



# Налоги Беларуси

ПРОИЗВОДСТВЕННО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ  
МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

№ 16 (592)/2020/24 апреля

Периодичность выхода — 4 раза в месяц. Издается с января 2008

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:



**И.Н. КЛЕПЧА,**  
первый заместитель  
Министра по налогам и сборам  
Республики Беларусь,  
председатель коллегии



**А.Ю. СМЫЛЬГИН,**  
директор Республиканского  
унитарного предприятия  
«Информационно-издательский центр  
по налогам и сборам», главный редактор



**И.Ю. ИВАНОВА,**  
заместитель  
главного редактора



**И.С. АНДРЕЮК,**  
начальник юридического управления  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь



**Е.Ф. КИРЕЕВА,**  
первый проректор  
Белорусского государственного  
экономического университета,  
доктор экономических наук



**А.П. МИРОНЮК,**  
председатель  
Ассоциации налогоплательщиков



**А.П. СИДОРЧУК,**  
начальник главного управления  
организации контрольной деятельности  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь



**М.М. РАССОЛКО,**  
начальник главного управления  
налогообложения физических лиц  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь



**И.В. СКРИННИКОВ,**  
начальник главного управления  
методологии налогообложения  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь



**П.В. ЦАРЕВ,**  
председатель правления  
Палаты налоговых консультантов



**А.М. ШИБКО,**  
начальник главного управления  
контроля реализации товаров и услуг  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь



**С.П. ШКУТ,**  
начальник главного управления  
развития налоговых органов  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь



**С.В. ШУША,**  
председатель Объединенной отраслевой профсоюзной  
организации работников налоговых и других финан-  
совых органов Белорусского профессионального  
союза работников государственных и других учреждений

## КОЛОНКА РЕДАКТОРА

Дорогие друзья!

Все, кому хоть однажды посчастливилось приобщиться к жизни ССО — студенческого строительного отряда, наверняка сохранили об этом времени самые добрые воспоминания. Ведь студенческий отряд — это не только возможность провести каникулы с пользой, скажем так, для своего кармана, а еще и непередаваемая атмосфера неформального общения, молодого задора, свободы и романтики.

Сложно поверить, но движению студенческих отрядов в Беларуси уже больше полвека. Начало ему положил сводный целинный отряд из 2,5 тысячи белорусских студентов. В далеком 1963 г. этот трудовой десант торжественно проводили из Минска в казахстанские степи — строить объекты жилищного и культурно-бытового назначения.

В дальнейшем помимо строительных студенческих отрядов появились и другие — сельскохозяйственные, экологические, педагогические, отряды проводников и т.д. Но, к сожалению, с распадом Советского Союза стройотрядовское движение почти прекратило свое существование. Беларусь стала первой страной на постсоветском пространстве, которая в 2005 г. поддержала это молодежное движение на государственном уровне. Сейчас деятельность студенческих отрядов регулируется соответствующими нормами национального законодательства. Знать их и грамотно применять следует всем субъектам хозяйствования, участвующим в организации работы таких отрядов.

Совсем скоро у студенческих отрядов начнется очередной трудовой семестр. Поэтому, предвзяв ваш интерес к этой теме, редакция журнала посвятила ей новый информационный аналитический блок «All inclusive» («Все включено»). Вместе с нашими экспертами вы изучите тонкости бухгалтерского учета операций, которые касаются работы студенческих отрядов в бюджетных организациях, а также рассмотрите порядок отражения в бухучете хозяйственных операций и страховых взносов с выплат, начисленных в пользу участников ССО.

В феврале нынешнего года Глава государства подписал указ об организации деятельности студенческих отрядов на территории Беларуси. Основные положения документа вступят в силу только со следующего года, но ознакомиться с ними и взять на заметку предусмотренные им нововведения рекомендуем уже сейчас.

Безусловно, в сегодняшнем выпуске вы найдете немало и другой необходимой для работы информации, которая повысит уровень ваших профессиональных знаний и поможет уверенно ориентироваться в вопросах налогообложения и бухгалтерского учета.

Работайте без ошибок. И будьте здоровы!

**Ирина ИВАНОВА**  
Заместитель главного редактора

## УЧРЕДИТЕЛИ

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь


Республиканское унитарное предприятие  
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»Объединенная отраслевая профсоюзная  
организация работников налоговых и других финансовых  
органов Белорусского профессионального союза работников  
государственных и других учреждений

## РЕДАКЦИЯ

Главный редактор Алексей Юрьевич СМИЛЬГИН  
Заместитель главного редактора Ирина Юрьевна ИВАНОВА  
Ответственный секретарь Елена Петровна ГРОМОВА220005, г. Минск, пр. Машерова, 7–123,  
тел. (017) 269-19-03,  
тел./факс (017) 269-19-04,  
e-mail: info-center@tut.by  
Прием рекламы: (017) 269-19-08,  
Отдел подписки: (017) 269-19-10(12),  
факс (017) 269-19-71.

## ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ

005832 (вед.) 00583 (инд.)

Издание зарегистрировано  
в Министерстве информации Республики Беларусь,  
рег. № 781 от 07.07.2017.Источник полученной правовой информации —  
Национальный реестр правовых актов  
Республики Беларусь. Эталонный банк данных  
правовой информации Республики Беларусь.Подписано в печать 21.04.2020.  
Дата выхода в свет 24.04.2020.  
Формат 60 × 84 1/8 (нестанд.).  
Бумага офсетная. Печать офсетная.  
Заказ 163. Тираж 8 000.  
Цена свободная.Отпечатано в ООО «ЮСТМАЖ»:  
ул. Калиновского, 6, Г 4/К,  
комн. 201, 220103, г. Минск.  
ЛП 02330/250 от 27.03.2014.Авторы публикаций несут ответственность  
за достоверность фактов, цитат, их оценку  
и использование сведений, не подлежащих  
разглашению. Редакция вступает в переписку  
с авторами по своему усмотрению. Редакция  
не несет ответственности за содержание рекламных  
объявлений. © Редакция обладает исключительными  
правами на использование аналитических  
материалов, опубликованных в журнале.  
Воспроизведение материалов без письменного  
разрешения редакции запрещено. В журнале  
используются иллюстрации из свободных источников.  
Материалы со знаком  печатаются  
на правах рекламы.Дипломант Республиканского конкурса  
«Лучший город (район) и область  
для бизнеса Беларуси — 2019»Дипломант Трижды  
лауреат © Республиканское унитарное предприятие  
«Информационно-издательский  
центр по налогам и сборам», 2020© Дизайн обложки и оформление —  
Республиканское унитарное предприятие  
«Информационно-издательский центр  
по налогам и сборам», 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

## НОВОСТИ. СОБЫТИЯ. ФАКТЫ

5

**С. ГРЕКОВА. ЕАЭС: преимущества интеграции помогут  
справиться с испытанием пандемией COVID-19**

## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И КОММЕНТАРИИ

9

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ Совета Министров Республики Бела-  
русь от 15 апреля 2020 г. № 229 «О неначислении амор-  
тизации основных средств и нематериальных активов  
в 2020 году»**

10

**ПИСЬМО Министерства по налогам и сборам Республи-  
ки Беларусь от 10 апреля 2020 г. № 2-2-10/00807 «О на-  
логообложении»**

## ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

14

**С.И. НОВИКОВА. Разбираем ситуации: как определить  
отчетный период для вычета при уплате «ввозного» НДС  
в установленный срок**

32

**И.Г. ЯКУШЕВА. Налог на недвижимость при субарендных  
отношениях: определяем плательщика**

## ИНФОРМАЦИОННЫЙ АНАЛИТИЧЕСКИЙ БЛОК

## «ALL INCLUSIVE»

## СТУДЕНЧЕСКИЕ ОТРЯДЫ

В информационном аналитическом блоке «All inclusive» («Все включено») рассматривается широкий спектр вопро-сов организации и функционирования студенческих отрядов в организациях отраслей белорусской экономики. Представ-ленные вниманию специалистов авторские статьи посвя-щены особенностям формирования студенческих отрядов, организации их деятельности на предприятиях, оплаты труда их участников, бухгалтерского учета необходимых при этом операций, государственного социального страхования и, ес-тественно, налогообложения доходов работников таких вре-менных трудовых коллективов.

В статьях приводятся законодательные нормы (с учетом произошедших в последнее время изменений), а также практические ситуации, анализ которых поможет сторо-нам трудовых отношений (и нанимателям, и участникам студенческих отрядов) наибо-лее полно и эффективно использовать потенциал, заложенный в студенческих отрядах.

38

**Т.И. ГРИБАНОВ, Н.В. СВИРИД. Студенческие отряды в 2020 году: организуем  
и оплачиваем первый опыт трудовой деятельности молодежи**

57

**С.А. КЛЕВАНОВИЧ. Бухгалтерский учет операций, связанных с деятельностью сту-  
денческих отрядов, в бюджетных организациях**

63

**И.В. АССФУРА. Персонифицированный учет участников студенческих отрядов**

74

**В.В. РАКОВЕЦ. Взносы в ФСЗН: начисление и отражение в учете**

## СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

78

**Налоговый календарь для плательщиков-организаций на май 2020 года**

83

**Коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств по состоя-  
нию на 1 апреля 2020 года**

85

**Справочная информация  
для бухгалтера**

87

**Курсы валют**

88

**Календарь респондента  
на май 2020 года**

90

**Информация об изменениях, внесенных в формы централизованных государст-  
венных статистических наблюдений  
и в указания по их заполнению, утвержденные на 2020 год**

# Планируйте свой визит

в регистрационные центры  
Республиканского унитарного предприятия  
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»\*

за ключом  
ЭЦП



\*Аккредитованы в Государственной системе управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь.

## Условные обозначения:

- Низкая нагрузка
- Средняя нагрузка
- Высокая нагрузка
- Прием не осуществляется

## График

(предполагаемый)  
загруженности по приему абонентов  
на II квартал 2020 года

### Апрель

пн вт ср чт пт сб вс

### Май

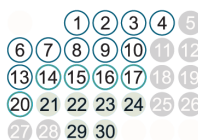
пн вт ср чт пт сб вс

### Июнь

пн вт ср чт пт сб вс

### Минск

пр. Машерова, д. 7



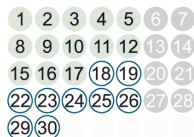
### Брест

ул. Малая, д. 2, к. 9,10



### Витебск

ул. Гоголя, д. 14, к. 307



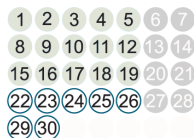
### Гомель

ул. Речицкая, д. 1А, к. 428



### Гродно

ул. Академическая, д. 17, пом. 7

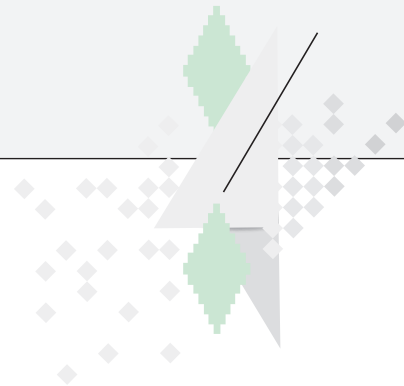


### Могилев

ул. Космонавтов, д. 19А, к. 203



Республиканское унитарное предприятие «Информационно-издательский центр по налогам и сборам», УНП 190819036.



# ЕАЭС:

## преимущества интеграции помогут справиться с испытанием пандемией COVID-19

Лидеры стран Евразийского экономического союза выразили решимость объединить усилия для противостояния общей угрозе — COVID-19. Об этом говорится в совместном заявлении, принятом по итогам состоявшейся рабочей встречи членов Высшего Евразийского экономического совета (ВЕЭС).

Саммит был организован по инициативе Председателя Высшего Евразийского экономического совета — Президента Республики Беларусь Александра Лукашенко и впервые проходил в режиме видеосвязи.

**Н**а встрече присутствовали президенты: Казахстана — Касым-Жомарт Токаев, Кыргызстана — Сооронбай Жээнбеков, России — Владимир Путин, а также Премьер-министр Армении Никол Пашинян.

Основное внимание участники уделили обсуждению совместных действий по предотвращению распространения коронавирусной инфекции и обеспечению экономической стабильности в государствах ЕАЭС в условиях пандемии.

**Президент Республики Беларусь Александр Лукашенко** призвал страны ЕАЭС к сплоченности в сложное для всех время. «Односторонние действия государств поставили под угрозу торговые отношения, кооперационные цепочки, трудовую миграцию. Отсутствие координации усилий усугубляет эти негативные факторы. Поэтому эгоистичные решения, принимаемые без оглядки

на последствия как минимум в отношении ближайших партнеров, стратегически не будут иметь успеха. В сегодняшней ситуации только благодаря сплоченности и решимости мы сможем справиться с пандемией и ее последствиями», — заявил Глава белорусского государства.

С этой точки зрения Александр Лукашенко отметил важность сохранения транзитного сообщения. Он предложил создать специальные транспортные коридоры, по которым организовать доставку грузов с соблюдением особого режима санитарно-эпидемиологических мероприятий и мер предосторожности на маршрутах следования — так, как это уже сделано в Беларуси. «Полагаю, что в данной ситуации нужно действовать в границах разумной достаточности. Мне кажется, что какой-то транспортный коридор между странами должен сохраняться не только в Бела-





руси. А неплохо было бы определить этот коридор через Россию в Казахстан, Армению, Кыргызстан и так далее», — сказал Президент.

Белорусский лидер выступил за сохранение практики применения единых правил регулирования внешней торговли, назвав их ядром функционирования ЕАЭС. «В исключительных случаях возможны отступления. Но в целом нужно сохранить практику принятия согласованных решений», — подчеркнул Александр Лукашенко. По его словам, прежде всего это касается удовлетворения внутренних потребностей на товары с повышенным спросом или от которых зависит жизнь и безопасность граждан. В первую очередь это товары медицинского назначения.

Крайне важным Глава государства считает принятие мер, направленных на углубление промышленного сотрудничества. «Если мы используем в производственных процессах сырье и материалы друг друга, то такие операции должны взаимно признаваться при субсидировании конечной продукции. Поэтому сегодня как никогда актуально жесткое поручение правительствам внедрить соответствующие нормы в национальные законодательства о промышленных субсидиях», — отметил Президент Беларуси.

Он акцентировал также внимание на растущем спросе на продукты питания и подчеркнул, что заниматься этой темой нужно на высшем уровне. «Приняв своевременные решения, мы сможем обеспечить достаточный объем производства продовольствия», — уверен Александр Лукашенко.

Президент Беларуси считает, что нельзя оставлять без внимания и меры общесистемного макроэкономического характера. Следует создать универсальные инструменты поддержки секторов, наиболее пострадавших от снижения экономической активности. Для этого необходимо быстро адаптировать дея-

тельность Евразийского фонда стабилизации и развития и Евразийского банка развития под актуальные нужды экономики. «Фонду надо поставить задачу и дать право оперативно принимать решения об упрощенном порядке предоставления помощи. Кстати, все международные финансовые организации это уже сделали. В том числе МВФ. Это

могут быть суверенные займы, стабилизационные кредиты, грантовые средства на поддержку здравоохранения», — сказал Глава государства.

В ходе выступления Президент указал на наличие нерешенных проблем в сфере энергетики и цен на энергоресурсы. По мнению белорусского лидера, пока стороны не вышли на общие энергетические рынки в ЕАЭС, надо договориться о том, как поступить в складывающейся ситуации.

«В одном я убежден полностью: вместе пережить этот глобальный кризис нам будет легче. И вообще иного не дано. Ибо логика любого союза и взаимоотношений в нем предполагает именно вместе. А еще лучше, если все наши действия будут лишены национального эгоизма и решения будут согласованы с единым вектором направленности», — подчеркнул Александр Лукашенко.

В свою очередь **Премьер-министр Республики Армения Никол Пашинян** выразил уверенность в том, что ЕАЭС не только выдержит испытание глобальным экономическим кризисом, но и благодаря своим институтам сможет выйти из него с минимальными потерями. По его мнению, необходимо сохранить условия для свободной торговли, которая является системообразующим принципом интеграционного объединения. «В создавшейся ситуации мы считаем недопустимым введение мер, тем или иным образом препятствующих движению товаров и услуг внутри ЕАЭС», — отметил Никол Пашинян.

«Необходимо сохранить условия для свободной торговли, которая является системообразующим принципом интеграционного объединения.»

Наряду с этим он назвал крайне важным бесперебойное осуществление грузовых перевозок со странами ЕАЭС, а также призвал союзников с учетом намечающейся неопределенности в мировой финансовой системе ускорить процесс принятия мер для максимально возможного увеличения доли платежей в национальных валютах на территории ЕАЭС.

Излагая свою позицию, **Президент Республики Казахстан Касым-Жомарт Токаев** обратил внимание на необходимость реализации с учетом уроков текущего кризиса ряда мер среднесрочного и долгосрочного характера. В частности, он предложил продумать механизмы укрепления взаимодействия по повышению уровня продовольственной самообеспеченности, максимальному производству собственной готовой продукции, выходу на внешние рынки и обмену опытом в аграрной науке.

Кроме этого, следует укреплять региональную производственно-технологическую кооперацию. По мнению казахского лидера, текущий кризис значительно изменит глобальный ландшафт цепочек добавленных стоимостей. Национализация и регионализация в значительной степени будут определять структуру глобального производства, торговли и логистики. «С учетом данных изменений можно приступить к созданию региональных цепочек добавленных стоимостей на основе конкурентных преимуществ наших экономик», — полагает Касым-Жомарт Токаев.

Он также подчеркнул важность устойчивости торговых процессов в рамках ЕАЭС. «Следует пересмотреть подходы к взаимной торговле с учетом безусловного безбарьерного движения товаров, производимых в рамках союза. Мы уже неоднократно обсуждали вопросы устранения барьеров на нашем внутреннем рынке. К сожалению, в период кризиса появляются новые барьеры. Видимо, на данном этапе их не из-

бежать, это вполне естественно. Но важно не дать им обрести перманентный характер, закрепиться в нормативной и правоприменительной практике», — считает Президент Казахстана.

Единый рынок ЕАЭС должен функционировать без барьеров, ограничений и изъятий — в этом убежден **Президент Кыргызской Республики Сооронбай Жээнбеков**. «Введение ограничений на экспорт или импорт товаров оправданно только по отношению к третьим странам. У нас в союзе имеются все возможности для обеспечения стран основными продовольственными товарами. Внутри ЕАЭС не должно быть ограничений во взаимной торговле социально значимыми товарами», — сказал Президент Кыргызстана.

В условиях всеобщей изоляции и вынужденного закрытия границ между странами он предложил организовать зеленые коридоры и определить перечень товаров, которые будут по ним беспрепятственно перемещаться.

Сооронбай Жээнбеков считает, что необходимо усилить роль Евразийского банка развития и Евразийского фонда стабилизации и развития. Он уверен, что в нынешних условиях нужно переориентировать работу

финансовых структур ЕАЭС. «Пришло время пересмотреть некоторые принципы работы фонда. Необходимо сократить сроки рассмотрения кредитов на бюджетную поддержку в кризисных ситуациях, увеличить долю финансирования на грантовой основе. Важную роль может сыграть Евразийский банк развития в создании новых механизмов поддержки малого и среднего бизнеса», — заявил Сооронбай Жээнбеков.

Выступая на саммите, **Президент Российской Федерации Владимир Путин** отметил негативное влияние пандемии коронавируса на все стороны жизни. По его словам, требуются экстраординарные меры, чтобы остановить распространение инфекции. Эффек-

«Эффективно противостоять пандемии можно только путем объединения усилий международного сообщества.»



тивно противостоять пандемии можно только путем объединения усилий международного сообщества.

«Методы борьбы с пандемией должны быть разумными и пропорциональными, не приводить к разрыву наработанных десятилетиями кооперационных связей, остановке международной торговли, прекращению взаимных инвестиций», — сказал Владимир Путин и призвал уже сейчас начать разработку системных мер, которые создадут условия для восстановления и обеспечения дальнейшего экономического развития.

Речь идет, в частности, и о том, чтобы активизировать процесс цифровизации в сфере логистики, таможенных и налоговых процедур. По мнению российского лидера, стоит подумать о том, чтобы снизить или обнулить в ЕАЭС таможенные пошлины на комплектующие и материалы для значимых отраслей и в целом поддержать промышленное производство стран союза — те секторы экономики, которые в наибольшей степени пострадали в условиях пандемии.

Владимир Путин предложил с учетом приобретаемого в условиях пандемии опыта усилить положения проекта стратегических направлений развития евразийской экономической интеграции до 2025 г., которые касаются сотрудничества в области здравоохранения, чтобы в случае повторения подобных критических ситуаций действовать более оперативно и слаженно.

В принятом по итогам рабочей встречи совместном заявлении членов Высшего Евразийского экономического совета в связи с пандемией COVID-19 лидеры подтвердили готовность к продолжению сплоченной работы для устранения негативных последствий пандемии COVID-19, сохранения достигнутого уровня интеграционного сотрудничества

и дальнейшего экономического развития государств — членов ЕАЭС, обеспечения социальной и макроэкономической стабильности в странах союза, поддержания деловой и инвестиционной активности.

Члены ВЕЭС выступили за единство международного сообщества и стабильность мировой экономики, а также подчеркнули важность сохранения принципа свободы передвижения товаров, включая социально значимые, продукты питания, медицинское оборудование и препараты, медицинские средства индивидуальной защиты.

В заявлении сказано о поручении правительствам, центральным (национальным) банкам стран ЕАЭС скоординировать меры по укреплению экономического сотрудничества, сохранению стабильности функционирования внутренних рынков, поддержке граждан и бизнеса для преодоления негативных последствий пандемии COVID-19.

«Мы твердо уверены в том, что преимущества интеграции помогут нашим странам и народам достойно справиться с этим испытанием», — говорится в документе.

Как отметил Александр Лукашенко, совместное заявление призвано обеспечить политическую поддержку решению первоочередных вопросов в сферах экономической и социальной защиты населения государств — членов ЕАЭС.

«Считаю, что главный вывод нынешней встречи состоит в необходимости оперативного принятия рассчитанных на перспективу стратегических решений. Они позволят быстро восстановиться после кризиса и вернуться на устойчивый путь построения экономического пространства ЕАЭС», — уверен Президент Беларуси.

Продолжить обсуждение планируется 19 мая на предстоящем саммите ЕАЭС.

**Светлана ГРЕКОВА**

Постановление Совета Министров Республики Беларусь  
15 апреля 2020 г. № 229

О неначислении амортизации основных средств  
и нематериальных активов в 2020 году

Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.04.2020, 5/48000

В соответствии со статьей 11 Закона Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 424-З «О Совете Министров Республики Беларусь» и в целях преодоления негативных последствий сложившейся эпидемиологической ситуации в мире Совет Министров Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Установить, что организации и индивидуальные предприниматели вправе принять решение о неначислении амортизации с 1 января по 31 декабря 2020 г. по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым ими в предпринимательской деятельности.

При этом нормативные сроки службы и сроки полезного использования указанных объектов основных средств и нематериальных активов продлеваются на срок, в котором начисление амортизации не производилось.

2. Организации, имущество которых находится в государственной собственности, доли

(акции) в уставных фондах которых принадлежат Республике Беларусь и административно-территориальным единицам, уведомляют республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, другие государственные органы и государственные организации, местные исполнительные и распорядительные органы в трехдневный срок о принятии решения, указанного в части первой пункта 1 настоящего постановления.

3. Приостановить до 31 декабря 2020 г. действие пункта 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 30 октября 2017 г. № 802 «О неначислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в 2018 и последующих годах».

4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2020 г.

Премьер-министр Республики Беларусь

С.Румас

Письмо\* Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь  
10 апреля 2020 г. № 2-2-10/00807

О налогообложении

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь по вопросу определения валовой прибыли от операций с облигациями (за исключением операций по размещению облигаций) сообщает следующее.

**1. Определение организациями, в том числе страховыми (за исключением банков), валовой прибыли по операциям с облигациями, учитываемыми в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) при определении валовой прибыли при реализации, выбытии по иным основаниям, погашении облигаций, учитываемых в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости:

— доходы учитываются исходя из цены реализации или погашения облигаций;

— затраты определяются исходя из амортизированной (без учета обесценения) стоимости облигаций на дату их реализации или погашения и расходов на реализацию ценных бумаг, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость.

На основании пункта 6 статьи 168 и подпункта 2.7 пункта 2 статьи 170 НК при исчислении налога на прибыль учитываются также доходы и расходы от оценки облигаций, учитываемых в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости (за исключением

суммы обесценения и восстановления обесценения).

Согласно статье 39 НК учет плательщиками объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам осуществляется посредством ведения налогового учета, который основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, и ведется путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.

Порядок формирования в бухгалтерском учете организациями, в том числе страховыми (за исключением банков), информации об операциях с облигациями определен Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 № 74 (далее — НСБУ 74).

Исходя из положений подпункта 15.1 пункта 15 НСБУ 74 и вышеуказанных норм НК по операциям с облигациями, учитываемыми по амортизированной стоимости, в случаях, когда руководителем организации не принималось решение об отражении в бухгалтерском учете сумм обесценения (восстановления обесценения), налоговая база по налогу на прибыль формируется ежеквартально на основании данных бухгалтерского учета.

\* По информации официального сайта Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [www.nalog.gov.by](http://www.nalog.gov.by).





При этом налоговая база формируется **ежеквартально** исходя из:

- доходов от оценки облигаций, отражаемых в бухгалтерском учете ежемесячно по кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» вне зависимости от установленной перспективой эмиссии периодичности выплаты дохода, которые подлежат отражению по строке 1 и строке 1.1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- расходов от оценки облигаций, отражаемых в бухгалтерском учете ежемесячно по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», которые подлежат отражению по строке 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Налоговая база **в том отчетном периоде, в котором имеет место реализация, выбытие по иным основаниям или погашение облигаций**, формируется исходя из:

- доходов в виде цены реализации или погашения облигаций, которые подлежат отражению по строке 1 и по строке 1.1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- доходов от оценки облигаций, отражаемых в бухгалтерском учете по кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», за период с начала указанного отчетного периода и до даты реализации, выбытия по иным основаниям или погашения облигаций, которые подлежат отражению по строке 1 и строке 1.1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- затрат в виде амортизированной (без учета обесценения) стоимости облигаций на дату их реализации или погашения, которые подлежат отражению по строке 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- расходов от оценки облигаций, отражаемых в бухгалтерском учете по дебету

счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», за период с начала указанного отчетного периода и до даты реализации, выбытия по иным основаниям или погашения облигаций, которые подлежат отражению по строке 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- расходов на реализацию ценных бумаг, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость, которые подлежат отражению по строке 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Не признаются в бухгалтерском учете доходами и расходами от оценки облигаций и соответственно не участвуют в формировании налоговой базы по налогу на прибыль суммы процента (дисконта):

- оплаченные владельцем облигации при ее приобретении (включенные в цену приобретения облигаций);

- полученные владельцем облигации от эмитента в течение всего периода владения облигацией.

При этом вышеуказанные суммы процента (дисконта) влияют на размер амортизированной стоимости облигаций, которая включается в состав затрат, учитываемых при налогообложении, в том отчетном периоде, в котором имеет место реализация, выбытие по иным основаниям или погашение облигаций.

## **2. Определение организациями, в том числе страховыми (за исключением банков), валовой прибыли по операциям с облигациями, учитываемыми в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 НК при определении валовой прибыли при реализации, выбытии по иным основаниям, погашении облигаций, учитываемых в бухгалтерском учете по справедливой стоимости:

- доходы учитываются исходя из цены реализации или погашения облигаций;

- затраты определяются исходя из цены приобретения облигаций и расходов на реализацию ценных бумаг, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость.

На основании подпункта 11.5 пункта 11 статьи 167 и подпункта 1.21 пункта 1 статьи 173 НК доходы и расходы от оценки облигаций, учитываемых в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, при исчислении налога на прибыль не учитываются.

Исходя из положений подпункта 15.2 пункта 15 НСБУ 74 и вышеуказанных норм НК по операциям с облигациями, учитываемыми по справедливой стоимости, налоговая база по налогу на прибыль формируется **на основании данных налогового учета** и только **в том отчетном периоде, в котором имеет место реализация, выбытие по иным основаниям или погашение облигаций**, исходя из:

- доходов в виде цены реализации или погашения облигаций, которые подлежат отражению по строке 1 и строке 1.1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- затрат в виде цены приобретения облигаций, которые подлежат отражению по строке 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- расходов на реализацию ценных бумаг, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость, которые подлежат отражению по строке 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Указанный порядок формирования налоговой базы по операциям с облигациями, учитываемыми по справедливой стоимости, применяется в том числе и при реализации, выбытии по иным основаниям или погашении облигаций, учитываемых по справедливой стоимости, по цене ниже цены их приобретения.

