обязательные страховые взносы не начисляются.

Учредитель и собственник ООО, являясь индивидуальным предпринимателем, оказывает по гражданско-правовому договору услуги по ведению бухгалтерского учета своей организации. При этом функцию управления организацией осуществляет другое лицо.

Следует ли ООО начислять обязательные страховые взносы на оплату бухгалтерских услуг, оказываемых индивидуальным предпринимателем?

Не следует.

Если индивидуальный предприниматель (учредитель и собственник ООО) *не является руководителем данной организации*, то он выступает в качестве самостоятельного плательщика, который обязан уплатить за себя обязательные страховые взносы не позднее 1 марта года, следующего за истекшим. В этом случае у юридического лица отсутствует основание для уплаты обязательных страховых взносов за такое физическое лицо.

Если индивидуальный предприниматель (учредитель и собственник) оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета своей организации и при этом является ее руководителем, то страховые взносы начисляются на выплаты всех видов в денежном и(или) натуральном выражении, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, но не более 5-кратной величины СЗП за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы (и не менее, чем на сумму проиндексированной минимальной заработной платы, установленной законодательством).

В организацию, зарегистрированную в г. Гомеле, в августе 2015 г. принят на работу по трудовому договору гражданин Украины. Договором определено, что работник подлежит социальному страхованию и иным социальным гарантиям в соответствии с законодательством Республики Беларусь и международным договором. При этом заявление работника о желании участвовать в системе государственного социального страхования отсутствует.

Должна ли организации уплачивать за этого работника обязательные страховые взносы и в каком размере?

Иностранные граждане и лица без гражданства подлежат государственному социальному страхованию при условии уплаты страховых взносов, т.е. в добровольном порядке. При изъявлении иностранным гражданином желания пользоваться системой страхования в республике его работодатель обязан уплачивать страховые взносы в бюджет фонда. Такой порядок действовал до 1 января 2016 г. (часть вторая ст. 7 Закона о страховании).

Начиная с 1 января 2016 г. иностранные граждане и лица без гражданства, работающие в Республике Беларусь или являющиеся индивидуальными предпринимателями, подлежат обязательному государственному социальному страхованию на условиях, установленных законодательством для граждан Республики Беларусь. Такой порядок предусмотрен подп. 1.3 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 31.12.2015 № 534 «О вопросах социального обеспечения».

Работодатели из числа юридических лиц Республики Беларусь, заключившие с гражданами трудовой либо гражданско-правовой договоры на оказание услуг, выполнение работ, обязаны уплачивать за них обязательные страховые взносы в бюджет фонда в сроки, размерах и порядке, предусмотренными законодательными актами (часть первая ст. 7 Закона о страховании, ст. 2 Закона о взносах).

Размер обязательных страховых взносов на пенсионное страхование составляет:

- для работающих граждан – 1 % индивидуального заработка (дохода);
- для работодателей – 34 % от суммы выплат, начисленных в пользу работающих граждан (28 % – на пенсионное страхование и 6 % – на социальное страхование) (ст. 3 Закона о взносах).

Работодатели обязаны начислять, удерживать и перечислять обязательные страховые взносы в бюджет фонда за работающих граждан, в т.ч. являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства (п. 6 Положения № 40).

Таким образом, в 2015 г. организация не должна была уплачивать обязательные страховые взносы за работника-гражданина Украины, включая выплаты, причитающиеся ему за декабрь, по сроку их выплаты в январе. Начиная с выплат, причитающихся за январь 2016 г., обязательные страховые взносы на выплаты, начисленные этому работнику, начисляются и перечисляются в обязательном порядке в сроки и размерах, установленных законодательством.

Елена Николаевна Хлус,
*начальник управления методологии сбора платежей
и профессионального пенсионного страхования
Фонда социальной защиты населения
Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь*

7. КАК РАССЧИТАТЬ И ОТРАЗИТЬ В УЧЕТЕ НАЛОГИ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПРИ ПЕРЕХОДЯЩЕМ ОТПУСКЕ?

На практике предоставляемые трудовые отпуска часто приходится на разные месяцы. Кроме того, отпуск работника состоит из основного и дополнительного. Работнику к отпуску полагается материальная помощь на оздоровление. Как в таком случае произвести отчисления в ФСЗН и Белгосспрах? Как правильно удерживать подоходный налог? Как не ошибиться при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете с учетом изменений 2016 г.?

Ответы на эти и другие вопросы читайте в данной статье.

Из письма в редакцию:

«Работник нашей организации находится в очередном трудовом отпуске с 18 апреля 2016 г. Согласно заявлению работника основной отпуск продолжительностью 24 календарных дня предоставляется с 18 апреля, по его окончании предоставляется дополнительный отпуск по контракту продолжительностью 3 календарных дня. Сумма начисленных отпускных составляет 6 952 824 руб., в т.ч. отпускные, приходящиеся на апрель, – 3 347 656 руб., на май – 3 605 168 руб. К отпуску работнику согласно коллективному договору организации выплачена материальная помощь на оздоровление в размере 5 000 000 руб. Работник имеет двоих несовершеннолетних детей – 2 и 10 лет. В организации установлены следующие сроки выплаты заработной платы:

за первую половину месяца – 25-го числа текущего месяца;

за вторую половину месяца – 8-го числа следующего месяца.

Как правильно отразить хозяйственные операции с учетом изменений законодательства в 2016 г.?

С уважением, Ирина Петровна»

Начнем с самого начала. Все работники без исключения, независимо от того, в какой организации они работают, какой вид трудового договора заключен между нанимателем и работником, какая применяется форма оплаты труда, имеют право на основной отпуск (ст. 154 Трудового кодекса Республики Беларусь; далее – ТК). Продолжительность основного отпуска не может быть менее 24 календарных дней. За время трудового отпуска за работником сохраняется средний заработок, рассчитанный в соответствии с Инструкцией о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Минтруда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47 (далее – Инструкция № 47).

Сроки выплаты отпускных

Напоминаю, что выплатить средний заработок за время трудового отпуска наниматель обязан не позднее чем за 2 дня до начала отпуска (ст. 176 ТК), а для лиц, работающих по контракту, – не позднее чем за один день (п. 4 Декрета Президента Республики Беларусь от 26.07.1999 № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины»; далее – Декрет № 29).

Обращаю Ваше внимание, что сроки выплаты заработной платы и среднего заработка за время трудового отпуска могут не совпадать. Сроки выплаты заработной платы переносятся в обязательном порядке только в том случае, когда дни выплаты заработной платы совпадают с выходными днями или государственными праздниками и праздничными днями,

установленными и объявленными Президентом Республики Беларусь нерабочими. Организация не обязана переносить дату выплаты заработной платы, если она не совпадает с днем выплаты среднего заработка за время трудового отпуска. В приведенной ситуации средний заработок Вы должны выплатить не позднее 15 апреля, если 16 и 17 апреля являются нерабочими днями.

Продление отпуска

В Вашей ситуации необходимо также отметить, что 1, 9 и 10 мая являются праздничными днями, причем 1 мая – выходной день. Продолжительность отпусков работников исчисляется в календарных днях (т.е. включаются и суббота, и воскресенье). Государственные праздники и праздничные дни, установленные и объявленные Президентом Республики Беларусь нерабочими, которые приходятся на период трудового отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются (ст. 151 ТК).

Следовательно, в число календарных дней трудового отпуска не включаются государственные праздники и праздничные дни, установленные и объявленные нерабочими, независимо от того, на какой день недели они пришлись.

В связи с этим в изложенной Вами ситуации 1, 9 и 10 мая не включаются в число календарных дней трудового отпуска работника. Учитывая, что работник ушел в отпуск 18 апреля и продолжительность отпуска составляет 27 календарных дней, последним днем отпуска работника будет 17 мая.

Начисление взносов в ФСЗН и Белгосстрах

Средний заработок, сохраняемый за работником за время отпуска, а также суммы начисленной заработной платы являются объектами для начисления страховых взносов в ФСЗН (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь»; далее – Закон № 138-ХІІІ)). Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115). Материальная помощь, оказываемая работникам в соответствии с законодательными актами, не подлежит обложению взносами в ФСЗН и в Белгосстрах (п. 7 Перечня № 115). К законодательным актам относятся коллективный договор, трудовой договор, соглашение. Следовательно, на сумму материальной помощи на оздоровление, выплаченную в соответствии с коллективным договором, взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются.

Порядок признания отпускных, приходящихся на разные месяцы, объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН законодательно не определен. Разъяснения, содержащиеся в письме ФСЗН Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 26.06.2009 № 11-07/3214 «О некоторых вопросах начисления обязательных страховых взносов», определяют, что в сумму выплат, из которых исчисляются страховые взносы, включаются выплаты, начисленные работнику в месяце, за который подлежат уплате страховые взносы (согласно лицевому счету, расчетной ведомости). Следовательно, начисление взносов в ФСЗН и Белгосстрах отражаются в соответствующих периодах: на отпускные, приходящиеся на апрель, – в апреле, на май – в мае. При этом необходимо учитывать, что при определении объекта для начисления обязательных страховых взносов установлен предел

суммы выплат в размере 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы.

Подоходный налог

Объектом обложения подоходным налогом с физических лиц являются заработная плата за отработанное время, суммы отпускных и произведенных социальных выплат работникам (п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 154 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее – НК). Ставка подоходного налога установлена в размере 13 % (п. 1 ст. 173 НК). Для доходов, в отношении которых ставка подоходного налога установлена в размере 13 %, налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется за каждый календарный месяц налогового периода как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, применяемых последовательно (п. 3 ст. 156 НК). Доходы за период нахождения плательщика в отпуске, пособия по временной нетрудоспособности, перерасчеты доходов за выполнение трудовых или иных обязанностей, начисленные в одном месяце, но приходящиеся на другие месяцы (в т.ч. предыдущего или следующего календарного года), включаются в доходы месяца, за который они начислены (п. 1-2 ст. 172 НК). Следовательно, сумму отпускных, приходящуюся на апрель, необходимо учитывать в составе доходов работника за апрель, а сумму, приходящуюся на май, – в составе доходов мая. При обложении подоходным налогом материальной помощи на оздоровление необходимо учесть, что в 2016 г. освобождаются от подоходного налога выплаты в виде материальной помощи, получаемые от организаций, являющихся местом основной работы, в размере, не превышающем 14 940 000 руб. от каждого источника в течение налогового года (п. 1 ст. 163 НК).

В приведенной Вами ситуации работнику необходимо предоставить стандартный налоговый вычет как родителю, имеющему двух несовершеннолетних детей. Вычет предоставляется в размере 460 000 руб. на каждого ребенка (подп. 1.2 п. 1 ст. 164 НК). Право на применение стандартного налогового вычета в размере 830 000 руб. у работника отсутствует, поскольку его доход превышает 5 010 000 руб. (подп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК). Материальная помощь подоходным налогом не облагается.

В Вашей ситуации отпуск работника приходится на разные месяцы – апрель и май. Среднедневной заработок, исходя из Ваших данных, составляет 257 512 руб. (6 952 824 руб. / 27 дней). Таким образом, оплата дополнительного отпуска составит 772 536 руб. (257 512 руб. × 3 дня).

В бухгалтерском учете хозяйственные операции должны быть отражены следующим образом (выплата аванса не рассматривается) (см. таблицу).

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
При расчете отпускных в апреле				
1	Начислены отпускные за апрель	20 (25, 26, 44)	70	3 347 656
2	Начислены отпускные за основной отпуск за май	97	70	2 832 632
3	Начислены отпускные за дополнительный отпуск за май	90-10	70	772 536
4	Начислена материальная помощь на оздоровление	90-10	70	5 000 000
5	Начислены страховые взносы в ФСЗН (34 %) с суммы отпускных за апрель (3 347 656 × 34 %)	20 (25, 26, 44)	69	1 138 203
6	Начислены страховые взносы в ФСЗН (34 %) с суммы отпускных, приходящихся на основной отпуск за май (2 832 632 × 34 %)	97	69	963 095

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
7	Начислены страховые взносы в ФСЗН (34 %) с суммы отпускных, приходящихся на дополнительный отпуск (772 536 × 34 %)	90-10	69	262 662
8	Начислены страховые взносы в Белгосстрах (0,6 %) за апрель (3 347 656 × 0,6 %)	20 (25, 26, 44)	76-2	20 086
9	Начислены страховые взносы в Белгосстрах (0,6 %) с суммы отпускных, приходящихся на основной отпуск за май (2 832 632 × 0,6 %)	97	76-2	16 996
10	Начислены страховые взносы в Белгосстрах (0,6 %) с суммы отпускных, приходящихся на дополнительный отпуск за май (772 536 × 0,6 %)	90-10	76-2	4 635
11	Начислен 1 % в ФСЗН из суммы отпускных за апрель (3 347 656 × 1 %)	70	69	33 477
12	Начислен 1 % в ФСЗН из суммы отпускных, приходящихся на основной отпуск за май (2 832 632 × 1 %)	70	69	28 326
13	Начислен 1 % в ФСЗН из суммы отпускных, приходящихся на дополнительный отпуск за май (772 536 × 1 %)	70	69	7 725
14	Начислен подоходный налог из суммы отпускных за апрель с учетом стандартных вычетов на детей ((3 347 656 – 460 000 – 460 000) × 13 %)	70	68	315 595
15	Начислен подоходный налог из суммы отпускных, приходящихся на основной отпуск за май, с учетом стандартных вычетов на детей (2 832 632 – 460 000 – 460 000) × 13 %	70	68	248 642
16	Начислен подоходный налог из суммы отпускных, приходящихся на дополнительный отпуск за май (772 536 × 13 %)	70	68	100 430
17	Выплачены работнику отпускные и материальная помощь (15 апреля 2016 г.) ((6 952 824 + 5 000 000) – (33 477 + 28 326 + 7 725) – (315 595 + 248 642 + 100 430))	70	50 (51)	11 218 629
18	Перечислен подоходный налог (315 595 + 248 642 + 100 430)	68	51	664 667
В апреле при начислении заработной платы за апрель				
19	Начислена заработная плата за апрель (за 11 рабочих дней) (условно)	20 (25, 26, 44)	70	3 842 566
20	Начислены страховые взносы в ФСЗН (34 %) (3 842 566 × 34 %)	20 (25, 26, 44)	69	1 306 472
21	Начислены страховые взносы в Белгосстрах (0,6 %) (3 842 566 × 0,6 %)	20 (25, 26, 44)	76-2	23 055
22	Начислен 1 % в ФСЗН (3 842 566 × 1 %)	70	69	38 426
23	Начислен подоходный налог (3 842 566 × 13 %)	70	68	499 534
При выплате заработной платы за апрель (8 мая)				
24	Выплачена заработная плата за апрель (3 842 566 – 38 426 – 499 534)	70	50 (51)	3 304 606
25	Перечислен подоходный налог	68	51	499 534
В мае при начислении заработной платы за май				
26	Начислена заработная плата за май (за 10 рабочих дней) (условно)	20 (25, 26, 44)	70	3 233 341
27	Отражены в составе затрат отпускные за основной отпуск за май	20 (25, 26, 44)	97	2 832 632

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
28	Начислены страховые взносы в ФСЗН (34 %) (3 233 341 × 34 %)	20 (25, 26, 44)	69	1 099 336
29	Отражены в составе затрат страховые взносы в ФСЗН, приходящиеся на основной отпуск за май	20 (25, 26, 44)	97	963 095
30	Начислены взносы в Белгосстрах (0,6 %) (3 233 341 × 0,6 %)	20 (25, 26, 44)	76-2	19 400
31	Отражены в составе затрат страховые взносы в Белгосстрах, приходящиеся на основной отпуск за май	20 (25, 26, 44)	97	16 996
32	Начислен 1 % в ФСЗН (3 233 341 × 1 %)	70	69	32 333
33	Начислен подоходный налог (3 233 341 × 13 %)	70	68	420 334
При выплате заработной платы за май (8 июня)				
34	Выплачена заработная плата за май (3 233 341 – 32 333 – 420 334)	70	50 (51)	2 780 674
35	Перечислен подоходный налог	68	51	420 334
При уплате налогов в ФСЗН и Белгосстрах по сроку уплаты 8 июля				
36	Перечислены взносы в ФСЗН за апрель, май, июнь (1 138 203 + 963 095 + 262 662 + 33 477 + 28 326 + + 7 725 + 1 306 472 + 38 426 + 1 099 336 + 32 333)	69	51	4 910 056
37	Перечислены взносы в Белгосстрах за апрель, май, июнь (20 086 + 16 996 + 4 635 + 23 055 + 19 400)	76-2	51	84 172

Налоговый учет

С 1 января 2016 г. внесены изменения в перечень затрат, неучитываемых при налогообложении прибыли (ст. 131 НК).

Так, при налогообложении прибыли в настоящее время не учитывается материальная помощь на оздоровление, выплаченная в соответствии с коллективным договором или иным локальным актом организации.

Изменения 2016 г. при исчислении налога на прибыль коснулись не только учета материальной помощи на оздоровление. Дополнительные поощрительные отпуска за работу по контракту, предоставляемые работникам согласно подп. 2.5 п. 2 Декрет № 29, в 2016 г. также не учитываются при налогообложении прибыли.

Надеюсь, мои разъяснения помогут Вам.

Искренне Ваша, **Ольга Павловна**

8. КАК ПРАВИЛЬНО ОКАЗАТЬ МАТЕРИАЛЬНУЮ ПОМОЩЬ ВНЕШНИМ И ВНУТРЕННИМ СОВМЕСТИТЕЛЯМ?

Оказание материальной помощи нередко вызывает вопросы у бухгалтеров в части оформления необходимых документов, а также налогообложения.

У организации помимо основных работников, могут быть и сотрудники из других организаций – внешние совместители. Кроме того, основные работники могут совмещать основную и дополнительную работу, в таком случае они будут являться внутренними совместителями. Законодательство не запрещает оказывать материальную помощь указанным категориям работников. В публикации подробно рассмотрен порядок оказания и налогообложения такой помощи на конкретных ситуациях.

Материальная помощь – это помощь, которую может оказывать наниматель своим работникам, в т.ч. и бывшим (например, пенсионерам, ранее работавшим в организации, и т.д.), а также членам их семей.

Основания предоставления такой помощи, ее размер, порядок документального оформления и выплаты нанимателю целесообразно предусмотреть в коллективном договоре, положении по материальной помощи, трудовых договорах или в иных локальных нормативно-правовых актах на усмотрение нанимателя.

По общему правилу оказание материальной помощи является правом нанимателя, но в отдельных случаях ее оказание предусмотрено законодательством и является обязательным.

К таким случаям относится, например, оказание помощи молодым специалистам, прибывшим на работу после окончания учебного заведения (пп. 24, 25 Положения о порядке распределения, перераспределения, направления на работу, последующего направления на работу выпускников, получивших послевузовское, высшее, среднее специальное или профессионально-техническое образование, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.06.2011 № 821).

Материальная помощь может оказываться в денежной форме или натуральном виде:

- выплата денежных средств;
- передача материальных ценностей;
- выполнение работ, оказание услуг собственными силами;
- оплата работ, услуг сторонних организаций.

Ситуация 1. Оказание материальной помощи работнику, являющемуся внутренним совместителем

Сотрудник организации работает у одного и того же нанимателя по основному месту и одновременно по совместительству (т.е. является внутренним совместителем). В апреле он обратился с просьбой оказать ему материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением.

Положением о порядке оказания материальной помощи, действующим в организации, предусмотрена возможность предоставления работникам такой помощи в размере, определяемом руководителем, с учетом финансовых возможностей.

Руководителем принято решение оказать работнику материальную помощь в сумме 1 500 000 руб.

В январе работнику уже оказывалась помощь в связи с рождением ребенка – 3 000 000 руб.

Шаг 1. Примите от работника заявление.

Свою просьбу о получении материальной помощи с указанием оснований работник должен выразить письменно посредством представления в адрес нанимателя заявления.

После поступления заявления руководитель его рассматривает и выносит свое решение. В случае положительного решения издается приказ.

Шаг 2. Издайте приказ о предоставлении материальной помощи.

Поскольку конкретная сумма материальной помощи в соответствующих документах не предусмотрена, а определяется на усмотрение руководителя, то ее размер целесообразно указать в приказе.

Пример оформления приказа может быть следующим:

Общество с ограниченной ответственностью «Солнышко» (ООО «Солнышко»)		
ПРИКАЗ		
25.04.2016 № 130-л		
г. Минск		
О предоставлении материальной помощи Лоткову Е.А.		
ПРИКАЗЫВАЮ:		
1. Оказать материальную помощь в сумме 1 500 000 руб. Лоткову Евгению Александровичу.		
2. Бухгалтерии произвести выплату материальной помощи из кассы организации.		
3. Контроль за исполнением данного приказа возложить на главного бухгалтера Часикова Л.П.		
Основание: заявление от 21.04.2016.		
Директор	Подпись	А.В. Мурчик
Главный бухгалтер		
Подпись Часикова Л.П.		
25.04.2016		
С приказом ознакомлен	Подпись	Лотков Е.А.

Шаг 3. Определите порядок обложения подоходным налогом суммы материальной помощи.

По общему правилу материальная помощь работникам в совокупности с другими доходами, не являющимися вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей, освобождается от обложения подоходным налогом в размере, не превышающем 14 940 000 руб., в течение календарного года от каждого источника, при условии, что место работы у

нанимателя является для работника основным (подп. 1.19 п. 1 ст. 163 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее – НК).

Несмотря на то что работник является внутренним совместителем, для него данное место работы является основным, поэтому наниматель имеет право применить указанную льготу, поскольку общая сумма материальной помощи, оказанной в январе (3 000 000 руб.) и в апреле (1 500 000 руб.), не превышает ее размер.

Следовательно обязанность исчисления подоходного налога отсутствует.

Шаг 4. Определите порядок начисления страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах.

Выплаты, которые освобождаются от начисления страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах, предусмотрены Перечнем № 115*.

Материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением в данном Перечне не предусмотрена. Следовательно, возникает обязанность начислить страховые взносы в Белгосстрах и ФСЗН.

Шаг 5. Отрадите оказание материальной помощи в бухгалтерском учете.

Записи в бухгалтерском учете будут следующими (см. табл. 1):

Таблица 1

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена материальная помощь работнику – внутреннему совместителю	90-10	70	1 500 000
Удержан страховой взнос в ФСЗН в размере 1 % (1 500 000 × 1 / 100)	70	69-2	15 000
Начислены страховые взносы в ФСЗН в размере 34 % (1 500 000 × 34 / 100)	90-10	69-1	510 000
Начислены отчисления в Белгосстрах (0,6 % условно) (1 500 000 × 0,6 / 100)	90-10	76-8	9 000
Выплачена материальная помощь из кассы организации (1 500 000 – 15 000)	70	50	1 485 000

Шаг 6. Определите, необходимо ли учитывать материальную помощь при исчислении налога на прибыль.

Оказание данной материальной помощи не предусмотрено законодательством и соответственно является правом нанимателя. Поэтому такая выплата не будет **учитываться при налогообложении прибыли** ни в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), ни в составе внереализационных расходов. (абз. 1, 4 подп. 1.3 п. 1 ст. 131 НК).

В свою очередь, начисленные страховые взносы в ФСЗН (510 000 руб.) и Белгосстрах (9 000 руб.) **учитываются при исчислении налога на прибыль в составе внереализационных расходов** (подп. 3.26-6 п. 3 ст. 129 НК).

Ситуация 2. Оказание материальной помощи, работнику, являющемуся внешним совместителем

Сотрудник организации, в которой он выполняет работу по совместительству, обратился к руководителю с заявлением об оказании ему материальной помощи в связи со вступлением в брак 23 апреля 2016 г.

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в т.ч. по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115.

Трудовым договором с работником предусмотрено оказание такой материальной помощи в размере 1 600 000 руб.

Для работника данное место работы не является основным.

Шаг 1. Примите от работника заявление.

Как и в первой ситуации, работнику необходимо представить заявление на имя руководителя с просьбой об оказании материальной помощи.

Шаг 2. Издайте приказ о предоставлении материальной помощи.

Форма приказа руководителя может быть аналогична форме, приведенной в ситуации 1.

Шаг 3. Определите порядок обложения подоходным налогом суммы материальной помощи.

Доходы, не связанные с выполнением трудовых и иных обязанностей, полученные от иных организаций, освобождаются от налогообложения в размере, не превышающем 990 000 руб., от каждого источника в течение календарного года (абз. 3 подп. 1.19 п. 1 ст. 163 НК).

В данной ситуации материальная помощь в связи со вступлением в брак будет освобождаться только в пределах 990 000 руб., поскольку организация не является местом основной работы.

С суммы, превышающей размер указанной льготы, необходимо исчислить подоходный налог: $(1\,600\,000 - 990\,000) \times 13\% = 79\,300$ руб.

Шаг 4. Определите порядок начисления страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах.

Материальная помощь в связи с вступлением в брак предусмотрена п. 7 Перечня № 115. Соответственно данная выплата освобождается от исчисления страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах.

Шаг 5. Отрадите оказание материальной помощи в бухгалтерском учете.

Записи в бухгалтерском учете будут следующими (см. табл. 2).

Таблица 2

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена материальная помощь в связи со вступлением в брак	90-10	70	1 600 000
Удержан подоходный налог	70	68-4	79 300
Отражена выплата материальной помощи работнику (1 600 000 – 79 300)	70	50	1 520 700

Шаг 6. Определите, необходимо ли учитывать материальную помощь при исчислении налога на прибыль.

Так же, как и в первой ситуации, материальная помощь не учитывается при исчислении налога на прибыль, поскольку такая выплата не предусмотрена законодательством.

Ольга Пичковская, экономист

9. МОЖНО ЛИ НЕ НАЧИСЛЯТЬ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ВЫПЛАТЫ НА ОЗДОРОВЛЕНИЕ?

Работнику начисляется единовременная помощь к отпуску на основании контракта.

Можно ли эту выплату отнести к п. 7 Перечня № 115* и не начислять обязательные страховые взносы?

Нельзя.

Объект для начисления обязательных страховых взносов определен ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (далее – Закон о взносах).

Исключение составляют выплаты, предусмотренные Перечнем № 115.

При отнесении той или иной выплаты к Перечню № 115 следует строго руководствоваться нормами, заложенными в каждом конкретном его пункте.

Так, п. 7 Перечня № 115 предусмотрен такой вид выплаты, как материальная помощь, оказываемая в соответствии с законодательными актами, а именно указами, декретами, законами Республики Беларусь.

Рассмотрим норму ст. 182 Трудового кодекса Республики Беларусь. Она предусматривает, что работодатели при предоставлении трудового отпуска работнику выплачивают ему *единовременную выплату на оздоровление в размере, определяемом законодательством, коллективным договором, соглашением, трудовым договором*. При этом выплата производится единовременно (разово), а не на протяжении всего года. На практике указанная выплата производится в виде пособия, денежной (единовременной) выплаты, материальной помощи и др. (в зависимости от того, как она прописана в коллективном (трудовом) договоре, законодательстве).

В том случае, если в коллективном (трудовом) договоре предусмотрена такая выплата как «материальная помощь на оздоровление к трудовому отпуску», то в отношении такой выплаты применяется норма п. 7 Перечня № 115. Соответственно на ее сумму обязательные страховые взносы не начисляются. Иные виды выплат, в т.ч. «единовременная помощь на оздоровление к трудовому отпуску», к указанному пункту не относятся.

Таким образом, на единовременную помощь на оздоровление к трудовому отпуску на основании трудового договора обязательные страховые взносы начисляются.

Елена Николаевна Хлус,
*начальник управления методологии сбора платежей
и профессионального пенсионного страхования
Фонда социальной защиты населения
Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь*

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

10. НУЖНО ЛИ ПЛАТИТЬ ВЗНОСЫ В БЮДЖЕТ ФСЗН ЗА РАБОТНИКА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В НЕОПЛАЧИВАЕМОМ ОТПУСКЕ?

Действительно ли надо начислять страховые взносы в бюджет ФСЗН за работника, находящегося в неоплачиваемом отпуске? Этот вопрос прозвучал в рубрике «Вопрос недели», опубликованной в № 5 нашего журнала за текущий год. Как нам известно, мнения специалистов ФСЗН по этому вопросу разделились. Но окончательная точка в этом вопросе не поставлена. Автор предлагаемого материала аргументированно спорит с позицией тех, кто положительно отвечает на этот вопрос.

В качестве обоснования необходимости уплаты страховых взносов в ФСЗН за работника, находящегося в неоплачиваемом отпуске, приводится норма п. 5 Положения*. Ею предусмотрено следующее: сумма обязательных страховых взносов, *подлежащая уплате за работающего гражданина за истекший месяц*, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы.

Напомним, что ранее согласно п. 5 Положения сумма обязательных страховых взносов, *исчисленная с выплат, начисленных в пользу работника*, и подлежащая уплате за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы (изменения были внесены в Положение Указом Президента Республики Беларусь от 25.04.2015 № 174 (далее – Указ), который вступил в силу 29 июля 2015 г.).

Как видим, слова «исчисленная с выплат, начисленных в пользу работника, и подлежащая уплате» были заменены словами «подлежащая уплате за работающего гражданина».

Согласно высказываемому мнению исключение слов «исчисленная с выплат, начисленных в пользу работника» позволяет вести речь о том, что теперь взносы можно начислять и при отсутствии выплат.

Такие комментарии не учитывают ряда важнейших принципов и правил социального страхования, определенных законодательством.

Страховые взносы должны уплачиваться только при наличии объекта для их взимания

Положение регулирует только *вопросы уплаты* страховых взносов. Кто является плательщиком страховых взносов, объект их взимания и другие базовые вопросы определяет не Положение, а Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (далее – Закон).

Так, объектом для начисления обязательных страховых взносов в бюджет фонда являются для работодателей и работающих граждан выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда, утверждаемым Советом Министров Респуб-

* Положение об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40 (далее – Положение).

ки Беларусь, но не выше 4-кратной величины средней заработной платы работников* в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы (ст. 2 Закона).

Как видим, Закон определяет объект для начисления обязательных страховых взносов, которым для работодателей и работающих граждан признаются не просто выплаты, а выплаты, начисленные в пользу работающих граждан.

Только при наличии выплат уплачиваются страховые взносы

Даже в налоговой сфере законодатель, как правило, избегает установления налогов на вмененный доход, которые не имеют экономической связи между наличием реального дохода и налоговым обязательством.

Что же касается страховых взносов, то они хотя и являются обязательными, не имеют с налоговыми платежами практически ничего общего. Их уплата является следствием определенных рисков, от наступления которых и страхуется лицо. При этом страховые взносы должны уплачиваться только при наличии объекта, который имеет непосредственную связь со страховым случаем и выполнением работы, в частности. Только при наличии выплат работник подлежит обязательному страхованию и соответственно должны уплачиваться взносы, так как только в этом случае имеет место выполнение работы.

Данный факт имеет очень важное значение, так как именно наличие выплат работающему гражданину позволяет вести речь о возникновении объекта для начисления взносов, который имеет непосредственную связь с работой или выполнением иных подобных обязанностей. Условие об уплате страховых взносов как минимум с минимальной заработной платы (МЗП) также вполне объяснимо и вовсе не противоречит выводам об уплате страховых взносов только в отношении работающих лиц. Дело в том, что МЗП представляет собой государственный минимальный социальный стандарт в области оплаты труда, который наниматель обязан применять в качестве низшей границы оплаты труда работников за работу в нормальных условиях в течение нормальной продолжительности рабочего времени при выполнении обязанностей работника, вытекающих из законодательства, локальных нормативных правовых актов и трудового договора.

Иными словами, если физическое лицо выполняет работу, его заработная плата в любом случае не должна быть менее указанного размера. Именно поэтому законодательство о социальном страховании и предусматривает, что уплата страховых взносов в отношении работающих граждан должна производиться как минимум с суммы, соответствующей размеру МЗП.

Однако, если работник не выполнял работу, ему не начислялся какой-либо доход. В этом случае наниматель не обязан выплатить работнику МЗП, соответственно нет никаких оснований для того, чтобы вести речь о возникновении объекта для уплаты страховых взносов.

Подтверждается это и нормами Положения о том, что при занятости работающих граждан неполное рабочее время и (или) неполный месяц обязательные страховые взносы, подлежащие уплате за истекший месяц, должны быть не менее суммы названных взносов, исчисленной из суммы размера МЗП (с учетом индексации) пропорционально времени, отработанному в соответствующем месяце.

Есть и другие периоды, когда зарплата не начисляется...

* Следует учитывать, что в соответствии с подп. 1.5 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 08.12.2014 № 570 «О совершенствовании пенсионного обеспечения» обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь для работодателей и работающих граждан начисляются на выплаты, не превышающие 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Предположим, что за работника, находящегося в отпуске, взносы все же должны уплачиваться из базы в размере МЗП. В этом случае получится, что взносы, уплачиваемые за работника, который вообще не выполняет работу, могут оказаться больше, нежели взносы в отношении гражданина, работавшего на условиях неполного рабочего времени. Очевидно, что это совершенно неприемлемо и противоречит здравому смыслу.

Заметим, что заработная плата не начисляется не только тем работникам, которые находятся в отпуске без сохранения заработной платы, предоставляемого по инициативе работника, но и тем, кто находится в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д. Заработная плата также не начисляется в период временной нетрудоспособности, прогула и т.д.

Во всех этих случаях физическое лицо продолжает оставаться работником нанимателя, так как трудовые отношения между ними не прекращаются. Однако это вовсе не означает, что за указанные периоды наниматель обязан уплачивать страховые взносы с базы в размере МЗП. При этом приверженцы подхода, который сводится к необходимости уплаты взносов за неработающих граждан, либо забывают об этих ситуациях, либо никак их не комментируют. Очевидно, что уплата взносов в таких ситуациях выглядит совершенно нелогичной и незаконной.

Таким образом, и с юридической точки зрения, и с логической, и с экономической, мнение о необходимости уплаты страховых взносов за неработающих граждан, находящихся в неоплачиваемом отпуске, является неверным. По имеющимся сведениям, неофициальная позиция аппарата ФСЗН также сводится к тому, что взносы не должны уплачиваться, если физическое лицо не выполняло трудовые обязанности (например, находилось в отпуске).

Исключить неверные толкования и незаконные требования помогло бы официальное разъяснение ФСЗН, которое бы разрешило данную проблему окончательно.

Юрий Веремейко, юрист

11. КАК СОВМЕСТИТЬ УЧЕБУ И РАБОТУ? РАЗБИРАЕМСЯ В ОСОБЕННОСТЯХ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Нередко работники совмещают работу с обучением. Работодателю и сотруднику, совмещающему работу с учебой без отрыва от производства, необходимо отчетливо знать, каким образом законно регулировать эти взаимоотношения. Таким работникам Трудовой кодекс Республики Беларусь (далее – ТК) предоставляет определенные гарантии и компенсации.

В данной статье рассмотрим, возможно ли совмещение работы с учебой, а также какие гарантии и компенсации предоставляются работникам, обучающимся в образовательных учреждениях различного уровня.

Трудовое законодательство

ТК установлен ряд норм, призванных стимулировать повышение образования работников. Так, гл. 15 ТК посвящена работникам, совмещающим работу с обучением.

Работникам, успешно осваивающим содержание образовательных программ, при получении среднего специального и высшего образования в вечерней или заочной форме получения образования по направлению нанимателя либо в соответствии с заключенными с ними договорами в сфере образования предоставляются гарантии, предусмотренные ст. 215 и 216 ТК и иными законодательными актами (ст. 214 ТК).

Отпуск в связи с получением образования относится к социальному.

Социальные отпуска предоставляются сверх трудового отпуска за тот календарный год, в котором работник имеет на них право. В случаях неиспользования социального отпуска в текущем календарном году он не переносится на следующий рабочий год и не заменяется денежной компенсацией, в т.ч. при увольнении (ст. 183 ТК).

Порядок исчисления среднего заработка, сохраняемого за время трудового и социального (в связи с получением образования) отпусков, а также выплаты денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск определены Инструкцией о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Минтруда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47 (далее – Инструкция № 47).

Справочно: средний заработок, сохраняемый за время социального (в связи с получением образования) отпуска, исчисляется исходя из заработной платы, начисленной за 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала такого отпуска (п. 4 Инструкции № 47).

Работники, получающие среднее специальное и высшее образование в вечерней или заочной форме получения образования, на период 4 учебных месяцев перед началом выполнения дипломного проекта (дипломной работы) и (или) сдачи государственных экзаменов имеют право на сокращенную рабочую неделю на 1 рабочий день или соответствующее ему количество рабочих часов (при сокращении рабочего дня в течение недели) для подготовки к занятиям с оплатой не менее 50 % средней заработной платы по основному месту работы. Наниматель вправе предоставлять в течение указанных 4 месяцев дополнительно по желанию работника еженедельные свободные от работы дни без сохранения заработной платы, если иное не предусмотрено коллективным договором, соглашением, трудовым договором (ст. 215 ТК).

Важно! Гарантии и компенсации, предусмотренные работникам, совмещающим работу с получением образования, предоставляются только по основному месту работы.

Документальное оформление сокращенного рабочего времени

Для оформления сокращенного рабочего времени необходимы следующие документы:

- 1) договор с учреждением образования, справка-вызов на сессию и другие документы, подтверждающие, что работник обучается в учреждении образования;
- 2) заявление от работника об установлении ему сокращенного рабочего времени в связи с получением образования;
- 3) приказ нанимателя об установлении работнику сокращенного рабочего времени.

Пример 1. Работница обратилась с заявлением о предоставлении ей социального отпуска для сдачи государственных экзаменов в высшем учебном заведении

Работница организации, обучающаяся заочно, обратилась с заявлением и с представлением справки-вызова из учреждения образования с просьбой о предоставлении ей с 13 мая 2016 г. отпуска для сдачи зачетов и экзаменов в высшем учебном заведении. Работница обучается по направлению нанимателя. С учреждением образования заключен 3-сторонний договор.

Среднедневной заработок работницы за 12 месяцев, предшествующих месяцу социального отпуска, составляет 345 870 руб.

Работникам, успешно обучающимся в учреждениях, обеспечивающих получение высшего образования, в заочной форме, предоставляется отпуск (ст. 216 ТК):

- 1) на период сдачи государственных экзаменов – 20 календарных дней;
- 2) период подготовки и защиты дипломного проекта (работы) – 90 календарных дней.

Так, социальный отпуск работницы в нашем примере начинается 13 мая и продолжается до 1 июня 2016 г. (20 календарных дней).

Средний заработок, сохраняемый за время отпуска в связи с обучением, исчисляется исходя из заработной платы, начисленной за 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала отпуска (п. 4 Инструкции № 47).

Таким образом, если работница идет в отпуск с 13 мая 2016 г., то для исчисления среднего заработка, сохраняемого за время отпуска, принимается заработная плата, начисленная за период с мая 2015 г. по апрель 2016 г. Из примера 1 следует, что за указанный период среднедневной заработок работницы составляет 345 870 руб.

Среднедневной заработок определяется в общеустановленном порядке путем деления заработной платы, фактически начисленной работнице за май 2015 г. – апрель 2016 г., на 12 месяцев и на среднемесячное количество календарных дней, равное 29,7.

Средний заработок определяется путем умножения среднедневного заработка на количество календарных дней отпуска в связи с обучением. Так, сумма отпускных в данном случае составит 6 917 400 руб. ($345\,870 \times 20$).

Важно! За время отпусков, предоставляемых в связи с обучением в учреждениях, обеспечивающих получение среднего специального и высшего образования, в вечерней или заочной форме получения образования, за работником сохраняется средняя заработная плата (данная норма касается работников, указанных в абз. 2 ст. 214 ТК).

Пример 2. Направление работника на переподготовку для получения другой специальности

Работник по основному месту работы отправлен на заочную форму обучения в высшее учебное учреждение для получения другой специальности. Для него это второе высшее образование. Такое направление сотрудника на обучение было вызвано производственной необходимостью. Организация производит оплату за обучение своего работника. Стоимость за 1 год обучения составляет 12 000 000 руб. Образовательный процесс длится 4 месяца.

Второе и последующее профессионально-техническое, среднее специальное, высшее, послевузовское образование, дополнительное образование взрослых, получаемое при освоении содержания образовательной программы переподготовки руководящих работников и специалистов, имеющих высшее образование, образовательной программы переподготовки руководящих работников и специалистов, имеющих среднее специальное образование, образовательной программы переподготовки рабочих (служащих), могут быть получены при условии обучения по иной специальности (направлению специальности, специализации, профессии) (п. 3 ст. 3 Кодекса об образовании Республики Беларусь).

Работникам, проходящим профессиональную подготовку, повышение квалификации, стажировку и переподготовку, наниматель обязан создать необходимые условия для совмещения работы с получением соответствующего образования, предоставлять гарантии, установленные ТК, договором, соглашением, коллективным, трудовым договором (ст. 220-1 ТК).

Справочно: при направлении работников на профессиональную подготовку, повышение квалификации, стажировку и переподготовку за ними сохраняется место работы (должность) и производятся установленные законодательством выплаты.

То есть в примере 2 за работником, направленным нанимателем на переподготовку в заочной форме обучения, **сохраняется средняя заработная плата** по месту работы на время нахождения его на сессии (абз. 3 части первой п. 2 Положения о гарантиях работникам, направляемым нанимателем на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации и стажировку, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.01.2008 № 101).