## **3. Особенности определения банками валовой прибыли по операциям с облигациями.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 НК при определении банками валовой прибыли от операций с ценными бумагами (за исключением размещения эмиссионных ценных бумаг):

- доходы от реализации ценных бумаг или при выбытии по иным основаниям, а также при их погашении определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги (в том числе погашения), а также суммы накопленного процентного дохода, уплаченной плательщику покупателем, или суммы процентного дохода, выплаченной плательщику эмитентом (в доходы плательщика не включаются суммы процентного дохода, ранее учтенные при налогообложении);

- затраты плательщика при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг определяются исходя из расходов на приобретение и реализацию ценных бумаг, оплату услуг организатора торгов, депозитария, иных профессиональных участников рынка ценных бумаг, иных прямых расходов, непосредственно относящихся к операциям с ценными бумагами, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость, а также суммы накопленного процентного дохода, уплаченной плательщиком продавцу ценной бумаги.

Порядок формирования в бухгалтерском учете банков информации об операциях с ценными бумагами определен Инструкцией по бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами и долгосрочными финансовыми вложениями в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.07.2014 № 462 (далее — Инструкция № 462).

Исходя из положений пунктов 11, 13, 15, 28, 29 Инструкции № 462 и вышеуказанных





норм статьи 179 НК определение валовой прибыли от операций с облигациями производится банками на основании данных налогового учета путем проведения при необходимости корректировок к данным бухгалтерского учета.

При этом налоговая база **в том отчетном периоде, в котором имеет место реализация, выбытие по иным основаниям или погашение облигаций**, формируется исходя из:

- доходов в виде цены реализации или погашения облигаций, а также суммы накопленного процентного дохода, уплаченной плательщику покупателем, или суммы процентного дохода, выплаченной плательщику эмитентом (без учета сумм процентного дохода, ранее учтенных при налогообложении), которые подлежат отражению по строке 1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль;

- расходов на приобретение и реализацию облигаций, оплату услуг организатора торгов, депозитария, иных профессиональных участников рынка ценных бумаг, иных прямых расходов, непосредственно относящихся к операциям с облигациями, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость, а также суммы накопленного процентного дохода, уплаченной плательщиком продавцу облигации, которые подлежат отражению по строке 2

налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Согласно пункту 3 статьи 171 НК совокупный размер учитываемых при налогообложении прочих затрат не может превышать для банков одного (1) процента от суммы доходов, определяемой в соответствии со статьей 176 НК, за вычетом доходов, относящихся в соответствии со статьей 174 НК к внереализационным доходам, кроме сумм доходов, указанных в подпункте 3.18 пункта 3 статьи 174 НК.

В соответствии с пунктом 7 статьи 176 НК доходы банков включают в себя доходы, относящиеся в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь к процентным доходам, комиссионным доходам, прочим банковским доходам, операционным доходам, уменьшению резервов, поступлениям по ранее списанным долгам.

Учитывая изложенное, для целей нормирования прочих затрат банками в качестве ограничительного критерия, подлежащего отражению в строке 1.1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль, принимается не вся сумма доходов от операций с облигациями, подлежащих отражению в строке 1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль, а только доходы, удовлетворяющие требованиям пункта 7 статьи 176 НК.

**Заместитель Министра**

**Э.А.Селицкая**

## РАЗБИРАЕМ СИТУАЦИИ:

как определить отчетный период  
для вычета при уплате «ввозного» НДС  
в установленный срок



**С.И. НОВИКОВА,**

начальник отдела  
косвенного  
налогообложения  
главного управления  
методологии налогообложения  
Министерства  
по налогам и сборам  
Республики Беларусь

Отчетный период, в котором налог на добавленную стоимость, уплаченный при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза (далее — «ввозной» НДС), включается в состав налоговых вычетов, определяется по правилу последней даты, на которую выполнены все условия для осуществления вычета.

Правило заключается в том, что «ввозной» НДС признается налоговым вычетом в том отчетном периоде, в котором выполнено самое последнее условие для осуществления вычета.

Так, согласно части первой пункта 7 статьи 132 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Кодекс) суммы «ввозного» НДС признаются налоговым вычетом в том отчетном периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- ✓ дата принятия к учету ввезенных товаров;
- ✓ последний день месяца, за который представлена налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС) с отражением суммы НДС, исчисленной при ввозе товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС);
- ✓ дата уплаты НДС в бюджет или иная дата, выбранная плательщиком согласно части второй пункта 7 статьи 132 Кодекса;
- ✓ дата отражения суммы НДС в бухгалтерском учете;
- ✓ дата отражения суммы НДС в книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком;
- ✓ дата направления плательщиком электронного счета-фактуры (далее — ЭСЧФ), являющегося основанием для вычета суммы НДС, на Портал электронных счетов-фактур<sup>1</sup> (далее — Портал) или иная дата, выбранная плательщиком согласно части второй пункта 7 статьи 132 Кодекса.

<sup>1</sup> Портал электронных счетов-фактур — информационный ресурс Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, с использованием которого осуществляется электронный документооборот ЭСЧФ между продавцами и покупателями.



Уплата «ввозного» НДС и направление ЭСЧФ на Портал, как правило, происходит в месяце, следующем за месяцем, в котором выполнены

такие условия для осуществления вычета, как отражение в бухгалтерском учете<sup>2</sup> принятых к учету ввезенных товаров и суммы «ввозного» НДС.

## СПРАВОЧНО

Как установлено подпунктом 9.2 пункта 9 статьи 131 Кодекса, при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС ЭСЧФ создается и направляется на Портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, при соблюдении в совокупности следующих условий:

- ♦ произведена уплата (зачет) НДС в установленный законодательством срок;
- ♦ представлено в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, утвержденной международным договором Республики Беларусь<sup>3</sup> (далее — заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов).

«Ввозной» НДС уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (п. 19 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (далее — Протокол ЕАЭС)).

То есть отчетный период, в котором выполнены условия для вычета по данным бухгалтерского учета, и отчетный период, в котором уплачен «ввозной» НДС и направлен ЭСЧФ на Портал, не совпадают. В связи с этим предусмотрено исключение из правила вычета по последней дате. Оно заключается в том, что «ввозной» НДС можно принять раньше при соблюдении определенных условий.

На основании части второй пункта 7 статьи 132 Кодекса при отражении в декларации по НДС суммы НДС, исчисленной при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС, и ее уплате в бюджет в установленные сроки плательщик вправе произвести вычет суммы НДС за тот отчетный период, на который приходится дата принятия товаров к учету, если не позднее даты представления декларации по НДС за этот отчетный период:

- указанная сумма НДС уплачена в бюджет;
- ЭСЧФ направлен на Портал.

Сумма «ввозного» НДС отражается в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II

части I «Расчет суммы НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав» (далее — часть I) декларации по НДС в порядке, установленном пунктом 16 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 (далее — Инструкция).

Согласно пункту 16 Инструкции суммы НДС, отраженные в части II «Расчет суммы НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь» (далее — часть II) декларации по НДС и уплаченные:

- ♦ в установленные сроки в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, плательщик вправе учитывать в разделе II части I декларации по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету, если уплата в бюджет указанных сумм НДС произведена не позднее даты представления такой декларации по НДС;

♦ в установленные сроки в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, учитываются в разделе II части I декларации по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором произведена их уплата в бюджет, если уплата в бюджет указанных сумм НДС произведена позднее даты представления декларации по НДС за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету. В случае представления плательщиком декларации по НДС с внесенными измене-

ниями и (или) дополнениями в часть I за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету, указанные суммы НДС не подлежат отражению в разделе II части I такой декларации по НДС;

♦ с нарушением установленных сроков в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, учитываются в разделе II части I декларации по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором произведена их уплата в бюджет.

## СИТУАЦИЯ 1. Хронология событий

Организация в декабре 2019 г. импортировала товары на территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации. Организацией избран отчетный период для целей НДС — квартал.

16.01.2020 в налоговый орган представлена декларация по НДС за IV квартал 2019 г., содержащая:

- часть I, в которой сумма «ввозного» НДС отражена в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II «Налоговые вычеты» и по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения»;
- часть II, в которой отражена исчисленная сумма «ввозного» НДС при ввозе товаров

с территории Российской Федерации за декабрь 2019 г.

20.01.2020 уплачена в бюджет сумма «ввозного» НДС по товарам, ввезенным в декабре 2019 г. с территории Российской Федерации. ЭСЧФ на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал 20.01.2020.

04.02.2020 по результатам камерального контроля, проведенного налоговым органом посредством АИС «Учет счетов-фактур», организацией получено от налогового органа уведомление<sup>4</sup> об установлении несоответствия сумм НДС, отраженных организацией в строке 1.2 раздела IV декларации по НДС за 2019 г., данным налогового органа: налоговые вычеты за декабрь 2019 г. завышены на сумму «ввозного» НДС.

### Вопрос

**Имеются ли основания у организации принять к вычету за декабрь 2019 г. сумму «ввозного» НДС, уплаченную в бюджет 20.01.2020 и исчисленную в налоговой декларации, представленной в налоговый орган 16.01.2020?**

**Ответ.** В данной ситуации основания для вычета суммы «ввозного» НДС за декабрь 2019 г. отсутствуют.

<sup>4</sup>Согласно пункту 8 статьи 73 Кодекса при выявлении в ходе последующего этапа камеральной проверки неполноты сведений, ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) документах, представленных плательщиком в соответствии с законодательством, их несоответствия документам и (или) информации, имеющимся в налоговом органе, либо непредставления налоговой декларации (расчета) при наличии (установлении) объектов налогообложения плательщику направляется уведомление с предложением не позднее десяти рабочих дней со дня его направления представить дополнительные документы, информацию и (или) пояснения, либо внести соответствующие исправления в налоговую декларацию (расчет) и (или) документы, либо представить налоговую декларацию (расчет).





Хронология событий ситуации 1 представлена в таблице 1.

Таблица 1

Событие	Дата, период	
Ввоз и отражение в бухгалтерском учете импортированного товара и суммы «ввозного» НДС	декабрь 2019	
Представление налоговой декларации по НДС, содержащей часть I и часть II	16.01.2020	
Уплата «ввозного» НДС в бюджет	20.01.2020	
Направление ЭСЧФ на Портал	20.01.2020	
Принятие суммы «ввозного» НДС к вычету	по данным плательщика — IV квартал 2019	по данным налогового органа — I квартал 2020

Разберемся в описанной ситуации с учетом действующих норм законодательства.

Позиция плательщика

По мнению плательщика, основой сделанного налоговым органом вывода о завышении налоговых вычетов по НДС за IV квартал 2019 г. явилось то обстоятельство, что декларация по НДС за IV квартал 2019 г., содержащая часть I и часть II, была представлена в налоговый орган 16.01.2020, в то время как сама сумма «ввозного» налога была уплачена в бюджет 20.01.2020.

Налоговым органом необоснованно сделан вывод о том, что декларация по НДС не может быть представлена ранее, чем произведена сумма платежа, значащаяся в ней. Из данного вывода налогового органа следует, что изначально должна быть произведена уплата «ввозного» НДС, а затем заполнена декларация по НДС и представлена в налоговый орган.

Плательщик полагает, что вывод налогового органа является ошибочным и противоречит требованиям Кодекса по следующим основаниям.

Так, Кодекс не содержит в своих положениях формулировок того, что декларация по НДС

представляется только после уплаты самого налога. Напротив, подпункт 3.1.1 пункта 3 статьи 127 Кодекса<sup>5</sup> устанавливает, что за прошлый налоговый период налоговая декларация по НДС представляется не позднее 20 января текущего налогового периода.

Из пункта 1 статьи 131 Кодекса следует, что ЭСЧФ является обязательным электронным документом для всех плательщиков, служащим основанием для принятия плательщиком к вычету сумм НДС.

Согласно подпункту 9.2 пункта 9 статьи 131 Кодекса при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС ЭСЧФ направляется на Портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, при соблюдении в совокупности следующих условий:

- произведена уплата (зачет) НДС в установленный законодательством срок;
- представлено в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, утвержденной международным договором Республики Беларусь.

Из вышеизложенного следует, что сумма НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Бе-

ларусь, подлежит уплате по сроку 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Таким образом, законодательством четко установлен предельный срок уплаты «ввозного» НДС, который определяется 20-м числом и носит пресекательный характер, в то время как заполнение декларации по НДС и ее представление в налоговый орган носят характер самостоятельный и не зависят от факта самой уплаты «ввозного» НДС.

А именно, декларация по НДС является документом, который может быть представлен в течение периода: с первого рабочего дня после окончания отчетного периода и до последнего числа установленного срока (20-е число).

В декларации по НДС содержится лишь указание на то, какая сумма подлежит уплате в установленный законодательством срок, но не содержится указание на то, что указанная сумма налога уплачена до момента заполнения и представления декларации по НДС.

Таким образом, плательщик полагает, что утверждение налогового органа о том, что первичным является уплата налога и только после его уплаты заполняется и представляется декларация по НДС, является ошибочным и противоречит законодательству.

Позиция налогового органа

Срок представления деклараций по НДС определен пунктом 1 статьи 136 Кодекса.

Срок уплаты косвенных налогов (в том числе НДС) при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС установлен пунктом 19 Протокола ЕАЭС, а именно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Вышеуказанные сроки являются предельными. Тем не менее плательщик вправе представить декларацию по НДС и исполнить налоговое обязательство до срока, установленного Кодексом и Протоколом ЕАЭС соответственно.

Пунктами 1, 3–5 статьи 132 Кодекса определен порядок признания сумм «ввозного» НДС налоговыми вычетами.

СПРАВОЧНО

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС, уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (подп. 1.2 п. 1 ст. 132 Кодекса). Суммой НДС, уплаченной при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, признается сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС (п. 3 ст. 132 Кодекса). Вычетам подлежат уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком (п. 4 ст. 132 Кодекса). Согласно подпункту 5.4 пункта 5 статьи 132 Кодекса налоговые вычеты при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС производятся на основании следующих документов:

- ♦ деклараций по НДС;
- ♦ документов, подтверждающих факт уплаты НДС при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС;
- ♦ ЭСЧФ, направленных плательщиком на Портал.

При этом пункт 7 статьи 132 Кодекса определяет порядок признания сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС, налоговыми вычетами в том или ином отчетном периоде.

Одним из условий для принятия к вычету сумм «ввозного» НДС за тот отчетный период, на который приходится дата принятия товаров к учету, является уплата указанной суммы НДС в бюджет не позднее даты представления декларации по НДС за этот отчетный период (ч. 2 п. 7 ст. 132 Кодекса).

СПРАВОЧНО

Термин «отчетный период» для целей НДС определен пунктом 2 статьи 127, пунктом 5 статьи 139 Кодекса. Согласно пункту 2 статьи 127 Кодекса отчетным периодом НДС признается календарный месяц или календарный квартал — по выбору плательщиков.





Согласно пункту 5 статьи 139 Кодекса отчетным периодом НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, является месяц, в котором плательщиком отражено получение товаров на счетах бухгалтерского учета.

В рассматриваемой ситуации 16.01.2020 представлена декларация по НДС (часть I и часть II) за январь–декабрь 2019 г., дата уплаты «ввозного» НДС в бюджет — 20.01.2020.

Учитывая вышеизложенное и положения части первой пункта 7 статьи 132 Кодекса, в рассматриваемой ситуации дата уплаты «ввозного» НДС в бюджет является наиболее поздней из дат, и, следовательно, сумма «ввозного» НДС признается налоговым вычетом за I квартал 2020 г.

Аналогичные выводы следуют из норм части третьей пункта 16 Инструкции. При этом в графе 4 строки 15 раздела II части I декларации по НДС отражаются суммы «ввозного» НДС при выполнении одновременно двух условий:

- ➔ отражены в части II декларации по НДС, т.е. исчислены;
- ➔ уплачены в бюджет.

## СПРАВОЧНО

Согласно пункту 16 Инструкции суммы НДС, отраженные в части II декларации по НДС и уплаченные:

- ❖ в установленные сроки в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, плательщик вправе учитывать в разделе II части I декларации по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету, если уплата в бюджет указанных сумм НДС произведена не позднее даты представления такой декларации по НДС;
- ❖ в установленные сроки в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, учитываются в разделе II части I декларации по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором произведена их уплата в бюджет, если уплата в бюджет указанных сумм НДС произведена позднее

даты представления декларации по НДС за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету. В случае представления плательщиком декларации по НДС с внесенными изменениями и (или) дополнениями в часть I за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету, указанные суммы НДС не подлежат отражению в разделе II части I такой декларации по НДС.

Плательщиком суммы «ввозного» НДС уплачены в бюджет в установленный срок (20.01.2020), но позднее даты представления декларации по НДС за IV квартал 2019 г. (дата представления декларации — 16.01.2020), в связи с чем исходя из приведенных норм законодательства основания для принятия к вычету указанных сумм НДС за IV квартал 2019 г. у плательщика отсутствуют.

Плательщиком срок уплаты «ввозного» НДС не нарушен, но нарушено определенное условие, при соблюдении которого сумма «ввозного» НДС может быть отражена в составе налоговых вычетов за IV квартал 2019 г. («ввозной» НДС уплачен после представления декларации по НДС за этот период).

## Позиция МНС

Действия налогового органа правомерны. Основания для принятия к вычету суммы «ввозного» НДС за IV квартал 2019 г. у плательщика отсутствуют.

Организации, руководствуясь уведомлением налогового органа, следует исключить из налоговых вычетов 2019 г. сумму «ввозного» НДС и представить декларацию по НДС с внесенными изменениями и дополнениями за 2019 г.

Кроме того, организация в созданном ЭСЧФ на сумму «ввозного» НДС, в разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие», «Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» должна указать признак дополнительных данных «Дата наступления права на вычет» с проставлением даты, относящейся к январю 2020 г.

## По вопросу неприменения мер ответственности к плательщику

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе (п. 1 ст. 73 Кодекса).

Согласно пункту 8 статьи 73 Кодекса при выявлении в ходе последующего этапа камеральной проверки неполноты сведений, ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) иных документах, представленных плательщиком, их несоответствия документам и (или) информации, имеющимся в налоговом органе, плательщику направляется уведомление с предложением не позднее десяти рабочих дней со дня его направления представить дополнительные документы, информацию и (или) пояснения либо внести соответствующие исправления в налоговую декларацию (расчет).

В течение этого (десятидневного) срока акт камеральной проверки не составляется, а плательщик вправе исправить ошибки в декларации или представить дополнительные документы (пояснения).

Если по результатам рассмотрения представленных плательщиком дополнительных сведений и (или) пояснений, документов уста-

новлен факт совершения правонарушения, и (или) не подтверждается право на правомерность применения налоговых вычетов по НДС, и (или) на основании уведомления налогового органа не внесены соответствующие изменения (дополнения) в налоговую декларацию (расчет), то составляется акт камеральной проверки (ч. 4 п. 8 ст. 73 Кодекса).

При этом следует отметить, что не является административным правонарушением неуплата или неполная уплата налога, если плательщиком внесены изменения (дополнения) в налоговую декларацию и уплачена причитающаяся сумма налога до составления акта камеральной проверки (абз. 3 ч. 2 примечания к ст. 13.6 КоАП).

Плательщик в соответствии с пунктом 6 статьи 55 Кодекса может быть освобожден от уплаты пеней после исполнения налогового обязательства в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

Порядок освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от административных взысканий и уплаты пеней определен Указом Президента Республики Беларусь от 23 июля 2015 г. № 340 «О порядке освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от административных взысканий и уплаты пеней».

## СИТУАЦИЯ 2. Хронология событий

Организация в сентябре 2019 г. импортировала товары на территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации. Организацией избран отчетный период для целей НДС — квартал.

15.10.2019 в налоговый орган представлена декларация по НДС за III квартал 2019 г., содержащая только часть I, в которой сумма «ввозного» НДС за сентябрь 2019 г. в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II «Налоговые вычеты» и по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза» разде-

ла IV «Другие сведения» не отражена. Часть II не представлена.

По товарам, ввезенным в сентябре 2019 г. с территории Российской Федерации, 17.10.2019 уплачена денежными средствами в бюджет сумма «ввозного» НДС и направлен на Портал ЭСЧФ.

17.10.2019 в налоговый орган представлена декларация по НДС за III квартал 2019 г., содержащая:

- ✱ часть I с внесенными изменениями и дополнениями, в которой сумма «ввозного» НДС отражена в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II «Налоговые вычеты»



и по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения»;

✱ часть II, в которой отражена исчисленная сумма «ввозного» НДС при ввозе товаров с территории Российской Федерации за сентябрь 2019 г.

Вопрос

Имеются ли основания у организации принять к вычету за III квартал 2019 г. сумму «ввозного» НДС, уплаченную в бюджет 17.10.2019, если налоговая декларация по НДС была представлена в налоговый орган 15.10.2019?

Ответ. В данной ситуации основания для вычета суммы «ввозного» НДС за III квартал 2019 г. отсутствуют.

Хронология событий ситуации 2 представлена в таблице 2.

Таблица 2

Событие	Дата, период	
Ввоз, отражение в бухгалтерском учете импортированного товара и суммы «ввозного» НДС	сентябрь 2019	
Представление налоговой декларации по НДС, содержащей часть I	15.10.2019	
Представление налоговой декларации по НДС, содержащей часть I и часть II	17.10.2019	
Уплата «ввозного» НДС в бюджет денежными средствами	17.10.2019	
Направление ЭСЧФ на Портал	17.10.2019	
Принятие суммы «ввозного» НДС к вычету	по данным плательщика — III квартал 2019	по данным налогового органа — IV квартал 2019

Согласно пункту 7 статьи 132 Кодекса обязательным условием для принятия сумм НДС, исчисленных при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС и уплаченных в бюджет в установленные сроки, к вычету за тот отчетный период, на который приходится дата принятия товаров к учету, является уплата указанной суммы НДС в бюджет не позднее даты представления декларации по НДС за этот отчетный период.

Согласно пункту 5 статьи 40 Кодекса при направлении налоговой декларации (расчета) в электронной форме днем ее представления является дата ее приема, зафиксированная с помощью программных средств налоговых органов.

В изложенной ситуации суммы НДС, исчисленные при ввозе товаров с территории Российской Федерации, уплачены орга-

низацией в бюджет в установленный срок (17.10.2019), однако позднее даты представления плательщиком декларации по НДС за III квартал 2019 г. (дата представления декларации — 15.10.2019), в связи с чем оснований для принятия к вычету указанных сумм НДС за III квартал 2019 г. у организации не имеется.

Организации следует исключить из налоговых вычетов в III квартале 2019 г. сумму «ввозного» НДС и представить декларацию по НДС с внесенными изменениями и дополнениями. В разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие», «Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» следует в созданном организацией ЭСЧФ указать признак дополнительных данных «Дата наступления права на вычет» с проставлением даты, относящейся к октябрю 2019 г.

СИТУАЦИЯ 3. Хронология событий

Плательщик 20.01.2020 представил в налоговый орган декларацию по НДС за декабрь 2019 г., содержащую часть I и часть II.

В части II декларации по НДС отражена сумма НДС по товарам, ввезенным с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь в декабре 2019 г., в сумме 300 рублей.

По части I декларации по НДС налоговые вычеты превышают исчисленную сумму НДС в связи с наличием оборотов, облагаемых НДС по ставке в размере ноль (0) процентов. При этом сумма «ввозного» НДС в размере 300 рублей отражена по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе

товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I декларации по НДС.

Плательщик представил в налоговый орган 20.01.2020 заявление о зачете излишне уплаченной суммы налога на прибыль в счет уплаты «ввозного» НДС.

Зачет проведен налоговым органом в этот же день, но по времени позже представления самой налоговой декларации по НДС.

ЭСЧФ на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал 20.01.2020.

Вопрос

Правомерно ли плательщиком отражена в составе налоговых вычетов за декабрь 2019 г. сумма «ввозного» НДС за декабрь 2019 г., если зачет в счет его уплаты излишне уплаченной суммы налога на прибыль проведен в день представления декларации по НДС, но по времени позже ее представления.

Ответ. При выполнении иных условий для осуществления налоговых вычетов, установленных статьей 132 Кодекса, в состав налоговых вычетов за декабрь 2019 г. сумма «ввозного» НДС включена правомерно согласно части второй пункта 7 статьи 132 Кодекса, если в день представления декларации по НДС 20.01.2020 «ввозной» НДС в размере 300 рублей уплачен путем проведения зачета излишне уплаченной суммы, например, налога на прибыль.

Хронология событий ситуации 3 представлена в таблице 3.

Таблица 3

Событие	Дата, период	
Ввоз, отражение в бухгалтерском учете импортированного товара и суммы «ввозного» НДС	декабрь 2019	
Представление налоговой декларации по НДС, содержащей часть I и часть II	20.01.2020	
Представление заявления о зачете излишне уплаченной суммы налога на прибыль в счет уплаты «ввозного» НДС	20.01.2020	
Уплата «ввозного» НДС в бюджет путем зачета излишне уплаченной суммы налога на прибыль	20.01.2020	
Направление ЭСЧФ на Портал	20.01.2020	
Принятие суммы «ввозного» НДС к вычету	по данным плательщика — декабрь 2019	по данным налогового органа — декабрь 2019





Согласно пункту 3 статьи 38 Кодекса допускается зачитывать излишне уплаченные или взысканные суммы налогов, сборов (пошлин), пеней и направлять их в счет погашения задолженности и (или) исполнения предстоящего налогового обязательства. При этом днем уплаты налога, сбора (пошлины), пеней признается день произведенного налоговым органом зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней в счет задолженности и (или) в счет исполнения предстоящего налогового обязательства.

Как установлено пунктом 3 статьи 66 Кодекса, зачет излишне уплаченной суммы налога,

сбора (пошлины), пеней может производиться по заявлению плательщика по установленной форме<sup>6</sup> в счет исполнения налоговых обязательств по другим налогам, сборам (пошлинам), уплаты пеней по ним.

В изложенной ситуации сумма «ввозного» НДС уплачена путем проведения зачета из излишне уплаченной суммы налога на прибыль в установленный срок 20.01.2020 и в день представления декларации по НДС за декабрь 2019 г. (дата представления декларации по НДС — 20.01.2020). В связи с чем возникают основания для принятия к вычету указанной суммы НДС за декабрь 2019 г. согласно части второй пункта 7 статьи 132 Кодекса.

СИТУАЦИЯ 4. Хронология событий

Платательщик 20.01.2020 представил в налоговый орган декларацию по НДС, содержащую часть I и часть II.

В части II декларации по НДС отражена сумма НДС по товарам, ввезенным с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь в декабре 2019 г., в размере 450 рублей.

По части I декларации по НДС налоговые вычеты превышают исчисленную сумму НДС в связи с наличием оборотов, облагаемых НДС по ставке в размере ноль (0) процентов (далее — суммы превышения налоговых вычетов). При этом сумма «ввозного» НДС — 450 рублей отражена по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I декларации по НДС.

Вопрос

Правомерно ли плательщиком отражены в составе налоговых вычетов суммы «ввозного» НДС за текущий месяц, если проведение зачета в счет его уплаты осуществлено в день представления налоговой декларации по НДС, но из сумм превышения за этот же текущий месяц?

По данной декларации 20.01.2020 плательщиком направлено заявление о возврате разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав<sup>7</sup> (далее — заявление о возврате), в котором им заявлено в соответствии с пунктом 2 статьи 137 Кодекса о проведении **зачета суммы превышения налоговых вычетов за декабрь 2019 г. в счет уплаты «ввозного» НДС за декабрь 2019 г.** по сроку 20.01.2020 в размере 450 рублей.

Решение о возврате суммы превышения налоговых вычетов в размере 450 рублей вынесено в этот же день, 20.01.2020.

Зачет суммы превышения налоговых вычетов в счет уплаты «ввозного» НДС произведен также 20.01.2020, но по времени позже представления самой налоговой декларации по НДС.

ЭСЧФ на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал 20.01.2020.

**Ответ.** Плательщиком не правомерно включена в состав налоговых вычетов за декабрь 2019 г. сумма «ввозного» НДС за декабрь 2019 г. Сумма превышения за текущий месяц (декабрь 2019 г.) подлежит уменьшению на сумму указанного «ввозного» НДС, в связи с этим следует внести изменения в часть I декларации по НДС. Решение о возврате суммы превышения налоговых вычетов в размере 450 рублей принято инспекцией неправомерно и подлежит аннулированию. ЭСЧФ на сумму неуплаченного «ввозного» НДС также подлежит аннулированию.