Из примера 2 следует, что переподготовка работника по новой специальности производится за счет средств организации в связи с производственной необходимостью и обусловлено это интересами самого нанимателя. В таком случае в бухгалтерском учете затраты на обучение признаются расходами по текущей деятельности и включаются в состав себестоимости продукции, товаров (работ, услуг).

Так, в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи (см. таблицу).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Произведена оплата обучения своего работника	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	12 000 000
Признаны затраты на обучение	26 «Общехозяйственные расходы» (и другие счета затрат)	60	12 000 000*

* Поскольку образовательный процесс в примере 2 составляет 4 месяца за год обучения, то затраты рекомендуем списывать не единовременно, а по мере оказания образовательных услуг со стороны учреждения образования.

Подходный налог

Доходы физических лиц, не признаваемые объектом обложения подходным налогом, установлены п. 2 ст. 153 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

Так, подходным налогом не облагается стоимость обучения работников, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих курсах, связанных с осуществляемой нанимателем деятельностью, оплаченных за счет средств бюджета, организации или индивидуального предпринимателя, **являющихся местом их основной работы** (службы, учебы) (подп. 2.14 п. 2 ст. 153 НК).

ФСЗН и Белгосстрах

На стоимость обучения работников, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих курсах, связанных с осуществляемой нанимателем деятельностью, оплаченных за счет средств организации, взносы в ФСЗН и Белгосстрах **не начисляются** (абз. 3 п. 4 Перечня № 115)*.

Пример 3. Оплата проезда работника к месту нахождения учреждения образования

Работник организации обучается в высшем учебном заведении в заочной форме обучения, расположенном в г. Могилеве.

Сам работник из г. Минска.

Для сдачи экзаменационной сессии организация по своей инициативе произвела ему оплату проезда к месту нахождения учреждения образования.

Наниматель может оплачивать работникам, получающим среднее специальное и высшее образование в заочной форме получения образования, проезд к месту нахождения учреждений образования и обратно на установочные или лабораторно-экзаменационные сессии **1 раз в течение учебного года** в размере 50 % стоимости проезда соответствующим видом транспорта применительно к порядку, установленному законодательством о служебных командировках.

Порядок возмещения расходов при служебных командировках определен Инструкцией о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 12.04.2000 № 35 (далее – Инструкция № 35).

Так, командированному работнику возмещаются расходы по проезду транспортом общего пользования (**кроме такси**) к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы по фактическим затратам на основании подлинных проездных документов, включая расходы на оплату услуг по оформлению проездных документов (бронирование и предварительная продажа билетов, комиссионные сборы), расходы за пользование постельными принадлежностями при наличии подтверждения их оплаты (подп. 4.1 п. 4 Инструкции № 35).

Наталья Курская, аудитор

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

12. КАК ПРАВИЛЬНО НАЧИСЛИТЬ ВЗНОСЫ В ФСЗН И БЕЛГОССТРАХ ПРИ НАПРАВЛЕНИИ РАБОТНИКОВ НА ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ?

Организация направляет работников на повышение квалификации.

Начисляются ли обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – страховые взносы в ФСЗН) и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (далее – страховые взносы в Белгосстрах) на суммы средней заработной платы, сохраняемой на время повышения квалификации работниками?

Страховые взносы начисляются.

Наниматель обеспечивает профессиональную подготовку, повышение квалификации, стажировку и переподготовку работников в случаях и порядке, предусмотренных законодательством, коллективным договором, соглашением, трудовым договором. В иных случаях необходимость профессиональной подготовки, повышения квалификации, стажировки и переподготовки работников определяет наниматель (ст. 220-1 Трудового кодекса Республики Беларусь; далее – ТК).

При повышении квалификации, переподготовке, профессиональной подготовке и стажировке работников по направлению нанимателя за работником сохраняется место работы (должность) и производятся выплаты, установленные Правительством Республики Беларусь (ст. 102 ТК).

За работниками, направленными нанимателем на переподготовку, повышение квалификации и стажировку в очной (дневной) форме обучения, на весь период прохождения ими обучения сохраняется средняя заработная плата по месту работы (п. 2 Положения о гарантиях работникам, направляемым нанимателем на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации и стажировку, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.01.2008 № 101).

Объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН являются для работодателей и работающих граждан выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь, но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь», подп. 1.5 Указа Президента Республики Беларусь от 08.12.2014 № 570 «О совершенствовании пенсионного обеспечения»).

Объектом для начисления страховых взносов в Белгосстрах являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных Перечнем выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115) (п. 2 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1297).

В п. 4 Перечня № 115 включены суммы средств работодателя, **направленные на обучение работников**, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых **при** их переподготовке, профессиональной подготовке, **повышении квалификации**, стажировке, обучении на обучающих курсах, связанных с осуществляемой работодателем деятельностью, **в размере стоимости такого обучения**.

Таким образом, страховые взносы в ФСЗН и страховые взносы в Белгосстрах начисляют на суммы средней заработной платы, сохраняемой на время повышения квалификации работниками, поскольку в п. 4 Перечня № 115 включены только суммы средств работодателя, направленные на обучение работников при повышении квалификации, в размере стоимости такого обучения. Суммы средней заработной платы, сохраняемой на время повышения квалификации работниками, в Перечне № 115 не перечислены.

***Виталий Раковец**, аудитор ООО «АудитИнком»*

13. КАК ОТРАЗИТЬ УСЛУГИ ВИЗОВОГО ЦЕНТРА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ?

В целях оптимизации рабочего времени организации пользуются услугами визового центра.

Бухгалтерам стоит ознакомиться с данным материалом и убедиться, что в их бухгалтерском и налоговом учете при отражении услуг визового центра не допущено ошибок.

Ситуация. Учет услуг визового центра при направлении работников в служебную командировку

Организация направляет своих штатных работников в служебную командировку в Литву. В целях оптимального использования рабочего времени сотрудников для нужд организации, чтобы получить шенгенские визы, работники воспользовались с согласия нанимателя услугой визового центра, уплатив сервисный сбор (для этого организация направила работников в командировку в г. Минск). Также были оплачены курьерские услуги визового центра, поскольку организация находится в одном из райцентров Витебской области и экономнее оплатить услуги курьера, чем направлять работника в г. Минск для получения паспортов с визами.

Возникают следующие вопросы:

- 1. Можно ли данные расходы, произведенные с ведома нанимателя, учесть при налогообложении прибыли?**
- 2. На какие счета бухгалтерского учета они относятся?**
- 3. Облагаются ли они обязательными страховыми взносами в ФСЗН и страховыми взносами по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах (далее – взносы в Белгосстрах)?**

Служебной командировкой признают поездку работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы (ст. 91 Трудового кодекса Республики Беларусь; далее – ТК).

При служебных командировках наниматель обязан выдать аванс и возместить работнику следующие расходы (ст. 95 ТК):

- 1) по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- 2) по найму жилого помещения;
- 3) за проживание вне места жительства (суточные);
- 4) иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы.**

Учет услуг визового центра при налогообложении прибыли и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете

Порядок и размеры возмещения расходов при служебных командировках определяются Правительством Республики Беларусь или уполномоченным им органом.

Командированному работнику возмещаются комиссионные по обмену в банке чека или одного вида иностранной валюты на другой, за совершение операций с использованием банковских пластиковых карточек, расходы по получению служебного паспорта гражданина Республики Беларусь, виз, страхованию от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу, по оплате обязательного сбора (пошлины), взимаемого с граждан в аэропортах, а также расходы, предусмотренные в пп. 31 и 32 Инструкции о порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций при служебных командировках за границу, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 30.07.2010

№ 115 (далее – Инструкция № 115), при обязательном представлении подтверждающих документов в оригинале (счета, квитанции и т.п.), за исключением расходов, связанных с получением служебного паспорта и виз. В случае отмены служебной командировки по не зависящим от командируемого работника причинам возмещение расходов по оформлению виз, стоимости установленного перевозчиком тарифа при возврате приобретенных проездных билетов осуществляется на основании подтверждающих документов в оригинале.

По мнению автора, перечисленные в Инструкции № 115 расходы по получению виз не ограничиваются консульским сбором, **а предполагают возмещение** работнику всех понесенных расходов, связанных с получением виз, произведенных с разрешения нанимателя, в т.ч. и перечисленных в вопросе организации.

Расходы – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

На основании вышеизложенного, с учетом норм Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102, и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50, указанные расходы будут отражаться, по мнению автора, записью:

Д-т 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и др. – К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете (п. 1 ст. 130 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее – НК).

При налогообложении не учитываются затраты на командировки, произведенные сверх норм, установленных в порядке, определенном ТК (подп. 1.6 п. 1 ст. 131 НК).

По мнению автора, рассматриваемые расходы учитываются **при налогообложении прибыли**, поскольку перечислены в Инструкции № 115.

Отчисления в ФСЗН и Белгосстрах

Для работодателей и работающих граждан объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных Перечнем № 115*, но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь», подп. 1.5 Ука-

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115).

за Президента Республики Беларусь от 08.12.2014 № 570 «О совершенствовании пенсионного обеспечения»).

Объектом для начисления взносов в Белгосстрах являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных Перечнем № 115 (п. 2 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1297).

Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в гл. 9 ТК, относятся к выплатам, на которые **не начисляются** взносы в ФСЗН и отчисления в Белгосстрах.

Справочно: гл. 9 ТК включает в себя в т.ч. компенсации (возмещение) затрат работников при служебных командировках (ст. 95 ТК).

На этом основании, по мнению автора, организации не следует уплачивать взносы в ФСЗН и Белгосстрах.

Необходимо отметить, в отдельных публикациях в СМИ рассматриваемые расходы не относят к командировочным, так как расходы по получению виз сводятся в публикациях только к консульскому сбору.

По мнению автора, даже если рассматриваемые расходы не трактовать как командировочные, их можно рассматривать как общехозяйственные расходы производственного характера, подлежащие возмещению в общеустановленном порядке, предусмотренном в Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Нацбанка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107, с отнесением в состав затрат для целей налогообложения.

Виталий Раковец, аудитор ООО «АудитИнком»

14. ВЫДАЧА РАБОТНИКАМ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ: СЛЕДУЕТ ЛИ НАЧИСЛЯТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ?

Согласно коллективному договору работникам организации во временное пользование выдаются средства индивидуальной защиты (СИЗ).

Следует ли на их стоимость начислять страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах? Как в бухгалтерском учете учитываются СИЗ?

В ФСЗН и Белгосстрах взносы не начисляются.

Из объекта для начисления взносов в ФСЗН и Белгосстрах исключаются суммы средств работодателя, направленные на обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты (СИЗ), лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием в соответствии с законодательством (п. 4 Перечня № 115*).

На работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением и (или) выполняемых в неблагоприятных температурных условиях, наниматель **обязан** обеспечить выдачу бесплатно работникам СИЗ в порядке, определяемом республиканским органом государственного управления, проводящим государственную политику в области труда (ст. 230 Трудового кодекса Республики Беларусь).

Справочно: наниматель может предусматривать в коллективном, трудовом договоре выдачу работникам СИЗ сверх установленных норм.

Порядок обеспечения СИЗ работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением или осуществляемых в неблагоприятных температурных условиях, установлен в Инструкции о порядке обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 30.12.2008 № 209.

СИЗ являются собственностью нанимателя (помимо арендуемых им СИЗ) и подлежат возврату по окончании носки, при увольнении работника до окончания сроков носки, переводе у того же нанимателя на другую работу, для которой выданные СИЗ не предусмотрены типовыми нормами.

СИЗ (кроме арендуемых СИЗ) могут оставаться в собственности работника по его желанию на основании письменного заявления с удержанием остаточной стоимости при его увольнении до окончания сроков носки или переводе у того же нанимателя на другую работу, для которой выданные СИЗ не предусмотрены типовыми нормами.

Бухгалтерский учет:

Для целей бухгалтерского учета СИЗ признаются запасами и учитываются как отдельные предметы в составе средств в обороте (п. 2, абз. 3 п. 3, п. 105 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133; далее – Инструкция № 133).

На субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специально-

* Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах».

го оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви в эксплуатации (п. 16 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50).

Порядок переноса стоимости СИЗ на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию устанавливается учетной политикой организации (абз. 5 п. 107 Инструкции № 133).

Расходы по ежемесячному списанию стоимости СИЗ организация включает в состав затрат по производству и может учесть при исчислении налога на прибыль, если выданные работнику в установленном законодательством порядке СИЗ используются при выполнении служебных обязанностей и связанных с производственной деятельностью организации.

Наталья Канапацкая, экономист

15. КАКИЕ ЛЬГОТЫ ИМЕЕТ ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С ВЫПЛАТ, НАЧИСЛЕННЫХ ИНВАЛИДУ?

Имеет ли льготу организация при исчислении обязательных страховых взносов с выплат, начисленных работающему инвалиду II группы по договору подряда?

Имеет.

От уплаты обязательных страховых взносов на пенсионное страхование освобождаются работодатели, применяющие труд инвалидов, в части выплат, начисленных в пользу инвалидов I и II группы (ст. 4 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»; далее – Закон о взносах).

Это означает, что работодатель, предоставляющий работу по трудовому и (или) гражданско-правовому договору, предметом которого являются выполнение работ, оказание услуг и создание объекта интеллектуальной собственности, гражданину, которому установлена I или II группы инвалидности, не начисляет обязательные страховые взносы в размере 28 % (общеустановленный размер на пенсионное страхование) на выплаты, начисленные в его пользу. При этом работодатель обязан уплатить взносы на социальное страхование в размере 6 %, а также удержать с работника 1 % с выплат, начисленных в его пользу, и перечислить в ФСЗН.

Таким образом, организация освобождается от уплаты обязательных страховых взносов на пенсионное страхование с выплат, начисленных работающему инвалиду II группы, в т.ч. и с суммы вознаграждения по договору подряда.

***Елена Николаевна Хлус,**
начальник управления методологии сбора платежей
и профессионального пенсионного страхования
Фонда социальной защиты населения
Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь*

16. ТРАВМА ВО ВРЕМЯ УЧАСТИЯ В СПОРТИВНОМ СОРЕВНОВАНИИ: ЗА СЧЕТ КАКИХ СРЕДСТВ ВЫПЛАЧИВАТЬ ПОСОБИЕ?

Не всегда легко установить, можно ли квалифицировать несчастный случай как несчастный случай на производстве. Пример тому несчастный случай, произошедший на спортивных соревнованиях, организованных нанимателем.

Ситуация. Травма на соревнованиях

Предприятие организовало спартакиаду среди работников. Для участия в ней была командирована группа сотрудников. Во время участия в спортивном соревновании, которое входило в программу спартакиады, один из них получил травму.

Будет ли работник иметь право на страховые выплаты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

Будет, при соблюдении определенных условий.

Обоснуем такой вывод.

Жизнь и здоровье работника подлежат обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, т.е. работник организации является застрахованным по данному виду страхования (п. 272 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530; далее – Положение о страховой деятельности). Право застрахованных на получение страховых выплат возникает со дня наступления страхового случая (п. 287 Положения о страховой деятельности).

Страховой случай – факт повреждения здоровья застрахованного вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, который:

- подтвержден в установленном законодательством порядке;
- влечет возникновение обязательства страховщика по осуществлению страховых выплат (п. 271 Положения о страховой деятельности).

Несчастный случай на производстве – событие, в результате которого застрахованный при исполнении им трудовых обязанностей, *выполнении работы по заданию страхователя* (его уполномоченного должностного лица) и в других определенных в п. 272 Положения о страховой деятельности случаях получил телесные повреждения (травмы) или иное повреждение здоровья (п. 271 Положения о страховой деятельности).

Безусловно, участие в спартакиаде не входит в круг трудовых обязанностей работника, если он не является штатным спортсменом-инструктором или тренером. При этом не стоит забывать, что наниматель не вправе *требовать* от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами (ст. 20 Трудового кодекса Республики Беларусь; далее – ТК). Участие в спартакиаде к таким случаям, конечно, не относится.

Вместе с тем нанимателю не запрещено *предложить* работнику принять участие в спартакиаде. Такое предложение, на которое получено согласие работника, можно, на наш взгляд, расценивать как задание страхователя, о котором идет речь в определении несчастного случая на производстве. Согласие работника имеет важное значение и с той точки зрения, что спартакиады, как правило, проводятся в выходные дни, а в ст. 142 ТК установлено, что работа в выходные дни допускается по предложению нанимателя и только с согласия работника или по инициативе работника с согласия нанимателя.

Отметим, что порядок проведения на территории Республики Беларусь спортивно-массовых мероприятий регламентирован Положением о порядке проведения на территории Республики Беларусь спортивно-массовых мероприятий, формирования состава участников спортивно-массовых мероприятий, их направления на спортивно-массовые мероприятия и материального обеспечения, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.09.2014 № 903 (далее – Положение № 903).

Направление участников мероприятий осуществляется направляющими организациями на основании положения о проведении мероприятия в соответствии с приказом (решением) руководителя (уполномоченного заместителя руководителя) направляющей организации (п. 11 Положения № 903).

Для участия в мероприятиях участники могут освобождаться от работы, учебы на весь срок проведения мероприятия с учетом времени проезда к месту мероприятия и обратно (п. 20 Положения № 903). Оплату расходов на направление иногородних участников на мероприятия, за исключением судей по спорту, осуществляют направляющие организации в соответствии с положением о проведении мероприятия (п. 22 Положения № 903). Условия обеспечения питанием и проживания участников устанавливаются положением о проведении мероприятия (часть первая п. 25 Положения № 903).

Необходимо выполнить следующие условия

Из изложенного следует, что для того, чтобы задание нанимателя об участии в спартакиаде подпадало под задание страхователя, о котором идет речь в определении несчастного случая на производстве, оно должно быть надлежащим образом оформлено, а именно:

- а) должно быть утверждено положение о проведении спартакиады;
- б) должен быть издан приказ (решение) руководителя или уполномоченного заместителя руководителя организации о направлении работника (работников) для участия в спартакиаде;
- в) на предложение об участии в спартакиаде должно быть получено согласие работника.

При несоблюдении указанных условий несчастный случай с работником на спартакиаде, по нашему мнению, должен признаваться непроизводственным на основании подп. 24.4 п. 24 Правил расследования и учета несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.01.2004 № 30 (произошел не при выполнении работы по заданию организации, страхователя).

Если несчастный случай признается производственным, то работник имеет право на получение страховых выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Можно ли командировать работника на спартакиаду?

В заключение стоит обратить внимание, что командирование для участия в спартакиаде, на наш взгляд, недопустимо.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы. На работников, находящихся в *служебной* командировке, распространяется режим *рабочего времени* и времени отдыха, установленный по месту служебной командировки (ст. 91, 92 ТК). При этом работники обязаны полностью использовать установленную законодательством продолжительность рабочего времени для исполнения своих обязанностей, а наниматель должен создавать условия для полного и производительного использования рабочего времени (ст. 132 ТК). В рабочее время запрещается отвлекать работников от их непосредственной работы, освобождать от работы для исполнения общественных обязанностей и проведения мероприятий, *не связанных с производственной деятельностью*, если иное не предусмотрено законодательством, коллективным договором, соглашением.

С учетом пп. 11, 20, 22, 25 Положения № 903 участники спартакиады должны направляться, а не командироваться для участия в ней.

Борис Бондарик, начальник управления страхования
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

17. КАК ПОЛУЧИТЬ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА ВЫПЛАТУ ПОСОБИЙ ОТ ФСЗН?

Как известно, выплата различных государственных пособий семьям с детьми, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и т.д. работникам производится организацией в счет начисленных обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения. Но встречаются ситуации, когда расходы по вышеуказанным основаниям превышают сумму начисленных обязательных страховых взносов. В таком случае организация может обратиться за перечислением средств на выплату пособий в управление Фонда. Для этого необходимо представить соответствующие документы.

В материале автор подробно рассмотрит порядок обращения в ФСЗН, а также перечень необходимых документов для перечисления денежных средств на выплату работникам пособий.

По общему правилу расходы на выплату государственных пособий семьям, воспитывающим детей, пособий по временной нетрудоспособности, на погребение, оплату одного дополнительного свободного от работы дня матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитываемому) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет производятся плательщиками в счет начисленных обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь. При этом пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет и на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей выплачиваются за текущий месяц в счет платежей, подлежащих перечислению в бюджет фонда за текущий месяц (п. 8 Инструкции о порядке использования средств государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь на выплату пенсий и пособий, утвержденной постановлением правления Фонда социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 15.07.2013 № 9 (далее – Инструкция № 9)).

Но в отдельных случаях перечисление средств на выплату пособий производится плательщикам управлениями Фонда социальной защиты населения (далее – ФСЗН).

К таким случаям относятся:

- превышение суммы начисленных пособий, выплачиваемых из средств государственного социального страхования, над суммой платежей в бюджет фонда;
- несвоевременная выплата заработной платы (задержка ее выплаты на 1 календарный месяц и более).

При наличии указанных обстоятельств для получения средств на выплату пособий от ФСЗН плательщик обращается в территориальные органы ФСЗН с заявкой.

Форма заявки утверждена Инструкцией № 9 (приложения 5 и 6). Заявка оформляется в 3 экземплярах; в случае превышения суммы начисленных пособий над суммой платежей в бюджет фонда – по форме, установленной в приложении 5, при задержке заработной платы – согласно приложению 6 к Инструкции № 9.

К заявке прилагаются:

- 1) документы, подтверждающие обоснованность указанной в заявке суммы.

Для этого используется форма отчетности 4-фонд «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь», установленная приказом Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 30.11.2015 № 120 «Об установлении Перечня и форм ведомственной отчетности на 2016 год и указаний по их заполнению»;

- 2) документы, подтверждающие правильность назначения пособий.

Правильность данных сумм подтверждается копиями:

- листов нетрудоспособности;
- протоколов заседания комиссии по назначению государственных пособий;
- расчетов пособия;
- штатного расписания, действующего в расчетном периоде;
- ведомостей по начислению заработной платы в расчетном периоде;
- табелей и графиков учета рабочего времени;
- положений об оплате труда;
- при выплате премий – положением о премировании, иными документами на основании, которых производились данные выплаты;
- документов, подтверждающих освобождение от работы в расчетном периоде (листки нетрудоспособности, приказы);
- иных документов.

При обращении в ФСЗН необходимо учесть, что не принимаются к зачету в счет обязательных страховых взносов в бюджет фонда расходы на выплату пособий в случаях:

- исчисления пособий с нарушением законодательства;
- исчисления пособий на основании листов нетрудоспособности, оформленных с нарушением требований, установленных законодательством;
- завышения плательщиком размеров пособий.

Такие суммы являются недоимкой.

Перечисление плательщикам средств для выплаты пособий, сумм алиментов не производится в случаях:

- отказа плательщиков от представления документов, подтверждающих обоснованность указанной в заявке суммы средств и правильность назначения пособий;
- исчисления пособий с нарушением законодательства;
- исчисления пособий на основании листов нетрудоспособности, оформленных с нарушением установленных требований;
- завышения плательщиками размеров пособий.

После получения заявки от организации – плательщика взносов территориальные органы ФСЗН в течение 5 рабочих дней проверяют обоснованность представленных заявок и правильность назначения пособий. Затем один экземпляр заявки возвращается плательщику, второй направляется в управление ФСЗН, а третий остается в территориальном органе ФСЗН.

В течение 5 рабочих дней после получения заявки управление ФСЗН рассматривает и представляет в казначейство платежную инструкцию на перечисление средств плательщику на текущий (расчетный) счет либо открытый счет для учета средств ФСЗН или на счет получателя пособия (п. 9 Инструкции № 9).

Ситуация. Образец оформления заявки на получение денежных средств от ФСЗН при превышении сумм начисленных пособий над суммой платежей в бюджет

Организация в апреле начислила работнице пособие по беременности и родам в размере 38 925 000 руб., а также выплатила четыре ежемесячных пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет. В апреле их сумма составила 9 802 000 руб. (2 450 500 руб. × 4).

Сумма исчисленных страховых взносов за апрель в организации составила 34 752 000 руб. Сумма превышения начисленных пособий над суммой платежей в бюджет составила 13 975 000 руб. (38 925 000 + 9 802 000 – 34 752 000).

3 мая организация обратилась в органы ФСЗН Ленинского района с заявкой на получение денежных средств для выплаты пособий при превышении суммы начисленных пособий над

суммой платежей в бюджет фонда в размере 13 975 000 руб. К заявке приложены документы, подтверждающие обоснованность данной суммы, и документы подтверждающие правильность расчета пособия по беременности и родам, а также назначения пособий по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет.

Органами ФСЗН было принято положительное решение, и денежные средства поступили на расчетный счет организации 13 мая 2016 г.

Рассмотрим образец заполнения заявки.

В данном случае заявка заполняется по форме, утвержденной в приложении 5 к Инструкции № 9.

Штамп плательщика

Дата, исходящий номер
регистрации

Ленинский районный (городской) отдел Минского городского
управления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и
социальной защиты Республики Беларусь от ООО «Изготовление календарей»
(наименование плательщика)

Учетный номер плательщика 190 000 000

Учетный номер плательщика в органах Фонда 5000000009

Номер счета, наименование банка, код 1212 1212 1212 1, ЗАО «БСБ-Банк», код 153001175

ЗАЯВКА

**на получение денежных средств для выплаты пособий при превышении суммы
начисленных пособий над суммой платежей в бюджет государственного
внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь**

По состоянию на 01.05.2016
(дата)

в сумме 13 975 000 (Тринадцать миллионов девятьсот семьдесят пять) рублей.
(указать цифрами и прописью)

Руководитель
(индивидуальный предприниматель) _____
(подпись)
М.П.

Г.Б. Ильичев
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Д.И. Толкучко
(инициалы, фамилия)

03.05.2016 г.
(дата)

СОГЛАСОВАНО

Руководитель Ленинского районного (городского)
отдела Минского городского управления
Фонда социальной защиты населения

(подпись) (инициалы, фамилия)

М.П.

(дата)

Ольга Дубко, экономист

18. ПЕРЕПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ФСЗН. КАК БЫТЬ: ПРОИЗВЕСТИ ЗАЧЕТ ИЛИ ВОЗВРАТ?

Бухгалтер бюджетного учреждения при перечислении заработной платы за январь текущего года (внебюджетная деятельность) в феврале 2016 г. в результате счетной ошибки излишне уплатил обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (далее – Фонд).

1. Как быть с излишне уплаченными суммами страховых взносов?

Оставить в зачет предстоящей уплаты или возвратить в течение 10 рабочих дней.

Излишне поступившие суммы обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование (далее – взносы) и иных платежей в бюджет Фонда *подлежат*:

– *зачету в счет погашения числящейся за плательщиком задолженности*, а при ее отсутствии – в счет предстоящей уплаты взносов;

– *возврату плательщику в течение 10 рабочих дней после подачи им заявления о возврате с приложением документов, подтверждающих отсутствие у него задолженности по указанным платежам.*

Суммы взносов, поступившие в бюджет фонда от плательщика, не имеющего обязательства по уплате указанных взносов, подлежат возврату плательщику в течение 10 рабочих дней со дня установления (выявления) органами Фонда фактов, подтверждающих отсутствие такого обязательства (п. 24 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты»).

Таким образом, у бухгалтера есть 2 варианта:

1) оставить суммы перечисленных взносов в пользу Фонда в счет предстоящих платежей. По мнению автора, этот вариант можно применить в случае небольшой дебиторской задолженности;

2) произвести возврат излишне перечисленных денежных средств путем подачи заявления в течение 10 рабочих дней.

2. Как отразить возврат взносов Фондом в бухгалтерском учете?

Д-т 171 – К-т 111.

Бухгалтерский учет расчетов с Фондом ведется в соответствии с Планом счетов бюджетных организаций на счете 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию» (постановление Минфина Республики Беларусь от 22.04.2010 № 50 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета»).

По дебету счета отражаются суммы, израсходованные организацией за счет средств Фонда и перечисления взносов в Фонд, по кредиту счета – начисление взносов. Соответственно образовавшаяся переплата по взносам будет отражена по дебету счета.

Приведем порядок отражения в бухгалтерском учете перечисленных, начисленных и возвращенных Фондом взносов.

Январь 2016 г.

Организацией начислено взносов в Фонд на сумму 40 000,0 тыс. руб. (**Д-т 211 и (или) 411* – К-т 171**), перечислено 0,0 тыс.руб., задолженность на 1 января 2016 г. отсутствует.

* Согласно плану счетов, утвержденному учетной политикой организации.

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 171 за январь 2016 г.

(тыс. руб.)

Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
			40 000,0		
					40 000,0

Февраль 2016 г.

Взносы в Фонд организацией не начислялись.

1) уплачено взносов в Фонд в сумме 80 000,0 тыс. руб.:

Д-т 171 – К-т 111;

2) Фондом возвращены на расчетный счет организации излишне уплаченные взносы в сумме 40 000,0 тыс. руб.:

Д-т 111 – К-т 171.

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 171 за февраль 2016 г.

(тыс. руб.)

Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	40 000,0				
		80 000,0			
			40 000,0		

***Татьяна Кункевич**, главный бухгалтер, редактор журнала*

19. КАК ВЕРНУТЬ ПЕРЕПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В БЕЛГОССТРАХ?

После представления годовой отчетности в Белгосстрах страхователи в силу различных причин (неверное применение страхового тарифа, неверное определение объекта для начисления страховых взносов и т.п.) могут столкнуться с ситуацией, когда фактически уплаченные в Белгосстрах страховые взносы за отчетный период оказались гораздо больше начисленных и подлежащих уплате страховых взносов. В результате образуется переплата по страховым взносам. Как устроен механизм возврата таких взносов? Какие документы для этого нужно оформить? Автор дает ответы на эти вопросы и приводит примеры.

Если образовалась переплата по страховым взносам по страхованию от несчастных случаев на производстве и несчастных заболеваний (далее – страховые взносы), страхователь может воспользоваться правом возврата страховых взносов, предоставленным ему п. 18 Положения № 1297*. Так, суммы страховых взносов, излишне поступившие страховщику, подлежат зачету в счет погашения числящейся за страхователем задолженности, а при отсутствии задолженности – зачету в счет предстоящей уплаты страховых взносов или возврату страхователю в течение 5 рабочих дней после подачи им письменного заявления о возврате излишне уплаченных страховых взносов в обособленное подразделение страховщика по месту регистрации.

Белгосстрах разработал механизм осуществления возврата излишне уплаченных страховых взносов и утвердил его приказом в Положении № 344**.

Возвращают и излишне перечисленные пени, штрафы

Отметим, что предусмотрен возврат только страховых взносов (п. 18 Положения № 1297). Поскольку вопросы возврата штрафов и пеней прямо не урегулированы актами законодательства, Белгосстрах, руководствуясь п. 1 ст. 5 Гражданского кодекса Республики Беларусь, применил по аналогии законодательства порядок возврата страховых взносов к возврату штрафов и пеней.

Справочно: в целях Положения № 344 *излишне поступившие страховые взносы* – сумма денежных средств, фактически поступившая от страхователя на банковский счет обособленного подразделения Белгосстраха с назначением платежа «Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», превышающая сумму числящейся за страхователем задолженности по страховым взносам, в т.ч. по уплате текущих страховых взносов;

– *излишне уплаченные штрафы, пени* – сумма денежных средств, фактически поступившая от страхователя на банковский счет обособленного подразделения Белгосстраха с назначением платежа «Штраф», «Пеня» соответственно, превышающая сумму соответствующего штрафа, пени, подлежащих уплате страхователем в соответствии с актом проверки либо расчетом, произведенным самостоятельно страхователем.

* Положение об уплате страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1297 (далее – Положение № 1297).

** Положение о порядке осуществления дотаций страхователям и возврата излишне уплаченных денежных средств по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденное приказом Белгосстраха от 16.12.2014 № 344 (далее – Положение № 344).

Законодательством предусмотрено годовое представление статистической отчетности (постановление Белстата от 12.09.2014 № 159; далее – постановление № 159), поэтому расчетным периодом для возврата излишне уплаченных страховых взносов, штрафов и пеней определен период начиная с 1-го числа месяца, следующего за периодом, за который представлен отчет страхователя о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – отчетность), по день обращения за возвратом излишне уплаченных страховых взносов, штрафов и пеней.

Алгоритм действий страхователя и страховщика

Рассмотрим в рамках п. 18 Положения № 1297 и Положения № 344 действия страхователя и Белгосстраха в порядке очередности.

1. Для возврата излишне уплаченных страховых взносов, штрафов, пеней страхователю необходимо обратиться в обособленное подразделение Белгосстраха по месту регистрации и представить следующие документы:

- письменное заявление о возврате (произвольная форма);
- справку о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составленную по форме, предусмотренной в приложении 4 к Положению № 344, за расчетный период для возврата излишне уплаченных страховых взносов, штрафов и пеней.

Важно! Если страхователь обращается для возврата излишне уплаченных страховых взносов (штрафов, пеней) в месяце, последующем за периодом, за который представлена отчетность, указанную справку представлять не требуется.

При отсутствии справки или наличии в ней ошибок заявление рассмотрению не подлежит, о чем обособленное подразделение Белгосстраха извещает страхователя.

2. При наличии заявления и надлежащим образом составленной справки или отчетности обособленное подразделение Белгосстраха осуществляет расчет излишне уплаченных средств по форме, предусмотренной в приложении 7 к Положению № 344.

Если по данным произведенного расчета у страхователя выявлена задолженность Белгосстраху (в т.ч. и числящаяся за ним задолженность по уплате штрафов и пеней), то производится зачет суммы излишне уплаченных страховых взносов в счет погашения числящейся за страхователями задолженности. Указанный зачет производят с учетом требований п. 18 Положения № 1297.

Именно оставшаяся после такого зачета часть излишне уплаченных страховых взносов, штрафов, пеней и подлежит возврату страхователю.

3. Возврат излишне уплаченных страховых взносов, штрафов, пеней осуществляется страхователю в течение 5 рабочих дней после подачи им необходимых документов.

Справочно: если излишняя уплата штрафов, пеней выявлена в ходе рассмотрения жалобы страхователя на результаты проведенной проверки, то возврат излишне поступивших штрафов и пеней по этой проверке осуществляет обособленное подразделение Белгосстраха в течение 5 рабочих дней после принятия решения по жалобе без истребования от страхователя заявления и справки (п. 17 Положения № 344).

4. Сумма возврата излишне уплаченных страховых взносов, штрафов, пеней подлежит отражению страхователем в отчетности по стр. 33 отчета формы 1-страхование (п. 23 Указаний, утвержденных постановлением № 159). В последующем обособленные подразделения Белгосстраха контролируют полноту и правильность отражения в отчетности сведений об осуществлении возврата.

Рассмотрим механизм возврата излишне уплаченных страхователем страховых взносов, штрафов, пеней на практических примерах.

Пример 1. Не учтена скидка с тарифа

Организация в 2015 г. при начислении и уплате страховых взносов ошибочно применяла страховой тариф 0,6 %. На 2015 г. Белгосстрах предоставил данной организации скидку со страхового тарифа. Размер страхового тарифа с учетом предоставленной скидки в 2015 г. составил 0,47 %.

Ошибка была выявлена при представлении 22 января 2016 г. отчетности за 2015 г., в результате чего по состоянию на 1 января 2016 г. образовалась переплата по страховым взносам в сумме 2 145 000 руб. (стр. 40 отчетности за январь – декабрь 2015 г. «Задолженность Белгосстраха страхователю по платежам на конец отчетного периода»).

25 января 2016 г. организация обратилась в обособленное подразделение Белгосстраха с заявлением о возврате излишне уплаченных страховых взносов.

Расчетный период для возврата излишне уплаченных страховых взносов – с 1 января по 31 декабря 2015 г. (п. 2 Положения № 344).
В данном случае организация не представляет справку о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, поскольку заявление представлено страхователем в месяце, следующем за периодом, за который представлена годовая отчетность.

На основании имеющихся данных осуществляем расчет средств для возврата излишне уплаченных страховых взносов, составленный по форме согласно приложению 7 к Положению № 344:

Форма

Расчет средств для возврата излишне уплаченных
страховых взносов, штрафов и пеней
за период с 01.01.2015 по 31.12.2015

Наименование страхователя Организация
Регистрационный номер страхователя 0000000000

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Задолженность страхователя Белгосстраху по платежам на конец отчетного периода, подтвержденного отчетностью (строка 35 отчетности) – всего (сумма строк с 2 по 4), в том числе:	1	–
по страховым взносам	2	–
по штрафам	3	–
по пеням	4	–
Задолженность Белгосстраха страхователю по платежам на конец отчетного периода, подтвержденного отчетностью (строка 40 отчетности)	5	2 145 000
Начислено страховых взносов	6	–
Доначислено (излишне начислено) – всего (сумма строк с 8 по 10), в том числе:	7	–
страховых взносов	8	–
штрафов	9	–
пеней	10	–
Начислено страхователем страховых выплат (пособий / доплат)	11	–
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем (строка 6 Расчета средств на дотацию)	12	–

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Возвращено Белгосстрахом средств – всего (сумма строк с 14 по 16), в том числе:	13	—
страховых взносов	14	—
штрафов	15	—
пеней	16	—
Перечислено страхователем – всего (сумма строк с 18 по 20), в том числе:	17	—
страховых взносов	18	—
штрафов	19	—
пеней	20	—
Излишне уплаченные страховые взносы (строка 5 + строка 11 + строка 18 – строка 2 – строка 6 – строка 8 – строка 12 – строка 14)	21	2 145 000
Излишне уплаченные штрафы (строка 19 – строка 3 – строка 9 – строка 15)	22	—
Излишне уплаченные пени (строка 20 – строка 4 – строка 10 – строка 16)	23	—

Таким образом, сумма излишне уплаченных страховых взносов, подлежащих возврату организации, составляет 2 145 000 руб.

Обращаем внимание на примечания к форме расчета. Показатели, предусмотренные в стр. 6–10, указываются за полные месяцы расчетного периода, не подтвержденные отчетностью.

В стр. 11–20 указываются показатели в расчетном периоде, не подтвержденные отчетностью.

В стр. 21–23 указывается только положительное значение (если результат расчета отрицательный – указывается ноль).

Пример 2. Переплата выявлена в феврале

Базируясь на условиях примера 1, добавим следующие данные.

Начисленные страховые взносы за IV квартал 2015 г., исходя из ошибочно примененного страхового тарифа 0,6 %, составили 4 860 000 руб. и были перечислены организацией 20 января 2016 г. в полном объеме. Начисленные страховые взносы за январь 2016 г. составили 3 807 000 руб.

Организация обратилась с заявлением о возврате страховых взносов 10 февраля 2016 г.

В данном случае расчетным периодом для возврата излишне уплаченных страховых взносов является период с 1 января 2016 г. по 10 февраля 2016 г. согласно п. 2 Положения № 344). Организации следует представить справку о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по установленной Белгосстрахом форме за расчетный период с 1 января 2016 г. по 1 февраля 2016 г.

В связи с тем что с 2014 г. Белгосстрах перешел на годовое представление статистической отчетности, расчетным периодом для возврата излишне уплаченных страховых взносов, штрафов и пеней определен период начиная с 1-го числа месяца, следующего за периодом, за который представлен отчет страхователя о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по день обращения за возвратом излишне уплаченных страховых взносов, штрафов и пеней. Для полного расчета средств для возврата берутся необходимые данные годового отчета и представленной страхователем справки.

При составлении справки страхователям следует иметь в виду, что для возврата страховых взносов, штрафов и пеней (либо одновременно для осуществления средств на допацию и для возврата страховых взносов, штрафов и пеней) заполняются показатели расчетного периода, предусмотренные в стр. 1–15.

В стр. 1–5 справки указываются показатели за полные месяцы расчетного периода, не подтвержденные отчетностью.

В стр. 6–11 справки указываются показатели в расчетном периоде, не подтвержденные отчетностью. Включаются в п.ч. и данные за неполные месяцы до даты обращения за возвратом. Если бы страхователь уплатил взносы, например, еще и 5 февраля, он должен был включить в справку и эту сумму.

Форма

Справка
о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных заболеваний

Наименование страхователя Организация

Регистрационный номер страхователя 000000000

Период, не подтвержденный отчетностью, за который представляется справка:

с 01.01.2016 по 10.02.2016 г.