ВАЖНО!

Ситуация 4 отличается от ситуации 3 тем, что в ситуации 3 произведен зачет излишне уплаченной суммы налога на прибыль, т. е. суммы, фактически имеющейся в бюджете на дату проведения зачета.

Хронология событий ситуации 4 представлена в таблице 4.

Таблица 4

Событие	Дата, период	
Ввоз, отражение в бухгалтерском учете импортированного товара и суммы «ввозного» НДС	декабрь 2019	
Представление налоговой декларации по НДС, содержащей часть I и часть II	20.01.2020	
Представление заявления о возврате сумм превышения налоговых вычетов по НДС за декабрь 2019 г.	20.01.2020	
Вынесено решение налоговым органом о возврате сумм превышения налоговых вычетов за декабрь 2019 г.	20.01.2020	
Проведение зачета из сумм превышения налоговых вычетов за декабрь 2019 г. в счет уплаты «ввозного» НДС за декабрь 2019 г.	20.01.2020	
Направление ЭСЧФ на Портал	20.01.2020	
Принятие суммы «ввозного» НДС к вычету	по данным плательщика — декабрь 2019	по данным налогового органа за декабрь 2019 уплата «ввозного» НДС не произведена, вынесенное решение подлежит аннулированию

Если сумма налоговых вычетов согласно декларации по НДС превышает<sup>8</sup> общую сумму НДС, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, то полученная отрицательная разница подлежит зачету и возврату плательщику в порядке, установленном статьей 137 Кодекса (п. 3 ст. 135 Кодекса).

Платательщик при представлении по сроку декларации по НДС, согласно которой сумма налоговых вычетов по НДС превышает общую

сумму НДС, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, вправе представить заявление о возврате разницы сумм НДС. При принятии налоговым органом решения в порядке, установленном статьей 137 Кодекса, разница сумм НДС может быть зачтена в счет уплаты «ввозного» НДС. При этом днем уплаты налога является день проведения зачета налоговым органом.

В изложенной ситуации в представленной плательщиком 20-го числа в налоговый орган

<sup>6</sup> Приложение 19 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14.

<sup>7</sup> Приложение 26 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14.

<sup>8</sup> Превышение налоговых вычетов над исчисленной суммой НДС возникает в случаях, установленных пунктом 27 статьи 133 Кодекса.



декларации по НДС (далее — текущая декларация) в раздел II «Налоговые вычеты» части I включены суммы «ввозного» НДС, отраженные в части II текущей декларации, которые увеличили сумму превышения налоговых вычетов, подлежащую возврату (зачету). Из указанной суммы превышения, возникшей по текущей декларации, необоснованно произведен налоговым органом зачет 20-го числа в уплату суммы «ввозного» НДС по текущей декларации.

Иными словами, уплата «ввозного» НДС за текущий период неправомерно осуществлялась путем зачета из суммы превышения, образовавшейся по результатам декларации по НДС за текущий отчетный период. Плательщик неправомерно завысил сумму превышения налоговых вычетов при одновременном отражении суммы «ввозного» НДС в части II и в разделе II «Налоговые вычеты» части I налоговой декларации по НДС за текущий период, в связи с чем необоснованно заявил к возврату из бюджета в составе сумм превышения налоговых вычетов неуплаченные суммы «ввозного» НДС.

Пунктом 7 статьи 137 Кодекса установлено, что, если проверкой либо в связи с представлением декларации по НДС с внесенными изменениями и (или) дополнениями установлен факт необоснованно предъявленной плательщиком к зачету, возврату суммы превышения НДС, налоговым органом выносится решение об аннулировании (полностью либо частично) решения, принятого в соответствии с пунктом 2 статьи 137 Кодекса, не позднее пяти рабочих дней со дня установления такого факта либо со дня окончания проверки. Решение об аннулировании направляется плательщику не позднее пяти дней со дня его принятия.

Налоговый орган не позднее двух рабочих дней, следующих за днем вынесения решения об аннулировании, осуществляет:

⇒ в первую очередь, отмену ранее проведенных в соответствии с частью первой пункта 4 статьи 137 Кодекса зачетов в последовательности заявленных плательщиком к зачету сумм превышения НДС в заявлении о возврате, представленном в соответствии с частью первой пункта 2 статьи 137 Кодекса;

⇒ во вторую очередь, отмену зачета в счет погашения образовавшейся задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням и иным платежам в бюджет, контроль за которыми возложен на налоговые органы, в том числе наложенным налоговыми органами штрафам, проведенного в соответствии с частью четвертой пункта 4 настоящей статьи 137 Кодекса;

⇒ в третью очередь, отмену возврата из бюджета оставшейся после проведения зачета суммы превышения НДС.

Плательщик обязан уплатить в бюджет сумму превышения НДС, необоснованно возвращенную из бюджета (п. 8 ст. 137 Кодекса).

Налоговые органы при применении способов обеспечения уплаты суммы превышения НДС, необоснованно возвращенной из бюджета, и начисленных на эту сумму пеней, а также при взыскании суммы превышения НДС и пеней пользуются правами и несут обязанности, установленные для применения способов обеспечения исполнения налоговых обязательств, уплаты пеней и взыскания налогов, сборов (пошлин) и пеней.

Пени на сумму превышения НДС, необоснованно возвращенную из бюджета, начисляются в порядке, установленном Кодексом, за каждый календарный день пользования начиная со дня, следующего за днем зачисления денежных средств на счет плательщика в банке, включая день их уплаты (взыскания) в бюджет.

СИТУАЦИЯ 5. Хронология событий

Плательщик представил 11.11.2019 налоговую декларацию по НДС, содержащую только часть II, за октябрь 2019 г., при этом

часть I декларации по НДС не представлена (отсутствует). Отчетный период, выбранный плательщиком, — календарный месяц.

Сумма исчисленного «ввозного» НДС по части II декларации по НДС составляет 1500 рублей и по состоянию на 11.11.2019 не уплачена.

На суммы превышения по декларации по НДС за сентябрь 2019 г. (т.е. за прошлый месяц) плательщик представил 12.11.2019 заявление о возврате<sup>7</sup>, в котором заявил в соответствии с пунктом 2 статьи 137 Кодекса о проведении зачета из сумм превышения налоговых вычетов за сентябрь 2019 г. (код платежа 1001) в счет уплаты «ввозного» НДС за октябрь 2019 г. (код платежа 1002) по сроку 20.11.2019 в размере 1500 рублей.

Решение о возврате суммы превышения налоговых вычетов в размере 1500 рублей вынесено налоговым органом в установленный срок.

Зачет суммы превышения налоговых вычетов произведен налоговым органом

не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о возврате сумм превышения налоговых вычетов (15.11.2019).

Плательщик 20.11.2019 представил декларацию по НДС за январь–октябрь 2019 г., содержащую часть I и часть II. Данная декларация является декларацией с внесенными изменениями и (или) уточнениями (далее — уточненная декларация по НДС). Сумма «ввозного» НДС, которая уплачена 15.11.2019 путем зачета, отражена по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I уточненной декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I уточненной декларации по НДС.

Вопрос

Правомерно ли плательщиком учтена сумма «ввозного» НДС в составе налоговых вычетов уточненной декларации по НДС, представленной 20.11.2019, если его уплата произведена 15.11.2019, т.е. после представления 11.11.2019 декларации по НДС?

Ответ. В отношении уточненной декларации по НДС, представленной 20.11.2019, применяются положения части первой пункта 7 статьи 132 Кодекса. Сумма «ввозного» НДС, уплаченная 15.11.2019, т.е. позднее даты представления декларации по НДС 11.11.2019, не может быть учтена в составе налоговых вычетов в части I декларации по НДС, представленной 20.11.2019.

Хронология событий ситуации 5 представлена в таблице 5.

Таблица 5

Событие	Дата, период	
Ввоз, отражение в бухгалтерском учете импортированного товара и суммы «ввозного» НДС	октябрь 2019	
Представление налоговой декларации по НДС, содержащей только часть II	11.11.2019	
Представление заявления о возврате сумм превышения по налоговой декларации по НДС за сентябрь 2019 г.	12.11.2019	
Уплата «ввозного» НДС в бюджет путем зачета из сумм превышения за сентябрь 2019 г.	15.11.2019	
Представление уточненной налоговой декларации по НДС, содержащей часть I и часть II	20.11.2019	
Принятие суммы «ввозного» НДС к вычету	по данным плательщика — октябрь 2019	по данным налогового органа — ноябрь 2019





Дополнительно следует отметить следующее.

В соответствии с положениями статьи 136 Кодекса плательщики представляют декларацию по НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 установлена форма налоговой декларации (расчета) по НДС, содержащая части I и II. Соответственно представление части II декларации по НДС без части I декларации по НДС является нарушением порядка заполнения декларации по НДС.

В данном случае по ситуации 5 при представлении плательщиком только части II налоговой декларации по НДС ему направляется налоговым органом сообщение о приеме ее с ошибкой и о необходимости представления декларации по НДС, содержащей части I и II.

Плательщики, которые представляют декларации по НДС ежеквартально, при наличии объектов, подлежащих отражению в период между отчетными кварталами в части II декларации по НДС, вправе за такие отчетные периоды представлять часть II без представления части I.

## СИТУАЦИЯ 6

Плательщик (отчетный период по НДС — календарный квартал) ввез товар с территории государств — членов ЕАЭС в апреле, 13 мая планирует представить декларацию по НДС.

### Вопрос

**Следует ли плательщику в данной ситуации помимо части II заполнять также еще часть I декларации по НДС, указывать в части I отчетный период январь–март и отражать в ней обороты по реализации за I квартал?**

**Ответ.** Нет, не нужно. Представляется налоговая декларация по НДС, содержащая только часть II, за апрель.

## СИТУАЦИЯ 7

Плательщик (отчетный период по НДС — календарный квартал) ввез товар с территории государств — членов ЕАЭС в июне, 12 июля представил декларацию по НДС, содержащую часть I и часть II.

### Вопрос

**В случае необходимости впоследствии внесения изменений в часть I декларации по НДС следует ли одновременно в уточненной декларации по НДС заполнять часть II?**

**Ответ.** Да, нужно. При необходимости изменения и (или) дополнения сведений в части I декларации по НДС в уточненной по этому основанию декларации следует заполнить и часть II.

## СИТУАЦИЯ 8

Плательщик (отчетный период по НДС — календарный месяц) ввез товар с территории государств — членов ЕАЭС в апреле 2020 г., 13 мая 2020 г. представляет декларацию по НДС,

содержащую только часть II, а также заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

По декларации по НДС за март 2020 г. на сумму превышения было вынесено решение

налоговым органом на основании представленного плательщиком заявления о возврате от 20 апреля 2020 г. На сумму, оставшуюся после проведенного зачета по данному решению, 13 мая 2020 г. плательщиком было представлено

заявление о зачете «ввозного» НДС. На момент представления декларации по НДС плательщик не располагает достоверной информацией об оборотах по реализации за апрель 2020 г. для заполнения части I декларации по НДС.

### Вопрос

**Имеет ли право плательщик представить часть II декларации по НДС без заполнения части I декларации по НДС? Если нет, то какие действия следует произвести налоговому инспектору при приеме декларации по НДС и правомерно ли проведение зачета?**

**Ответ.** Плательщику направляется сообщение о приеме декларации по НДС с ошибкой и о необходимости представления декларации по НДС, содержащей части I и II (см. ситуацию 5). Положения статьи 137 Кодекса не предусматривают представление плательщиком дополнительного заявления о зачете «ввозного» НДС. В принятии такого заявления должно быть отказано с разъяснением причины. Соответственно зачет на основании такого заявления не производится. Инспекция МНС вправе провести зачет при наличии задолженности по уплате «ввозного» НДС (ч. 4 п. 4 ст. 137 Кодекса).

Порядок зачета и возврата разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — сумма превышения налоговых вычетов по НДС), регламентирован статьей 137 Кодекса.

Возврат суммы превышения НДС осуществляется путем проведения зачета с последующим возвратом оставшейся после проведения зачета суммы денежных средств на счет плательщика.

Зачет суммы превышения налоговых вычетов по налоговой декларации за март производится налоговым органом не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения от 20 апреля (п. 4 ст. 137 Кодекса).

Далее, оставшаяся после проведения зачета сумма подлежит:

❖ возврату плательщику из бюджета не позднее пяти рабочих дней со дня окончания срока, установленного для проведения такого зачета (т.е. по истечении тридцати календарных дней), при отсутствии у плательщика неисполненного обязательства перед республиканским и (или) местными бюджетами по бюджетным ссудам, бюджетным займам, процентам по бюджетным займам,

пене, начисленной за несвоевременный возврат бюджетных ссуд, бюджетных займов, по исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, процентам и пеням по ним и другим платежам в бюджет;

❖ зачету в счет погашения задолженности по налогам, сборам (пошлинам), иным платежам в бюджет, контроль за которыми возложен на налоговые органы, пеням и налоговым налоговыми органами штрафам. При наличии у плательщика в периоде, указанном в абзаце первом части первой пункта 4 статьи 137 Кодекса, неисполненного налогового обязательства, неуплаты пеней, наложенных налоговыми органами штрафов, в том числе иных платежей в бюджет, контроль за которыми возложен на налоговые органы, налоговым органом самостоятельно производится зачет суммы превышения налоговых вычетов в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения такой задолженности.

Дополнительно следует отметить, что при подготовке законопроекта, предусматривающего внесение изменений и дополнений в Кодекс на 2021 г., МНС будет проработан вопрос о корректировке статьи 137 Кодекса.



## СИТУАЦИЯ 9. Хронология событий

По декларации по НДС за январь–май 2019 г., представленной по сроку 20.06.2019, плательщиком в части I отражены суммы превышения налоговых вычетов.

По данной декларации по НДС плательщиком не представлено 20.06.2019 заявление о возврате<sup>7</sup>. Соответственно, налоговым органом не выносилось решение о возврате разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В июне 2019 г. плательщиком осуществлен ввоз товара из Российской Федерации. 10.07.2019 представлены заявление о ввозе товаров и уплате косвенных нало-

гов, а также заявление о возврате<sup>7</sup>, в котором плательщик заявил в соответствии со статьей 137 Кодекса о проведении зачета из суммы превышения налоговых вычетов за май 2019 г. в счет уплаты суммы «ввозного» НДС за июнь 2019 г. по сроку 20.07.2019.

Декларацию по НДС за январь–июнь 2019 г. плательщик планирует представить после проведения налоговым органом зачета. Отчетный период — календарный месяц.

В случае осуществления налоговым органом зачета плательщик намерен создать ЭСЧФ и осуществить вычет сумм «ввозного» НДС по декларации по НДС за январь–июнь 2019 г.

### Вопрос

**Правомерно ли налоговый орган не производит зачет сумм превышения налоговых вычетов, отраженных в декларации по НДС за предыдущий отчетный период, в счет уплаты «ввозного» НДС за текущий период без представления декларации по НДС за текущий период?**

**Ответ.** Правомерно.

### Позиция плательщика

Возврат разницы между суммой налоговых вычетов по НДС и общей суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется в виде зачета и (или) возврата плательщику денежных средств (ч. 1 п. 1 ст. 137 Кодекса).

Решение о возврате разницы между суммой налоговых вычетов по НДС и исчисленной суммой НДС принимается при наличии в налоговом органе налоговой декларации по НДС не позднее двух рабочих дней со дня подачи заявления о возврате<sup>7</sup>.

Согласно подпункту 1.23 пункта 1 постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14 «Об осуществлении налоговыми органами административных процедур и установлении форм документов» решение о возврате указанной разницы принимается на основании заявления о возврате разницы при наличии на дату принятия решения суммы превыше-

ния налоговых вычетов согласно декларации по НДС над общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Таким образом, для принятия решения о возврате разницы между суммой налоговых вычетов по НДС и суммой НДС, исчисленной по реализации, не требуется наличия декларации по НДС, в счет которого проводится зачет.

При проведении зачета после даты представления декларации по НДС плательщик теряет право осуществить вычет «ввозного» НДС за тот отчетный период, в котором принят на учет ввезенный товар.

### Позиция МНС

Порядок зачета и возврата разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — сумма превышения НДС), регламентирован статьей 137 Кодекса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 137 Кодекса решение о возврате (отказе (полностью или частично) в возврате) разницы НДС (далее — решение о возврате) принимается при наличии в налоговом органе декларации по НДС не позднее двух рабочих дней со дня подачи плательщиком в налоговый орган заявления о возврате суммы превышения НДС, а при проведении проверки — не позднее двух рабочих дней со дня окончания проверки.

Возврат суммы превышения НДС осуществляется путем проведения зачета с последующим возвратом оставшейся после проведения зачета суммы денежных средств на счет плательщика.

Пунктом 4 статьи 137 Кодекса установлено, что зачет суммы превышения НДС производится в течение тридцати календарных дней со дня принятия налоговым органом соответствующего решения о возврате в следующей очередности в счет:

- уплаты текущих платежей по налогам, сборам (пошлинам) и иным платежам в бюджет, контроль за которыми возложен на налоговые органы;
- погашения задолженности по налогам, сборам (пошлинам), иным платежам в бюджет, контроль за которыми возложен на налоговые органы, пеням и наложенным налоговыми органами штрафам.

При этом исходя из требований Кодекса зачет суммы превышения НДС в счет уплаты текущих платежей производится налоговым органом не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о возврате.

Следует отметить, что под текущими платежами в бюджет понимаются платежи, подлежащие уплате согласно представленным плательщиком налоговым декларациям (расчетам).

В соответствии с нормами статьи 40 Кодекса налоговой декларацией (расчетом) признается заявление плательщика с указанием сведений, необходимых для исчисления налога, сбора (пошлины).

Проведение зачета суммы превышения НДС без наличия в налоговом органе налоговой декларации (расчета) приведет к образованию излишне уплаченной суммы налога, что противоречит требованиям Кодекса.

Согласно предписаниям Кодекса при наличии задолженности по платежам в бюджет налоговый орган вправе самостоятельно проинформировать зачет разницы НДС.

Также необходимо обратить внимание, что заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при наличии вынесенного инспекцией решения о возврате представляется плательщиком в налоговый орган одновременно с декларацией по НДС, включающей часть II. Представление плательщиком заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов ранее, чем представление декларации по НДС, противоречит нормам международного договора — подпункту 1) пункта 20 Протокола ЕАЭС.

Учитывая изложенное, до представления плательщиком декларации по НДС, содержащей часть II, проведение зачета суммы превышения НДС в счет уплаты сумм НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, на основании представленного заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов противоречит нормам законодательства.

Следует отметить, что ранее названным постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14 утверждена форма решения о возврате. При этом для принятия решения о возврате не требуется наличие налоговой декларации (расчета) по налогу, в счет которого производится зачет. В соответствии с положениями Кодекса такая налоговая декларация (расчет) необходима для проведения зачета в счет уплаты текущих платежей.

Обязательным условием для принятия сумм НДС, исчисленных при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС и уплаченных в бюджет в установленные сро-



ки, к вычету за тот отчетный период, на который приходится дата принятия товаров к учету, является уплата указанной суммы

НДС в бюджет не позднее даты представления декларации по НДС за этот отчетный период.

### СИТУАЦИЯ 10. Хронология событий

Плательщик 20.09.2019 представил налоговую декларацию, содержащую часть I и часть II.

При этом в части II отражена сумма НДС по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь в августе 2019 г., в размере 670 рублей, которая по состоянию на 20.09.2019 уплачена в бюджет. Эта же сумма отражена по строке 1.2. «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с

территории государств — членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I этой же декларации по НДС.

ЭСЧФ на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал 20.09.2019.

Плательщиком в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов представлено не было.

#### Вопрос

**Правомерно ли плательщиком отражены в составе налоговых вычетов суммы «ввозного» НДС без представления в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов?**

**Ответ.** Несвоевременное представление в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не может являться основанием для непринятия уплаченных сумм «ввозного» НДС к вычету.

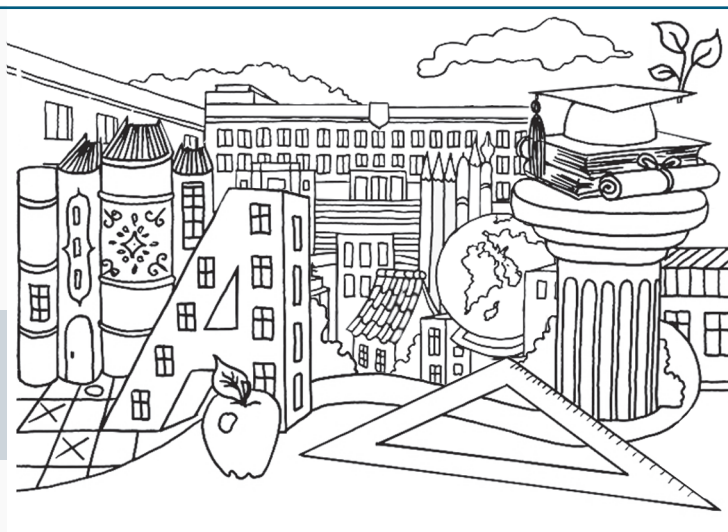
Следует обратить внимание, что заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов должно представляться одновременно с де-

klarацией по НДС, что установлено международным договором — подпунктом 1) пункта 20 Протокола ЕАЭС.

Эта страна — Ваша!  
Каждый день Вы сами делаете  
ее богаче, благополучнее, ярче.  
Это Вы...

...даете прекрасное образование  
своим детям.

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь





# НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ ПРИ СУБАРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЯХ: определяем плательщика



**И. Г. ЯКУШЕВА,**

начальник отдела  
информационно-  
разъяснительной работы  
инспекции МНС  
по Борисовскому району

**П**орядок уплаты налога на недвижимость регулируется главой 19 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Кодекс), в соответствии с которой плательщиками налога на недвижимость признаются организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, с учетом особенностей, установленных статьей 226 Кодекса.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость у плательщиков-организаций признаются капитальные строения (здания, сооружения), их части, перечисленные в подпунктах 1.1–1.6 пункта 1 статьи 227 Кодекса.

В свою очередь, объекты налогообложения налогом на недвижимость у плательщиков — физических лиц, в том числе у индивидуальных предпринимателей, поименованы в подпунктах 3.1–3.4 пункта 3 статьи 227 Кодекса.

Нередко в процессе осуществления предпринимательской деятельности собственники или пользователи недвижимого имущества передают такие объекты или их части в аренду, субаренду, иное возмездное или безвозмездное пользование.

## СПРАВОЧНО

Согласно статье 577 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее — ГК) по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду и передавать свои права и обязанности по договору аренды другому лицу, предоставлять арендованное имущество в безвозмездное пользование. К договорам субаренды применяются правила о договорах аренды, если иное не установлено ГК и иными актами законодательства (ст. 586 ГК).





Кодексом не предусмотрены особенности определения плательщика налога на недвижимость в случае заключения арендатором с согласия арендодателя договора субаренды. При таких сделках нужно учитывать нормы статьи 226 Кодекса, которыми установлены особенности признания плательщиками налога на недвижимость отдельных организаций и физических лиц, в том числе при передаче им в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, т.е. в ряде случаев положениями данной статьи Кодекса предусмотрен переход статуса плательщика налога на недвижимость от собственника к иному лицу.

Для определения плательщика налога на недвижимость при субарендных отношениях необходимо руководствоваться указанными положениями статьи 226 Кодекса, применяя их ко всем участникам арендных и субарендных отношений последовательно, начиная с собственника объекта недвижимости. При этом только одно лицо может быть признано плательщиком налога в отношении какого-либо объекта недвижимого имущества. При субарендных отношениях признание плательщиком налога на недвижимость субаренда-

тора зависит от того, переходит ли статус плательщика от арендодателя к арендатору и далее — к субарендатору. Рассмотрим такие ситуации подробнее.

Для удобства обозначим участников арендных и субарендных отношений следующим образом:

- белорусская организация, состоящая на учете в налоговых органах Республики Беларусь, — организация;
- белорусский индивидуальный предприниматель — ИП;
- иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, — постоянное представительство;
- иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, — иностранная организация;
- физическое лицо, признаваемое налоговым резидентом Республики Беларусь, — физическое лицо;
- физическое лицо, не признаваемое налоговым резидентом Республики Беларусь, — иностранное физическое лицо.

### Пример 1

Организация — собственник торгового центра сдает в аренду часть торговой площади ИП А., который в свою очередь сдает арендуемое помещение в субаренду ИП В. Плательщиком налога на недвижимость признается организация-арендодатель.

### Пример 2

Организация «А» — арендодатель сдает в аренду производственное помещение организации «В» — арендатору, которая сдает его в субаренду организации «С». Плательщиком налога на недвижимость признается организация «А» — арендодатель.

### Пример 3

Организация сдает находящееся у нее на балансе помещение парикмахерской в аренду ИП, который сдал указанное помещение в субаренду физическому лицу. Плательщиком налога на недвижимость признается организация.

### Пример 4

Организация сдает в аренду сооружение (машино-место) постоянному представительству, которое передает данное машино-место в субаренду иностранной организации. Плательщиком налога на недвижимость признается организация.

### Пример 5

Организация «А» сдает в аренду складское помещение ИП, который сдает его в субаренду организации «В». Плательщиком налога на недвижимость по складскому помещению признается организация «А».

### Пример 6

Собственником офиса является организация, арендатором — иностранная организация, субарендатором — постоянное представительство. Обязанность по уплате налога на недвижимость по офисному помещению возлагается на организацию.

#### ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ:

если в качестве собственника (арендодателя) объектов недвижимого имущества выступает не организация, а постоянное представительство, плательщик налога на недвижимость определяется в порядке, аналогичном изложенному в примерах 1–6.

Из приведенных примеров видно, что при таких вариантах арендных и субарендных отношений статус плательщика налога на недвижимость сохраняется за собственником объекта недвижимости. Далее рассмотрим ситуации, в которых обязанность по уплате налога на недвижимость переходит от арендодателя к арендатору.

### Пример 7

Организация арендует офис у физического лица и сдает арендованную площадь в субаренду иностранной организации. Плательщиком налога на недвижимость при таком варианте договорных отношений признается организация-арендатор.

### Пример 8

ИП сдает в аренду часть помещения постоянному представительству, которое в свою очередь сдает арендованную площадь в субаренду иностранной организации. Налог на недвижимость обязано исчислять и уплачивать постоянное представительство.

### Пример 9

Арендатором сооружения (машино-места), принадлежащего иностранному физическому лицу, является организация, субарендатором — физическое лицо. Плательщиком налога на недвижимость является организация-арендатор.



**Пример 10**

Физическое лицо сдает в аренду принадлежащее ему нежилое помещение организации, которая сдает данное помещение в субаренду под склад постоянному представительству. Обязанность по уплате налога на недвижимость возлагается на организацию-арендатора.

**Пример 11**

Иностранная организация сдает в аренду принадлежащее ей офисное помещение организации-арендатору, которая в последующем сдает его в субаренду постоянному представительству. Плательщиком налога на недвижимость по офисному помещению признается организация-арендатор.

**Пример 12**

ИП сдает в аренду торговый объект организации «А». В свою очередь организация «А» — арендатор сдает данный торговый объект в субаренду организации «В». Уплачивать налог на недвижимость по торговому объекту должна организация «А» — арендатор.

**ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ,**

что при переходе статуса плательщика налога на недвижимость от арендодателя к арендатору последний начинает исчисление и уплату налога на недвижимость с квартала, следующего за кварталом, в котором капитальное строение (здание, сооружение) либо его часть к нему поступили. Также исходя из положений статьи 226 Кодекса плательщиком налога на недвижимость при субарендных отношениях может выступать иностранная организация — собственник объектов недвижимого имущества. Приведем примеры.

**Пример 13**

Иностранная организация сдает в аренду ИП часть помещения в административном здании, в дальнейшем ИП — арендатор сдает арендованный объект в субаренду организации. Статус плательщика налога на недвижимость не переходит на арендатора и на субарендатора, а сохраняется за иностранной организацией.

**Пример 14**

Иностранная организация приобрела право собственности на находящееся в г. Минске офисное помещение, которое сдала в аренду физическому лицу. В дальнейшем физическое лицо передало арендованную недвижимость в субаренду постоянному представительству. Плательщиком налога на недвижимость признается иностранная организация — собственник помещения.

**Пример 15**

Иностранная организация сдает в аренду часть нежилого помещения иностранному физическому лицу, которое сдает арендованную площадь в субаренду ИП. Статус плательщика налога на недвижимость сохраняется за иностранной организацией.

**Пример 16**

Иностранная организация «А» сдала в аренду офис ИП, а арендатор сдал офисное помещение в субаренду иностранной организации «В». Плательщиком налога на недвижимость признается иностранная организация «А».