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Начислено страховых взносов	1	3 807 000
Доначислено (излишне начислено) – всего (сумма строк с 3 по 5), в том числе:	2	–
страховых взносов	3	–
штрафов	4	–
пеней	5	–
Начислено страхователем страховых выплат (пособий / доплат)	6	–
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	7	–
Возвращено Белгосстрахом средств – всего (сумма строк с 9 по 11), в том числе:	8	–
страховых взносов	9	–
штрафов	10	–
пеней	11	–
Перечислено средств – всего (сумма строк с 13 по 15), в том числе:	12	4 860 000
страховых взносов	13	4 860 000
штрафов	14	–
пеней	15	–

На основании имеющихся данных осуществляем расчет средств для возврата излишне уплаченных страховых взносов, составленный по форме согласно приложению 7 к Положению № 344:

Форма

Расчет средств для возврата излишне уплаченных
страховых взносов, штрафов и пеней
за период с 01.01.2016 по 10.02.2016

Наименование страхователя Организация

Регистрационный номер страхователя 000000000

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Задолженность страхователя Белгосстраху по платежам на конец отчетного периода, подтвержденного отчетностью (строка 35 отчетности) – всего (сумма строк с 2 по 4), в том числе:	1	–

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
по страховым взносам	2	—
по штрафам	3	—
по пеням	4	—
Задолженность Белгосстраха страхователю по платежам на конец отчетного периода, подтвержденного отчетностью (строка 40 отчетности)	5	2 145 000
Начислено страховых взносов	6	3 807 000
Доначислено (излишне начислено) — всего (сумма строк с 8 по 10), в том числе:	7	—
страховых взносов	8	—
штрафов	9	—
пеней	10	—
Начислено страхователем страховых выплат (пособий / доплат)	11	—
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем (строка 6 Расчета средств на дотацию)	12	—
Возвращено Белгосстрахом средств — всего (сумма строк с 14 по 16), в том числе:	13	—
страховых взносов	14	—
штрафов	15	—
пеней	16	—
Перечислено страхователем — всего (сумма строк с 18 по 20), в том числе:	17	4 860 000
страховых взносов	18	4 860 000
штрафов	19	—
пеней	20	—
Излишне уплаченные страховые взносы (строка 5 + строка 11 + строка 18 — строка 2 — строка 6 — строка 8 — строка 12 — строка 14)	21	3 198 000
Излишне уплаченные штрафы (строка 19 — строка 3 — строка 9 — строка 15)	22	—
Излишне уплаченные пени (строка 20 — строка 4 — строка 10 — строка 16)	23	—

Сумма излишне уплаченных страховых взносов в 2015 г. и январе 2016 г. в связи с применением неверного страхового тарифа, подлежащая возврату организации, составляет 3 198 000 руб.

Следует отметить, что порядок возврата штрафов и пеней аналогичен вышеизложенному порядку возврата страховых взносов. При этом страхователи в справке о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний должны заполнить соответствующие строки, подтверждающие излишнюю уплату штрафов и (или) пеней.

Наталья Мельникова, начальник отдела назначения и осуществления страховых выплат центра обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний филиала БРУСП «Белгосстрха» по г. Минску

20. ПОСОБИЕ ПРИ РОЖДЕНИИ РЕБЕНКА: КАК ПРАВИЛЬНО ВЫПЛАТИТЬ?

В последние годы Правительство Республики Беларусь обращает особое внимание на улучшение демографической ситуации в стране. Часто бухгалтерам не просто разобраться в существующих нормах и законах, когда необходимо начислить работнице пособие при рождении ребенка. Об основных правилах и требованиях, которые необходимо соблюдать при этом, читайте в данной статье.

Детские пособия в Беларуси – это государственные выплаты, которые назначаются гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам и лицам без гражданства, постоянно проживающим в Беларуси.

Право на пособие в связи с рождением ребенка имеют мать или отец ребенка, лицо, усыновившее (удочерившее), назначенное опекуном ребенка в возрасте до 6 месяцев.

Размеры пособия

Пособие в связи с рождением ребенка назначается и выплачивается на каждого ребенка одновременно при рождении, усыновлении (удочерении) в следующих размерах (часть вторая ст. 11 Закона Республики Беларусь от 29.12.2012 № 7-З «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей»; далее – Закон № 7-З):

- на первого ребенка – в размере 10-кратной наибольшей величины бюджета прожиточного минимума (БПМ), действующего на дату рождения ребенка;
- на второго и последующих детей – в размере 14-кратной наибольшей величины БПМ, действующего на дату рождения ребенка.

При этом учитываются дети, в т.ч. усыновленные (удочеренные), а также воспитываемые в семье пасынки и падчерицы в возрасте до 18 лет.

Не учитываются дети:

- в отношении которых родители (единственный родитель) лишены родительских прав;
- отобранные из семьи;
- рожденные мертвыми;
- воспитываемые в приемных семьях, детских домах семейного типа.

Пособие в связи с рождением ребенка **не назначается** в случаях:

- оставления ребенка в организации здравоохранения;
- отказа от ребенка;
- отобрания ребенка;
- рождения мертвого ребенка.

Суррогатным матерям пособие в связи с рождением ребенка не назначается.

Справочно: семьям при рождении двоих и более детей производится единовременная выплата на приобретение детских вещей первой необходимости на каждого из детей в размере 2-кратной наибольшей величины БПМ в среднем на душу населения, утвержденного Минтруда и соцзащиты, за 2 последних квартала перед датой рождения детей (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27.07.2009 № 985 «О единовременной выплате семьям при рождении двоих и более детей на приобретение детских вещей первой необходимости»).

Важно! С 1 марта изменился размер БПМ. На период с 1 марта по 30 апреля текущего года БПМ установлен в размере **1 640 000** руб. К нему привязаны единовременные выплаты в свя-

зи с рождением ребенка (Указ Президента Республики Беларусь от 25.03.2016 № 111 «О налогообложении и утверждении бюджета прожиточного минимума»).

Так, в апреле организациям надо будет сделать перерасчет социальных выплат, которые зависят от БМП.

Размеры единовременного пособия при рождении ребенка, действующие с 1 марта по 30 апреля 2016 г., представлены в табл. 1.

Таблица 1

Пособие	Величина	Сумма, руб.
При рождении первого ребенка	10 БМП	16 400 000
При рождении второго и последующих детей	14 БМП	22 960 000
Женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности	100 % БМП	1 640 000
<i>Примечание.</i> Право на пособие имеют женщины, ставшие на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности, регулярно посещавшие их и выполнявшие предписания врачей в течение всего срока беременности		

Справочно: с 1 января 2015 г. установлено единовременное предоставление семьям безналичных денежных средств в размере 10 000 долл. США при рождении, усыновлении (удочерении) третьего или последующих детей (Указ Президента Республики Беларусь от 09.12.2014 № 572).

Ситуация 1. Перерасчет в апреле единовременного пособия при рождении ребенка в марте

В марте 2016 г. работница организации обратилась по месту основной работы с заявлением о назначении ей единовременного пособия в связи с рождением второго ребенка и пособия женщине, ставшей на учет в государственной организации здравоохранения до 12-недельного срока беременности, с приложением всех необходимых документов. Ребенок родился 17 марта 2016 г. в Республике Беларусь.

Государственные пособия назначаются со дня возникновения права на них, если обращение за их назначением последовало не позднее 6 месяцев со дня возникновения такого права. При этом днем возникновения права на пособие женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности, а также на пособие в связи с рождением ребенка является **день рождения ребенка**.

В рассматриваемой ситуации ребенок родился 17 марта 2016 г.

До изменения размера БМП с 1 февраля по 30 апреля 2016 г. размер БМП в среднем на душу населения составлял **1 591 310 руб.** (постановление Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 20.01.2016 № 4).

Бухгалтерские записи в учете представлены в табл. 2.

Таблица 2

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<i>В марте 2016 г.</i>			
Отражено начисление пособия при рождении второго ребенка (14 БМП × 1 591 310 руб.)	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	22 278 300
Отражено начисление пособия женщине, ставшей на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности	69	70	1 591 300
Выплачены пособия, причитающиеся работнице	70	50 «Касса» (51 «Расчетные счета»)	23 869 600

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<i>В апреле 2016 г.</i>			
Доначисление пособия при рождении второго ребенка ((14 БМП × 1 640 000 руб.) – 22 278 300 руб.)	69	70	681 700
Доначисление пособия женщине, ставшей на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности (1 640 000 руб. – 1 591 300 руб.)	69	70	48 700
Выплачены доначисленные пособия, причитающиеся работнице (681 700 руб. + 48 700 руб.)	70	50 (51)	730 400

Документы для получения пособия при рождении ребенка

Для получения пособия при рождении ребенка в 2016 г. необходимо подать следующие документы, указанные в Перечне административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан, утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 26.04.2010 № 200 (далее – Перечень) (см. табл. 3).

Таблица 3

Наименование административной процедуры	Документы и (или) сведения, представляемые гражданином для осуществления административной процедуры
Назначение пособия в связи с рождением ребенка (подп. 2.6 п. 2 Перечня)	Заявление; паспорт или иной документ, удостоверяющий личность; справка о рождении ребенка – в случае, если ребенок родился в Республике Беларусь; свидетельство о рождении ребенка – в случае, если ребенок родился за пределами Республики Беларусь; свидетельства о рождении, смерти детей, в т.ч. старше 18 лет (представляются на всех детей); копия решения суда об усыновлении (удочерении) – для семей, усыновивших (удочеривших) детей; выписки (копии) из трудовых книжек родителей (усыновителей (удочерителей), опекунов) или иные документы, подтверждающие их занятость, – в случае необходимости определения места назначения пособия; копия решения суда о расторжении брака либо свидетельство о расторжении брака или иной документ, подтверждающий категорию неполной семьи, – для неполных семей; копия решения местного исполнительного и распорядительного органа об установлении опеки (попечительства) – для лиц, назначенных опекунами (попечителями) ребенка; свидетельство о заключении брака – в случае, если заявитель состоит в браке
Назначение пособия женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности (подп. 2.8 п. 2 Перечня)	Заявление; паспорт или иной документ, удостоверяющий личность; заключение врачебно-консультационной комиссии; выписки (копии) из трудовых книжек заявителя и супруга заявителя или иные документы, подтверждающие их занятость, – в случае необходимости определения места назначения пособия; копия решения суда о расторжении брака либо свидетельство о расторжении брака или иной документ, подтверждающий категорию неполной семьи, – для неполных семей; свидетельство о заключении брака – в случае, если заявитель состоит в браке

Порядок назначения и выплаты пособия

Назначение государственных пособий женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности, а также в связи с рождением ребенка производится (п. 20 Закона № 7-З):

– по месту работы (службы), учебы **в дневной форме** получения образования или прохождения подготовки в клинической ординатуре в очной форме лица, имеющего право на государственное пособие. При этом в полной семье государственные пособия назначаются по месту работы (службы), учебы, прохождения подготовки в клинической ординатуре матери (мачехи) ребенка. В случае если мать (мачеха) в полной семье не работает (не служит), не учится, не проходит подготовку в клинической ординатуре, государственные пособия назначаются по месту работы (службы), учебы, прохождения подготовки в клинической ординатуре отца (отчима) ребенка.

Справочно: лицам, работающим по совместительству, указанные государственные пособия назначаются по основному месту работы;

- работающим в организации со средней численностью работников за календарный год **свыше 15 человек**, – по месту работы;
- работающим в организации со средней численностью за календарный год работников **мее 15 человек**, – в органах по труду, занятости и социальной защите по месту жительства (месту пребывания);
- являющимся индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, ремесленниками, – в органах по труду, занятости и социальной защите по месту жительства (месту пребывания).

Ситуация 2. В организации средняя численность работников сократилась до 15 человек включительно

Среднесписочная численность работников на предприятии за 2015 г. составила 28 человек. На 1 января 2016 г. численность сократилась до 14 человек. В марте 2016 г. в организацию обратилась работница данного предприятия за единовременным пособием при рождении третьего ребенка. Необходимые документы для назначения данного пособия она представила своевременно и в полном объеме.

В данном случае государственное пособие в связи с рождением ребенка и пособие женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности, должны выплачиваться на предприятии, так как в организации среднесписочная численность работников за календарный год составила свыше 15 человек, а именно 28 человек.

Примечание. Пособия, назначенные органами по труду, занятости и социальной защите лицам, работающим в коммерческих микроорганизациях, продолжают выплачиваться органами по труду, занятости и социальной защите независимо от последующего увеличения средней численности работников в такой организации свыше 15 человек. Если лицо, работающее в коммерческой организации, средняя численность работников в которой превысила 15 человек, обращается в орган по труду, занятости и социальной защите за назначением другого пособия, выплата ранее назначенного в органе по труду, занятости и социальной защите пособия прекращается и право на все пособия реализуется по месту его работы (часть первая п. 9 Положения о порядке назначения и выплаты государственных пособий семьям, воспитывающим детей, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2013 № 569; далее – Положение № 569).

Пособия, назначенные в коммерческой организации, продолжают выплачиваться коммерческой организацией независимо от последующего уменьшения средней численности работников до 15 и менее человек. В случае обращения гражданина по месту работы за назначением другого пособия выплата ранее назначенного в коммерческой организации пособия прекращается и право на все пособия реализуется в органе по труду, занятости и социальной защите (часть вторая п. 9 Положения № 569).

Наталья Канапацкая, экономист

21. КАК ИЗБЕЖАТЬ ОШИБОК В НАЧИСЛЕНИИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПРИ РАСЧЕТЕ БОЛЬНИЧНЫХ?

Начисление пособий по временной нетрудоспособности – сложный участок работы: применяется две совершенно разные инструкции, в которые при этом постоянно вносятся изменения. Как тут не допустить ошибки? От некоторых ошибок спасет предлагаемый материал.

Ситуация 1. Расчетный период менее 30 календарных дней

Сотрудница представила в бухгалтерию листок нетрудоспособности за период с 23 по 27 марта 2015 г. Она принята на работу в организацию 2 марта 2015 г.

Тарифный оклад этой сотрудницы в марте 2015 г. составил 4 250 000 руб. Пособие по временной нетрудоспособности начислено ей исходя из среднедневного заработка за март 2015 г. и составило 935 000 руб.

Суть нарушения

Расчет среднедневного заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности необходимо было произвести исходя из оклада, установленного на день возникновения права на пособие без надбавок и повышений.

Обоснование

Если число календарных дней расчетного периода составляет менее 30, то пособия исчисляются исходя из тарифной ставки (оклада) (без надбавок и повышений) работника, установленной на день возникновения права на пособия или исходя из среднего заработка, сохраняемого за время трудового и социального (в связи с обучением) отпусков, отпуска по беременности и родам, временной нетрудоспособности (по более выгодному варианту) (п. 23 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2013 № 569; далее – Положение № 569).

При исчислении пособий исходя из тарифной ставки (оклада) применяется ее (его) среднедневной размер, который определяют для каждого месяца, в котором имели место временная нетрудоспособность, отпуск по беременности и родам, путем деления размера тарифной ставки (оклада) на число календарных дней в данном месяце (часть вторая п. 23 Положения № 569).

Расчетным периодом для определения среднедневного заработка при исчислении пособия по временной нетрудоспособности является период со 2 по 22 марта 2015 г., т.е. менее 30 календарных дней. Следовательно, пособие надо исчислять исходя из тарифного оклада (без надбавок и повышений) работницы, установленного на день возникновения права на пособие по временной нетрудоспособности. Размер пособия должен был составить 548 387 руб. ($4\,250\,000 / 31 \times 5 \times 80\%$).

Переплата составила 386 613 руб. ($935\,000 - 548\,387$).

Не принимаются к зачету в счет обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН расходы на выплату пособий *при исчислении пособий с нарушением законодательства* (п. 38 Положения № 569).

Указанное нарушение привело к неполной уплате взносов в ФСЗН.

Работодатель обязан начислять и перечислять взносы в ФСЗН в полном объеме и в установленные законодательством сроки (п. 26 Положения об уплате обязательных страховых

взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40; далее – Положение № 40).

Меры ответственности

Не внесенная в срок сумма взносов в ФСЗН (кроме пеней) является недоимкой (п. 15 Положения № 40).

На сумму недоимки за каждый день просрочки (включая день уплаты) начисляется пеня в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка Республики Беларусь, действующей на дату уплаты взносов в ФСЗН (п. 16 Положения № 40).

Неуплата или неполная уплата взносов в ФСЗН являются административными правонарушениями, которые влекут наложение штрафа в размере от 7 до 30 базовых величин, а на юридическое лицо – в размере 20 % от неуплаченной суммы указанных взносов (ст. 11.54 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях).

Исправление ошибки

В бухгалтерском учете следует отразить:

Д-т 69 – К-т 70

– методом «красное сторно» на сумму излишне начисленного пособия;

Д-т 50 – К-т 70

– на сумму возвращенного пособия;

Д-т 90-10 – К-т 69

– на сумму начисленной пени.

Ситуация 2. Исправление в листке нетрудоспособности не заверено

На лицевой стороне листка нетрудоспособности, выданного 1 июня 2015 г. работнику организации, исправление не заверено подписью и печатью лечащего врача.

Суть нарушения

Внесение исправлений в листок нетрудоспособности не заверено подписью и печатью лечащего врача и печатью организации здравоохранения «Для листков нетрудоспособности и справок».

Обоснование

Внесение исправлений в листок нетрудоспособности оговаривается на левом поле листка нетрудоспособности и заверяется подписью и печатью лечащего врача и печатью организации здравоохранения «Для листков нетрудоспособности и справок» (п. 66 Инструкции о порядке выдачи и оформления листков нетрудоспособности и справок о временной нетрудоспособности, утвержденной постановлением Минздрава и Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 09.07.2002 № 52/97; далее – Инструкция № 52/97).

На одном бланке допускается не более 2 исправлений.

Не принимаются к зачету в счет обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН расходы на выплату пособий в случае *исчисления пособий на основании листков нетрудоспособности, оформленных с нарушением установленных требований* (п. 38 Положения № 569).

Указанное нарушение ведет к неполной уплате взносов в ФСЗН.

Последствия нарушения и меры ответственности аналогичны приведенным в ситуации 1.

Исправление ошибки

Необходимо дооформить листок нетрудоспособности в соответствии с требованиями законодательства либо отнести расходы на выплату пособия за счет средств организации.

Ситуация 3. Включение отпускных в расчет пособия

Организация начислила работнику пособие по временной нетрудоспособности за период с 18 по 22 мая 2015 г. В состав выплат, участвующих при исчислении пособия по временной нетрудоспособности, включена сумма отпускных, начисленных в апреле 2015 г.

Суть нарушения

В число календарных дней для расчета среднедневного заработка при определении размера пособия по временной нетрудоспособности не включаются календарные дни, приходящиеся на время трудового отпуска.

Обоснование

Выплаты, произведенные за периоды, исключаемые при определении среднедневного заработка согласно части второй п. 22 Положения № 569, в заработок для исчисления пособий не включаются (п. 24 Положения № 569).

В число календарных дней расчетного периода, на которые делится заработок, не включаются календарные дни:

- *трудового* и социального *отпусков*;
- временной нетрудоспособности;
- простоя не по вине работника;
- освобождения от работы в соответствии с законодательством в других случаях (часть вторая п. 22 Положения № 569).

Не принимаются к зачету в счет обязательных страховых взносов в бюджет фонда расходы на выплату пособий в случае *исчисления пособий с нарушением законодательства* (п. 38 Положения № 569).

Указанное нарушение ведет к неполной уплате взносов в ФСЗН.

Последствия нарушения, меры ответственности и порядок исправления аналогичны приведенным в ситуации 1.

Ситуация 4. Особенности расчета пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве

Организация произвела расчет пособия по временной нетрудоспособности для работника за период с 1 по 18 января 2015 г. Нетрудоспособность наступила вследствие несчастного случая на производстве. При определении среднедневного заработка в расчетном периоде учтены календарные дни. Расчет пособия произведен также за календарные дни.

Суть нарушения

Размер пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве исчисляют путем умножения размера среднедневного (среднечасового) заработка (дохода) потерпевшего на число *рабочих дней (часов)* по графику работы потерпевшего, удостоверенных листком нетрудоспособности.

Обоснование

Расчетный период для исчисления пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве составлял в проверяемом периоде 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникла временная нетрудоспособность, отработанных потерпевшим у страхователя (п. 14 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.04.2014 № 393; далее – Положение № 393).

Если потерпевший отработал у страхователя менее 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникла временная нетрудоспособность, то расчетный период определялся в количестве фактически отработанных потерпевшим у страхователя календарных месяцев.

В число рабочих дней расчетного периода, на которые делится заработок (доход) потерпевшего, не включают периоды:

- трудового и социального отпусков;
- временной нетрудоспособности;
- простоя не по вине работника;
- освобождения от работы в соответствии с законодательством в других случаях (п. 15 Положения № 393).

Таким образом, последовательность действий при определении рабочих дней (часов) расчетного периода в проверяемой ситуации должна быть следующая:

1. Определяем последние 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникла временная нетрудоспособность потерпевшего, в которых между потерпевшим и страхователем, назначающим пособие, имелись трудовые отношения.
2. Если количество указанных в п. 1 месяцев менее 6, то следовало взять фактически имеющиеся календарные месяцы, в которых между потерпевшим и страхователем, назначающим пособие, имелись трудовые отношения.
3. В выбранных календарных месяцах следовало определить число рабочих дней (часов), фактически отработанных потерпевшим. Из полученного числа рабочих дней (часов) исключить периоды, указанные в п. 15 Положения № 369. В итоге получают рабочие дни (часы) расчетного периода.
4. Если потерпевший отработал у страхователя менее календарного месяца (месяц, в котором возникла временная нетрудоспособность, не учитывается), то расчет пособия по временной нетрудоспособности осуществляют исходя из тарифной ставки (оклада) (без надбавок и повышений), установленной (установленного) на день возникновения временной нетрудоспособности (п. 17 Положения № 393).
5. Размер пособия исчисляют путем умножения размера среднедневного (среднечасового) заработка (дохода) потерпевшего на число рабочих дней (часов) по графику работы потерпевшего, удостоверенных листком нетрудоспособности.