Статус плательщика налога на недвижимость при субарендных отношениях в некоторых случаях сохраняется за арендодателями,

если таковыми являются ИП, физические лица или иностранные физические лица.

Приведем примеры.

**Пример 17**

Физическому лицу принадлежит торговый объект в торговом центре, который сдается в аренду ИП и далее в субаренду организации. Налог на недвижимость обязан уплачивать собственник торгового объекта — физическое лицо — арендодатель.

**Пример 18**

Иностранное физическое лицо приобрело помещение в административном центре и передало его в аренду физическому лицу, которое с согласия арендодателя предоставило арендуемое помещение в субаренду постоянному представительству. Статус плательщика налога на недвижимость сохраняется за иностранным физическим лицом.

Такой же подход по определению плательщика налога на недвижимость применяется в случае, если арендодателем выступают ИП, физическое лицо либо иностранное физическое лицо, арендатором — физическое лицо или ИП, а субарендатором — организация, постоянное представительство, иностранная организация, физическое лицо, иностранное физическое лицо.

Если арендодателями капитальных строений, зданий, сооружений, их частей аналогично ситуациям, изложенным в примерах 17, 18, являются ИП, физическое лицо или иностранное физическое лицо, арендатором — иностранная организация, а субарендаторами — ИП, физическое лицо или иностранное физическое лицо, плательщиком налога на недвижимость при таких вариантах договорных отношений признается иностранная организация — арендатор.

Если же в качестве собственников сдаваемых в аренду объектов недвижимости также выступают ИП, физическое лицо или иностранное физическое лицо, арендатором является постоянное представительство, а в субаренду такие объекты сдаются организации, постоянному представительству или иностранной

организации, обязательства по уплате налога на недвижимость возлагаются на арендатора — постоянное представительство.

На практике могут возникнуть ситуации, когда плательщиками налога на недвижимость признаются и субарендаторы. Такой статус приобретают выступающие в качестве субарендаторов субъекты предпринимательской деятельности — организация, постоянное представительство или иностранная организация, которые берут объекты недвижимого имущества в субаренду у иностранной организации — арендатора, а в качестве арендодателей выступают иностранная организация, физическое лицо, иностранное физическое лицо либо ИП. Соответственно в приведенных случаях по переданным объектам именно субарендаторы обязаны уплачивать налог на недвижимость в порядке и сроки, установленные статьями 232, 233 Кодекса.

Представленная информация поможет арендодателям и арендаторам (субарендаторам) при заключении договоров аренды (пользования) и субаренды не допускать ошибок при определении плательщика налога на недвижимость в соответствии с нормами главы 19 Кодекса.





## ALL INCLUSIVE

## СТУДЕНЧЕСКИЕ ОТРЯДЫ

Дорогие друзья!

Предлагаем вашему вниманию очередной информационный аналитический блок «All inclusive» («Все включено»). Возможно, его нынешняя тема покажется кому-то несвоевременной: уж очень довлеют над нами проблемы, сопряженные с пандемией коронавируса. Какие уж тут студенческие отряды! Отчасти согласимся с таким мнением, а отчасти нет.

Безусловно, безопасность работников остается главным вопросом, который сегодня приходится решать нанимателям в организациях любых форм собственности. Непонятая до конца и оттого непредсказуемая угроза, исходящая от вирусной инфекции, заставляет нас по-новому взглянуть на охрану труда и размывает фокус, устремленный в будущее. Действительно, неясно, когда снизится риск заражения и все мы вернемся к своим привычным профессиональным ролям и перестанем быть «немножко докторами». Поэтому и перспектива привлечения к работе и появления на предприятиях новых людей и даже целых групп работников (студенческих отрядов) может показаться не лучшей идеей. Но давайте обратимся к статистике прошлого года. Год назад в экономике страны оказался востребованным труд почти 27 тысяч молодых людей. Это без малого 2 тысячи студенческих отрядов, которые работали в сельском хозяйстве и сфере услуг, в учреждениях образования и на строительных площадках. Вероятно, в 2020 году этот потенциал мог бы вырасти еще больше, если бы не...

Но попробуем заглянуть чуть дальше дня сегодняшнего. Собственно, уже сейчас даже в странах с самым строжайшим карантинным ограниче-

тельные меры начинают понемногу ослабевать. Пройдет еще какое-то время, и экономики точно смогут «вдохнуть полной грудью» и начнут восстанавливаться, искать пути выхода из кризиса. Не исключение и белорусская экономика. И тогда студенческие отряды могут оказаться одним из тех ресурсов, которые помогут силами временных трудовых коллективов решить возникшие задачи оперативного характера. А кроме того, окажутся нужными там, где всегда были и будут нужны. Вот тогда и пригодятся руководителям и специалистам знания, обобщенные и систематизированные в «All inclusive». А коль будут они у вас под рукой, то и принять нужные решения будет проще.

Нынешний информационный аналитический блок содержит статьи, посвященные разным вопросам организации работы студенческих отрядов: оформление трудовых отношений с такими работниками, оплата их труда, бухгалтерский учет необходимых при этом операций, государственное социальное страхование и, естественно, налогообложение доходов участников студенческих отрядов. Информация эта тем более важна, что по ряду моментов сообщает об изменениях, произошедших в правовом регулировании этой сферы трудовых взаимоотношений. Так что будьте внимательны!

Тем временем мы, как всегда, ожидаем предложений по тематике, которую, по вашему мнению, следует осветить на страницах издания. Составленные в свободной форме предложения могут быть направлены на электронные почтовые ящики: [pr-nalogbel@mail.ru](mailto:pr-nalogbel@mail.ru) и [nalogbel@mail.ru](mailto:nalogbel@mail.ru). Вы также можете отправлять свои письма по факсу 8 (017) 269-19-75.

С уважением,  
заместитель главного редактора журнала «Налоги Беларуси»  
Ирина ИВАНОВА

## СТУДЕНЧЕСКИЕ ОТРЯДЫ В 2020 ГОДУ:

организуем и оплачиваем первый опыт трудовой деятельности молодежи

Весна еще в самом разгаре, но, поверьте, время для разговора об организации студенческих отрядов и оплате труда их участников уже пришло. Ведь, с одной стороны, новостные ленты запестрели первыми сообщениями о начале работы таких, временных, трудовых коллективов (например, уже в апреле студенческие строительные отряды приступают к работе в г. Гродно), а с другой стороны, в правовом регулировании их деятельности произошли заметные изменения, обойти стороной которые просто невозможно.

Хотя изменения эти вступают в силу не сразу, но ознакомиться с ними субъекты, участвующие в организации работы студенческих отрядов, должны обязательно. Как говорится, положение обязывает.

Так что же нужно сделать для того, чтобы студенческий отряд появился на свет и начал работать? И, главное, чтобы в этой работе были соблюдены требования, которые предъявляет действующее законодательство к такого рода трудовым отношениям? Ответы на актуальные вопросы дают постоянные авторы журнала.

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ: ЧТО ИЗМЕНЯЕТСЯ, ЧТО ОСТАЕТСЯ

В начале этого года нормативное регулирование работы студенческих отрядов в стране было скорректировано: 18 февраля Глава государства подписал Указ № 58 «Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь» (далее — Указ № 58). Документом, важно отметить, утверждено Положение о порядке организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь. Цель предпринятых шагов, как отмечается в самом законодательном акте, — обеспечение эффективности организации занятости учащихся и студентов в свободное от учебы и работы время.

С этой же даты в соответствии с пунктом 8 Указа № 58 утратит силу действующий в настоящее время Указ Президента Республики Беларусь от 16 апреля 2012 г. № 181 «Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь» (с изменениями и дополнениями; далее — Указ № 181).

Новый документ, как видно, еще не обрел свою юридическую силу, но его нормы, как говорят в таких случаях, нужно держать в уме и постепенно готовиться к игре по изменяющимся правилам. Какие же новации в нем предложены?

Первое, что обращает на себя внимание, — это изменение законодателем подходов к определению самого понятия студенческого отряда: в нем появляются возрастные ограничения в отношении участников такого рода образований и, наоборот, из него исчезает

## СПРАВОЧНО

Как определено в пункте 9 Указа № 58, документ вступает в силу (за исключением отдельных положений) с 1 января 2021 г.



такой критерий отнесения граждан к участникам студенческого отряда, как получение того

или иного вида образования, что наглядно представлено в сравнительной таблице 1.

Таблица 1

Определение в соответствии с Указом № 181	Определение в соответствии с Указом № 58
Студенческий отряд — это добровольное объединение молодых граждан, <b>получающих общее среднее, профессионально-техническое, среднее специальное или высшее образование</b> , а также других категорий молодых граждан, изъявивших желание в свободное от учебы и работы время осуществлять трудовую деятельность	Под студенческим отрядом понимается добровольное объединение <b>лиц в возрасте от 14 до 31 года</b> , изъявивших желание в свободное от учебы и работы время осуществлять трудовую деятельность, а также участвовать в мероприятиях, проводимых студенческим отрядом в соответствии с программой (планом) деятельности

Кроме того, студенческим отрядам предоставлено **право осуществлять свою деятельность круглогодично**, если это не препятствует образовательному и (или) трудовому (на основном месте работы) процессам.

Совету Министров Республики Беларусь поручено до 1 июля 2020 г. обеспечить приведение нормативных правовых актов в соответствие с Указом № 58 и принять иные меры по реализации принятого законодательного акта.

Общую координацию работ по организации деятельности студенческих отрядов согласно Указу № 58 должно осуществлять Министерство образования Республики Беларусь. Областные (Минский городской) исполнительные комитеты будут координировать работы по формированию и деятельности студенческих отрядов на территории соответствующей области (г. Минска), а местные исполнительные и распорядительные органы обеспечат создание оперативных штабов, координирующих и контролирующих деятельность студенческих отрядов. В деятельности таких оперативных штабов будут участвовать — при необходимости — республиканские органы госуправления, иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, а также общественное объединение «Белорусский республиканский союз молодежи» (далее — ОО «БРСМ»).

Но все это будет в 2021 г., а пока в студенческом трудовом сезоне 2020 г. правовую

основу деятельности студенческих отрядов продолжают составлять действующие нормативные правовые акты, к которым относятся:

☑ Трудовой кодекс Республики Беларусь (далее — Трудовой кодекс). При организации занятости и оплате труда участников студенческих отрядов необходимо учитывать, что в 2020 г. в соответствии с Законом Республики Беларусь от 18 июля 2019 г. № 219-З «Об изменении законов» в Трудовой кодекс внесены многочисленные изменения и дополнения;

☑ Указ № 181;

☑ Инструкция о порядке организации деятельности студенческих отрядов, утвержденная постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 7 июня 2012 г. № 60 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 60);

☑ Инструкция о порядке повышения тарифных ставок (окладов) участников студенческого отряда, утвержденная постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 26 января 2006 г. № 10 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 10);

☑ Положение о порядке организации и финансирования временной трудовой занятости молодежи, обучающейся в учреждениях образования, в свободное от учебы время, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23 июня 2010 г. № 958.

Вопросы охраны труда при организации деятельности студенческих отрядов не будут

в этой статье являться отдельным предметом для рассмотрения, однако принимающим организациям и их руководителям важно помнить о том, что эта сфера отношений с участниками студенческих отрядов регулируется нормами Закона Республики Беларусь от 23 июня 2008 г. № 356-З «Об охране труда», с изменениями и дополнениями. Данное утверждение подтверждается и требованием пункта 31 Инструкции о порядке обучения, стажировки,

инструктажа и проверки знаний работающих по вопросам охраны труда (утверждена постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 28 ноября 2008 г. № 175) о том, что до начала трудовой деятельности обучающихся учреждений образования вне учебных занятий, в том числе участников студенческих отрядов, с ними должно проводиться обучение по вопросам трудового законодательства и охраны труда.

## СПРАВОЧНО

Департаментом государственной инспекции труда Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь ежегодно в преддверии трудового семестра готовится **информационное письмо о соблюдении требований охраны труда и законодательства о труде при организации деятельности студенческих отрядов**. Данный документ содержит, как правило, анализ и обобщение практики привлечения студенческих отрядов к трудовой деятельности, а также перечисление ошибок, которые допускаются организациями, принимающими у себя участников студенческих отрядов.

В 2020 г. такое письмо еще не подготовлено (на момент выхода настоящей статьи. — *Прим. ред.*), а в 2019 г. оно было опубликовано 20 мая (№ 02-07/302). В нем, в частности, содержалось требование к руководителям организаций, принимающих студенческие отряды, об обеспечении:

- ▲ заключения трудового договора с каждым участником студенческого отряда при приеме его на работу;
- ▲ соответствия рабочих мест требованиям нормативных правовых актов по охране труда, на которых будут выполнять работы участники студенческих отрядов;
- ▲ проведения с участниками студенческих отрядов обучения, инструктажа, стажировки и проверки знаний по вопросам охраны труда;
- ▲ выдачи участникам студенческих отрядов требуемой по нормам специальной одежды и обуви, других средств индивидуальной защиты;
- ▲ выполнения требований, определенных постановлениями Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 15 октября 2010 г. № 144 «Об установлении перечня легких видов работ, которые могут выполнять лица в возрасте от четырнадцати до шестнадцати лет» (далее — Перечень № 144) и Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 13 октября 2010 г. № 134 «Об установлении предельных норм подъема и перемещения несовершеннолетними тяжестей вручную».

Также Департамент государственной инспекции труда напомнил о недопущении несовершеннолетних учащихся к выполнению работ, установленных постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 27 июня 2013 г. № 67 «Об установлении списка работ, на которых запрещается применение труда лиц моложе восемнадцати лет».

## ПОДГОТОВКА К СЕЗОНУ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с нормами подпункта 1.7 пункта 1 Указа № 181 республиканские органы государственного управления, государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, местные исполнительные и распорядительные органы **определяют организации, объекты,**

**виды работ и количество рабочих мест для участников студенческих отрядов** с оплатой труда не ниже минимальной заработной платы (далее — МЗП) по согласованию с принимающими организациями либо в соответствии с их заявками и до 1 декабря текущего года направляют соответствующие





Направляющие организации могут самостоятельно осуществлять поиск принимающих организаций, имеющих объекты для деятельности студенческих отрядов. В этом случае они ежегодно до 1 декабря текущего года представляют свои предложения на очередной календарный год в облисполкомы, Минский горисполком по месту нахождения принимающих организаций.

➔ студенты и учащиеся учреждений профессионально-технического, среднего специального, общего среднего образования, **достигшие возраста 16 лет**, на основании их заявлений при условии отсутствия медицинских противопоказаний к выполнению осуществляемых видов деятельности (работ), подтвержденного медицинской справкой

- ⌘ образование;
- ⌘ здравоохранение;

Местным Советам депутатов рекомендовано предоставлять льготы по местным налогам и сборам отдельным категориям юридических лиц, привлекающих к работам студенческие отряды.

Пунктом 2 Инструкции № 60 определено, что численность студенческого отряда должна составлять не менее 7 и не более 30 человек.

- ⌘ охрана окружающей среды;
- ⌘ строительство;
- ⌘ сельское хозяйство;
- ⌘ оказание услуг в организациях, осуществляющих соответствующие виды деятельности.

■ СПРАВОЧНО

- 1) студенческий строительный отряд (ССО)** — строительно-монтажные работы;
- 2) студенческий сельскохозяйственный отряд (СХХО)** — посадка, уход и уборка сельскохозяйственных культур;
- 3) студенческий педагогический отряд (СПО)** — педагогическая деятельность в оздоровительных лагерях;
- 4) студенческий сервисный отряд (СОС — студенческий отряд сервиса)** — работа в составе приемных комиссий учреждений образования, проводниками железнодорожного транспорта, подсобными рабочими в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, деятельность по специальностям школьных учебно-производственных комбинатов;
- 5) студенческий экологический отряд (СЭО)** — наведение порядка на Земле;
- 6) медицинский отряд (СМО)** — работа в качестве младшего медицинского персонала в учреждениях здравоохранения;
- 7) производственный отряд (СПрО)** — работа в производственной сфере (на производстве в консервных и молочных комбинатах, в производственных цехах).

привлечения к труду несовершеннолетних работников. Так, в Перечне № 144 определены легкие виды работ, которые могут выполнять лица в возрасте от 14 до 16 лет.

СПРАВОЧНО

- сельскохозяйственные работы по выращиванию и уходу за сельскохозяйственными культурами, цветами, сбору и обработке урожая, не связанные с эксплуатацией оборудования, машин и механизмов, применением ядохимикатов и других средств защиты растений, электромеханического инструмента, подъемом на высоту, при обеспечении соблюдения установленных норм подъема и перемещения тяжестей вручную;
- работы в лесном хозяйстве и по озеленению городских территорий, не связанные с эксплуатацией оборудования, машин и механизмов, применением ядохимикатов и других средств защиты растений, электромеханического инструмента, подъемом на высоту, при обеспечении соблюдения установленных норм подъема и перемещения тяжестей вручную;
- выполнение видов работ, освоенных в производственных (учебно-производственных) мастерских учреждений профессионально-технического, общего среднего и дополнительного образования детей и молодежи;
- работы по оказанию услуг по уборке территорий, квартир, сортировке, доставке почтовых отправлений, печатных средств массовой информации, оформлению помещений для проведения торжественных мероприятий, услуг флориста, курьерских услуг;
- выдача в прокат спортивного инвентаря, снаряжения, дисков, видеокассет (без принятия выручки);
- участие в анимационных программах и работа в качестве артистического персонала;
- работа с использованием персонального компьютера, в том числе набор и оформление текстов, создание электронных презентаций и таблиц, разработка и оформление веб-сайтов, образовательных, игровых компьютерных программ;
- работа в качестве внештатного корреспондента средств массовой информации;
- строительные и ремонтно-строительные работы, не связанные с эксплуатацией оборудования, машин и механизмов, применением электромеханического и пневматического инструмента, материалов, содержащих свинец, бензол, метанол и их дериваты — ксилол, толуол и сложные

Окончание таблицы 2

спирты, эпоксидные смолы, эфиры и другие вредные и токсичные вещества, подъемом на высоту, при обеспечении соблюдения установленных норм подъема и перемещения тяжестей вручную;

- прием и выдача одежды в гардеробе;
- расклейка объявлений и (или) распространение информации о продукции, товарах, работах или услугах, конкурсах, лотереях, играх и иных мероприятиях;
- участие в мероприятиях модельной деятельности: кастинг, позирование, фото-, видеосъемка, дефиле, примерка, репетиция, демонстрация, предпоказ и показ одежды (причесок, аксессуаров и другого), эксперименты по созданию новых моделей одежды (моделей причесок, аксессуаров).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТУДЕНЧЕСКОГО ОТРЯДА

В соответствии с подпунктом 1.8 пункта 1 Указа № 181 между направляющей организацией, осуществляющей формирование студенческих отрядов, и принимающей организацией заключается договор, определяющий условия деятельности студенческого отряда с учетом требований законодательства о труде, в том числе законодательства об охране труда, а также обязательства принимающей организации по обеспечению условий размещения, питания, оплаты труда участников студенческого отряда.

Одновременно пунктом 15 Инструкции № 60 определено, что принимающая

сторона обязана заключить с участниками студенческих отрядов соответствующие трудовые или гражданско-правовые договоры в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Трудовые отношения с участниками студенческого отряда, в том числе не достигшими 16 лет, с которыми заключены трудовые договоры, регулируются нормами Трудового кодекса и других актов законодательства о труде.

В таблице 2 приведены положения Трудового кодекса, касающиеся ограничений в использовании труда несовершеннолетних работников.

Таблица 2

Нормы Трудового кодекса,  
устанавливающие ограничения при использовании труда  
несовершеннолетних работников

Статья Трудового кодекса	Содержание
272	Заключение трудового договора допускается с лицами, достигшими 16 лет. С письменного согласия одного из родителей (усыновителей (удочерителей), попечителей) трудовой договор может быть заключен с лицом, достигшим 14 лет, для выполнения легкой работы или занятия профессиональным спортом, которые: 1) не являются вредными для его здоровья и развития; 2) не препятствуют получению общего среднего, профессионально-технического и среднего специального образования
120	К сверхурочным работам не допускаются работники моложе 18 лет
276	Запрещается привлекать работников моложе 18 лет к ночным и сверхурочным работам, работам в государственные праздники и праздничные дни, работам в выходные дни, если иное не установлено Трудовым кодексом
117	К работе в ночное время, даже если она приходится на часть рабочего дня или смены, не допускаются работники моложе 18 лет

Статья Трудового кодекса	Содержание
348	Запрещается работа по совместительству лиц моложе 18 лет, а также на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, если по основной работе и работе по совместительству законодательством предусмотрена сокращенная продолжительность рабочего времени
274	Запрещается привлечение к труду лиц моложе 18 лет на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, на подземных и горных работах <sup>1</sup>
114	Для работников моложе 18 лет устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени: в возрасте от 14 до 16 лет — не более 23 ч в неделю; в возрасте от 16 до 18 лет — не более 35 ч в неделю
115	Продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать для работников: в возрасте от 14 до 16 лет — 4 ч 36 мин; в возрасте от 16 до 18 лет — 7 ч

УСТАНОВЛЕНИЕ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ  
ДЛЯ УЧАСТНИКОВ СТУДЕНЧЕСКИХ ОТРЯДОВ

Обязанности работников определены статьей 53 Трудового кодекса. В частности, для работников устанавливаются обязанности:

- ⇒ добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, в том числе выполнять установленные нормы труда;
- ⇒ подчиняться правилам внутреннего трудового распорядка (ПВТР), иным документам, регламентирующим вопросы дисциплины труда, выполнять письменные и устные приказы (распоряжения) нанимателя, не противоречащие законодательству и локальным правовым актам.

В статье 110 Трудового кодекса закреплено положение о нормировании продолжительности рабочего времени нанимателем. В равной мере это положение распространяется и на организации, в которых осуществляется трудовая деятельность студенческого отряда. При этом Трудовым кодексом и коллективным договором устанавливаются ограничения

продолжительности рабочего времени, выйти за которые наниматель не вправе. Верхние пределы продолжительности рабочей недели устанавливаются в статьях 112–114 Трудового кодекса, пределы продолжительности ежедневной работы (смены) — в статье 115 Трудового кодекса, порядок сокращения продолжительности работы в рабочий день, непосредственно предшествующий государственному празднику или праздничному дню, — в статье 116 Трудового кодекса, продолжительность работы в ночное время — в статье 117 Трудового кодекса.

В соответствии со статьей 114 Трудового кодекса для работников моложе 18 лет устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени:

- в возрасте от 14 до 16 лет — не более 23 ч в неделю;
- в возрасте от 16 до 18 лет — не более 35 ч в неделю.

<sup>1</sup>Список работ, на которых запрещается применение труда лиц моложе восемнадцати лет, установлен постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 27 июня 2013 г. № 67.  
Предельные нормы подъема и перемещения несовершеннолетними тяжестей вручную установлены постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 13 октября 2010 г. № 134.





Подлежащие оплате часы сокращаемого времени несовершеннолетних работников определяются как разность между месячной продолжительностью рабочего времени взрослых и несовершеннолетних работников. При полной отработке подростком месячной расчетной нормы рабочего времени его сокращенная продолжительность определяется как разность расчетных норм рабочего

времени взрослых и несовершеннолетних работников.

В таблице 3 приведены примеры расчетных норм рабочего времени взрослых и несовершеннолетних работников при 5-дневной рабочей неделе, а также расчетного количества рабочего времени несовершеннолетних, сокращаемого по сравнению с продолжительностью рабочего времени взрослых работников.

Таблица 3

Расчет сокращения рабочего времени  
несовершеннолетних работников в январе–мае 2020 г.

Месяц 2020 г.	Расчетная норма рабочего времени при 5-дневной рабочей неделе, ч			Расчетное количество сокращаемого рабочего времени несовершеннолетних работников, ч	
	взрослые работники	работники в возрасте от 16 до 18 лет	работники в возрасте от 14 до 16 лет	работников в возрасте от 16 до 18 лет по сравнению со взрослыми работниками	работников в возрасте от 14 до 16 лет по сравнению со взрослыми работниками
Январь	159	139	92	20	67
Февраль	160	140	92	20	68
Март	176	154	101,2	22	74,8
Апрель	166	145	96,6	21	69,4
Май	159	139	92	20	67

Расчетные нормы рабочего времени взрослых работников и подростков в возрасте от 16 до 18 лет приведены в соответствии с производственным календарем на 2020 г. для 40-часовой и 35-часовой рабочей

недели. Для подростков в возрасте от 14 до 16 лет расчет нормы произведен исходя из продолжительности рабочего дня 4 ч 36 мин и планового количества рабочих дней в месяце.

### Пример 1

Для участника студенческого отряда в возрасте 15 лет, который работает по графику 5-дневной рабочей недели, плановое количество рабочих дней в январе 2020 г. составит **20 дней**, а норма рабочего времени в часах — **92 ч** ( $20 \times 4 + 20 \times 36 / 60$ ).

### Пример 2

Несовершеннолетний участник студенческого отряда в возрасте 15 лет в мае 2020 г. отработал 19 дней вместо плановых 20 дней. Его месячная норма рабочего времени будет равна 87,4 ч ( $19 \times 4 + 19 \times 36 / 60$ ).

Расчетная норма для взрослого работника при 5-дневной рабочей неделе составила бы в мае 2020 г. 151 ч (159–8). Тогда расчетное количество сокращаемого рабочего времени для подростка будет равно 63,6 ч (151–87,4).

## ОПЛАТА ТРУДА УЧАСТНИКОВ СТУДЕНЧЕСКОГО ОТРЯДА

Оплата труда работников, за исключением работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, производится на основе тарифных ставок (тарифных окладов), определяемых коллективным договором, соглашением или нанимателем.

Статьей 61 Трудового кодекса установлено, что отнесение выполняемых работ к должностям служащих (профессиям рабочих), разрядам и наличие у работника соответствующей квалификации определяются нанимателем в соответствии с квалификационными справочниками, утвержденными в порядке, определяемом Правительством Республики Беларусь, нормативными правовыми актами,

регламентирующими деятельность работников по отдельным должностям служащих.

Согласно статье 279 Трудового кодекса оплата труда участников студенческих отрядов моложе 18 лет при сокращенной продолжительности ежедневной работы производится в таком же размере, что и оплата труда работников соответствующих категорий при полной продолжительности ежедневной работы.

Если работники моложе 18 лет допущены к сдельным работам, то их труд оплачивается по сдельным расценкам, установленным для взрослых работников, с доплатой по тарифной ставке за время, на которое продолжительность их ежедневной работы сокращается по сравнению с продолжительностью ежедневной работы взрослых работников.

## ТАРИФИКАЦИЯ РАБОТ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЧАСОВЫХ ТАРИФНЫХ СТАВОК УЧАСТНИКАМ СТУДЕНЧЕСКОГО ОТРЯДА

Организация оплаты труда участников студенческого отряда должна начинаться с тарификации тех работ, которые предусмотрены трудовым договором или рабочими заданиями (сдельными нарядами), для последующего определения размеров тарифной или сдельной оплаты труда.

При тарификации рабочих — участников студенческого отряда необходимо исходить из норм пункта 12 Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденных постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 марта 2004 г. № 34 (далее соответственно — Общие положения ЕТКС, ЕТКС), согласно которым присвоение рабочему разряда производится с уче-

том сложности самостоятельно выполняемых работ, имеющихся в организации, результатов прохождения итоговой аттестации при освоении содержания образовательных программ повышения квалификации, переподготовки, профессиональной подготовки рабочих.

### СПРАВОЧНО

Под **тарификацией рабочих** понимается присвоение рабочим разрядов на основании требований тарифно-квалификационных характеристик профессий рабочих, подтверждающих наличие права на выполнение данных работ.

В соответствии с пунктом 24 Общих положений ЕТКС разряд рабочим отдельных про-





фессий, тарифицируемых в диапазоне 1–2-го разрядов и не требующих профессиональной подготовки, может быть присвоен в порядке, установленном нанимателем.

В таблице 4 перечислены выпуски ЕТКС, применяемые для тарификации работ, которые согласно Инструкции № 10 могут выполнять студенческие отряды.

Таблица 4

**Перечень основных выпусков ЕТКС для тарификации работ, выполняемых участниками студенческих отрядов**

Номер выпуска ЕТКС	Наименование выпуска ЕТКС	Дата и номер постановления Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
3	Строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы	от 25 апреля 2002 г. № 65
46	Швейное производство	от 31 марта 2003 г. № 36
51	Торговля и общественное питание	от 25 ноября 2003 г. № 146
52	Железнодорожный транспорт и метрополитен	от 25 ноября 2003 г. № 147
62	Работы в сфере бытовых услуг	от 26 сентября 2002 г. № 126
64	Растениеводство. Животноводство	от 27 января 2004 г. № 6

**Пример 3**

Студенческому отряду поручено выполнить несколько видов сельскохозяйственных работ. Необходимо провести тарификацию таких работ. В сельскохозяйственном производстве тарификация работ осуществляется в соответствии с Рекомендациями по тарификации механизированных и ручных работ в сельском хозяйстве, изложенными в письме Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, Республиканского комитета Белорусского профсоюза работников агропромышленного комплекса от 7 декабря 2018 г. № 03–2/1843/01–10/589.

В таблице 5 приведены наименования выполняемых работ и их тарифные разряды, определенные в соответствии с вышеназванными Рекомендациями по тарификации.

Таблица 5

**Пример тарификации отдельных видов сельскохозяйственных работ**

Наименование работ, выполняемых вручную	Номер позиции	Разряд работ
Сбор и вынос сорняков с полей	5.10	3
Внесение торфа в лунки	2.16	3
Уход за рассадой	2.1.28	4
Работы по обслуживанию зерноочистительных и зерносушильных машин и агрегатов	7.4	4
Перелопачивание и буртование зерна, семян технических и других культур	8.4	2

В строительной отрасли результаты тарификации работ отражены в сборниках норм затрат труда (далее — сборники НЗТ) на строительные, монтажные и ремонтно-

строительные работы в виде численных и профессионально-квалификационных составов звеньев исполнителей работ и их средних разрядов.

**Пример 4**

Студенческий отряд выполняет работы по благоустройству и озеленению объектов строительства. Тарификация и нормирование труда для данного вида работ производятся с помощью сборника НЗТ № 18 «Зеленое строительство» (далее — сборник НЗТ № 18). Результаты тарификации работ представлены в таблице 6.

Таблица 6

**Работы по благоустройству и озеленению объектов строительства**

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Состав звена исполнителей		средний разряд
		количество рабочих, чел.	разряд	
18–231	Посадка лиственных саженцев без кома в ямы диаметром и глубиной 0,7 м	1	4	3
		1	2	
18–106	Устройство насыпных клумб	1	3	2,5
		1	2	
18–408	Прополка цветников при средней засоренности	1	2	2

Согласно нормам Инструкции № 10 оплата труда участников студенческого отряда осуществляется в соответствии с условиями оплаты труда, установленными в организациях (независимо от формы собственности), в которых студенческие отряды осуществляют свою деятельность.

Установление часовых тарифных ставок ( $C_{\text{ч}}$ ) для рабочих — участников студенческого

отряда необходимо для расчета заработной платы при повременной почасовой оплате труда, а также для определения расценок при сдельной оплате труда. Такие тарифные ставки рассчитываются путем деления месячной тарифной ставки (оклада) ( $C_{\text{м}}$ ) на среднемесячное количество расчетных рабочих часов ( $\text{Ч}$ ):

$$C_{\text{ч}} = C_{\text{м}} / \text{Ч}.$$

**Пример 5**

Участники студенческого отряда работают в режиме 6-дневной 40-часовой рабочей недели, для которой среднемесячная расчетная норма рабочего времени в 2020 г. равна 168,8 ч. Расчет часовых тарифных ставок выполнен в таблице 7.



Таблица 7

Расчет часовых тарифных ставок

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Месячная тарифная ставка (оклад) (С <sub>м</sub> ), руб.	Среднемесячное количество расчетных рабочих часов (Ч), ч	Часовая тарифная ставка С <sub>ч</sub> , руб. (гр. 3 / гр. 4)
1	2	3	4	5
18-231	Посадка лиственных саженцев без кома в ямы диаметром и глубиной 0,7 м	729,0	168,8	4,32
18-106	Устройство насыпных клумб	677,7		4,01
18-408	Прополка цветников при средней засоренности	626,4		3,71

РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПРИ ПОВРЕМЕННОЙ ОПЛАТЕ ТРУДА

При **повременной оплате труда на основе месячного тарифного оклада** заработная плата за отработанный месяц (З) определяется путем деления месячного оклада (О<sub>м</sub>) на количество расчетных плановых рабочих дней месяца, предусмотренных производственным календарем либо графиком работы (К<sub>пл</sub>), и умножения на количество фактически отработанных дней (К<sub>од</sub>):

$$З = О_{м} / К_{пл} \times К_{од}.$$

При **повременной почасовой оплате труда** заработная плата рассчитывается путем умножения часовой тарифной ставки работника (С<sub>ч</sub>) на фактическое количество отработанных им часов (Ч<sub>отр</sub>):

$$З = С_{ч} \times Ч_{отр}.$$

Пример 6

Участники студенческого отряда во время летних каникул работают проводниками пассажирских вагонов в поездах, следующих между областными центрами Республики Беларусь. Условия оплаты их труда установлены в соответствии с действующими в организации условиями оплаты труда проводников вагонов, работающих по этим направлениям движения поездов: профессия тарифицируется 5-м разрядом с тарифным коэффициентом 1,73 и часовой тарифной ставкой, равной 4,1 руб.

По итогам месяца при выполнении проводником — участником студенческого отряда норм труда (полной отработке установленной графиком работы месячной нормы рабочего времени, выполнении всех требований рабочей инструкции проводника, отсутствии замечаний со стороны пассажиров) его тарифная ставка повышается на 10 %.

Время, фактически отработанное проводником — участником студенческого отряда в мае 2020 г., составило 159 ч, т.е. он полностью отработал норму рабочего времени по графику работы. Его часовая тарифная ставка будет равна 4,51 руб. (4,1 + (4,1 × 10 / 100)), а месячная заработная плата составит 717,09 руб. (4,51 × 159).

РАСЧЕТ СДЕЛЬНОЙ ЗАРПЛАТЫ

При **сдельной оплате труда** заработная плата начисляется за каждую единицу произведенной продукции (выполненной работы). Основным элементом этой формы оплаты труда является **сдельная расценка** (Р<sub>сд</sub>), определяемая в соответствии со статьей 88 Трудового кодекса путем

деления часовой тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую норму выработки (Н<sub>выр</sub>) или ее умножения на установленную норму времени в часах (Н<sub>вр</sub>):

$$Р_{сд} = С_{ч} / Н_{выр}$$

или

$$Р_{сд} = С_{ч} \times Н_{вр}.$$

Пример 7

Необходимо определить сдельные расценки на выполнение комплекса работ по благоустройству и озеленению объектов строительства. Данные о часовых тарифных ставках, которые применяются для конкретных работ, взяты из таблицы 7.

Нормативные затраты труда на единицу измерения работ приняты согласно сборнику НЗТ № 18. Расчет сдельных расценок приведен в таблице 8.

Таблица 8

Определение сдельных расценок

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Единица измерения	Установленная норма времени в часах (Н <sub>вр</sub> ), чел.-ч	Часовая тарифная ставка (С <sub>ч</sub> ), руб.	Сдельная расценка (Р <sub>сд</sub> ), руб. (гр. 4 × гр. 5)
1	2	3	4	5	6
18-231	Посадка лиственных саженцев без кома в ямы диаметром и глубиной 0,7 м	1 саженец	0,28	4,32	1,21
18-106	Устройство насыпных клумб	1 м <sup>2</sup>	0,097	4,01	0,39
18-408	Прополка цветников при средней засоренности	1 м <sup>2</sup>	0,055	3,71	0,2

УСЛОВИЯ ПОВЫШЕНИЯ ТАРИФНЫХ СТАВОК И СДЕЛЬНЫХ РАСЦЕНОК

Согласно Инструкции № 10 при выполнении норм труда **тарифные ставки (оклады) участников студенческого отряда повышаются** принимающей стороной в зависимости от видов экономической деятельности:

- × образование, охрана окружающей среды, сфера оказания услуг — до 10 % включительно;
- × сельское хозяйство, строительство — до 20 % включительно.

СПРАВОЧНО

Под сферой оказания услуг, в которой студенческий отряд может осуществлять свою

деятельность, понимаются: работа в составе приемных комиссий учреждений образования, проводниками железнодорожного транспорта, подсобные работы в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, деятельность по специальностям школьных учебно-производственных комбинатов.

При выполнении работ на объектах республиканского значения тарифные ставки (оклады) участников студенческого отряда повышаются до 30 % включительно.

При применении сдельной формы оплаты труда участников студенческого отряда (с учетом выполнения норм труда не менее



чем на 100 %) сдельная расценка повышается до 20 % включительно.

При наличии нескольких оснований для повышения тарифных ставок (окладов) участников студенческого отряда применяется наибольшее повышение.

Конкретный размер повышения тарифных ставок (окладов) участников студенческого отряда устанавливается в зависимости от значимости объекта, сложности, видов и объемов выполняемых работ, с учетом выполнения

норм труда, иных факторов и отражается в договоре между сформировавшим студенческий отряд учреждением образования, ОО «БРСМ» либо другим молодежным общественным объединением и принимающей стороной.

Принимающая сторона в порядке, установленном законодательством, определяет показатели, в зависимости от выполнения которых могут повышаться тарифные ставки (оклады), а также показатели премирования участников студенческого отряда.

ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ НОРМ ТРУДА

Нормами Инструкции № 10 определено, что выполнение норм труда является одним из условий повышения тарифных ставок и сдельных расценок участникам студенческих отрядов.

При **сдельной оплате труда** выполнение его норм определяется в процентном отношении и оценивается применительно к нормам времени либо выработки. Для того, **чтобы**

**определить выполнение норм времени** в процентах ( $\Pi_{вр}$ ), нормативное время, выраженное в нормо-часах ( $T_n$ ), делят на фактически отработанное (табельное) время в человеко-часах (за вычетом внутрисменных и целосменных простоев не по вине работника) ( $T_{ф}$ ):

$$\Pi_{вр} = T_n / T_{ф} \times 100.$$

Пример 8

Студенческому отряду выдан наряд на благоустройство и озеленение объекта строительства (см. табл. 7), согласно которому действующие в организации сдельные расценки (гр. 5 табл. 9) при выполнении норм времени не менее чем на 100 % повышаются на 20 % (гр. 6 табл. 9).

Фрагмент сдельного наряда

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Единица измерения	На единицу измерения			Объем работ	На весь объем	
			установленная норма времени в часах ( $H_{вр}$ ), чел.-ч	сдельная расценка ( $P_{сд}$ ), руб.	$P_{сд}$ при выполнении норм времени, руб.		нормативное время ( $T_n$ ), чел.-ч (гр. 4 × гр. 7)	сумма заработной платы, руб. (гр. 6 × гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18-231	Посадка лиственных саженцев без кома в ямы диаметром и глубиной 0,7 м	1 саженец	0,28	1,21	1,45	100	28	145,0
18-106	Устройство насыпных клумб	1 м²	0,097	0,39	0,47	140	13,58	65,8

Таблица 9

Окончание таблицы 9

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Единица измерения	На единицу измерения			Объем работ	На весь объем	
			установленная норма времени в часах ( $H_{вр}$ ), чел.-ч	сдельная расценка ( $P_{сд}$ ), руб.	$P_{сд}$ при выполнении норм времени, руб.		нормативное время ( $T_n$ ), чел.-ч (гр. 4 × гр. 7)	сумма заработной платы, руб. (гр. 6 × гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18-408	Прополка цветников при средней засоренности	1 м²	0,055	0,2	0,24	80	4,4	19,2
Итого			x	x	x	x	45,98	230,0

Таким образом, нормативное время выполнения всего объема работ составило 45,98 чел.-ч, фактически отработанное участниками студенческого отряда — 43 чел.-ч. Нормы труда были выполнены на 106,9 % (45,98 / 43 × 100). Это позволило начислить заработную плату по сдельным расценкам, повышенным на 20 %.

При определении процента выполнения норм выработки необходимо фактический объем произведенной продукции (выполненной работы), выраженный в физических единицах измерения, разделить на нормативный, исчисленный по действующей норме выработки, и умножить на 100.

Например, в течение 7-часовой рабочей смены участник студенческого отряда должен выполнить прополку 127,3 м² цветника средней засоренности (7 / 0,055). Фактически он прополол 133,7 м² цветника. Сменное задание в данном случае выполнено на 105,0 % (133,7 / 127,3 × 100). Объем выполненной работы, как и в предыдущем случае, позволяет начислить участнику студенческого отряда заработную плату по сдельным расценкам, повышенным на 20 %.

При **повременной оплате труда с выдчей нормированного задания** оценка результатов его выполнения производится

путем сравнения выполненного объема работ и фактических затрат труда с показателями, предусмотренными заданием.

Пример 9

Студенческому отряду в расчетном периоде было установлено нормированное задание в объеме 91,9 чел.-ч (табл. 10). Фактически предусмотренные заданием объемы работ выполнены, а отработанное время составило 86 ч. Нормированное задание выполнено на 106,9 % (91,9 / 86,0 × 100).

Таблица 10

Показатели выполнения нормированного задания

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Единица измерения	$H_{вр}$ , чел.-ч	Задание		Выполнение		Фактически отработано, ч
				объем работ	затраты труда, чел.-ч	объем работ	затраты труда, чел.-ч	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18-231	Посадка лиственных саженцев без кома в ямы диаметром и глубиной 0,7 м	1 саженец	0,28	200	56,0	200	56,0	





Окончание таблицы 10

Шифр согласно сборнику НЗТ № 18	Наименование работы	Единица измерения	Н <sub>нр</sub> , чел.-ч	Задание		Выполнение		Фактиче- ски отра- ботано, ч
				объем работ	затраты труда, чел.-ч	объем работ	затраты труда, чел.-ч	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18-106	Устройство насып- ных клумб	1 м <sup>2</sup>	0,097		19,4	200	19,4	
18-408	Прополка цветников при средней засо- ренности	1 м <sup>2</sup>	0,055	300	16,5	300	16,5	
Итого			×	×	91,9		91,9	86

При **повременной форме оплаты тру-  
да без выдачи нормированного задания**  
в качестве нормы труда выступает преду-  
смотренная графиком работ (сменности) про-  
должительность рабочего времени, в течение

которой отдельные участники студенческого  
отряда выполняют свои рабочие задания в со-  
ответствии со стандартами работ, рабочими  
инструкциями и другими регламентирующими  
документами.

Пример 10

Участник студенческого отряда был занят подсобными работами на строительном участке. Уста-  
новленный режим работы — 6-дневная 40-часовая рабочая неделя, при которой расчетная норма  
рабочего времени составляет 26 рабочих дней. Фактически участник студенческого отряда отработал  
24 дня и допустил 2 дня неявки без уважительных причин, т.е. прогулы.  
В соответствии с нормами Инструкции № 10 работник утратил право на повышение его тарифной  
ставки на 20 % в связи с невыполнением нормы труда.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ СДЕЛЬНОГО ЗАРАБОТКА  
МЕЖДУ ЧЛЕНАМИ СТУДЕНЧЕСКОГО ОТРЯДА

При коллективной системе оплаты тру-  
да коллективный заработок распределяется  
между участниками студенческого отряда.  
Обычно его распределяют в соответствии

с тарифными разрядами и отработанным вре-  
менем, а при отсутствии тарификации по раз-  
рядам — пропорционально отработанному  
времени.

Пример 11

Сдельный заработок звена рабочих — участников студенческого отряда составил 2 321,24 руб.  
Их разряды, часовые тарифные ставки, отработанное в расчетном месяце время, а также распределение  
коллективного сдельного заработка между членами звена представлены в таблице 11.

Распределение коллективного сдельного заработка  
между членами звена в соответствии с присвоенными разрядами  
и отработанным временем

Ф.И.О. работника	Разряд	Часовая тарифная ставка, руб.	Отработано, ч	Тарифная часть заработка (гр. 3 × гр. 4), руб.	Коэффициент распределения приработка, ед. <sup>2</sup>	Сдельный заработок, руб. (гр. 5 × гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7
Гуз И.И.	3	4,32	159	686,88	1,3	892,94
Кулик В.В.	2	3,71	159	589,89	1,3	766,86
Рак Н.Н.	1	3,2	159	508,8	1,3	661,44
Итого	×	×	×	1 785,57	×	2 321,24

Пример 12

Сдельный заработок звена участников студенческого отряда, не имеющих квалификационных  
разрядов, составил за отработанный месяц 2 280,0 руб. Его решено распределить между ними про-  
порционально отработанному времени.  
Отработанные часы и распределение коллективного сдельного заработка между членами звена  
представлены в таблице 12.

Распределение сдельного заработка  
между членами звена пропорционально отработанному времени

Ф.И.О. работника	Отработанное время, ч	Сумма сдельного заработка, приходящаяся на 1 ч, руб. <sup>3</sup>	Сдельный заработок, руб. (гр. 2 × гр. 3)
1	2	3	4
Гуков И.И.	159	5,0	795,0
Ершин Н.Н.	152		760,0
Котляров П.П.	145		725,0
Итого	456	×	2 280,0

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОЛЛЕКТИВНОЙ ПРЕМИИ  
МЕЖДУ ЧЛЕНАМИ СТУДЕНЧЕСКОГО ОТРЯДА

Премия за производственные результаты  
участникам студенческих отрядов при сдель-  
но-премиальной системе оплаты труда может  
начисляться в процентах от коллективного  
сдельного заработка и пропорционально сум-  
ме индивидуального сдельного заработка.

Сначала необходимо произвести расчет  
суммы премии, приходящейся на один рубль  
сдельного заработка. Затем следует умножить  
эту величину на индивидуальный сдельный  
заработок — получится сумма премии каждого  
работника.

<sup>2</sup> Определяется делением общей суммы сдельного заработка на сумму тарифной части заработка (т.е. 2 321,24 / 1 785,57).  
<sup>3</sup> Определяется делением общей суммы сдельного заработка на общее количество отработанных часов (2 280,0 руб. / 456).



Пример 13

Коллективный сдельный заработок, начисленный звену рабочих — участников студенческого отряда, составляет 2 280,0 руб., а премия за производственные результаты — 750,3 руб. Данные о суммах индивидуального сдельного заработка взяты из таблицы 12. Персональные значения коэффициента трудового участия (далее — КТУ) и распределение коллективной премии представлены в таблице 13.

Таблица 13

Распределение коллективной премии по КТУ

Ф.И.О. работника	Сдельный заработок, руб.	КТУ	Расчетная величина, руб. (гр. 2 × гр. 3)	Сумма премии на 1 руб. расчетной величины, руб. <sup>4</sup>	Премия, руб. (гр. 4 × гр. 5)	Общая сумма заработка, руб. (гр. 2 + гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7
Гуков И.И.	795,0	1	795,0	0,3	238,5	1 033,5
Ершин Н.Н.	760,0	1,1	836,0		250,8	1 010,8
Котляров П.П.	725,0	1,2	870,0		261,0	986,0
Итого	2 280,0	×	2 501,0	×	750,3	3 030,3

РАСЧЕТ МЗП

В соответствии с нормами подпункта 1.7 пункта 1 Указа № 181 оплата труда участников студенческих отрядов не может быть ниже МЗП. Требование обеспечивать соблюдение принимающей стороной государственных минимальных стандартов в области оплаты труда определено также Инструкцией № 60.

СПРАВОЧНО

**МЗП (месячная и часовая)** — 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 правовых актов и трудового договора. Порядок установления и повышения МЗП определяется законодательством.

Участнику студенческого отряда, у которого размер начисленной заработной платы оказался ниже размера МЗП (месячной и часовой), установленного и применяемого в со-

ответствии с законодательством, наниматель обязан произвести доплату до размера МЗП (месячной и часовой).

СПРАВОЧНО

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 августа 2019 г. № 582 «Об установлении размера месячной минимальной заработной платы» с 1 января 2020 г. месячная МЗП установлена в размере 375 руб.

В течение года она подлежит индексации в порядке, предусмотренном для индексации доходов, полученных из бюджетных источников, в соответствии с законодательством об индексации доходов населения с учетом инфляции.

При определении доплаты до размера МЗП (месячной и часовой) в размере начисленной заработной платы работника **не учитываются выплаты компенсирующего характера и выплаты, не связанные с выполнением им обязанностей, вытекающих из законодательства, локальных правовых актов и трудового договора.**

<sup>4</sup>Определяется делением суммы коллективной премии на расчетную величину (750,3 / 2 501,0).

СПРАВОЧНО

Перечень выплат, которые не учитываются при определении доплаты до размера МЗП (месячной и часовой), утвержден постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 21 июля 2014 г. № 68, с изменениями, и включает:

- ❖ доплаты за совмещение должностей служащих (профессий рабочих), расширение зон обслуживания (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, должностной (рабочей) инструкцией;
- ❖ доплаты за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные дни, установленные и объявленные Президентом Республики Беларусь нерабочими, и выходные дни;
- ❖ доплаты за работу в особых условиях труда (на тяжелых работах, на работах с вредными и (или) опасными условиями труда и на работах на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС);
- ❖ доплаты за работу в ночное время или в ночную смену при сменном режиме работы;
- ❖ доплаты за разделение рабочего дня (смены) на части;
- ❖ доплаты до размера МЗП (месячной и часовой);
- ❖ компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в главе 9 Трудового кодекса;
- ❖ компенсации работникам, работающим в зоне эвакуации (отчуждения);
- ❖ компенсации за неиспользованный трудовой отпуск;
- ❖ компенсирующие выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, предусмотренные в локальных правовых актах, принятых в установленном порядке, и трудовых договорах;
- ❖ выплаты, не связанные с выполнением работником обязанностей, вытекающих из законодательства, локальных правовых актов и трудового договора, в том числе:
  - к отпуску, на оздоровление (лечение, отдых);
  - к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям;
  - при выходе на пенсию;
  - при рождении ребенка, по уходу за ребенком, в связи с усыновлением (удочерением) ребенка;
  - в связи со смертью близких родственников, с постигшим стихийным бедствием, пожаром и другими семейными обстоятельствами;
  - на питание, проезд, по найму жилого помещения;
  - на приобретение учебной и методической литературы;
  - отдельным категориям работников, в том числе инвалидам, многодетным семьям, работникам, имеющим детей-инвалидов; молодым специалистам в соответствии с законодательством.

Размер часовой МЗП определяется нанимателем путем деления размера месячной МЗП на соотношение расчетной нормы рабочего времени календарного года, установленной для соответствующих категорий работников нанимателем в соответствии с законодательством о труде, и количества месяцев календарного года.

Размер часовой МЗП изменяется нанимателем при изменении размера месячной МЗП, в том числе в связи с ее индексацией. Например, при размере месячной МЗП, равном 375 руб., часовая МЗП составит:

- для участников студенческого отряда в возрасте 18 лет и старше при полной

продолжительности рабочего времени (40 ч и 6 дней в неделю) — 2,22 руб. (375 / 168,8);

- для несовершеннолетних участников студенческого отряда в возрасте от 16 до 18 лет при режиме сокращенной продолжительности рабочего времени (35 ч и 6 дней в неделю) — 2,54 руб. (375 / 147,6).

СПРАВОЧНО

Актуальную информацию о размере МЗП можно получить на официальном сайте Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, перейдя по ссылке: [http://mintrud.gov.by//ru/min\\_zar\\_plata\\_2020/](http://mintrud.gov.by//ru/min_zar_plata_2020/).

Т.И. ГРИБАНОВ,  
ЭКОНОМИСТ  
Н.В. СВИРИД,  
ЭКОНОМИСТ





# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, связанных с деятельностью студенческих отрядов, в бюджетных организациях



С.А. КЛЕВАНОВИЧ,  
ЭКОНОМИСТ

Ежегодно из числа студентов формируются студенческие отряды. Разгар их деятельности приходится на июль–август. Студенческие отряды выполняют работы, оказывают услуги в различных сферах: строительстве, сельском хозяйстве, образовании, охране окружающей среды, в системе здравоохранения.

В материале рассмотрены порядок организации деятельности студенческих отрядов, а также бухгалтерский учет операций по начислению заработной платы участникам студенческих отрядов, обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее — страховые взносы в ФСЗН) и страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Белорусскому республиканскому унитарному страховому предприятию «Белгосстрах» (далее — страховые взносы в Белгосстрах) бюджетными организациями.

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Деятельность студенческих отрядов осуществляется в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 апреля 2012 г. № 181 «Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь» (далее — Указ № 181), а также Инструкцией о порядке организации деятельности студенческих отрядов, утвержденной постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 7 июня 2012 г. № 60 (далее — Инструкция № 60).

Согласно нормам подпункта 1.2 пункта 1 Указа № 181 **студенческий отряд** — это добровольное объединение молодых граждан, получающих общее среднее, профессионально-техническое, среднее специальное или высшее образование, а также других категорий молодых граждан, изъявивших желание в свободное от учебы и работы время осуществлять трудовую деятельность.



### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

**С 1 января 2021 г. при организации деятельности студенческих отрядов следует руководствоваться Указом Президента Республики Беларусь от 18 февраля 2020 г. № 58 «Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь»**

Нормами Инструкции № 60 установлены ограничения по количеству человек, образующих студенческий отряд, а также минимальный срок трудовой деятельности.

Студенческий отряд может формироваться в количестве **не менее 7 и не более 30 человек**, получающих общее среднее, профессионально-техническое, среднее специальное или высшее образование, а также других категорий молодых граждан, изъявивших желание в свободное от учебы и работы время осуществлять трудовую деятельность сроком не менее 10 дней.

Указ № 181 содержит понятие «направляющая организация». В качестве направляющей организации могут выступать:

- учреждения образования;
- общественное объединение «Белорусский республиканский союз молодежи» и его организационные структуры (далее — ОО «БРСМ»);
- другие молодежные общественные объединения (подп. 1.3 п. 1 Указа № 181).

Решения о формировании студенческих отрядов согласовываются направляющими организациями с облисполкомами, Минским горисполкомом по месту нахождения направляющей организации, а в случае организации

работы студенческого отряда на территории другой области (г. Минска) — решение о формировании студенческого отряда согласовывается с облисполкомом (Минским горисполкомом) по месту деятельности студенческого отряда.

Участниками студенческих отрядов могут быть:

- не имеющие академической задолженности студенты;
- не имеющие академической задолженности учащиеся учреждений профессионально-технического и среднего специального образования;
- достигшие возраста 14 лет учащиеся учреждений общего среднего образования;
- работники учреждений образования;
- члены ОО «БРСМ»;
- члены иных общественных объединений;
- другие категории молодых граждан.

В студенческий отряд производится зачисление:

♦ студентов и учащихся учреждений профессионально-технического, среднего специального, общего среднего образования, достигших возраста 16 лет, на основании их заявлений при условии отсутствия медицинских противопоказаний к выполнению осуществляемых видов деятельности (работ), подтвержденного медицинской справкой о состоянии здоровья (далее — отсутствие медицинских противопоказаний);

♦ студентов и учащихся учреждений профессионально-технического, среднего специального, общего среднего образования, не достигших возраста 16 лет, на основании их заявлений и письменного согласия одного из родителей (усыновителя, попечителя), а также при условии отсутствия медицинских противопоказаний;

♦ других категорий молодых граждан на основании их заявлений при условии положительной характеристики с места работы или места жительства и отсутствия медицинских противопоказаний. При этом зачисление лиц, не достигших возраста 16 лет,





производится на основании их заявлений и письменного согласия одного из родителей (усыновителя, попечителя).

Студенческие отряды осуществляют свою деятельность, как правило, в период с 1 мая по 30 сентября. Зачисление студентов и учащихся в состав студенческих отрядов для работы в период с сентября по май производится по согласованию с руководителем учреждения образования по месту учебы студента или учащегося. Такие студенческие отряды также согласовываются с облисполкомами и Минским горисполкомом.

Между направляющей и принимающей организациями в обязательном порядке заключается договор, определяющий условия деятельности студенческого отряда (подп. 1.8 п. 1 Указа № 181).

Договор заключается с учетом требований законодательства о труде, об охране труда, пожарной безопасности. В договоре прописываются обязательства принимающей организации по обеспечению условий размещения, питания, оплаты труда участников студенческого отряда.

Принимающая сторона обязана заключить с участниками студенческих отрядов соответствующие трудовые или гражданско-правовые договоры в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь. Также могут заключаться срочные трудовые договоры:

- ❖ на время выполнения определенной работы;
- ❖ на определенный срок (как правило, на срок осуществления деятельности студенческого отряда);
- ❖ на время выполнения сезонных работ.

## ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ СТУДЕНЧЕСКОГО ОТРЯДА И ЕГО ЗАМЕСТИТЕЛЯ

Руководитель студенческого отряда определяется направляющей организацией из числа совершеннолетних участников студен-

ческого отряда (подп. 1.5 п. 1 Указа № 181). Руководитель направляющей организации несет ответственность за формирование студенческого отряда (п. 10 Инструкции № 60).