От редакции:

Обращаем внимание, что с 1 марта 2016 г. в Положение № 393 внесены изменения и дополнения.

Так, расчетный период с указанной даты составляет 2 календарных месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила временная нетрудоспособность.

Для потерпевшего, который в течение 2 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности, был принят на работу или вышел из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, расчетный период составляет период со дня приема на работу (вы-

хода из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет) до дня начала временной нетрудоспособности.

Пункт 15 из Положения № 393 исключен.

Потерпевшему, не имеющему в расчетном периоде заработка (дохода), или фактически не отработавшему в расчетном периоде у страхователя ни одного рабочего дня, среднедневной (среднечасовой) заработок (доход) исчисляют исходя из тарифной ставки (оклада) (без надбавок и повышений), установленной (установленного) на день возникновения временной нетрудоспособности.

Меры ответственности

Нарушение привело к неполной уплате взносов по обязательному страхованию в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями.

При нарушении страхователем срока уплаты страховых взносов или неполной их уплате, в т.ч. в связи с их недоначислением, страхователь уплачивает страховщику пеню в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка Республики Беларусь от не уплаченной (не полностью уплаченной) в срок суммы страхового взноса за каждый день просрочки после окончания периода, за который должен быть уплачен страховой взнос, включая день уплаты (часть вторая п. 274 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности»).

Исправление ошибок:

Д-т 76-2 – К-т 70

– методом «красное сторно» на сумму излишне начисленного пособия;

Д-т 50 – К-т 70

– на сумму возвращенного пособия;

Д-т 90-10 – К-т 76-2

– на сумму начисленной пени.

Наталья Врублевская, DipIFR,
директор ООО «АудитПлюс»

22. КАК НАЧИСЛИТЬ ПОСОБИЕ ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ НОВОЙ РАБОТНИЦЕ?

При смене места работы беременная женщина не утрачивает права на получение пособия по беременности и родам, а в дальнейшем пособия на ребенка, семейных пособий и т.д. Имея непрерывную трудовую деятельность, работница имеет право получить пособие с учетом заработка, начисленного у предыдущего нанимателя, представив соответствующую справку. Но бухгалтеру необходимо знать, что женщина может изъявить желание получить такое пособие до представления справки, а по ее предъявлении пособие подлежит пересчету.

Как не запутаться и правильно начислить пособие, подробнее рассмотрим в публикации.

Ситуация. Расчет пособия по беременности и родам женщине, до того, как она представит справку о размере заработной платы

Работница принята на работу с 24 сентября 2015 г. Женщина представила листок нетрудоспособности в связи с беременностью и родами с 11 января по 15 мая 2016 г. (126 календарных дней).

Она изъявила желание, чтобы пособие по беременности и родам ей начислили до того, как она представит справку о размере заработной платы с предыдущего места работы.

Ежемесячно работнице начисляется премия в размере 30 % от оклада, которая выплачивается в том же месяце, за который начислена. Работница трудится по режиму 5-дневной рабочей недели.

У предыдущего нанимателя согласно трудовой книжке женщина отработала с 5 апреля 2012 г. по 23 сентября 2015 г.

Данные о зарплате у нанимателя, назначающего пособие, приведены в таблице.

Период, 2015 г.	Зарботная плата, руб.	Ежемесячная премия, руб.	Зарботок за месяц (гр. 3 + гр. 4)	Количество отработанных работницей дней		Количество дней	
				рабочих	календарных, принятых для расчета	рабочих по графику работы	календарных в месяце
1	2	3	4	5	6	7	8
Сентябрь	1 136 360*	340 908*	1 477 268	5	7	22	30
Октябрь	5 000 000	1 500 000	6 500 000	22	31	22	31
Ноябрь	5 000 000	1 500 000	6 500 000	21	30	21	30
Декабрь	5 000 000	1 500 000	6 500 000	22	31	22	31
Итого	16 136 360	4 840 908	20 977 268	×	99	×	122

* В сентябре работница отработала 5 рабочих дней из 22, предусмотренных производственным календарем. За отработанное время начислены:

– заработная плата – 1 136 360 руб. $(5\,000\,000 / 22 \times 5)$;

– премия – 340 908 руб. $((5\,000\,000 \times 30\%) / 22 \times 5)$.

Произведем расчет

Шаг 1. Определим период уплаты обязательных страховых взносов на социальное страхование.

Поскольку работница отработала у нанимателя менее 6 месяцев, то при назначении пособия по беременности и родам необходимо определить общий период уплаты взносов за все время работы по трудовым, гражданско-правовым договорам, осуществления предпри-

нимательской, творческой деятельности, а не только по месту работы в организации, которая назначает пособие. Для подтверждения указанного периода наниматель должен сделать запрос в ФСЗН (часть вторая п. 17 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2013 № 569 «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей»; далее – Положение № 569).

Обратите внимание, что для подтверждения недостающих периодов уплаты не могут быть использованы записи трудовой книжки или сведения, содержащиеся в иных документах. Указанные периоды подтверждаются только на основании сведений, представленных ФСЗН.

Для дальнейших расчетов предположим, что период уплаты страховых взносов за работницу составляет более 6 месяцев.

Шаг 2. Определим расчетный период.

По общему правилу размер среднедневного заработка для исчисления пособий работникам определяется за 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникло право на пособия (далее – расчетный период) (п. 21 Положения № 569).

Но при начислении пособия учтите, что необходимо определить, полностью ли отработан расчетный период. Согласно разъяснениям специалистов ФСЗН, полностью отработанным период считается, если трудовая деятельность не прерывалась ни на один день, в т.ч. и на выходные дни.

В данной ситуации работница уволилась у предыдущего нанимателя 23 сентября и была трудоустроена на новую работу 24 сентября. Как видно, перерывов в ее трудовой деятельности не было. Значит, расчетный период для нее составит с 1 июля по 31 декабря 2015 г. и будет считаться отработанным полностью.

Шаг 3. Рассчитаем количество календарных дней, принимаемых для расчета среднего заработка.

Общее количество календарных дней, принимаемых для расчета пособия, исчисляется в совокупности по всем рабочим местам. Для этого сотрудница должна представить справку с предыдущих рабочих мест (часть третья п. 21 Положения № 569).

Но женщина имеет право по своему желанию получить пособие до представления справки с предыдущего места работы. В таком случае количество календарных дней расчетного периода, отработанных у предыдущего нанимателя, определяется согласно записям в трудовой книжке и из расчета не исключается. В свою очередь заработок необходимо принять только за тот период, который отработан у нанимателя, назначающего пособие (часть четвертая п. 21 Положения № 569). После представления справки бухгалтеру необходимо пересчитать пособие с учетом указанных в ней данных.

Таким образом, в расчет принимаются дни:

- ***по предыдущему месту работы*** – 85 календарных дней (31 день июля + 31 день августа + 23 дня сентября);
- ***по настоящему месту работы*** – 99 календарных дней (7 дней сентября + 31 день октября + 30 дней ноября + 31 день декабря).

В общей сложности в расчет необходимо принять 184 календарных дня (85 + 99).

Шаг 4. Определим сумму заработной платы и премии, принимаемой для расчета среднедневного заработка.

В заработок для исчисления пособий работникам включаются виды оплаты труда (за исключением выплат, носящих единовременный характер), на которые в соответствии с законодательством начисляются обязательные страховые взносы.

Заработная плата, надбавки и доплаты к ней включаются в заработок того месяца, за который они начислены.

Премии и иные выплаты включаются в заработок за тот месяц, в котором они выплачены. Месяцем их выплаты считается месяц, на который они приходятся согласно лицевому счету, расчетной ведомости. Если в месяце, за который исчисляется заработок, работник отработал не все рабочие дни по графику работы, премии и иные выплаты при исчислении пособий учитываются пропорционально отработанному времени в данном месяце.

Таким образом, в расчет принимается:

- 1) заработная плата, начисленная за период с 24 сентября по 31 декабря 2015 г., – 16 136 360 руб.;
- 2) премия, начисленная за период с 24 сентября по 31 декабря 2015 г., – 4 577 480 руб., в т.ч.:
 - за сентябрь в размере 77 480 руб. ($340\,908 / 22 \text{ раб. дня} \times 5 \text{ раб. дней}$);
 - за октябрь – ноябрь 2015 г. – 4 500 000 руб.

Важно! Сумма премии, начисленная в сентябре, принимается в расчет среднедневного заработка пропорционально отработанному времени, несмотря на то, что она уже была начислена пропорционально отработанному времени в сентябре.

Общая сумма заработка, принимаемого для расчета среднедневного заработка, составит 20 713 840 руб. ($16\,136\,360 + 4\,577\,480$).

Шаг 5. Рассчитаем среднедневной заработок.

Размер среднедневного заработка определяется путем деления суммы заработка, учитываемого для исчисления пособий, за расчетный период на число календарных дней этого периода (п. 22 Положения № 569).

Среднедневной заработок составит 112 575 руб. ($20\,713\,840 / 184$).

Шаг 6. Рассчитаем пособие по беременности и родам до представления справки с предыдущего места работы.

Пособие по беременности и родам назначают в размере 100 % среднедневного заработка за календарные дни, удостоверенные листком нетрудоспособности (п. 16 Положения № 569).

Размер пособия по беременности и родам исчисляется путем умножения размера среднедневного заработка на число календарных дней, удостоверенных листком нетрудоспособности.

Сумма пособия составит 14 184 450 руб. ($112\,575 \text{ руб.} \times 126$).

Шаг 7. Принимаем от работницы справку с предыдущего места работы.

Форма справки о размере заработной платы (денежного довольствия) утверждена постановлением Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 07.07.2010 № 95.

Приведем образец справки, представленной работницей.

Реквизиты бланка
(угловой штамп)

СПРАВКА
о размере заработной платы

08.02.2016 № 29

(дата)

г. Минск

(место выдачи справки)

Адресат Главная Лариса Петровна

(фамилия, собственное имя, отчество)

Работала в Обществе с ограниченной ответственностью «Городок»

(полное наименование организации)

в должности администратора

(наименование должности)

Заработная плата Главной Л.П.

(фамилия, инициалы)

составила:

Год	Июль	Август	Сентябрь
<u>2015</u>	<u>4 800 000</u>	<u>4 800 000</u>	<u>3 709 094</u>
<u>Календарные дни, учитываемые при назначении пособия</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>23</u>

Всего 13 309 094 (Тринадцать миллионов триста девять тысяч девяносто четыре) рублей.

(цифрами и прописью)

Справка выдана по состоянию на "8" февраля 2016 г.

Срок действия справки – бессрочно.

Руководитель _____

(подпись)

М.П.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

А.В. Гоцкий

(инициалы, фамилия)

Н.Т. Славукина

(инициалы, фамилия)

Важно! В утвержденной форме справки не предусмотрена информация о количестве календарных дней, принимаемых для расчета пособия. По мнению автора, отразить такую информацию можно путем внесения дополнительной строки в таблицу.

Шаг 8. Пересчитываем и доплачиваем пособие по беременности и родам.

Среднедневной заработок составит 184 907 руб. $((20\,713\,840 + 13\,309\,094) / 184)$.

Сумма пособия – 23 298 282 руб. $(184\,907 \times 126)$.

Сумма пособия к доплате – 9 113 832 руб. $(23\,298\,282 - 14\,184\,450)$.

Ольга Пичковская, экономист

23. КАК ОТЧИТАТЬСЯ ПО СТРАХОВАНИЮ В БЕЛГОССТРАХ, ЕСЛИ ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ О РЕОРГАНИЗАЦИИ?

По общему правилу организации представляют отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – соответственно отчет и страхование) раз в год. Однако есть случаи, когда такая периодичность нарушается, например при реорганизации. В каком порядке тогда следует представлять отчетность? За какой период? На эти вопросы отвечает автор материала на примере конкретной ситуации с заполнением отчета.

Страхователи, в отношении которых до окончания отчетного года принято решение о реорганизации юридического лица, представляют отчет за период с начала года по месяц, предшествующий месяцу, в котором принято соответствующее решение (далее – отчет при реорганизации). Исключение составляют случаи реорганизации в форме преобразования (п. 4 Указаний по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-страхование (Белгосстрах) «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», утвержденных постановлением Белстата от 12.09.2014 № 159; далее – Указания)

Следовательно, отчеты при реорганизации должны представить практически все юридические лица, в отношении которых принято решение о реорганизации.

Реорганизация юридического лица происходит в форме слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования (п. 1 ст. 53 Гражданского кодекса Республики Беларусь).

Особенности составления годовой отчетности

При реорганизации страхователи по итогам года представляют отчеты, в котором должны будут отразить данные в следующем порядке:

- 1) *при реорганизации в форме слияния* – отчет представляется вновь возникшим юридическим лицом с включением в отчет данных по реорганизованным юридическим лицам за период их деятельности, не подтвержденный отчетами;
- 2) *при реорганизации в форме разделения* – отчет представляется вновь возникшими юридическими лицами с момента их государственной регистрации с включением в отчет данных реорганизованного юридического лица за период его деятельности, не подтвержденный отчетом, в соответствии с разделительным балансом;
- 3) *при реорганизации в форме выделения* – отчет представляется:
 - реорганизованным юридическим лицом с включением в отчет данных по выделенным юридическим лицам до момента их выделения;
 - а также выделенным юридическим лицом с момента его государственной регистрации без включения в отчет данных реорганизованного юридического лица;
- 4) *при реорганизации в форме присоединения* – отчет представляется реорганизованным юридическим лицом (к которому присоединилось другое лицо) с включением в отчет данных о присоединенном юридическом лице (юридических лицах) за период его (их) деятельности до момента его (их) присоединения, не подтвержденный отчетом (отчетами);
- 5) *при реорганизации в форме преобразования* – отчет представляется преобразованным юридическим лицом с включением данных о реорганизованном юридическом лице.

Рассмотрим порядок представления отчетов реорганизованными страхователями в конкретной ситуации.

Ситуация. Отчетность в случае реорганизации в форме присоединения

Общим собранием участников ООО «1» принято решение реорганизовать общество путем присоединения к нему ООО «2». Решение оформлено протоколом общего собрания от 11.03.2016.

Общим собранием участников ООО «2» принято решение реорганизовать общество путем присоединения его к ООО «1». Решение оформлено протоколом общего собрания от 18.04.2016.

Каков порядок представления отчетности в Белгосстрах в данном случае?

Руководствуясь п. 4 Указаний, ООО «1» и ООО «2» обязаны представить отчеты при реорганизации в обособленные подразделения Белгосстраха по месту своей регистрации. Так как решение о реорганизации ООО «1» принято 11 марта 2016 г., то отчет при реорганизации данная организация должна представить за январь – февраль 2016 г. (за период с начала года по месяц, предшествующий месяцу, в котором принято решение о реорганизации). Показатели за январь – февраль 2016 г. организация включает в графу «за I квартал»:

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
Общая сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы	05	34 875 000	34 875 000			
в том числе (для бюджетных организаций): сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, осуществляемых за счет средств республиканского и местных бюджетов	06					
сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных лиц, осуществляемых за счет внебюджетных средств организации	07					
Начислено страховых взносов	08	209 250	209 250			
в том числе (для бюджетных организаций): начислено страховых взносов за счет средств республиканского и местных бюджетов	09					
начислено страховых взносов за счет внебюджетных средств организации	10					
Доначислено (излишне начислено) страховых взносов, штрафов и пеней – всего (сумма строк с 12 по 17)	11					
в том числе:						
Белгосстрахом:						
страховых взносов	12					
штрафов	13					
пеней	14					
самостоятельно страхователем:						
страховых взносов	15					
штрафов	16					
пеней	17					
Осуществлено страхователем страховых выплат – всего (сумма строк 19 и 20)	18					
в том числе:						
пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями	19					

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
доплат до среднемесячного заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу до восстановления профессиональной трудоспособности или установления ее стойкой утраты	20					
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	21					
Задолженность по платежам на 1 января отчетного года:						
страхователя Белгосстраху	22	39 070	X	X	X	X
из нее просроченная задолженность:						
по страховым взносам	23	12 070	X	X	X	X
по штрафам	24		X	X	X	X
по пеням	25		X	X	X	X
Белгосстраха страхователю	26		X	X	X	X
Задолженность по платежам страхователя, возникшая в связи с правопреемством, – всего (сумма строк 28, 29 и 30)	27		X	X	X	X
в том числе:						
по страховым взносам	28		X	X	X	X
по штрафам	29		X	X	X	X
по пеням	30		X	X	X	X
Следует к платежу – всего (сумма строк 08, 11, 21, 22 и 27)	31	248 320	X	X	X	X
Перечислено средств	32	550 000	220 000			
Возвращено Белгосстрахом средств	33		X	X	X	X
Перечислено Белгосстраху и зачтено страховых выплат (сумма строк 18, 26 и 32 минус строка 33)	34	220 000	X	X	X	X
Задолженность по платежам на конец отчетного года:						
страхователя Белгосстраху (строка 31 минус строка 34)	35	28 320	X	X	X	X
из нее просроченная задолженность (сумма строк 37, 38 и 39)	36		X	X	X	X
в том числе:						
по страховым взносам	37		X	X	X	X
по штрафам	38		X	X	X	X
по пеням	39		X	X	X	X
Белгосстраха страхователю (строка 34 минус строка 31)	40		X	X	X	X

Отчет при реорганизации ООО «2» представляет за январь – март 2016 г. с указанием следующих показателей:

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
Общая сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы	05	41 567 300	41 567 300			

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
в том числе (для бюджетных организаций): сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, осуществляемых за счет средств республиканского и местных бюджетов	06					
сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных лиц, осуществляемых за счет внебюджетных средств организации	07					
Начислено страховых взносов	08	249 404	249 404			
в том числе (для бюджетных организаций): начислено страховых взносов за счет средств республиканского и местных бюджетов	09					
начислено страховых взносов за счет внебюджетных средств организации	10					
Доначислено (излишне начислено) страховых взносов, штрафов и пеней – всего (сумма строк с 12 по 17)	11					
в том числе: Белгосстрахом:						
страховых взносов	12					
штрафов	13					
пеней	14					
самостоятельно страхователем:						
страховых взносов	15					
штрафов	16					
пеней	17					
Осуществлено страхователем страховых выплат – всего (сумма строк 19 и 20)	18					
в том числе: пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями	19					
доплат до среднемесячного заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу до восстановления профессиональной трудоспособности или установления ее стойкой утраты	20					
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	21					
Задолженность по платежам на 1 января отчетного года: страхователя Белгосстраху	22		X	X	X	X
из нее просроченная задолженность:						
по страховым взносам	23		X	X	X	X
по штрафам	24		X	X	X	X
по пеням	25		X	X	X	X
Белгосстраха страхователю	26	35 800	X	X	X	X
Задолженность по платежам страхователя, возникшая в связи с правопреемством – всего (сумма строк 28, 29 и 30)	27		X	X	X	X

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
в том числе:						
по страховым взносам	28		Х	Х	Х	Х
по штрафам	29		Х	Х	Х	Х
по пеням	30		Х	Х	Х	Х
Следует к платежу – всего (сумма строк 08, 11, 21, 22 и 27)	31	249 404	Х	Х	Х	Х
Перечислено средств	32	115 000	115 000			
Возвращено Белгосстрахом средств	33		Х	Х	Х	Х
Перечислено Белгосстраху и зачтено страховых выплат (сумма строк 18, 26 и 32 минус строка 33)	34	150 800	Х	Х	Х	Х
Задолженность по платежам на конец отчетного года:						
страхователя Белгосстраху (строка 31 минус строка 34)	35	98 604	Х	Х	Х	Х
из нее просроченная задолженность (сумма строк 37, 38 и 39)	36		Х	Х	Х	Х
в том числе:						
по страховым взносам	37		Х	Х	Х	Х
по штрафам	38		Х	Х	Х	Х
по пеням	39		Х	Х	Х	Х
Белгосстраха страхователю (строка 34 минус строка 31)	40		Х	Х	Х	Х

В отношении ООО «2» в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГР) 1 июня 2016 г. внесена запись об его исключении. После представления отчета при реорганизации и до даты исключения из ЕГР ООО «2» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, начисляло и перечисляло страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Кроме этого, 25 апреля на предприятии произошел несчастный случай на производстве с работником Ивановым И.И., по результатам которого в установленном порядке составлен акт формы Н-1.

Показатели за апрель – май 2016 г. по ООО «2» представлены в таблице:

(руб.)

Наименование	Апрель	Май
Общая сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы	12 350 000	11 640 000
Начислено страховых взносов	74 100	69 840
Перечислено страховых взносов	50 000	0
Пеня, начисленная по акту проверки		50 000

Период временной нетрудоспособности Иванова И.И. продлился с 25 апреля по 12 мая 2016 г. Выплата пособия по временной нетрудоспособности в сумме 2 150 000 руб. включена в расчетную ведомость за май 2016 г.

Указанные показатели ООО «2» не были отражены в отчете (отчет при реорганизации представлен за январь – март 2016 г.). Они должны быть отражены в отчете правопреемника по результатам за год.

За 2016 г. ООО «1» в отчете отражает показатели с учетом деятельности ООО «2», не подтвержденные отчетом:

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
Общая сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы	05	213 420 000	45 880 000	57 890 000	51 450 000	58 200 000
в том числе (для бюджетных организаций): сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, осуществляемых за счет средств республиканского и местных бюджетов	06					
сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных лиц, осуществляемых за счет внебюджетных средств организации	07					
Начислено страховых взносов	08	1 280 520	275 280	347 340	308 700	349 200
в том числе (для бюджетных организаций): начислено страховых взносов за счет средств республиканского и местных бюджетов	09					
начислено страховых взносов за счет внебюджетных средств организации	10					
Доначислено (излишне начислено) страховых взносов, штрафов и пеней – всего (сумма строк с 12 по 17)	11					
в том числе: Белгосстрахом:						
страховых взносов	12					
штрафов	13					
пеней	14	50 000		50 000		
самостоятельно страхователем:						
страховых взносов	15					
штрафов	16					
пеней	17					
Осуществлено страхователем страховых выплат – всего (сумма строк 19 и 20)	18	2 150 000		2 150 000		
в том числе: пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями	19	2 150 000		2 150 000		
доплат до среднемесячного заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреж-	20					

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
дением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу до восстановления профессиональной трудоспособности или установления ее стойкой утраты						
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	21					
Задолженность по платежам на 1 января отчетного года: страхователя Белгосстраху	22	39 070	X	X	X	X
из нее просроченная задолженность:						
по страховым взносам	23	12 070	X	X	X	X
по штрафам	24		X	X	X	X
по пеням	25		X	X	X	X
Белгосстраха страхователю	26		X	X	X	X
Задолженность по платежам страхователя, возникшая в связи с правопреемством, – всего (сумма строк 28, 29 и 30)	27	98 604	X	X	X	X
в том числе:						
по страховым взносам	28	98 604	X	X	X	X
по штрафам	29		X	X	X	X
по пеням	30		X	X	X	X
Следует к платежу – всего (сумма строк 08, 11, 21, 22 и 27)	31	1 468 194	X	X	X	X
Перечислено средств	32	550 000	300 000	100 000	150 000	
Возвращено Белгосстрахом средств	33		X	X	X	X
Перечислено Белгосстраху и зачтено страховых выплат (сумма строк 18, 26 и 32 минус строка 33)	34	2 700 000	X	X	X	X
Задолженность по платежам на конец отчетного года: страхователя Белгосстраху (строка 31 минус строка 34)	35		X	X	X	X
из нее просроченная задолженность (сумма строк 37, 38 и 39)	36		X	X	X	X
в том числе:						
по страховым взносам	37		X	X	X	X
по штрафам	38		X	X	X	X
по пеням	39		X	X	X	X
Белгосстраха страхователю (строка 34 минус строка 31)	40	1 231 806	X	X	X	X

Примечание. Показатели в графе «за II квартал» отражены с учетом данных ООО «2», не подтвержденных отчетом, а именно:

1. Общая сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы (ФОТ) (57 890 000), указанная в графе «за II квартал», состоит:

из 23 990 000 руб. – ФОТ ООО «2» за апрель и май 2016 г.;

33 900 000 руб. – ФОТ ООО «1» за апрель – июнь 2016 г.

2. Начислено страховых взносов (347 340) в графе «за II квартал» состоит:

из 143 940 руб. – начисленная сумма страховых взносов ООО «2» за апрель и май;

203 400 руб. – начисленная сумма страховых взносов ООО «1» за апрель – июнь 2016 г.

3. Сумма пени по графе «за II квартал» в размере 50 000 руб. начислена по результатам проверки ООО «2».

4. Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями в размере 2 150 000 руб. выплачено потерпевшему ООО «2».

5. Перечислено средств в сумме 100 000 руб. и отражено в графе «за II квартал»:

50 000 руб. – сумма перечисленных страховых взносов ООО «2» в апреле 2016 г.

50 000 руб. – суммы перечисленных страховых взносов ООО «1» в мае 2106 г..

6. Перечисленные средства в сумме 150 000 руб. отражены в графе «за III квартал»:

50 000 руб. – сумма пени, начисленной по результатам проверки ООО «2», которую перечислило ООО «1» в июле 2016 г.;

100 000 руб. – сумма перечисленных страховых взносов ООО «1» в июле 2016 г.

Так как страхователем осуществлены страховые выплаты, ему необходимо представить справку, подтверждающую их выплату:

№ п/п	Ф.И.О. получателя пособия	Дата рождения (дд.мм.гггг)	Идентификационный (страховой) номер	Адрес местожительства
1	2	3	4	5
1	Иванов И.И.	20.01.1971	1234567A891AA1	г. Минск...

Подлежат ли уплате обязательные страховые взносы по государственному социальному страхованию (да/нет)	Дата несчастного случая на производстве (профессионального заболевания)	Период временной нетрудоспособности, за который выплачено пособие, сумма начисленного пособия (указывается с разбивкой по месяцам)		
		с (дд/мм/гггг)	по (дд/мм/гггг)	сумма пособия (руб.)
6	7	8	9	10
Да	25.04.2016	25.04.2016	30.04.2016	1 050 000
		01.05.2016	12.05.2016	1 100 000
ИТОГО				2 150 000

Наталья Ковалева, начальник отдела
организации страхования и контроля
управления страхования от несчастных
случаев на производстве и профессиональных
заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

24. КОГДА И КАК ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ОТЧЕТНОСТЬ В БЕЛГОССТРАХ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ?

Обычно страхователи отчетность в Белгосстрах представляют по итогам отчетного года.

При этом в отдельных случаях это правило нарушается. Что это за случаи? Об этом предлагаемый материал.

Страхователи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страхование, страхователи), в отношении которых до окончания отчетного года принято решение о реорганизации юридического лица (кроме реорганизации в форме преобразования), представляют отчет за период с начала года по месяц, предшествующий месяцу, в котором принято соответствующее решение (далее – отчет при реорганизации) (п. 4 Указаний^{*}).

Реорганизация юридического лица может проходить в форме: слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования. Реорганизация может быть осуществлена по решению собственника его имущества (учредителей, участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, а в случаях, предусмотренных законодательными актами, – по решению уполномоченных государственных органов, в т.ч. суда (ст. 53 Гражданского кодекса Республики Беларусь; далее – ГК).

При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (п. 4 ст. 53 ГК).

При реорганизации юридического лица в форме присоединения к другому лицу или в форме слияния двух юридических лиц решение принимается собственниками имущества обоих юридических лиц. При реорганизации в форме слияния в отношении каждого юридического лица принимается решение о его реорганизации путем слияния с другим лицом. Следовательно, отчеты при реорганизации должны представить все юридические лица, в отношении которых принято решение о реорганизации.

Правопреемство является важным признаком при реорганизации.

При слиянии юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

При разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с разделительным балансом.

При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них в соответствии с разделительным балансом переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица.

При преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменение организационно – правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу

^{*} Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-страхование (Белгосстрах) «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», утвержденные постановлением Белстата от 12.09.2014 № 159 (далее – Указания).

переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом, за исключением прав и обязанностей, которые не могут принадлежать возникшему юридическому лицу.

При реорганизации страхователи по итогам года представляют отчеты, в котором должны будут отразить данные в следующем порядке:

- *при реорганизации в форме слияния* – отчет представляется вновь возникшим юридическим лицом с включением в отчет данных по реорганизованным юридическим лицам за период их деятельности, не подтвержденный отчетами;
- *при реорганизации в форме разделения* – отчет представляется вновь возникшими юридическими лицами с момента их государственной регистрации с включением в отчет данных реорганизованного юридического лица за период его деятельности, не подтвержденный отчетом, в соответствии с разделительным балансом;
- *при реорганизации в форме выделения* – отчет представляется реорганизованным юридическим лицом с включением в отчет данных по выделенным юридическим лицам до момента их выделения, а также представляется выделенным юридическим лицом с момента его государственной регистрации без включения в отчет данных реорганизованного юридического лица;
- *при реорганизации в форме присоединения* – отчет представляется реорганизованным юридическим лицом (к которому присоединилось другое лицо) с включением в отчет данных о присоединенном юридическом лице (юридических лицах) за период его (их) деятельности до момента его (их) присоединения, не подтвержденный отчетом (отчетами);
- *при реорганизации в форме преобразования* – отчет представляется преобразованным юридическим лицом с включением данных о реорганизованном юридическом лице.

Рассмотрим на примере представление отчетов реорганизованными страхователями

Пример. Ответственность при выделении организации

Протоколом заседания внеочередного общего собрания участников ООО «Автоштурм» 10 марта 2016 г. принято решение о выделении и создании ООО «Спрела».

ООО «Автоштурм» обязано представить отчет при реорганизации в обособленное подразделение Белгосстраха по месту своей регистрации (п. 4 Указаний).

Отчет при реорганизации ООО «Автоштурм» представляется за период январь – февраль 2016 г. Отчет при реорганизации должен быть представлен не позднее 15 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

Отчет при реорганизации ООО «Автоштурм» выглядит так:

Наименование показателя	Код строки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квартал	за III квартал	за IV квартал
А	Б	1	2	3	4	5
Общая сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы	05	28 450 000	28 450 000			
в том числе (для бюджетных организаций): сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных, осуществляемых за счет средств республиканского и местных бюджетов	06					
сумма выплат всех видов, начисленных в пользу застрахованных лиц, осуществляемых за счет внебюджетных средств организации	07					

Наименование показателя	Код стро- ки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квар- тал	за III квар- тал	за IV квар- тал
А	Б	1	2	3	4	5
Начислено страховых взносов	08	170 000	170 000			
в том числе (для бюджетных организаций): начислено страховых взносов за счет средств республикан- ского и местных бюджетов	09					
начислено страховых взносов за счет внебюджетных средств организации	10					
Доначислено (излишне начислено) страховых взносов, штрафов и пеней – всего (сумма строк с 12 по 17)	11					
в том числе: Белгосстрахом:						
страховых взносов	12					
штрафов	13					
пеней	14					
самостоятельно страхователем:						
страховых взносов	15	52 000	52 000			
штрафов	16					
пеней	17					
Осуществлено страхователем страховых выплат – всего (сумма строк 19 и 20)	18					
в том числе:						
пособий по временной нетрудоспособности в связи с несча- стными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями	19					
доплат до среднемесячного заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачи- ваемую работу до восстановления профессиональной тру- доспособности или установления ее стойкой утраты	20					
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	21					
Задолженность по платежам на 1 января отчетного года: страхователя Белгосстраху	22	150 000	Х	Х	Х	Х
из нее просроченная задолженность:						
по страховым взносам	23		Х	Х	Х	Х
по штрафам	24		Х	Х	Х	Х
по пеням	25		Х	Х	Х	Х
Белгосстраха страхователю	26		Х	Х	Х	Х
Задолженность по платежам страхователя, возникшая в связи с правопреемством – всего (сумма строк 28, 29 и 30)	27		Х	Х	Х	Х
в том числе:						
по страховым взносам	28		Х	Х	Х	Х

Наименование показателя	Код стро- ки	С начала года	В том числе			
			за I квартал	за II квар- тал	за III квар- тал	за IV квар- тал
А	Б	1	2	3	4	5
по штрафам	29		х	х	х	х
по пеням	30		х	х	х	х
Следует к платежу – всего (сумма строк 08, 11, 21, 22 и 27)	31	372 700	х	х	х	х
Перечислено средств	32	400 000	400 000			
Возвращено Белгосстрахом средств	33		х	х	х	х
Перечислено Белгосстраху и зачтено страховых выплат (сумма строк 18, 26 и 32 минус строка 33)	34	400 000	х	х	х	х
Задолженность по платежам на конец отчетного года: страхователя Белгосстраху (строка 31 минус строка 34)	35		х	х	х	х
из нее просроченная задолженность (сумма строк 37, 38 и 39)	36		х	х	х	х
в том числе: по страховым взносам	37		х	х	х	х
по штрафам	38		х	х	х	х
по пеням	39		х	х	х	х
Белгосстраху страхователю (строка 34 минус строка 31)	40	27 300	х	х	х	х

При представлении отчета по результатам 2016 г. страхователю ООО «Автошторм» необходимо учесть показатели, которые были отражены в отчете при реорганизации, и представить отчет за год с включением этих показателей.

Напомним, что за непредставление, несвоевременное представление и (или) представление страховщику недостоверной статистической отчетности страхователь уплачивает страховщику штраф в размере 10 базовых величин (п. 275 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530).

Наталья Ковалева, начальник отдела организации страхования и контроля управления страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

25. ОРГАНИЗАЦИЯ ЛИКВИДИРУЕТСЯ? ЗАВЕРШИТЕ ОТНОШЕНИЯ С БЕЛГОССТРАХОМ

(Комментарий к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1294)

Порядок регистрации страхователей в органах БРУСП «Белгосстрах» был рассмотрен в журнале «Главный Бухгалтер», № 21, с. 24. В деятельности организаций возникают моменты, когда следует провести обратную операцию, т.е. сняться с учета. Когда появляется такая необходимость? Каков порядок ее проведения? Об этом предлагаемый материал.

Основания для снятия с регистрационного учета

Основаниями для начала процедуры снятия страхователя – юридического лица с регистрационного учета являются:

- принятие решения о прекращении деятельности юридического лица в результате его ликвидации;
- принятие решения о прекращении деятельности юридического лица в результате его реорганизации (кроме реорганизации в форме преобразования);
- возбуждение в отношении юридического лица производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) (открытие конкурсного производства).

Для страхователя – обособленного подразделения юридического лица дополнительно такими основаниями могут быть:

- принятие юридическим лицом решения о ликвидации обособленного подразделения юридического лица;
- принятие юридическим лицом решения о лишении обособленного подразделения юридического лица права на уплату страховых взносов;
- принятие решения, влекущего прекращение деятельности представительства иностранной организации в Республике Беларусь, непродление срока его деятельности.

Два варианта процедуры снятия с регистрационного учета

В зависимости от категорий страхователей и причин для начала процедуры снятия с регистрационного учета снятие их с такого учета осуществляется на основании:

- 1) информационной карты посредством обмена с регистрирующими органами предусмотренными документами (информацией) (далее – снятие с регистрационного учета на основании информационной карты);
- 2) заявления (сообщения) страхователя (далее – снятие с регистрационного учета по заявлению).

Снятие с регистрационного учета на основании информационной карты

Снятию с регистрационного учета на основании информационной карты подлежат:

- страхователи, создаваемые (реорганизуемые (кроме реорганизуемых в форме преобразования)) юридические лица, проходящие государственную регистрацию в соответствии с Декретом № 1;
- политические партии, их союзы (ассоциации);
- общественные объединения, их союзы (ассоциации), союзы (ассоциации) по виду (видам) спорта, созданные с участием общественного объединения (общественных объединений);

- коллегии адвокатов, адвокатские бюро;
- профессиональные союзы, их союзы (ассоциации);
- Белорусская нотариальная палата;
- третейские суды;
- организации, обеспечивающие проведение медиации.

Основанием для начала процедуры по снятию страхователя с регистрационного учета на основании информационной карты является получение от регистрирующего органа уведомления о начале процедуры ликвидации юридического лица.

Снятие с регистрационного учета по заявлению

Снятию с регистрационного учета по заявлению подлежат:

- страхователи, решение о ликвидации которых принято до 1 января 2008 г. и процедура ликвидации которых осуществляется в порядке, установленном законодательством о государственной регистрации и ликвидации субъектов хозяйствования, действовавшим до 1 января 2008 г.;
- республиканские государственно-общественные объединения;
- фонды (в т.ч. республиканские фонды, международные фонды, созданные на территории Республики Беларусь, местные фонды);
- страхователи – религиозные организации;
- организационные структуры профессиональных союзов (первичные профсоюзные организации);
- организационные структуры республиканских государственно-общественных объединений, политических партий и общественных объединений;
- органы государственного управления, местные исполнительные и распорядительные органы;
- представительства иностранных организаций в Республике Беларусь; обособленные подразделения юридических лиц;
- физические лица, не являющиеся индивидуальным предпринимателем;
- страхователи, решение о ликвидации (прекращении деятельности) которых принято экономическим судом (за исключением страхователей, создаваемых юридических лиц, проходящих государственную регистрацию в соответствии с Декретом № 1);
- страхователи – юридические лица, прекращающие деятельность в связи с реорганизацией (кроме реорганизации в форме преобразования).

Сроки принятия решения о снятии страхователя с регистрационного учета

Завершающей процедурой снятия страхователя с регистрационного учета является принятие решения о снятии его с такого учета в виде распоряжения руководителя обособленного подразделения Белгосстраха о снятии страхователя с регистрационного учета.

Сроки принятия решения руководителем обособленного подразделения Белгосстраха о снятии страхователя с регистрационного учета (п. 20 Положения о регистрации (перерегистрации) на Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах» страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1294) приведены в таблице.

Страхователи, в отношении которых принимается решение о снятии с регистрационного учета	Срок принятия решения о снятии с регистрационного учета	Основание (подтверждение факта завершения процедуры его ликвидации (прекращения деятельности))
Юридические лица, проходящие государственную регистрацию в соответствии с Декретом № 1, а также республиканские государственные объединения, фонды, коллегии адвокатов и адвокатских бюро, Белорусская нотариальная палата, третейский суд, организации, обеспечивающие проведение медиаций, профессиональные союзы, их союзы (ассоциации), а также страхователи – индивидуальные предприниматели	В течение 3 рабочих дней, исчисляемых со дня получения обособленным подразделением страховщика сведений об исключении юридического лица, индивидуального предпринимателя из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (иного государственного регистра (реестра), предусмотренного законодательством и содержащего сведения о юридических лицах)	Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи об исключении страхователя из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ведет Минюст Республики Беларусь)
Политические партии, их союзы (ассоциации)		Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи об исключении страхователя из Государственного реестра политических партий, союзов (ассоциаций) политических партий (ведет Минюст Республики Беларусь)
Международные и республиканские общественные объединения, республиканские союзы (ассоциации) по виду (видам) спорта, созданные с участием общественного объединения (общественных объединений)		Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи об исключении страхователя из Государственного реестра общественных объединений, союзов (ассоциаций) общественных объединений (ведет Минюст Республики Беларусь)
Религиозные организации		Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи об исключении страхователя из Государственного реестра религиозных организаций (ведет Уполномоченный по делам религий и национальностей)
Местные общественные объединения, республиканские союзы по виду (видам) спорта, созданные с участием общественного объединения (общественных объединений)		Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи об исключении страхователя из соответствующего Реестра местных общественных объединений, союзов (ассоциаций) общественных объединений (ведут главные управления юстиции соответствующих облисполкомов, Мингорисполкома)
Организационные структуры профессиональных союзов, республиканских государственно-общественных объединений, политических партий и общественных объединений		Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи об исключении страхователя из соответствующего журнала государственной регистрации организационных структур (политических партий, профессиональных союзов, общественных объединений и республиканских государственно-общественных объединений) (ведут главные управления юстиции соответствующих облисполкомов, Мингорисполкома, а также соответствующие районные (городские) исполнительные и распорядительные органы в зависимости от уровня ре-

Страхователи, в отношении которых принимается решение о снятии с регистрационного учета	Срок принятия решения о снятии с регистрационного учета	Основание (подтверждение факта завершения процедуры его ликвидации (прекращения деятельности))
		гистрации соответствующей организационной структуры)
Представительства иностранных организаций в Республике Беларусь	В течение 3 рабочих дней, исчисляемых со дня получения обособленным подразделением страховщика сведений МИД Республики Беларусь о прекращении деятельности представительства иностранной организации в Республике Беларусь	Принятие регистрирующим органом решения о внесении записи о прекращении деятельности страхователя в Реестр открытых на территории Республики Беларусь представительств иностранных организаций (ведет МИД Республики Беларусь)
Обособленное подразделение юридического лица	В течение 3 рабочих дней, исчисляемых со дня получения сведений о завершении процедуры ликвидации страхователя – обособленного подразделения юридического лица или вступления в силу решения юридического лица об отмене наделения его обособленного подразделения правом на уплату страховых взносов и окончания проверки	Завершение процедуры ликвидации страхователя – обособленного подразделения юридического лица или вступление в силу решения юридического лица об отмене наделения его обособленного подразделения правом на уплату страховых взносов и окончания проверки

После принятия в установленном порядке решения о снятии страхователя с регистрационного учета осуществление любых операций по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в отношении данного страхователя (проведение проверки, возврат обособленным подразделением Белгосстраха задолженности страхователю и иные операции) не допускается.