В обязанности руководителя студенческого отряда входит:

- организация деятельности студенческого отряда;
- обеспечение соблюдения правил внутреннего трудового и досугового распорядка студенческого отряда;
- ответственность за сохранность и использование имущества, переданного студенческому отряду в пользование;
- по мере необходимости письменное информирование направляющей организации о деятельности отряда, условиях размещения, питания, оплаты труда участников студенческого отряда;
- осуществление учета работы студенческого отряда, который включает:
  - ✦ списочный состав студенческого отряда;
  - ✦ план работы студенческого отряда;
  - ✦ табель учета рабочего времени участников студенческого отряда;
  - ✦ информацию о замечаниях и предложениях по проверке деятельности студенческого отряда;
  - ✦ отчет о работе студенческого отряда;
  - ✦ журнал учета о перенесенных заболеваниях и травмах участников студенческого отряда;
  - ✦ отзыв принимающей организации о работе отряда (п. 17 Инструкции № 60).

Направляющая организация назначает также заместителя руководителя студенческого отряда, который:

- ▲ совместно с руководителем студенческого отряда организует деятельность отряда;
- ▲ способствует личностному и творческому росту участников студенческого отряда, развитию и максимальной реализации их общественной активности, формированию социально ориентированной организационной культуры внутри студенческого отряда,

соблюдению трудовой дисциплины и формированию позитивного морально-психологического климата в студенческом отряде;

- ▲ осуществляет информационное обеспечение участников студенческого отряда;
- ▲ организует досуг участников студенческого отряда во внерабочее время;
- ▲ в период отсутствия руководителя студенческого отряда осуществляет исполнение его обязанностей (п. 18 Инструкции № 60).

## МЕДИЦИНСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О СОСТОЯНИИ ЗДОРОВЬЯ

Одним из условий зачисления в студенческий отряд является отсутствие у участника медицинских противопоказаний к выполнению осуществляемых отрядом видов деятельности.

Проведение медицинских осмотров участников студенческих отрядов, а также проведение им профилактических прививок осуществляется государственными организациями здравоохранения на безвозмездной основе (подп. 1.12 п. 1 Указа № 181).

Порядок проведения обязательного медицинского осмотра установлен Инструкцией о порядке проведения обязательных и внеочередных медицинских осмотров работающих, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 29 июля 2019 г. № 74.

## ОХРАНА ТРУДА

Обязанности по обеспечению охраны труда при выполнении работ студенческим отрядом возложены как на направляющую, так и на принимающую сторону.

Согласно подпункту 1.8 пункта 1 Указа № 181, пункту 14 Инструкции № 60 в обязанности направляющей организации входит обеспечение обучения участников студенческого отряда основам законодательства об охране труда и проведение инструктажей по предстоящей деятельности.

Принимающая организация обязана в том числе проводить обучение, инструктаж и проверку знаний по вопросам охраны труда в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь (п. 15 Инструкции № 60).

Создание здоровых и безопасных условий труда и быта для участников студенческого отряда обеспечивает принимающая организация. Кроме того, обеспечивает участников студенческого отряда специальной одеждой, специальной обувью, средствами индивидуальной защиты в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 декабря 2008 г. № 209.

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В БЕЛГОССТРАХ

Заработная плата участникам студенческого отряда не включена в 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 января 1999 г. № 115.

Следовательно, обязательные страховые взносы в Белгосстрах следует начислять в общеустановленном порядке.

Также участник студенческого отряда подлежит обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530 «О страховой деятельности» (п. 23 Инструкции № 60).



## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФСЗН

В общем случае для работодателей установлены следующие размеры страховых взносов в ФСЗН:

- ♦ по пенсионному страхованию — 28 %;
- ♦ по социальному страхованию — 6 % (ст. 3 Закона Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»).

Вместе с тем организации, привлекающие к работе студенческие отряды, в части выплат участникам студенческих отрядов освобождаются от уплаты страховых взносов в ФСЗН на пенсионное страхование для работодателей.

Высвободившиеся средства направляются на развитие деятельности студенческих отрядов, из них:

- ✦ 50 % принимающей стороной на организацию проживания, питания, транспортных услуг, закупку спецодежды и средств индивидуальной защиты, обустройство бытовых помещений;
- ✦ 50 % перечисляются на расчетный счет Центрального комитета ОО «БРСМ» (подп. 1.16 п. 1 Указа № 181).

Ответственность за целевое использование средств, остающихся в распоряжении принимающих студенческие отряды организаций, возложены на эти организации, а средств, перечисляемых на расчетный счет Центрального комитета ОО «БРСМ», — на Центральный комитет ОО «БРСМ».

## ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Оплата труда участников студенческого отряда осуществляется в соответствии с условиями оплаты труда, установленными в организациях независимо от формы собственности, в которых студенческие отряды осуществляют свою деятельность.

Согласно подпункту 1.7 пункта 1 Указа № 181 принимающая организация должна обеспечить участников студенческого отряда работой с оплатой не ниже минимальной заработной платы, установленной в Республике Беларусь.

Принимающая сторона вправе устанавливать показатели, за выполнение которых участнику студенческого отряда повышается тарифная ставка (оклад), а также самостоятельно определять критерии премирования (в случае необходимости).

Доходы, полученные за работу в составе студенческих отрядов, сформированных в порядке, установленном законодательством, и осуществляющих свою деятельность на территории Республики Беларусь, освобождаются от подоходного налога с физических лиц (п. 51 ст. 208 Налогового кодекса Республики Беларусь).

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Заработная плата, начисленная участникам студенческого отряда, учитывается при налогообложении прибыли в составе затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

Страховые взносы в ФСЗН и страховые взносы в Белгосстрах, начисленные на сумму заработной платы участникам студенческого отряда, также включаются в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, в качестве затрат по производству и реализации товаров, работ (услуг), имущественных прав (подп. 2.5 п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Республики Беларусь).

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Для учета расчетов с участниками студенческого отряда по выплате им заработной платы используется субсчет **180** «Расчеты с персоналом», на котором отражаются расчеты с работниками по всем видам заработ-

ной платы, премиям, пособиям и по другим видам доходов. Начисление заработной платы участникам студенческого отряда отражается по кредиту этого субсчета в корреспонденции с дебетом субсчетов **200** «Расходы по бюджету», **211** «Расходы по внебюджетным средствам».

Сумма удержанного страхового взноса в ФСЗН за счет участников отражается по дебету субсчета **180** «Расчеты с персоналом» и кредиту субсчета **171** «Расчеты по социальному страхованию».

Суммы начисленных страховых взносов в ФСЗН и страховых взносов в Белгосстрах

от заработной платы участникам студенческого отряда отражаются по дебету субсчетов **200** «Расходы по бюджету», **211** «Расходы по внебюджетным средствам» и кредиту субсчета **171** «Расчеты по социальному страхованию».

Сумма высвободившихся в связи с применением льготы средств отражается по дебету субсчетов **200** «Расходы по бюджету», **211** «Расходы по внебюджетным средствам» и кредиту субсчета **176** «Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений».

В бухгалтерском учете организации отражаются следующие записи:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
	дебет	кредит
Начислена заработная плата участникам студенческого отряда	<b>211</b>	<b>180</b>
Удержаны страховые взносы в ФСЗН в размере 1 %	<b>180</b>	<b>171-1</b>
Начислены страховые взносы в ФСЗН	<b>211</b>	<b>171-1</b>
Начислены страховые взносы в Белгосстрах	<b>211</b>	<b>171-2</b>
Выплачена заработная плата участникам студенческого отряда	<b>180</b> <b>183</b>	<b>183</b> <b>111</b>
Уплачены страховые взносы в ФСЗН (по сроку уплаты)	<b>171-1</b>	<b>111</b>
Уплачены страховые взносы в Белгосстрах (по сроку уплаты)	<b>171-2</b>	<b>111</b>
Удержаны взносы в ОО «БРСМ» в размере 4 %	<b>180</b>	<b>176</b>



Образование



Вы должны знать, куда идут Ваши налоги.

Здравоохранение

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь





# ПЕРСОНИФИЦИРОВАННЫЙ УЧЕТ

## участников студенческих отрядов



**И. В. АССФУРА,**  
начальник отдела  
персонифицированного учета  
Минского городского  
управления  
Фонда социальной  
защиты населения  
Министерства труда  
и социальной защиты  
Республики Беларусь

В материале рассмотрен порядок представления в территориальные органы Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее — органы Фонда) документов персонифицированного учета на участников студенческих отрядов, как имеющих, так и не имеющих страховых свидетельств государственного социального страхования (далее — свидетельство), организациями, привлекающими к работе студенческие отряды.

**Ф**ормирование и организация деятельности студенческих отрядов осуществляются в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 апреля 2012 г. № 181 «Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь», Положением о порядке организации и финансирования временной трудовой занятости молодежи, обучающейся в учреждениях образования, в свободное от учебы время, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23 июня 2010 г. № 958, и иными нормативными правовыми актами Республики Беларусь.

Студенческие отряды ведут деятельность в области образования, охраны окружающей среды, строительства, сельского хозяйства, а также в сфере оказания услуг в организациях, осуществляющих соответствующие виды деятельности.

Как правило, формируются студенческие отряды для осуществления деятельности в организациях любой формы собственности на период с 1 мая по 30 сентября. При этом принимающая организация должна заключить с участниками студенческих отрядов трудовые или гражданско-правовые договоры<sup>1</sup>.

При приеме на работу физического лица, не имеющего свидетельства, соответственно не зарегистрированного в органах Фонда, осуществляется его регистрация.

<sup>1</sup>Пункты 13 и 15 Инструкции о порядке организации деятельности студенческих отрядов, утвержденной постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 7 июня 2012 г. № 60.

**С 1 июля 2019 г.** для граждан, у которых в документе, удостоверяющем личность, содержится идентификационный номер (паспорт гражданина Республики Беларусь или вид на жительство в Республике Беларусь), индивидуальный лицевой счет открывается при их регистрации на основании сведений о приеме и увольнении по форме ПУ-2 (далее — форма ПУ-2) или индивидуальных сведений по форме ПУ-3 (далее — форма ПУ-3)<sup>2</sup>.

При регистрации органом Фонда выдается свидетельство по форме ПУ-4, которое содержит следующую информацию: страховой номер индивидуального лицевого счета, фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется), пол и дату рождения застрахованного лица. Свидетельство выдается в течение 10 рабочих дней со дня открытия индивидуального лицевого счета<sup>3</sup> представителю плательщика обязательных страховых взносов (далее — плательщик) при предъявлении им доверенности и документа, удостоверяющего личность, вместе с ведомостью выдачи исходящих документов. Представитель плательщика сверяет наличие свидетельств с их количеством, указанным в ведомости, и при отсутствии расхождений ставит личную подпись и дату получения. В течение месяца плательщик должен выдать свидетельство застрахованному лицу и вернуть ведомость в органы Фонда. Не полученные застрахованным лицом свидетельства также возвращаются в органы Фонда с указанием причины неполучения в графе «Примечание».

При заключении трудового договора плательщиком представляются сведения по форме ПУ-2 (тип формы — исходная). Данная информация представляется один раз в квартал, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а также при возникновении необходимости корректировки ранее

представленной информации. Заполняется форма ПУ-2 на основании приказов (распоряжений) о приеме на работу и увольнении с работы<sup>4</sup>.



### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

**По застрахованным лицам, выполняющим работы на основе гражданско-правового договора, форма ПУ-2 не заполняется.**

Начиная с III квартала 2019 г. форма ПУ-2 заполняется по новой форме.

При приеме на работу с 1 июля 2019 г. в форме ПУ-2 заполняются раздел 1 «Сведения о приеме на работу и увольнении с работы» и раздел 2 «Сведения о наименовании профессии, должности, указанные в приказе (распоряжении) работодателя о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу на основании штатного расписания». При увольнении с работы заполняется только раздел 1 формы ПУ-2, если не было изменений, заполняемых в разделе 2 формы ПУ-2.

В случае если в этом же отчетном квартале с данным работником заключается договор на выполнение работ по совместительству (внутреннее совместительство), в форме ПУ-2 кроме раздела 1, раздела 2 заполняется и раздел 3 «Сведения о приеме на работу и увольнении с работы по внутреннему совместительству».

В форме ПУ-2 даты приема и увольнения заполняются в календарном порядке соответственно, если застрахованное лицо в одном отчетном периоде принято на работу и затем уволено с работы, то в разделе 1 формы ПУ-2 даты приема и увольнения отражаются в одной строке. Если в одном отчетном периоде застрахованное лицо уволено с работы и снова принято на работу, данная информация заполняется двумя строками: в одной стро-

<sup>2</sup>Пункт 21 Правил индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в системе государственного социального страхования, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 июля 1997 г. № 837 (далее — Правила).

<sup>3</sup>Пункт 17 Правил.

<sup>4</sup>Пункты 9 и 15 Правил.





ке отражается дата увольнения, а во второй строке — дата приема.

После сдачи формы ПУ-2 представляются сведения по форме ПУ-3 (тип формы — исходная). Форма ПУ-3 представляется ежеквартально, в течение месяца, следующего за отчетным кварталом (но не ранее сдачи формы государственной статистической отчетности о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь), и содержит сведения, относящиеся к отчетному периоду, а также при возникновении необходимости корректировки представленной ранее информации<sup>5</sup>. Заполняется форма ПУ-3 (тип формы — исходная) с нарастающим итогом с начала отчетного года.

Форма ПУ-3 заполняется по кодам категорий застрахованных лиц<sup>6</sup> на основании документов бухгалтерского учета и иных документов о начислении, уплате обязательных страховых взносов<sup>7</sup>.

В графе «Размер страховых взносов, процентов» формы ПУ-3 указываются размеры обязательных страховых взносов в процентах, установленные в соответствии с законодательством для плательщика страховых взносов и работника.



#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

**Организации, привлекающие к работе студентов, в части выплат участникам студенческих отрядов с 2016 г. освобождены от уплаты обязательных страховых взносов на пенсионное страхование для работодателей.**

Исходя из вышеизложенного на участника студенческого отряда в форме ПУ-3 должны быть указаны следующие размеры обязательных страховых взносов:

- на пенсионное страхование для работодателей — **0 %**;
- на социальное страхование для работодателей — **6 %**;
- на пенсионное страхование для работника — **1 %**.

В разделе 1 «Сведения о сумме выплат (дохода), учитываемых при назначении пенсии, и страховых взносах» формы ПУ-3 отражаются:

❖ в графе «Сумма, рублей, выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы» — суммы выплат всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, на которые согласно законодательству начислялись обязательные страховые взносы.

Необходимо также учитывать особенности отражения некоторых выплат. Так, суммы заработной платы, доначисленные суммы заработной платы, проиндексированная сумма минимальной заработной платы указываются в месяцах, за которые они должны быть начислены. Суммы премий и иных выплат указываются в месяце, в котором они начислены;

❖ в графе «Сумма, рублей, пособий по временной нетрудоспособности» — суммы пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, оплата дополнительного свободного от работы дня, предоставляемого ежемесячно матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет. Суммы пособий указываются в месяце, за который они начислены;

❖ в графах «Сумма, рублей, начисленных страховых взносов работнику», «Сумма, рублей, начисленных страховых взносов плательщиком, пенсионное страхование», «Сумма, рублей, начисленных страховых

взносов плательщиком, социальное страхование» — суммы страховых взносов, начисленные с выплат в соответствии с размером, установленным законодательством;

❖ в графах «Сумма, рублей, уплаченных страховых взносов работником» и «Сумма, рублей, уплаченных страховых взносов плательщиком» — суммы, перечисленные плательщиком за работающего гражданина и уплаченные плательщиком взносов. Сумма уплаченных обязательных страховых взносов указывается в месяце, за который производится уплата, и не должна превышать соответствующую сумму начисленных взносов;

❖ графа «Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы, ниже уровня месячной минимальной заработной платы, установленного и проиндексированного в соответствии с законодательством» заполняется в случае, если общая сумма выплат, указанных в графе «Сумма, рублей, выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы», и пособий, отраженных в графе «Сумма, рублей, пособий по временной нетрудоспособности» менее величины минимальной заработной платы, установленной для проверяемого месяца. Если в одном месяце две и более причины — заполняется один код по усмотрению работодателя<sup>8</sup>.

При необходимости данная графа заполняется только для участников студенческого отряда, работающих по трудовому договору.

В соответствии с классификатором сведений, используемых при заполнении раздела 2 «Дополнительные сведения о стаже» формы

#### Пример

Участник студенческого отряда работал в УП «Стартмол» по трудовому договору с 8 июня 2020 г. по 3 сентября 2020 г. За период с 20 августа 2020 г. по 27 августа 2020 г. ему начислено пособие по временной нетрудоспособности. С 1 по 3 сентября 2020 г. оформлен отпуск без сохранения заработной платы. Страховые взносы УП «Стартмол» уплачены в полном объеме.

<sup>8</sup> Пункт 16 Инструкции о порядке заполнения ДПУ.

<sup>9</sup> Приложение 2 к Инструкции о порядке заполнения ДПУ.

ПУ-3 «Индивидуальные сведения», заполняется реквизит «Вид деятельности (код)»<sup>9</sup>.

Остановимся на нескольких кодах вида деятельности, которые наиболее часто используются при заполнении раздела 2 формы ПУ-3.

Так, период, за который уплачены страховые взносы, обозначается кодом «ВЗНОСЫВРЕМ». Если в отчетном периоде имеются периоды неуплаты страховых взносов за работника, в том числе прогулы без уважительных причин, отпуск без сохранения заработной платы и др., то сведения по коду «ВЗНОСЫВРЕМ» могут отражаться несколькими строками.

Период уплаты страховых взносов в месяце, в котором начислена только премия (материальная помощь и т.п.), обозначается кодом «ПРЕМИЯ». При этом значения реквизитов «Период работы: начало» и «Период работы: окончание» должны быть равны месяцу (с 1-го числа месяца по последнее число месяца) или соответствовать дате приема (увольнения), если застрахованное лицо принималось на работу или увольнялось в этом месяце.

Период получения пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, а также оплата дополнительного свободного от работы дня, предоставляемого ежемесячно матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, обозначается кодом «ПОСОБИЕ».

Рассмотрим порядок заполнения формы ПУ-2 и формы ПУ-3 на условном примере.



Так как участник студенческого отряда принят на работу во II квартале 2020 г., а в III квартале 2020 г. уволен, форма ПУ-2 заполняется и представляется в орган Фонда:

- ♦ за II квартал 2020 г. — до 10 июля 2020 г. (с датой приема 8 июня 2020 г.);
- ♦ за III квартал 2020 г. — до 10 октября 2020 г. (с датой увольнения 3 сентября 2020 г.).

В разделе 1 формы ПУ-2 заполняются даты приема и увольнения с работы с указанием номера и даты соответствующих приказов.

Для участника студенческого отряда данная работа являлась основным местом работы, соответственно в графе «код работы по совместительству» указывается «0».

В разделе 2 формы ПУ-2 за II квартал 2020 г. отражается код должности служащего (профессии рабочего), по которой участник студенческого отряда принят на работу, с указанием по графе «Основание» даты приема, даты и номера соответствующего приказа. Заключение срочного трудового договора обозначается кодом «03» и отражается в графе «код вида трудового договора»<sup>10</sup>.

Форма ПУ-2 за II квартал 2020 г. заполняется следующим образом:

Форма ПУ-2

СВЕДЕНИЯ О ПРИЕМЕ И УВОЛЬНЕНИИ

Тип формы

☒ исходная  
☐ отменяющая

Страховой номер 3150360A045PB8  
Фамилия Петров  
Собственное имя Сергей  
Отчество (если таковое имеется) Иванович

Отчетный период:

Квартал	Год			
<input type="text" value="II"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="0"/>

Сведения о плательщике страховых взносов:

учетный номер плательщика 123456789

наименование УП «Стартмон»

1. Сведения о приеме на работу и увольнении с работы

Сведения о приеме на работу				Сведения об увольнении с работы			
дата приема	дата приказа	номер приказа	код работы по совместительству <*>	дата увольнения	код основания увольнения	дата приказа	номер приказа
08.06.2020	08.06.2020	15-к	0				

\* Если застрахованное лицо является внешним совместителем, в графе указывается «1», если не является внешним совместителем, — «0».

<sup>10</sup> Приложение 8 к Инструкции о порядке заполнения ДПУ.

2. Сведения о наименовании профессии, должности, указанные в приказе (распоряжении) работодателя о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу на основании штатного расписания

Код должности служащего, профессии рабочего по Общегосударственному классификатору ОКРБ 014–2017 «Занятия»	Основание				Присвоение квалификационной категории		
	дата приказа	номер приказа	дата приема, перевода	код вида трудового договора	дата приказа	номер приказа	дата присвоения
9622–001–01–1–00	08.06.2020	15-к	08.06.2020	03			

3. Сведения о приеме на работу и увольнении с работы по внутреннему совместительству

Код должности служащего, профессии рабочего по Общегосударственному классификатору ОКРБ 014–2017 «Занятия»	Сведения о приеме на работу			Сведения об увольнении с работы			
	дата приема	дата приказа	номер приказа	дата увольнения	код основания увольнения	дата приказа	номер приказа

Дата заполнения 09 июля 2020 г. Тел. 222–00–00

Руководитель (подпись) И.И. Соколов  
(инициалы, фамилия)

Так как в III квартале 2020 г. участник студенческого отряда уволен и в отчетном периоде не было изменений, заполняемых в разделе 2, в форме ПУ-2 за III квартал 2020 г. заполняется только графа «Сведения об увольнении» раздела 1.

Увольнение в связи с истечением срока действия срочного трудового договора (п. 2 ст. 35 Трудового кодекса Республики Беларусь) в графе «код основания увольнения» обозначается кодом 1.2<sup>11</sup>.

Форма ПУ-2 за III квартал 2020 г. заполняется следующим образом:

Форма ПУ-2

СВЕДЕНИЯ О ПРИЕМЕ И УВОЛЬНЕНИИ

Тип формы

☒ исходная  
☐ отменяющая

Страховой номер 3150360A045PB8  
Фамилия Петров  
Собственное имя Сергей  
Отчество (если таковое имеется) Иванович

Отчетный период:

Квартал	Год			
<input type="text" value="III"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="0"/>

<sup>11</sup> Приложение 6 к Инструкции о порядке заполнения ДПУ.



Сведения о плательщике страховых взносов:

учетный номер плательщика 123456789

наименование УП «Стартмон»

1. Сведения о приеме на работу и увольнении с работы

Сведения о приеме на работу				Сведения об увольнении с работы			
дата приема	дата приказа	номер приказа	код работы по совместительству <*>	дата увольнения	код основания увольнения	дата приказа	номер приказа
				03.09.2020	1.2	03.09.2020	35-к

\* Если застрахованное лицо является внешним совместителем, в графе указывается «1», если не является внешним совместителем, — «0».

2. Сведения о наименовании профессии, должности, указанные в приказе (распоряжении) работодателя о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу на основании штатного расписания

Код должности служащего, профессии рабочего по Общегосударственному классификатору ОКРБ 014–2017 «Занятия»	Основание				Присвоение квалификационной категории		
	дата приказа	номер приказа	дата приема, перевода	код вида трудового договора	дата приказа	номер приказа	дата присвоения

3. Сведения о приеме на работу и увольнении с работы по внутреннему совместительству

Код должности служащего, профессии рабочего по Общегосударственному классификатору ОКРБ 014–2017 «Занятия»	Сведения о приеме на работу			Сведения об увольнении с работы			
	дата приема	дата приказа	номер приказа	дата увольнения	код основания увольнения	дата приказа	номер приказа

Дата заполнения 09 октября 2020 г. Тел. 222–00–00

Руководитель Q И.И. Соколов  
(подпись) (инициалы, фамилия)

В рассматриваемом примере участник студенческого отряда работал по трудовому договору (код категории застрахованного лица «01»), соответственно значения в реквизитах «Номер договора» и «Дата заключения договора» формы ПУ-3 не заполняются. Данные строки заполняются по застрахованным лицам, работающим на основе гражданско-правового договора (код категории застрахованного лица «03»).

Форма ПУ-3 за II квартал 2020 г. заполняется следующим образом:

Форма ПУ-3

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

- ☒ исходная  
☐ отменяющая  
☐ назначение пенсии

Страховой номер 3150360A045PB8  
Фамилия Петров  
Собственное имя Сергей  
Отчество (если таковое имеется) Иванович  
Код категории застрахованного лица 01

Отчетный период: Квартал II Год 2 0 2 0  
Номер договора \_\_\_\_\_  
Дата заключения договора \_\_\_\_\_ г.

Сведения о плательщике страховых взносов:

учетный номер плательщика 123456789

наименование УП «Стартмон»

Размер страховых взносов, процентов			Дата, с которой изменился размер страховых взносов
плательщик		работник	
пенсионное страхование	социальное страхование		
0	6	1	

1. Сведения о сумме выплат (дохода), учитываемых при назначении пенсии, и страховых взносах

Месяц	Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы, ниже уровня месячной минимальной заработной платы, установленного и проиндексированного в соответствии с законодательством	Сумма, рублей					
		выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	пособий по временной нетрудоспособности	начисленных страховых взносов		уплаченных страховых взносов	
				работнику	плательщиком	работником	плательщиком
					пенсионное страхование	социальное страхование	
Январь							
Февраль							
Март							
Апрель							
Май							





Окончание

Месяц	Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы, ниже уровня месячной минимальной заработной платы, установленного и проиндексированного в соответствии с законодательством	Сумма, рублей						
		выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	пособий по временной нетрудоспособности	начисленных страховых взносов			уплаченных страховых взносов	
				работнику	плательщиком		работником	плательщиком
					пенсионное страхование	социальное страхование		
Июнь		450,00	0,00	4,50	0,00	27,00	4,50	27,00
Июль								
Август								
Сентябрь								
Октябрь								
Ноябрь								
Декабрь								
Итого		450,00	0,00	4,50	0,00	27,00	4,50	27,00

2. Дополнительные сведения о стаже

Период работы		Вид деятельности (код)	Дополнительные сведения	
начало	окончание		показатель	продолжительность рабочей недели
08.06.2020	30.06.2020	ВЗНОСЫВРЕМ		

Дата заполнения 17 июля 2020 г. Тел. 222-00-00

Руководитель (подпись) И.И. Соколов (инициалы, фамилия)

Так как форма ПУ-3 заполняется нарастающим итогом, в разделе 1 формы ПУ-3, заполняемой за III квартал 2020 г., суммы выплат, начисленные за период работы во II квартале 2020 г., повторяются и добавляются суммы выплат и пособий, начисленные за работу в III квартале 2020 г.

Суммы заработной платы и суммы пособий по временной нетрудоспособности указываются в месяце, за который они начислены. Суммы премий и иных выплат указываются в месяце, в котором они начислены.

Поскольку в августе и сентябре 2020 г. общая сумма начисленных выплат и пособий участнику студенческого отряда менее величины минимальной заработной платы, в данных месяцах заполняется графа «Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы, ниже уровня месячной минимальной заработной платы, установленного и проиндексированного в соответствии с законодательством».

Так как с 1 по 3 сентября (по дату увольнения) 2020 г. участник студенческого отряда находился в отпуске без сохранения заработной платы по семейно-бытовым причинам и ему выплачена только компенсация за неиспользованный отпуск, заполняется код «09» (отпуск без сохранения заработной платы в связи с обучением, по семейно-бытовым и другим уважительным причинам).

В августе 2020 г. на усмотрение работодателя может быть заполнен код «03» (неполное рабочее время (день) в связи с приемом (увольнением) или код «14» (период временной нетрудоспособности).

Так как на дату представления формы ПУ-3 за III квартал 2020 г. (на 16 октября 2020 г.) работодателем уплачены страховые взносы, в том числе и за сентябрь 2020 г., в полном объеме, общая сумма уплаченных страховых взносов в форме ПУ-3 за III квартал 2020 г. должна соответствовать общей сумме начисленных страховых взносов.

Следует обратить внимание, что, если на дату представления формы ПУ-3 страховые взносы, например, за последний месяц отчетного квартала, не уплачены, форма ПУ-3 будет отклонена с формулировкой причины по протоколу: «Превышено предельно допустимое значение уплаченных взносов (недостаточно сумм по коду платежа 3511). Обратитесь к инспектору райотдела Фонда».

Если у плательщика срок выплаты заработной платы и уплаты страховых взносов — 15-е число, то форма ПУ-3 с данными об уплате взносов в полном объеме за отчетный период (III квартал 2020 г.), в том числе за сентябрь 2020 г., может быть представлена не ранее 16 октября 2020 г., т.е. после уплаты страховых взносов за сентябрь 2020 г.