В случае отмены решения государственного органа, являющегося основанием снятия страхователя с регистрационного учета, решение о снятии страхователя с такого учета подлежит отмене.

Елена Шаляпина, ведущий специалист
отдела организации страхования
и контроля управления страхования
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний
БРУСП «Белгосстрах»

ПЛАНОВУЮ ПРОВЕРКУ ПРОВОДИТ БЕЛГОССТРАХ

В ходе плановых проверок БРУСП «Белгосстрах» и его обособленные подразделения проверяют соблюдение страхователем по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний порядка представления данных нецентрализованной государственной статистической отчетности. Какова периодичность таких проверок, их продолжительность? Что проверяют? Каков порядок оформления результатов плановой проверки? Эти вопросы освещает автор материала.

От чего зависит периодичность плановых проверок

Плановые проверки в отношении организаций, их обособленных подразделений, имеющих учетный номер плательщика, представительств иностранных организаций, индивидуальных предпринимателей:

- у которых имеются факты нарушения законодательства, – проводятся не чаще 1 раза в 3 года;
- не имеющих фактов нарушений законодательства, – могут проводиться не чаще 1 раза в 5 лет.

При проведении проверок страхователей Белгосстрах руководствуется:

- Положением о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 (далее – Положение о страховой деятельности);
- Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510).

Справочно: форма государственной статистической отчетности 1-страхование (Белгосстрах) «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и указания по ее заполнению утверждены постановлением Белстата от 12.09.2014 № 159.

Плановая проверка проводится только при условии включения ее в координационный план

Если по результатам проведенной Белгосстрахом или его обособленным подразделением плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующую плановую проверку этого субъекта Белгосстрах или его обособленное подразделение назначает не ранее чем через 5 лет.

Запрещается проведение плановых проверок страхователей в течение 2 лет со дня:

- государственной регистрации – организаций (кроме созданных в порядке реорганизации), индивидуальных предпринимателей;
- присвоения учетного номера плательщика – обособленных подразделений организаций;
- создания – представительств иностранных организаций (п. 4 Указа № 510).

Плановая проверка проводится только при условии включения ее в координационный план, который формируется на основании представленных государственными органами сводных планов проверок в соответствии с Порядком составления и исполнения координационных планов контрольной (надзорной) деятельности, утвержденным приказом КГК Республики Беларусь от 28.10.2009 № 94.

Включение страхователя в план проверок осуществляется, как правило, только при наличии у Белгосстраха сведений, свидетельствующих о допущенных или допускаемых страхователем нарушениях законодательства. В план проверок могут включаться проверки страхователей, использовавших средства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на страховые выплаты страхователей, систематически (2 и более раза) представивших отчетность Белгосстраху с нарушением установленного срока.

Информирование страхователя о проверке

О назначении плановой проверки проверяемый субъект должен быть письменно уведомлен не позднее чем за 10 рабочих дней и 3 календарных дня до начала ее проведения (уведомление, направленное по последнему известному месту нахождения (жительства) проверяемого субъекта, считается полученным им по истечении 3 дней со дня его направления).

Плановая проверка проверяемого субъекта проводится за 3 календарных года, предшествующих году, в котором принимается решение о назначении проверки.

Срок проведения плановой проверки

Плановая проверка проводится на основании предписания на проведение проверки.

Срок проведения плановой проверки не может превышать при проведении проверок:

- индивидуальных предпринимателей – 15 рабочих дней;
- иных проверяемых субъектов – 30 рабочих дней.

Конкретный срок проведения плановой проверки страхователя определяется исходя из объема проверки с учетом особенностей проверяемого страхователя (численность застрахованных и др.).

Что является предметом проверки

Во время плановой проверки проверяется:

1. Соблюдение формы отчетности перед Белгосстрахом. Несоблюдение формы отчетности влечет признание ее недействительной (полученный документ не может быть признан отчетностью перед Белгосстрахом).
2. Соблюдение требований по представлению отчетности в виде электронного документа. Несоблюдение требований влечет признание отчетности не представленной.

Справочно: страхователи, являющиеся юридическими лицами, обособленными подразделениями юридических лиц, представительствами иностранных организаций, со средней численностью застрахованных за отчетный период 50 и более человек, обязаны представлять отчетность (кроме отчетности в связи с ликвидацией или реорганизацией) только в виде электронного документа с использованием средств электронной цифровой подписи, полученных при регистрации в качестве абонента удостоверяющего центра республиканского унитарного предприятия «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» или абонента республиканского удостоверяющего центра Государственной системы управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь республиканского унитарного предприятия «Национальный центр электронных услуг».

3. Соблюдение установленного законодательством срока представления отчетности перед Белгосстрахом.

Справочно: отчетность перед Белгосстрахом должна быть представлена в следующие сроки:

- отчетность за год – не позднее 25 января;

– отчетность в связи с ликвидацией или реорганизацией – не позднее 15 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

4. Достоверность представленной отчетности перед Белгосстрахом. Отчетность перед Белгосстрахом является недостоверной, если имеются расхождения между статистическими показателями, указанными в соответствующих разделах отчетности перед Белгосстрахом, и показателями, установленными в результате проверки по данным первичных учетных документов.

Важно! За непредставление, несвоевременное представление, представление недостоверной отчетности перед Белгосстрахом страхователь уплачивает страховщику штраф в размере 10 базовых величин (БВ) (часть первая п. 275 Положения о страховой деятельности).

Если при проверке соблюдения порядка представления страхователем отчетности перед Белгосстрахом устанавливается, что нарушен срок ее представления и при этом отчетность является недостоверной, к страхователю применяется 1 штраф в размере 10 БВ за одновременно совершенные 2 нарушения – несвоевременное представление и представление недостоверной отчетности.

5. Правильность исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности и (или) доплаты до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем, а также своевременность представления Белгосстраху страхователем документов, подтверждающих выплаченные пособия и доплаты.

Д-т 76-2 – К-т 70

– начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств Белгосстраха;

Д-т 76-2 – К-т 70

– начислена доплата до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем*.

Справочно: порядок назначения пособий в связи со страховым случаем установлен Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.04.2014 № 393.

Формы подтверждающих документов утверждены приказом Белгосстраха от 18.09.2014 № 255.

Правильность расчета пособий по временной нетрудоспособности и доплат до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем проверяется по данным первичных учетных документов страхователя, подтверждающих назначение, исчисление и выплату пособий и доплат.

Важно! Если неправильный расчет пособия по временной нетрудоспособности или доплаты до среднемесячного заработка повлечет недоплату Белгосстраху страховых взносов, то страхователь обязан доплатить страховые взносы, а также уплатить Белгосстраху пени в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка от неуплаченной (не полностью уплаченной) в срок суммы страхового взноса за каждый день просрочки после окончания периода, за который должен быть уплачен страховой взнос, включая день уплаты (часть вторая п. 274 Положения о страховой деятельности).

Д-т 90 – К-т 76-2

– начислены пеня и штраф.

* Здесь и далее корреспонденция счетов составлена редакцией.

За непредставление или несвоевременное представление страховщику подтверждающих документов страхователь уплачивает Белгосстраху штраф в размере 10 БВ (часть вторая п. 275 Положения о страховой деятельности).

Непредставление хотя бы одного необходимого подтверждающего документа или несоблюдение установленной формы подтверждающего документа после окончания срока для представления подтверждающих документов является основанием для применения штрафа. Наличие ошибок в подтверждающих документах не является основанием для применения штрафа.

Оформление результатов проверки

По результатам плановой проверки, в ходе которой выявлены нарушения актов законодательства об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составляется акт плановой проверки.

Результаты плановой проверки, в ходе которой не выявлено нарушений актов законодательства об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, оформляются справкой плановой проверки.

Акт (справка) плановой проверки в течение 2 рабочих дней со дня его (ее) подписания проверяющим вручается под подпись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) проверяемому субъекту или его представителю.

На основании акта, составленного по результатам проведения плановой проверки, не позднее 5 рабочих дней со дня вручения (направления) акта плановой проверки проверяемому субъекту или его представителю должностным лицом обособленного подразделения Белгосстраха, уполномоченным в соответствии с его компетенцией рассматривать материалы проверок, выносится решение по акту плановой проверки.

Первый экземпляр решения по акту плановой проверки в течение 2 рабочих дней со дня его подписания направляется заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручается под подпись проверяемому субъекту или его представителю для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

На добровольное исполнение решения страхователю предоставляется 30 календарных дней, по истечении которых задолженность взыскивается в судебном порядке.

Возражения по акту проверки

При наличии возражений по акту (справке) проверки проверяемый субъект или его представитель делает об этом запись перед своей подписью и не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта (справки) представляет в письменном виде возражения по его (ее) содержанию в обособленное подразделение Белгосстраха, проводившее проверку.

Оформление результатов плановой проверки



Обжалование результатов проверки и подача жалобы в суд

Решение, вынесенное представительством Белгосстраха по акту плановой проверки, может быть обжаловано страхователем в филиал Белгосстраха, которому подконтрольно представительство.

Решение по акту плановой проверки, вынесенное по результатам проверки, проведенной филиалом Белгосстраха, может быть обжаловано страхователем в Белгосстрах.

Подача жалобы в филиал Белгосстраха или в Белгосстрах (далее – вышестоящий орган) не исключает права страхователя на подачу жалобы в суд.

Жалоба на решение по акту проверки, на действия (бездействие) проверяющих может быть подана в вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, которому проверяющие непосредственно подчинены, в течение 30 календарных дней со дня его вынесения (совершения).

Пропуск срока подачи такой жалобы является основанием для отказа в ее рассмотрении. В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению проверяемого субъекта может быть восстановлен соответственно вышестоящим органом или вышестоящим должностным лицом, которому проверяющие непосредственно подчинены.

Если жалоба поступила в обособленное подразделение Белгосстраха, не уполномоченное ее рассматривать, это подразделение незамедлительно направляет ее по подведомственности.

Рассмотрение жалобы

Жалоба рассматривается в месячный срок со дня ее получения.

По итогам рассмотрения жалобы на решение по акту проверки вышестоящий орган вправе: – оставить решение без изменения, а жалобу – без удовлетворения;

- отменить решение полностью или частично;
- внести изменения в решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия (бездействие) проверяющего вышестоящее должностное лицо вправе:

- удовлетворить жалобу;
- оставить жалобу без удовлетворения.

Решение по жалобе в течение 3 рабочих дней со дня его принятия направляется проверяемому субъекту заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручается ему или его представителю под подпись. Копия решения в такой же срок направляется в представительство или филиал Белгосстраха, решение которого обжаловалось.

Борис Бондарик, начальник управления
страхования от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний БРУСП «Белгосстрах»

КАМЕРАЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ БЕЛГОССТРАХА: КАКОВА ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ОШИБКИ?

Большинство проверок, которые проводит БРУСП «Белгосстрах» в отношении страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществляется камерально. Такие проверки проводятся без истребования от страхователей каких-либо документов, кроме тех, которые страхователи представляют в Белгосстрах, исполняя свои обязанности (например, отчетность или справки о пособиях). Какие ошибки могут быть выявлены в ходе такой проверки? Какие меры ответственности грозят организации? Эти вопросы разъясняет статья.

Нормативные документы

Порядок проведения Белгосстрахом камеральных проверок регулируют:

- Положение о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 (далее – Положение о страховой деятельности);
- Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»;
- Положение о регистрации (перерегистрации) на Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах» страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1294.

Камеральная проверка осуществляется без выезда к страхователю.

Камеральная проверка может проводиться:

- для снятия страхователя с регистрационного учета;
- контроля за представлением государственной статистической отчетности по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- контроля за своевременностью и полнотой уплаты страховых взносов.

Периодичность проведения проверок

Камеральная проверка проводится за 1 календарный год, предшествующий году, в котором принимается решение о назначении проверки, а также за период с начала текущего календарного года по день окончания проверки, но не более чем за период со дня государственной регистрации страхователя по день окончания проверки (проверяемый период).

Оформление результатов проверки

По результатам камеральной проверки:

- *при наличии выявленных нарушений* актов законодательства об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, повлекших образование задолженности по уплате страховых взносов, начисление штрафов, пени, составляется акт камеральной проверки в 2 экземплярах;
- при отсутствии нарушений составляется справка камеральной проверки в 1 экземпляре (только при проведении проверок для снятия страхователя с регистрационного учета).

Справка камеральной проверки страхователю не направляется.

На основании акта камеральной проверки выносится решение по акту (кроме камеральных проверок для контроля за представлением государственной статистической отчетности).

Первый экземпляр решения по акту камеральной проверки вместе с первым экземпляром акта проверки направляются заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручаются под подпись проверяемому субъекту или его представителю для принятия мер по устра-

нению выявленных нарушений, второй экземпляр остается для осуществления контроля у обособленного подразделения Белгосстраха.

Страхователю предоставляется 30 календарных дней для добровольного исполнения решения по акту проверки.

По истечении этого срока взыскание осуществляется путем учинения исполнительной надписи нотариуса или в судебном порядке (при наличии спора со страхователем).

Камеральные проверки для снятия с регистрационного учета

При получении уведомления (заявления, сообщения), которое является основанием для проведения камеральной проверки, обособленное подразделение Белгосстраха проверяет:

- представлена ли страхователем государственная статистическая отчетность «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», утвержденная постановлением Белстата от 12.09.2014 № 159 (далее – отчетность), по установленной законодательством форме за отчетные месяцы, которые входят в проверяемый период;
- является ли эта отчетность правильно составленной (имеются ли в ней ошибки).

Что выявляется в ходе проверки

Предметом камеральной проверки являются:

1. Соблюдение срока регистрации страхователя.

Проверка соблюдения срока регистрации страхователя проводится путем сверки даты регистрации, указанной в страховом свидетельстве или информационной карте (даты получения от страхователя заявления о регистрации со всеми необходимыми документами), и последней даты, когда страхователь был обязан зарегистрироваться в обособленном подразделении Белгосстраха.

Меры ответственности при наличии нарушения. Если установлено, что обязанность страхователя по регистрации не исполнена в установленный срок, то на страхователя налагается штраф в размере 10 базовых величин (БВ) (часть первая п. 274 Положения о страховой деятельности).

2. Соблюдение порядка представления страхователем отчетности перед Белгосстрахом за отчетный период, который входит в проверяемый период.

При этом проверяются:

- соблюдение формы отчетности, утвержденной Белстатом;
- соблюдение формы представления отчетности (на бумажном носителе или в виде электронного документа);
- соблюдение установленного законодательством срока представления отчетности;
- достоверность представленной отчетности;
- соблюдение порядка представления документов, подтверждающих выплаченные пособия по временной нетрудоспособности или доплаты до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем.

Отметим, что достоверность представленной отчетности при проведении камеральной проверки проверяется только путем ее проверки на наличие счетных ошибок и отражения всех необходимых ее показателей.

Меры ответственности при наличии нарушения. За непредставление, несвоевременное представление, представление недостоверной отчетности перед Белгосстрахом страхователь уплачивает страховщику штраф в размере 10 БВ (часть первая п. 275 Положения о страховой деятельности).

Если при проверке соблюдения порядка представления страхователем отчетности устанавливается, что нарушен срок ее представления и при этом отчетность является недостоверной, к страхователю применяется один штраф в размере 10 базовых величин за одновремен-

менно совершенные 2 нарушения – несвоевременное представление и представление недостоверной отчетности.

При проверке соблюдения порядка представления страхователем документов, подтверждающих выплаченные пособия по временной нетрудоспособности или доплаты до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем (далее – подтверждающие документы), проверяются:

- наличие всех необходимых подтверждающих документов;
- соблюдение формы подтверждающих документов, в т.ч. заполнение всех необходимых полей формы;
- соблюдение установленного законодательством срока представления подтверждающих документов (3 рабочих дня со дня представления установленной отчетности);
- правильность расчета пособий по временной нетрудоспособности и доплат до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем и зачета сумм пособий и доплат в счет уплаты страховых взносов.

Д-т 76-2 – К-т 73

- начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств Белгосстраха*.

Меры ответственности при наличии нарушения. За непредставление или несвоевременное представление страховщику подтверждающих документов страхователь уплачивает страховщику штраф в размере 10 БВ (часть вторая п. 275 Положения о страховой деятельности).

Наличие ошибок в подтверждающих документах не является основанием для применения штрафа.

3. Полнота и своевременность уплаты страховых взносов.

Данный вопрос проверяется путем сверки информации о суммах страховых взносов, подлежащих перечислению страхователем согласно отчетности, и суммах полученных страховых взносов согласно данным бухгалтерского учета обособленного подразделения Белгосстраха.

Меры ответственности при наличии нарушения. При нарушении страхователем срока уплаты страховых взносов (в т.ч. в связи с неполной их уплатой) к нему применяются меры ответственности, предусмотренные частью второй п. 274 Положения о страховой деятельности. Начисляется пеня в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка от не уплаченной (не полностью уплаченной) в срок суммы страхового взноса за каждый день просрочки после окончания периода, за который должен быть уплачен страховой взнос, включая день уплаты.

Д-т 90 – К-т 76-2

- на сумму начисленной пени.

По результатам проверки страховщик оформляет и направляет в регистрирующий орган справку о наличии (отсутствии) у страхователя задолженности, которая необходима для завершения ликвидационных процедур.

Контроль за представлением государственной статистической отчетности

Камеральные проверки для контроля за представлением государственной статистической отчетности проводятся обособленными подразделениями Белгосстраха на предмет соблю-

* Здесь и далее корреспонденция счетов составлена редакцией.

дения порядка представления страхователем отчетности и документов, подтверждающих выплаченные пособия по временной нетрудоспособности или доплаты до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем, в т.ч. на предмет достоверности представленной отчетности.

Данные проверки проводятся каждый раз, когда наступает обязанность страхователей по представлению отчетности.

Камеральная проверка для контроля за представлением государственной статистической отчетности не проводится, если в отношении страхователя должна быть проведена проверка для снятия его с регистрационного учета (в ходе которой проверяется и вопрос соблюдения срока представления государственной статистической отчетности).

Проверка проводится по следующим вопросам:

- соблюдение формы отчетности, утвержденной Белстатом;
- соблюдение формы представления отчетности (на бумажном носителе или в виде электронного документа);
- соблюдение установленного законодательством срока представления отчетности;
- достоверность представленной отчетности;
- соблюдение порядка представления документов, подтверждающих выплаченные пособия по временной нетрудоспособности или доплаты до среднемесячного заработка в связи со страховым случаем.

Если представленная отчетность содержит недостоверные сведения (имеются счетные ошибки или не указаны показатели, которые должны быть указаны), то лицо, принимающее отчетность, предлагает страхователю устранить эти нарушения в срок, установленный законодательством для представления отчетности, путем представления уточненной отчетности.

Меры ответственности при наличии нарушения. В случае неустранения нарушений в указанный срок к страхователю может быть применен штраф в размере 10 БВ за представление недостоверной отчетности (часть первая п. 275 Положения о страховой деятельности).

Контроль за своевременностью и полнотой уплаты страховых взносов

Камеральные проверки страхователей для контроля за своевременностью и полнотой уплаты ими страховых взносов проводятся обособленными подразделениями Белгосстраха ежегодно по данным годовой отчетности и данным бухгалтерского учета обособленных подразделений Белгосстраха о перечислениях страховых взносов страхователями.

После получения отчетности за отчетный год обособленное подразделение Белгосстраха проверяет, нарушен ли страхователем в отчетном году срок уплаты страховых взносов. Такая проверка осуществляется путем сопоставления суммы страховых взносов, подлежащих уплате в отчетном году (с учетом задолженности, образовавшейся на 1 января отчетного года), с фактически уплаченной суммой и датой ее уплаты.

Проверка проводится за период с 1 января отчетного года по 31 декабря отчетного года (проверяемый период).

Меры ответственности при наличии нарушения. На сумму просроченной задолженности по уплате страховых взносов работником обособленного подразделения Белгосстраха, наделенным полномочиями по проведению проверок страхователей, начисляется пеня и составляются акт камеральной проверки и решение по акту камеральной проверки.

***Борис Бондарик**, начальник управления
страхования от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний БРУСП «Белгосстрах»*