Форма ПУ-3 за III квартал 2020 г. заполняется следующим образом:

Форма ПУ-3

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

- ☒ исходная
- ☐ отменяющая
- ☐ назначение пенсии

Страховой номер 3150360A045PB8

Фамилия Петров

Собственное имя Сергей

Отчество (если таковое имеется) Иванович

Код категории застрахованного лица 01

Отчетный период: Квартал III Год 2 0 2 0

Номер договора \_\_\_\_\_

Дата заключения договора \_\_\_\_\_ г.

Сведения о плательщике страховых взносов:

учетный номер плательщика 123456789

наименование УП «Стартмон»

Размер страховых взносов, процентов			Дата, с которой изменился размер страховых взносов
плательщик		работник	
пенсионное страхование	социальное страхование		
0	6	1	





1. Сведения о сумме выплат (дохода), учитываемых при назначении пенсии, и страховых взносах

Месяц	Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы, ниже уровня месячной минимальной заработной платы, установленного и проиндексированного в соответствии с законодательством	Сумма, рублей						
		выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	пособий по временной нетрудоспособности	начисленных страховых взносов			уплаченных страховых взносов	
				работнику	плательщиком		работником	плательщиком
					пенсионное страхование	социальное страхование		
Январь								
Февраль								
Март								
Апрель								
Май								
Июнь		450,00	0,00	4,50	0,00	27,00	4,50	27,00
Июль		510,20	0,00	5,10	0,00	30,61	5,10	30,61
Август	03	230,00	43,00	2,30	0,00	13,80	2,30	13,80
Сентябрь	09	95,00	0,00	0,95	0,00	5,70	0,95	5,70
Октябрь								
Ноябрь								
Декабрь								
Итого		1 285,20	43,00	12,85	0,00	77,11	12,85	77,11

2. Дополнительные сведения о стаже

Период работы		Вид деятельности (код)	Дополнительные сведения	
начало	окончание		показатель	продолжительность рабочей недели
08.06.2020	31.08.2020	ВЗНОСЫВРЕМ		
20.08.2020	27.08.2020	ПОСОБИЕ		
01.09.2020	03.09.2020	ПРЕМИЯ		

Дата заполнения 16 октября 2020 г.

Тел. 222-00-00

Руководитель Q  
(подпись)

И.И. Соколов  
(инициалы, фамилия)

В разделе 2 формы ПУ-3 за III квартал 2020 г. должны быть заполнены следующие периоды:

- уплаты страховых взносов (код «ВЗНОСЫВРЕМ») с учетом даты приема и увольнения и трех дней отпуска без сохранения заработной платы (с 8 июня по 31 августа 2020 г.);
- уплаты страховых взносов в месяце, в котором начислена только компенсация за неиспользованный отпуск (код «ПРЕМИЯ») (с 1 по 3 сентября 2020 г.);
- получения пособия по временной нетрудоспособности (код «ПОСОБИЕ») с 20 по 27 августа 2020 г.

Реквизиты «Дополнительные сведения» раздела 2 формы ПУ-3 по данным кодам вида деятельности не заполняются.

Код вида деятельности «ВЗНОСЫВРЕМ» может включать период по коду вида деятельности «ПОСОБИЕ» и не может пересекаться с видом деятельности «ПРЕМИЯ» раздела 2 формы ПУ-3.



# ВЗНОСЫ В ФСЗН:

## начисление и отражение в учете



**В.В. РАКОВЕЦ,**  
аудитор ООО «АудитИнком»

**В** соответствии с абзацем вторым статьи 2 Закона Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 138-XIII «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (далее — Закон о ФСЗН) объектом для начисления обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее — страховые взносы) 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, утвержденным Советом Министров Республики Беларусь, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются страховые взносы.

Размеры страховых взносов по страхованию **на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца** (пенсионное страхование) составляют:

- для работодателей — 28 %;
- для работающих граждан — 1 %.

Размер страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности) составляет 6 % (ст. 3 Закона о ФСЗН).

Частью первой подпункта 1.16 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 16 апреля 2012 г. № 181 «Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь» (далее — Указ № 181) определено, что принимающие организации **освобождаются от уплаты страховых взносов на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца**





(пенсионное страхование) **для работодателей** в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в части выплат, начисленных в пользу участников студенческих отрядов.

Высвободившиеся средства перераспределяются следующим образом:

➤ 50 % остаются в распоряжении принимающих организаций и направляются по целевому назначению на развитие деятельности студенческих отрядов (организацию проживания, питания, транспортных услуг, закупку спецодежды и средств индивидуальной защиты, обустройство бытовых помещений);

➤ 50 % перечисляются принимающими организациями на договорной основе на расчетный счет Центрального комитета ОО «БРСМ» и направляются по целевому назначению на развитие деятельности студенческих отрядов (организацию и проведение обучающих семинаров, идеологических и воспитательных мероприятий, участие в международных проектах, транспортные расходы, расходы на питание) (ч. 2 подп. 1.16 п. 1 Указа № 181).

Ответственность за целевое использование средств, остающихся в распоряжении принимающих организаций, возложена на эти организации.

В случае использования средств, высвобождаемых в соответствии с частью первой подпункта 1.16 пункта 1 Указа № 181, не по целевому назначению указанные средства подлежат возмещению (взысканию) в бесспорном порядке в республиканский бюджет с начислением пеней в размере 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на дату взыскания, за каждый день с даты их нецелевого использования по дату возмещения (взыскания) на основании решения, принимаемого органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь или Министерства финансов Республики Беларусь (ч. 3 и ч. 4 подп. 1.16 п. 1 Указа № 181).

Таким образом, исходя из норм подпункта 1.16 пункта 1 Указа № 181 можно сделать вывод, что в части выплат, начисленных в поль-

зу участников студенческих отрядов, начисление страховых взносов в бухгалтерском учете происходит в общеустановленном порядке, при этом уплачиваются данные страховые взносы в размере 7 % (6 % (за счет организации) + 1 % (удержание у работника)), а 28 % страховых взносов для работодателей распределяются в порядке, предусмотренном частью второй подпункта 1.16 пункта 1 Указа № 181.

Отражение хозяйственных операций осуществляется с учетом норм:

❖ Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50;

❖ Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 112.

Прямых норм, касающихся отражения в бухгалтерском учете рассматриваемых хозяйственных операций в бухгалтерском учете, в действующем законодательстве не содержится.

По мнению автора, в данном случае организация целесообразно воспользоваться нормами пункта 14 Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, которым определен порядок отражения в бухгалтерском учете сумм предоставленных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов.

Сумма предоставленных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета **68** «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета **98** «Доходы будущих периодов» (далее — счет **98**).

Учтенная в составе доходов будущих периодов сумма высвободившихся средств в результате предоставления льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, использованная на приобретение основных средств, нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете:

♦ по дебету счета **98** и кредиту счета **91** «Прочие доходы и расходы» (далее — счет **91**) — на сумму начисленной амортизации основных

средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов;

♦ по дебету счета **98** и кредиту счета **91** — на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования, приобретенных частично за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, скорректированную на долю полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов в первоначальной стоимости приобретенных основных средств, нематериальных активов;

♦ по дебету счета **98** и кредиту счета **91** — на полную сумму высвободившихся средств в результате предоставления льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, использованную на приобретение основных средств, нематериальных активов, если по данным основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством.

Учтенная в составе доходов будущих периодов сумма высвободившихся средств в результате предоставления льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, использованная на приобретение запасов, отражается в бухгалтерском учете:

✱ по дебету счета **98** и кредиту счета **90** «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет **90–7** «Прочие доходы по текущей деятельности») — на фактическую себестоимость запасов, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот

по налогам в части освобождения от уплаты налогов, и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

✱ по дебету счета **98** и кредиту счета **90** «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет **90–7** «Прочие доходы по текущей деятельности») — на фактическую себестоимость запасов, приобретенных частично за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, скорректированную на долю полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов в фактической себестоимости приобретенных запасов.

При этом следует помнить, что счет **69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (далее — счет **69**) предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению, в том числе пенсионному, работников.

Отчисления на социальное страхование и обеспечение, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредиту счета **69**.

Производимые за счет работников отчисления на социальное страхование и обеспечение отражаются по дебету счета **70** «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета **69** (п. 54 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета).

Таким образом, по мнению автора, в бухгалтерском учете вышеуказанные хозяйственные операции и страховые взносы с выплат, начисленных в пользу участников строительных отрядов, отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Начисление страховых взносов с выплат, начисленных в пользу участников студенческих отрядов, за счет работодателей (34 % + 6 %)	<b>20, 23, 25 и др.</b>	<b>69</b>
Удержание с работников (1 %) страховых взносов с выплат, начисленных в пользу участников студенческих отрядов	<b>70</b>	<b>69</b>
Перечисление страховых взносов (7 % (6 % + 1 %))	<b>69</b>	<b>51</b>





Окончание

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Отражение средств, освобожденных от уплаты страховых взносов в части выплат, начисленных в пользу участников студенческих отрядов (28 %)	69	98
Отражение денежных средств, перечисленных на закупку спецодежды и средств индивидуальной защиты	60	51
Отражение полученной спецодежды, средств индивидуальной защиты	10	60
Отражение фактической себестоимости спецодежды, средств индивидуальной защиты, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате освобождения от уплаты страховых взносов	98	90
Отражение денежных средств, направленных на организацию проживания, питания, транспортные услуги, обустройство бытовых помещений (за исключением основных средств)	60, 79 и др.	51
Отражение запасов, полученных при направлении денежных средств на обустройство бытовых помещений	10	60, 79 и др.
Отражение расходов на организацию проживания, питания, транспортные услуги, обустройство бытовых помещений (за исключением запасов, основных средств)	20, 23, 25 и др.	60, 79 и др.
Отражение фактической величины расходов при направлении денежных средств, высвободившихся в результате освобождения от уплаты страховых взносов, на обустройство бытовых помещений (за исключением основных средств), организацию проживания, питания, транспортных услуг	98	90
Отражение направленных денежных средств на приобретение (создание) основных средств для обустройства бытовых помещений за счет средств, высвободившихся в результате освобождения от уплаты страховых взносов	60, 79 и др.	51
Отражение полученных (созданных) основных средств при обустройстве бытовых помещений	08  01	60, 79 и др. и 08
Отражение записи на сумму начисленной амортизации основных средств, приобретенных (созданных) за счет средств, высвободившихся в результате освобождения от уплаты страховых взносов (на протяжении срока полезного использования основных средств)	98	91
Отражение 50 % средств, перечисленных на договорной основе на расчетный счет Центрального комитета ОО «БРСМ», высвободившихся в результате освобождения от уплаты страховых взносов	98	51

Отметим, что в соответствии с пунктом 5 статьи 9 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством

Республики Беларусь. Согласно статье 1 вышеуказанного Закона профессиональное суждение — точка зрения и действие главного бухгалтера организации, руководителя организации в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 7 данного Закона, организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности.

# НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

для плательщиков-организаций  
на май 2020 года

пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Для организаций:

- ☐ уплата налогов, сборов и неналоговых платежей;  
☐ представление деклараций

Календарные дни ..... 31

Рабочие дни:

по пятидневной рабочей неделе ..... 20  
по шестидневной рабочей неделе ..... 24

Нерабочие дни

(выходные и праздничные дни):

по пятидневной рабочей неделе ..... 11  
по шестидневной рабочей неделе ..... 7

Расчетная норма рабочего времени  
(в часах):

для пятидневной рабочей недели:

при 40-часовой рабочей неделе ..... 159  
при 35-часовой рабочей неделе ..... 139

для шестидневной рабочей недели:

при 40-часовой рабочей неделе ..... 159  
при 35-часовой рабочей неделе ..... 139

Дата, день недели (не позднее)	Уплата и (или) представление декларации или отчета	Вид налога, сбора и неналогового платежа, по которым производится уплата и представление декларации, наименование прочих отчетов
Ежедневно	Уплата (за исключением нерезидентов)	<b>Оффшорный сбор</b> До перечисления денежных средств в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь (далее — Нацбанк), от суммы перечисляемых денежных средств нерезидентам Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорных зонах, или иным лицам по обязательствам перед этими нерезидентами или на открытые в этих зонах счета — на дату их перечисления. При исполнении обязательств в неденежной форме либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательствах оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств или перемены лиц в обязательствах, в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Нацбанком соответственно на дату исполнения этих обязательств резидентами Республики Беларусь, на дату перемены лиц в обязательствах. В случае если резидент Республики Беларусь — должник не извещен на день перемены лиц в обязательствах о переходе к другому лицу прав кредитора, оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем, когда должник был письменно уведомлен о состоявшемся переходе прав, а при исполнении обязательства до такого





Продолжение

Дата, день недели (не позднее)	Уплата и (или) представление декларации или отчета	Вид налога, сбора и неналогового платежа, по которым производятся уплата и представление декларации, наименование прочих отчетов
Ежедневно	Уплата (за исключением нерезидентов)	уведомления — не позднее дня исполнения обязательства с учетом официального курса, установленного Нацбанком соответственно на дату уведомления и дату исполнения обязательства. При прекращении обязательств зачетом встречных однородных требований либо путем удержания (вычета) денежных средств из дохода плательщика офшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем проведения соответственно зачета, удержания (вычета) из дохода плательщика, с учетом официального курса, установленно-го Нацбанком на дату зачета либо удержания (вычета) (гл. 23 Налого-вого кодекса Республики Беларусь; далее — НК)
	Представление и уплата	<b>Утилизационный сбор</b> В отношении транспортных средств: ➤ произведенных (изготовленных) на территории Республики Бела-русь и отчуждаемых (за исключением отчуждаемых за пределы Респу-блики Беларусь) либо используемых производителем (изготовите-лем) для собственных нужд; ➤ достроенных на территории Республики Беларусь на базе шасси, предоставленного заказчиком, если в результате такой достройки про-изводитель (изготовитель) в установленном законодательством порядке присвоил транспортному средству идентификационный номер (VIN) (за исключением транспортного средства, отгружаемого (передаваемого) производителем (изготовителем) за пределы Республики Беларусь за-казчику, местом нахождения (местом жительства) которого не является Республика Беларусь, либо в связи с отчуждением транспортного средст-ва за пределы Республики Беларусь заказчиком, местом нахождения (ме-стом жительства) которого является территория Республики Беларусь). Уплата утилизационного сбора производится не позднее двух ра-бочих дней, следующих за днем отгрузки (передачи) транспортного средства; ✦ часть I декларации представляется не позднее двух рабочих дней, следующих за последним днем срока уплаты утилизационного сбора, в части расчета суммы утилизационного сбора, подлежащей уплате <b>Налог на доходы иностранных организаций, не осуществля-ющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство</b> Иностранная организация, не осуществляющая деятельность в Респу-блике Беларусь через постоянное представительство, получающая доходы от организации и проведения на территории Республики Бела-русь культурно-зрелищных мероприятий, аттракционов и зверинцев (за исключением случаев осуществления указанной деятельности по дого-ворам с юридическими лицами или индивидуальными предпринимате-лями, зарегистрированными в Республике Беларусь, признаваемыми налоговыми агентами, предусматривающим поступление выручки на счета таких агентов), уплачивает налог на доходы самостоятельно. Представление декларации по налогу на доходы иностранной орга-низации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, и уплата налога на доходы про-изводятся такой иностранной организацией в налоговые органы по месту проведения названных мероприятий при проведении:

Продолжение

Дата, день недели (не позднее)	Уплата и (или) представление декларации или отчета	Вид налога, сбора и неналогового платежа, по которым производятся уплата и представление декларации, наименование прочих отчетов
Ежедневно	Представление и уплата	• культурно-зрелищных мероприятий — не позднее первого рабочего дня, следующего за днем проведения каждого из культурно-зрелищ-ных мероприятий; • аттракционов и зверинцев — не позднее рабочего дня, следующего за днем проведения последнего из таких мероприятий (п. 6 ст. 193 НК)
	Представление	<b>НДС</b> ✦ информационное сообщение об избрании вновь зарегистрирован-ными индивидуальными предпринимателями, организациями, вновь созданными, в том числе в результате реорганизации в форме выде-ления, разделения или слияния, отчетного периода по налогу на до-бавленную стоимость. Представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за меся-цем их государственной регистрации, — для вновь зарегистрирован-ных организаций, вновь созданных, в том числе в результате реорга-низации в форме выделения, разделения или слияния (подп. 3.2 п. 3 ст. 127 НК); ✦ информационное сообщение об избрании для филиала юридиче-ского лица Республики Беларусь отчетного периода по налогу на до-бавленную стоимость. Представляется не позднее десяти рабочих дней со дня создания фи-лиала, подлежащего постановке на учет в налоговом органе, — для юридических лиц Республики Беларусь, избравших отчетным пери-одом налога на добавленную стоимость календарный квартал и со-здавших филиалы, исполняющие налоговые обязательства этих юри-дических лиц согласно пункту 3 статьи 14 НК (подп. 3.3 п. 3 ст. 127 НК)
4 мая, понедельник	Представление	<b>Арендная плата за земельные участки, находящиеся в государ-ственной собственности (представляются садоводческими то-вариществами, дачными кооперативами)</b> ✦ сведения о размерах земельных участков членов садоводческих то-вариществ, дачных кооперативов и лицах, имеющих льготы по уплате арендной платы
11 мая, понедельник	Представление	<b>Отчетность по производству и импорту алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий</b> ✦ баланс производства алкогольной продукции и ее оборота на вну-треннем рынке; ✦ баланс производства непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта и их оборота на внутреннем рынке; ✦ баланс производства и оборота табачного сырья и табачных изделий. <i>Справочно. Балансы представляются в инспекции МНС по областям и г. Минску</i>
20 мая, среда	Представление и уплата	<b>Акцизы</b> ✦ часть I декларации за апрель 2020 г. (представляется организация-ми, которые осуществили ввоз подакцизных товаров из государств — членов Евразийского экономического союза в апреле 2020 г.); ✦ часть II декларации за апрель 2020 г.; ✦ уплата в случае принятия на учет в апреле 2020 г. подакцизных то-варов, ввезенных из государств — членов Евразийского экономиче-ского союза

Продолжение

Дата, день недели (не позднее)	Уплата и (или) представление декларации или отчета	Вид налога, сбора и неналогового платежа, по которым производятся уплата и представление декларации, наименование прочих отчетов
20 мая, среда	Представление и уплата	<b>НДС</b> ✦ часть I декларации за апрель 2020 г. — для организаций, у которых отчетный период — календарный месяц; ✦ часть II декларации за апрель 2020 г. (представляется организациями, которые осуществили ввоз товаров из государств — членов Евразийского экономического союза в апреле 2020 г.); ✦ уплата в случае принятия на учет в апреле 2020 г. товаров, ввезенных из государств — членов Евразийского экономического союза
	Представление	<b>Налог на прибыль</b> ✦ часть III декларации за апрель 2020 г. по суммам налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями в апреле 2020 г. <b>Оффшорный сбор</b> ✦ декларация и сведения о размере и составе использованных льгот за апрель 2020 г. <b>Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности</b> ✦ декларация за апрель 2020 г. <b>Налог при упрощенной системе налогообложения</b> ✦ декларация за апрель 2020 г. — для организаций, у которых отчетный период — календарный месяц <b>Налог на игорный бизнес</b> ✦ декларация за апрель 2020 г. <b>Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр</b> ✦ декларация за апрель 2020 г. <b>Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции</b> ✦ декларация за апрель 2020 г. — для организаций, у которых отчетный период — календарный месяц <b>Единый налог на вмененный доход</b> ✦ декларация за апрель 2020 г. <b>Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов</b> ✦ часть I декларации по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов за апрель 2020 г. в отношении нефти; ✦ часть II декларации по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов за апрель 2020 г. в отношении соли калийной
22 мая, пятница	Уплата	<b>НДС</b> ✦ за апрель 2020 г. — для организаций, у которых отчетный период — календарный месяц <b>Акцизы</b> ✦ за апрель 2020 г. <b>Налог при упрощенной системе налогообложения</b> ✦ за апрель 2020 г. — для организаций, у которых отчетный период — календарный месяц <b>Налог на прибыль</b> ✦ за апрель 2020 г. — для организаций, начисливших дивиденды в апреле 2020 г.

Окончание

Дата, день недели (не позднее)	Уплата и (или) представление декларации или отчета	Вид налога, сбора и неналогового платежа, по которым производятся уплата и представление декларации, наименование прочих отчетов
22 мая, пятница	Уплата	<b>Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности</b> ✦ за апрель 2020 г.
		<b>Налог на игорный бизнес</b> ✦ за апрель 2020 г.
		<b>Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр</b> ✦ за апрель 2020 г.
		<b>Единый налог на вмененный доход</b> ✦ за апрель 2020 г.
		<b>Земельный налог, за исключением земельного налога, уплачиваемого садоводческими товариществами</b> ✦ 1/4 годовой суммы налога
		<b>Арендная плата за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (за исключением арендной платы за земельные участки садоводческих товариществ, дачных кооперативов, а также арендной платы за земельные участки земель сельскохозяйственного назначения, указанных в подп. 1.6 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 1 марта 2010 г. № 101)</b> ✦ 1/4 годовой суммы налога
		<b>Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов</b> ✦ налог за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти за апрель 2020 г.; ✦ налог за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении соли калийной за апрель 2020 г.
		<b>Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции</b> ✦ за апрель 2020 г. — для организаций, у которых отчетный период — календарный месяц
		<b>Оффшорный сбор</b> ✦ за апрель 2020 г. — для организаций, осуществивших в апреле 2020 г. подтверждаемое выпиской банка перечисление денежных средств с использованием официального курса, установленного Нацбанком на дату их перечисления; удержание (вычет) денежных средств из дохода плательщика (в случаях, указанных в ч. 2 п. 6 ст. 267 НК) (п. 4 ст. 267 НК)

Обозначения: декларация — налоговая декларация (расчет).

Управление информационно-разъяснительной работы инспекции МНС по г. Минску



# КОЭФФИЦИЕНТЫ ИЗМЕНЕНИЯ СТОИМОСТИ ВИДОВ (ГРУПП) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ по состоянию на 1 апреля 2020 года

Указанные коэффициенты применяются организациями при расчетах арендной платы, а также при проведении приватизации.

(раз)

Виды (группы) основных средств	Март 2020 года к		
	декабрю 2019 г.	январю 2020 г.	февралю 2020 г.
1. Здания и сооружения	0,9891	0,9585	1,0110
2. Передаточные устройства	1,0288	1,0190	1,0117
3. Машины и оборудование			
электродвигатели и дизель-генераторы	1,0056	0,9909	1,0030
тракторы	1,0006	1,0005	1,0005
оборудование силовое прочее	1,0058	1,0048	1,0054
из него оборудование силовое электротехническое и распределительные устройства	1,0027	1,0027	1,0026
оборудование металлорежущее	1,0117	1,0072	0,9930
насосы	1,0008	1,0008	1,0004
из них:			
насосы центробежные, объемные шестеренные поршневые, осевые, вихревые, диагональные, системы очистки и фильтрации воды в бассейнах	1,0008	1,0008	1,0003
насосы вакуумные и агрегаты на их базе, станции масляные, вакуумные установки, насосы камерные	1,0004	1,0004	1,0004
машины и оборудование подъемно-транспортные и погрузочно-разгрузочные	1,0011	1,0006	1,0029
машины и оборудование для земляных и карьерных работ	1,0002	0,9999	0,9999
машины и оборудование для бетонных и отделочных работ	1,0000	0,9999	0,9999
машины и оборудование для дорожно-строительных работ; машины, оборудование и устройства железнодорожного транспорта	1,0007	1,0000	1,0000
машины и оборудование торфяной промышленности	0,9999	0,9999	0,9999
машины и оборудование промышленности строительных материалов	1,0002	1,0002	1,0004
машины и оборудование деревообрабатывающей промышленности	1,0074	1,0074	1,0049
машины и оборудование легкой промышленности	1,0002	1,0003	1,0001
оборудование телефонной связи	1,0013	1,0012	1,0009
оборудование пищевой промышленности, оборудование мясной и молочной промышленности	1,0115	1,0115	1,0031
машины и оборудование сельскохозяйственные	1,0031	1,0025	0,9992
из них:			
плуги и культиваторы тракторные для сплошной обработки почвы	1,0005	1,0005	0,9999
сеялки и сажалки	1,0319	1,0320	1,0251
машины и оборудование для животноводства и кормопроизводства	1,0007	1,0003	1,0003

Окончание

Виды (группы) основных средств	Март 2020 года к		
	декабрю 2019 г.	январю 2020 г.	февралю 2020 г.
приборы и устройства измерительные и регулирующие, оборудование лабораторное, оборудование для банковских и кассовых операций	1,0086	1,0084	1,0066
из них:			
аппараты контрольно-кассовые, кассовые суммирующие аппараты и системы	1,0019	1,0013	1,0010
приборы и устройства электроизмерительные и радиоизмерительные, измерительные приборы, аппаратура, устройства гражданской авиации	1,0071	1,0066	1,0037
приборы для контроля и регулирования технологических процессов (за исключением приборов температуры, радиоизотопных приборов)	1,0040	1,0040	1,0036
оборудование весовое	1,0544	1,0544	1,0544
оборудование медицинское	1,0212	1,0208	1,0132
техника вычислительная и организационная	0,9998	1,0008	1,0005
машины и оборудование коммунального хозяйства	1,0506	1,0017	1,0002
прочие виды машин и оборудования, не перечисленные выше	1,0047	1,0033	1,0008
4. Транспортные средства			
грузовые автомобили, прицепы и полуприцепы	1,0242	1,0054	1,0032
автобусы, автомобили специальные	1,1162	1,0008	1,0001
легковые автомобили	1,0430	1,0264	1,0179
троллейбусы	1,0584	1,0019	1,0002
прочие транспортные средства, не перечисленные выше	1,0217	1,0217	1,0173
5. Инструмент. Инвентарь и принадлежности, основные средства прочие	1,0288	1,0190	1,0117
из них мебель	1,0132	1,0111	1,0068
6. Отдельные виды основных средств независимо от применяемых шифров			
ковры, ковровые дорожки	1,0000	1,0000	1,0000
зеркала	1,0087	1,0087	1,0087
холодильники и морозильники бытовые	1,0500	1,0500	1,0500
телевизоры	1,0009	1,0007	1,0002

## НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ КОМИТЕТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ СООБЩАЕТ, ЧТО:



- **Индекс потребительских цен** за март 2020 г. по сравнению с февралем 2020 г. составил 100,9 %, декабрем 2019 г. — 102,7 %.
- **Индекс цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения** за март 2020 г. по сравнению с февралем 2020 г. составил 101,2 %, с декабрем 2019 г. — 102,9 %.
- **Индекс цен на строительно-монтажные работы** за март 2020 г. по сравнению с февралем 2020 г. составил 101,1 %, с декабрем 2019 г. — 98,9 %.
- **Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции** за март 2020 г. по сравнению с февралем 2020 г. составил 98,6 %, с декабрем 2019 г. — 102,7 %.
- **Индекс тарифов на перевозку грузов всеми видами транспорта** за март 2020 г. по сравнению с февралем 2020 г. составил 103,3 %, с декабрем 2019 г. — 106,7 %.
- **Индекс тарифов на услуги связи** для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за март 2020 г. по сравнению с февралем 2020 г. составил 100,0 %, с декабрем 2019 г. — 100,9 %.





СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

№ п/п	Показатель	Установленный размер	С какой даты применяется (период применения)	Нормативный правовой акт (официальный сайт)
1	Базовая величина	27 руб. 00 коп.	С 01.01.2020	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13 декабря 2019 г. № 861
2	Базовая арендная величина	17 руб. 85 коп.	С 01.04.2020	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 20 марта 2020 г. № 162
3	Базовая ставка	185 руб. 00 коп.	С 01.01.2020	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13 декабря 2019 г. № 862
4	Месячная минимальная заработная плата	375 руб. 00 коп.	С 01.01.2020	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29 августа 2019 г. № 582
		375 руб. 00 коп.	Март 2020 г.	www.mintrud.gov.by
5	Часовая минимальная заработная плата. Размер определяется нанимателем путем деления размера месячной минимальной заработной платы на соотношение расчетной нормы рабочего времени календарного года, установленной для соответствующих категорий работников нанимателем в соответствии с законодательством о труде, и количества месяцев календарного года			Часть вторая статьи 5 Закона Республики Беларусь от 17 июля 2002 г. № 124-3
6	Расчетная норма рабочего времени на 2020 год при полной норме его продолжительности не более: <ul style="list-style-type: none"><li>• для пятидневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье — 2 032 часов;</li><li>• для шестидневной рабочей недели с выходным днем в воскресенье — 2 026 часов</li></ul>			Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 14 ноября 2019 г. № 52
7	Средняя заработная плата работников Республики Беларусь	1 119 руб. 70 коп.	Февраль 2020 г.	www.belstat.gov.by
8	Бюджет прожиточного минимума: <ul style="list-style-type: none"><li>• в среднем на душу населения</li><li>• для трудоспособного населения</li></ul>	239 руб. 87 коп.	С 01.02.2020 по 30.04.2020	Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 22 января 2020 г. № 6
		265 руб. 91 коп.		
9	Минимальный потребительский бюджет в среднем на душу трудоспособного населения	479 руб. 88 коп.	С 01.02.2020 по 30.04.2020	Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 22 января 2020 г. № 7
10	Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь	8,75 % годовых	С 19.02.2020	Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 12 февраля 2020 г. № 42
11	Ставка, применяемая для расчета пени за несвоевременную уплату налогов, сборов (пошлин)	0,024 %	С 19.02.2020	Пункты 2 и 4 статьи 55 Налогового кодекса Республики Беларусь
12	Средства, удерживаемые в бесспорном порядке обслуживающим нанимателя банком с нанимателей, имеющих задолженность по выплате заработной платы (бронирование средств на заработную плату)	406 руб. 47 коп.	С 10.03.2020	Подпункт 1.2 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 27 ноября 1995 г. № 483; письмо Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 10 марта 2020 г. № 8-16/115П/6; www.mintrud.gov.by
13	Стандартные налоговые вычеты: <ul style="list-style-type: none"><li>• работнику при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 709 руб. 00 коп. в месяц</li></ul>	117 руб. 00 коп.	С 01.01.2020	Статья 209 Налогового кодекса Республики Беларусь с учетом Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 г. № 503 (прил. 10 к данному Указу)

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

№ п/п	Показатель	Установленный размер	С какой даты применяется (период применения)	Нормативный правовой акт (официальный сайт)
	• на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца	34 руб. 00 коп.		
	• вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца (в месяц)	65 руб. 00 коп.		
	• родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка в месяц)	65 руб. 00 коп.		
14	Государственные пособия семьям, воспитывающим детей, <b>единовременно:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• в связи с рождением первого ребенка — в размере 10-кратной наибольшей величины БПМ*, действующего на дату рождения ребенка</li></ul>	2 398 руб. 70 коп.	С 01.02.2020 по 30.04.2020	Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. № 7-3; www.mintrud.gov.by
	• в связи с рождением второго и последующих детей — в размере 14-кратной наибольшей величины БПМ, действующего на дату рождения ребенка	3 358 руб. 18 коп.		
	• женщинам, ставшим на учет до 12 недель беременности, — в размере 100 % наибольшей величины БПМ, действующего на дату рождения ребенка	239 руб. 87 коп.		
	<b>ежемесячно:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• по уходу за ребенком до 3 лет**:<ul style="list-style-type: none"><li>▪ на первого ребенка — в размере 35 % среднемесячной заработной платы</li></ul></li></ul>	405 руб. 48 коп.	С 01.02.2020 по 31.07.2020	
	▪ на второго и последующих детей — в размере 40 % среднемесячной заработной платы	463 руб. 40 коп.		
	▪ на ребенка-инвалида — в размере 45 % среднемесячной заработной платы	521 руб. 33 коп.	С 01.02.2020 по 30.04.2020	
	▪ на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет — в размере 50 % наибольшей величины БПМ	119 руб. 94 коп.		

\*БПМ — бюджет прожиточного минимума.  
\*\* Размер пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет определяется (ст. 13 Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. № 7-3):  
• **за январь текущего года** — исходя из среднемесячной заработной платы работников в республике за II квартал предшествующего года;  
• **за период с 1 февраля по 31 июля текущего года** — исходя из среднемесячной заработной платы работников в республике за IV квартал предшествующего года;  
• **за период с 1 августа по 31 декабря текущего года** — исходя из среднемесячной заработной платы работников в республике за II квартал текущего года.  
В случае уменьшения среднемесячной заработной платы работников в республике, из которой определяется размер пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет, такое пособие назначается и выплачивается в размере, исчисленном до ее уменьшения.

## КУРСЫ ВАЛЮТ

установлены Национальным банком Республики Беларусь  
с 15.04.2020 по 21.04.2020

Наименование валюты	15.04.2020	16.04.2020	17.04.2020	18.04.2020	19.04.2020	20.04.2020	21.04.2020
1 австралийский доллар	1,5663	1,5537	1,5473	1,5467	1,5467	1,5467	1,5640
1 болгарский лев	1,3732	1,3701	1,3662	1,3586	1,3586	1,3586	1,3617
100 гривен	9,0245	9,0087	9,0468	9,0329	9,0329	9,0329	9,0506
10 датских крон	3,5988	3,5896	3,5813	3,5462	3,5462	3,5462	3,5754
<b>1 доллар США</b>	<b>2,4535</b>	<b>2,4506</b>	<b>2,4587</b>	<b>2,4450</b>	<b>2,4450</b>	<b>2,4450</b>	<b>2,4506</b>
<b>1 евро</b>	<b>2,6824</b>	<b>2,6832</b>	<b>2,6742</b>	<b>2,6489</b>	<b>2,6489</b>	<b>2,6489</b>	<b>2,6593</b>
10 злотых	5,9032	5,9084	5,8938	5,8344	5,8344	5,8344	5,8977
100000 иранских риалов	5,8417	5,8348	5,8540	5,8214	5,8214	5,8214	5,8348
100 исландских крон	1,7229	1,7165	1,7097	1,6905	1,6905	1,6905	1,7018
100 йен	2,2833	2,2823	2,2818	2,2669	2,2669	2,2669	2,2763
1 канадский доллар	1,7637	1,7473	1,7429	1,7340	1,7340	1,7340	1,7405
10 китайских юаней	3,4758	3,4704	3,4745	3,4557	3,4557	3,4557	3,4667
1 кувейтский динар	7,9504	7,8656	7,9595	7,8491	7,8491	7,8491	7,8835
10 молдавских леев	1,3488	1,3691	1,3867	1,3736	1,3736	1,3736	1,3917
1 новозеландский доллар	1,4930	1,4754	1,4676	1,4621	1,4621	1,4621	1,4875
10 норвежских крон	2,3812	2,3374	2,3325	2,3256	2,3256	2,3256	2,3694
<b>100 российских рублей</b>	<b>3,3447</b>	<b>3,3209</b>	<b>3,2922</b>	<b>3,3049</b>	<b>3,3049</b>	<b>3,3049</b>	<b>3,2820</b>
1 СДР (Специальные права заимствования)	3,3517	3,3535	3,3601	3,3371	3,3371	3,3371	3,3392
1 сингапурский доллар	1,7317	1,7238	1,7223	1,7157	1,7157	1,7157	1,7247
100 сомов	3,1342	3,1055	3,0844	3,0549	3,0549	3,0549	3,0490
1000 тенге	5,7604	5,7475	5,7429	5,7297	5,7297	5,7297	5,7240
10 турецких лир	3,6210	3,5742	3,5506	3,5296	3,5296	3,5296	3,5395
1 фунт стерлингов	3,0796	3,0689	3,0667	3,0369	3,0369	3,0369	3,0575
100 чешских крон	9,9955	9,9499	9,8763	9,7194	9,7194	9,7194	9,7836
10 шведских крон	2,4643	2,4507	2,4458	2,4328	2,4328	2,4328	2,4578
1 швейцарский франк	2,5466	2,5426	2,5409	2,5159	2,5159	2,5159	2,5350

установлены Центральным банком Российской Федерации  
с 15.04.2020 по 21.04.2020

Цифр. код	Букв. код	Наименование валюты	15.04.2020	16.04.2020	17.04.2020	18.04.2020	21.04.2020
933	BYN	1 белорусский рубль	29,8818	30,0814	30,4636	30,2677	30,5082
840	USD	1 доллар США	73,3150	73,7145	74,7119	73,9441	74,6657
978	EUR	1 евро	80,1186	80,6731	81,2791	80,1110	81,1019
398	KZT	100 казахстанских тенге	17,2131	17,2887	17,4510	17,3283	17,4402
980	UAH	10 украинских гривен	26,9888	27,1084	27,4941	27,3190	27,5755

## КАЛЕНДАРЬ РЕСПОНДЕНТА

НА МАЙ 2020 ГОДА

(сроки представления государственной статистической отчетности  
в органы государственной статистики)

Индекс, название формы, периодичность	Кто представляет форму	Начало и окончание сроков представления государственной статистической отчетности в виде электронного документа
<b>4 МАЯ</b>		
<b>12-ис (ижс)</b> «Отчет о построенных населением индивидуальных жилых домах», <b>ежемесячная</b>	исполнительные комитеты первичного и базового территориальных уровней, решениями которых утверждены акты приемки объектов в эксплуатацию	с 24.04.2020 по <b>04.05.2020</b>
<b>12-т (задолженность)</b> «Отчет о просроченной задолженности по заработной плате», <b>ежемесячная</b>	юридические лица, их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, при наличии просроченной задолженности по заработной плате в соответствии с Указаниями по заполнению настоящей формы	с 30.04.2020 по <b>04.05.2020</b>
<b>12-сх (защищенный грунт)</b> «Отчет о производстве овощей в защищенном грунте, выращивании грибов и цветочной продукции», <b>ежемесячная</b>	юридические лица (кроме микроорганизаций), их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, занимающиеся выращиванием овощей в защищенном грунте на площади 100 квадратных метров и более, а также занимающиеся выращиванием грибов, цветочной продукции, саженцев деревьев и кустарников	с 30.04.2020 по <b>04.05.2020</b>
<b>12-сх (расчеты)</b> «Отчет о закупках крупного рогатого скота и молока у физических лиц и расчетах за принятую продукцию», <b>ежемесячная</b>	юридические лица, обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие закупки крупного рогатого скота и (или) молока у физических лиц	с 30.04.2020 по <b>04.05.2020</b>
<b>12-сх (животноводство)</b> «Отчет о состоянии животноводства», <b>ежемесячная</b>	юридические лица (кроме микроорганизаций и крестьянских (фермерских) хозяйств), их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность и имеющие численность скота и птицы в пересчете на условное поголовье скота 100 и более голов	с 30.04.2020 по <b>04.05.2020</b>
<b>12-торг (товарооборот)</b> «Отчет о розничном товарообороте и запасах товаров, товарообороте общественного питания», <b>ежемесячная</b>	юридические лица (кроме крестьянских (фермерских) хозяйств), обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие розничную торговлю, общественное питание и (или) подписку на печатные издания, в соответствии с Указаниями по заполнению настоящей формы	с 30.04.2020 по <b>04.05.2020</b>
<b>12-тр (вт)</b> «Отчет о перевозках внутренним водным транспортом общего пользования», <b>ежемесячная</b>	юридические лица, обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие перевозки грузов, пассажиров внутренним водным транспортом общего пользования	с 30.04.2020 по <b>04.05.2020</b>



Продолжение

Индекс, название формы, периодичность	Кто представляет форму	Начало и окончание сроков представления государственной статистической отчетности в виде электронного документа
5 МАЯ		
12-п «Отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг)», ежемесячная	юридические лица (кроме микроорганизаций), обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие следующие виды экономической деятельности: горнодобывающая промышленность; обрабатывающая промышленность; снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом; водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, в соответствии с Указаниями по заполнению настоящей формы	с 30.04.2020 по 05.05.2020
12-п (алкоголь) «Отчет о производстве, отгрузке и запасах алкогольной продукции», ежемесячная	юридические лица, обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие производство и отгрузку алкогольной продукции	с 30.04.2020 по 05.05.2020
12-торг (опт) «Отчет об объеме оптового товарооборота», ежемесячная	юридические лица, обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие оптовую торговлю товарами несобственного производства, в соответствии с Указаниями по заполнению настоящей формы	с 30.04.2020 по 05.05.2020
6 МАЯ		
12-тр (авто) «Отчет о наличии и использовании автомобильного транспорта», ежемесячная	юридические лица, обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, в соответствии с Указаниями по заполнению настоящей формы	с 30.04.2020 по 06.05.2020
7 МАЯ		
12-ис (строительство) «Отчет о выполнении подрядных работ», ежемесячная	юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, перечисленных в Указаниях по заполнению настоящей формы), обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, выполняющие работы по договорам (контрактам) строительного подряда	с 30.04.2020 по 07.05.2020
6-ис (инвестиции) «Отчет о вводе в эксплуатацию объектов, основных средств и использовании инвестиций в основной капитал», 8 раз в год	юридические лица (кроме перечисленных в Указаниях по заполнению настоящей формы), обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, осуществляющие инвестиционную деятельность по вложению инвестиций в основной капитал	с 30.04.2020 по 07.05.2020
8 МАЯ		
12-тр (трубопровод) «Отчет о транспортировке продукции магистральными трубопроводами», ежемесячная	юридические лица, занимающиеся транспортировкой продукции магистральными трубопроводами	с 30.04.2020 по 08.05.2020

Продолжение следует.

По информации официального сайта  
Национального статистического комитета Республики Беларусь  
<http://www.belstat.gov.by>

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ,  
ВНЕСЕННЫХ В ФОРМЫ ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ  
ГОСУДАРСТВЕННЫХ СТАТИСТИЧЕСКИХ  
НАБЛЮДЕНИЙ И В УКАЗАНИЯ ПО ИХ  
ЗАПОЛНЕНИЮ, УТВЕРЖДЕННЫЕ НА 2020 ГОД

(по состоянию на 1 января 2020 года)

Продолжение. Начало в № 14, 15 за 2020 год.

В реквизит «Индекс и код формы» всех форм государственных статистических наблюдений внесены изменения в связи с введением в действие с 1 января 2019 г. изменения № 6 в общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 010-95 «Унифицированные документы» (ОКУД), утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 6 августа 2018 г. № 41.

Отдельные формы государственных статистических наблюдений и Указания по их заполнению приведены в соответствии с новыми требованиями нормотворческой техники.

Индекс и название формы, периодичность представления	Срок представления отчета респондентами	Изменения, внесенные в форму и в указания по ее заполнению	Дата и номер нормативного правового акта об утверждении (внесении изменений в 2019 году)
СТАТИСТИКА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА			
12-сх (животноводство) «Отчет о состоянии животноводства» — ежемесячная	3-го числа после отчетного периода	<b>В форме:</b> внесены изменения в реквизит «Адресная часть и срок представления» — исключено условие представления отчета на бумажном носителе; <b>строка 702 графы А таблицы 8 раздела VII</b> «Справочная информация» после слов «кур-несушек» дополнена словами «яичных пород». <b>Актуализированы Указания</b> по заполнению формы: <b>в пункте 2</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>пункт 14</b> дополнен разъяснениями о том, что в графах 1–9 не отражаются данные о количестве и живом весе животных, реализованных для дальнейшего воспроизводства; <b>в пункты 20, 26<sup>2</sup>, 41</b> внесены редакционные изменения	Постановление Белстата от 16.06.2015 № 43 (от 23.05.2019 № 22)
12-сх (расчеты) «Отчет о закупках крупного рогатого скота и молока у физических лиц и расчетах	2-го числа после отчетного периода	<b>В пункте 2 Указаний</b> по заполнению формы уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа	Постановление Белстата от 12.10.2011 № 284 (от 11.10.2019 № 105)





Продолжение

Индекс и название формы, периодичность представления	Срок представления отчета респондентами	Изменения, внесенные в форму и в указания по ее заполнению	Дата и номер нормативного правового акта об утверждении (внесении изменений в 2019 году)
за принятую продукцию» — <b>месячная</b>			
<b>12-сх (защищенный грунт)</b> «Отчет о производстве овощей в защищенном грунте, выращивании грибов и цветочной продукции» — <b>месячная</b>	3-го числа после отчетного периода	<b>В форме таблица 2 раздела II</b> «Грибы и трюфели» дополнена <b>строкой 240</b> «Из строки 210 — органическая продукция». <b>Актуализированы Указания</b> по заполнению формы: <b>в пункте 3</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>пункт 11</b> дополнен разъяснением по заполнению строки 240, по которой отражается количество органической продукции, выращенной и реализованной юридическими лицами, имеющими сертификат соответствия Национальной системы подтверждения соответствия Республики Беларусь, выданный в отношении органической продукции и процессов ее производства при добровольной сертификации, и включенными в реестр производителей органической продукции, а также обособленными подразделениями таких юридических лиц, имеющими отдельный баланс	Постановление Белстата от 16.06.2015 № 46 (от 23.05.2019 № 23)
<b>СТАТИСТИКА ПРОМЫШЛЕННОСТИ</b>			
<b>12-п</b> «Отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг)» — <b>месячная</b>	4-го числа после отчетного периода, данные в графах 11–16 раздела III за декабрь — 16 января	<b>В форме:</b> внесены изменения <b>в реквизит</b> «Адресная часть и срок представления» (исключено условие представления отчета на бумажном носителе; срок представления отчета изменен на <b>«4-го числа после отчетного периода, данные в графах 11–16 раздела III за декабрь — 16 января»</b> . <b>Актуализированы Указания</b> по заполнению формы: <b>в пункте 5</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>пункт 8</b> дополнен разъяснениями о представлении отчета за декабрь; <b>в пункте 66</b> даны дополнительные разъяснения по порядку отражения данных о тепловой и электрической энергии, выработанной за счет использования вторичных энергетических ресурсов	Постановление Белстата от 03.08.2015 № 85 (от 19.07.2019 № 58)
<b>12-п (алкоголь)</b> «Отчет о производстве, отгрузке и запасах алкогольной продукции» — <b>месячная</b>	5-го числа после отчетного периода	<b>В пункте 3 Указаний</b> по заполнению формы уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа	Постановление Белстата от 18.07.2017 № 79 (от 11.10.2019 № 105)
<b>СТАТИСТИКА СТРОИТЕЛЬСТВА И ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>12-ис (строительство)</b> «Отчет о выполнении подрядных работ» — <b>месячная</b>	7-го числа после отчетного периода, за январь–декабрь — 10 января	<b>В форме:</b> из таблицы 1 исключена <b>строка 40</b> ; из формы исключена <b>таблица 2</b> . <b>В пункте 2 Указаний</b> по заполнению формы уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа	Постановление Белстата от 12.07.2019 № 50

Продолжение

Индекс и название формы, периодичность представления	Срок представления отчета респондентами	Изменения, внесенные в форму и в указания по ее заполнению	Дата и номер нормативного правового акта об утверждении (внесении изменений в 2019 году)
<b>12-ис (ижс)</b> «Отчет о построенных населением индивидуальных жилых домах» — <b>месячная</b>	4-го числа после отчетного периода, за январь–декабрь — 6 января	<b>В Указаниях</b> по заполнению формы: в части второй <b>пункта 2</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>пункты 10 и 11</b> изложены в новой редакции: «10. Если в результате реконструкции индивидуальных жилых домов увеличивается их общая площадь (в том числе жилая), то по таким объектам отражается только прирост общей (жилой) площади. 11. При отражении общей площади индивидуального жилого дома следует руководствоваться техническим кодексом установившейся практики ТКП 45-3.02-324-2018 «Жилые здания. Строительные нормы проектирования», утвержденным приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 13 апреля 2018 г. № 93.»	Постановление Белстата от 10.08.2016 № 110 (от 12.07.2019 № 48)
<b>6-ис (инвестиции)</b> «Отчет о вводе в эксплуатацию объектов, основных средств и использовании инвестиций в основной капитал» — <b>8 раз в год</b>	7-го числа после отчетного периода	<b>В форме 6-ис (инвестиции) таблица 2 раздела II</b> «Строительство жилых домов и общежитий» изложена в новой редакции. <b>Актуализированы Указания</b> по заполнению форм <b>6-ис (инвестиции) и 4-ис (инвестиции)</b> : <b>в пункте 5</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>в пункт 56</b> внесены редакционные изменения	Постановление Белстата от 02.12.2013 № 254 (от 12.07.2019 № 46)
<b>СТАТИСТИКА ТРАНСПОРТА</b>			
<b>12-тр (авто)</b> «Отчет о наличии и использовании автомобильного транспорта» — <b>месячная</b>	6-го числа после отчетного периода	<b>В форме:</b> внесены изменения <b>в реквизит</b> «Адресная часть и срок представления» — исключено условие представления отчета на бумажном носителе; изменено название <b>таблицы 3 раздела II</b> «Работа автомобильных транспортных средств». <b>Актуализированы Указания</b> по заполнению формы: <b>подпункт 1.1 пункта 1</b> приведен в соответствие с изменением № 5 общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного и введенного в действие постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 16 ноября 2018 г. № 122; <b>в пункте 5</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>в пункты 10, 11 и 13</b> внесены редакционные изменения с целью приведения в соответствие с нормами Гражданского кодекса Республики Беларусь (в части уточнения вида договоров: аренды транспортного средства с экипажем (без экипажа)); <b>пункт 12</b> дополнен разъяснениями об использовании грузовых транспортных средств и седельных тягачей и изложен в новой редакции: «12. В отчет включаются данные по автобусам, электробусам (далее — автобусы), легковым	Постановление Белстата от 23.05.2018 № 22 (от 27.09.2019 № 95)



Продолжение

Индекс и название формы, периодичность представления	Срок представления отчета респондентами	Изменения, внесенные в форму и в указания по ее заполнению	Дата и номер нормативного правового акта об утверждении (внесении изменений в 2019 году)
		автомобилям-такси, по всем видам грузовых транспортных средств с прицепами или без них (бортовым, самосвалам, фургонам, рефрижераторам, цистернам, седельным тягачам с полуприцепами, лесовозам, пикапам, фургонам на шасси легковых автомобилей, грузопассажирским), независимо от их технического состояния, места нахождения и использования: в работе, в ремонте, в ожидании ремонта и так далее. В отчет включаются данные об использовании автомобильных транспортных средств, сданных по договорам аренды транспортного средства с экипажем организациям и физическим лицам.»; <b>в пункте 36</b> приведены разъяснения о порядке определения объема пассажирооборота по автобусам, сданным по договорам аренды транспортного средства с экипажем, выполняющим пригородные, междугородные и международные автомобильные перевозки в регулярном сообщении; <b>в пункте 39</b> приведен измененный порядок отражения заказчиками (операторами) данных об объеме перевезенных пассажиров автобусами индивидуальных предпринимателей в городском, пригородном и междугородном сообщениях	
<b>12-тр (вт)</b> «Отчет о перевозках внутренним водным транспортом общего пользования» — <b>месячная</b>	3-го числа после отчетного периода	<b>В пункте 2 Указаний</b> по заполнению формы уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа	Постановление Белстата от 14.05.2011 № 90 (от 11.10.2019 № 105)
<b>12-тр (трубопровод)</b> «Отчет о транспортировке продукции магистральными трубопроводами» — <b>месячная</b>	8-го числа после отчетного периода	<b>В пункте 2 Указаний</b> по заполнению формы уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа	Постановление Белстата от 16.05.2016 № 36 (от 05.11.2019 № 109)
<b>СТАТИСТИКА ВНУТРЕННЕЙ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ</b>			
<b>12-торг (товарооборот)</b> «Отчет о розничном товарообороте и запасах товаров, товарообороте общественного питания» — <b>месячная</b>	3-го числа после отчетного периода, за январь–декабрь — 6 января	<b>В форме:</b> <b>в реквизите</b> «Адресная часть и срок представления» слова «осуществляющие розничную торговлю и (или) общественное питание» заменены словами « <b>осуществляющие розничную торговлю, общественное питание и (или) подписку на печатные издания</b> »; <b>из реквизита</b> «Периодичность представления» исключено слово «срочная». <b>Актуализированы Указания</b> по заполнению формы: <b>в пункте 4</b> уточнена редакция нормативных правовых актов, в которых установлены используемые в настоящем государственном статистическом наблюдении термины и их определения;	Постановление Белстата от 20.07.2015 № 78 (от 12.07.2019 № 52, от 11.10.2019 № 105)

Продолжение

Индекс и название формы, периодичность представления	Срок представления отчета респондентами	Изменения, внесенные в форму и в указания по ее заполнению	Дата и номер нормативного правового акта об утверждении (внесении изменений в 2019 году)
		<b>в пункте 6</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>в пункте 13</b> слова «по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь» заменены словами «по официальному курсу Национального банка»; <b>в пункте 23</b> из показателя «товарооборот общественного питания» исключена стоимость молока, соков и других напитков, полученных для лечебно-профилактического питания работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда; <b>Указания</b> по заполнению формы дополнены разъяснениями: <b>пункт 8</b> — о включении в розничный товарооборот стоимости товаров, реализованных на выставках-продажах, ярмарках и других аналогичных мероприятиях на территории Республики Беларусь, в отчет по месту нахождения розничного торгового объекта, осуществлявшего торговлю на выставках-продажах, ярмарках и других аналогичных мероприятиях; <b>пункт 14</b> — о включении в розничный товарооборот <b>на момент передачи товаров покупателям:</b> стоимости товаров, проданных по образцам, путем демонстрации образцов товаров в розничном торговом объекте и (или) предоставления описаний товаров, содержащихся в каталогах, проспектах, рекламе, буклетах или представленных в фотографиях и иных информационных источниках вне розничного торгового объекта; стоимости товаров, отпущенных работникам своей организации с последующим удержанием их стоимости из заработной платы работников	
<b>12-торг (опт)</b> «Отчет об объеме оптового товарооборота» — <b>месячная</b>	5-го числа после отчетного периода	<b>В форму</b> внесены редакционные изменения в наименование показателя <b>по строкам 17, 18, 19. Актуализированы Указания</b> по заполнению формы: <b>в пункте 4</b> уточнена редакция условий представления отчета в виде электронного документа; <b>пункт 11</b> дополнен разъяснением о том, что респонденты, реализующие другим юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям через собственные розничные торговые объекты товары несобственного производства, валовой доход по строке 03 не отражают. Кроме того, <b>форма и Указания</b> по заполнению формы приведены в соответствие со статистическим классификатором СК 32.003-2019 «Товары оптовой торговли», утвержденным постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 16 августа 2019 г. № 74	Постановление Белстата от 11.07.2016 № 87 (от 16.08.2019 № 80)

Продолжение следует.

По информации официального сайта  
Национального статистического комитета Республики Беларусь  
<http://www.belstat.gov.by>



# Подписка на II квартал 2020 года!

## Главный налоговый журнал!

### Подписка на журнал в редакции

Снижаем цену,  
не снижаем ценности!

Внимание!  
**СКИДКА 40 %**  
на январские, февральские  
и мартовские номера



**Налоги  
Беларуси**

**Счет № 37-А**

от 6 апреля 2020 г.  
Срок оплаты — до 29 мая 2020 г.

на 1-е полугодие 2020 года

Платательщик \_\_\_\_\_

Р/с \_\_\_\_\_, BIC \_\_\_\_\_

Индекс, адрес \_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_

Получатель: Республиканское унитарное предприятие  
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»  
Республика Беларусь, 220005, г. Минск, пр. Машерова, 7-123  
Тел. (017) 269 19 10(12), факс (017) 269 19 71  
e-mail: pr-nalogbel@mail.ru; www.info-center.by

УНП 190819036, ОКПО 377174025000  
Р/с BY43 BPSB 3012 1049 7701 3933 0000,  
ОАО «БПС-Сбербанк», 220035, г. Минск, пр. Машерова, 80, BIC BPSBBY2X

Наименование печатного СМИ	Ед. изм.	Кол-во компл.	Стоимость 1 компл. без НДС, руб., коп.	Стоимость подписки на период без НДС, руб., коп.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб., коп.	Стоимость с НДС, руб., коп.
Журнал «Налоги Беларуси» № 1-4/2020 (январь 2020 г.)	комплект (4 номера в месяц)	1	14,40	14,40	20	2,88	17,28
Журнал «Налоги Беларуси» № 5-8/2020 (февраль 2020 г.)		1	14,40	14,40	20	2,88	17,28
Журнал «Налоги Беларуси» № 9-12/2020 (март 2020 г.)		1	14,40	14,40	20	2,88	17,28
Журнал «Налоги Беларуси» № 13-24/2020 (апрель-июнь 2020 г.)		3	24,00	72,00	20	14,40	86,40
<b>Итого (6 комплектов):</b>				<b>115,80</b>	<b>20</b>	<b>23,04</b>	<b>138,24</b>

Сумма к оплате за 6 месяцев (24 номера): 138,24 (Сто тридцать восемь белорусских рублей 24 копейки).  
В том числе НДС — 23,04 (Двадцать три белорусских рубля 04 копейки).  
Цена согласно прейскуранту № 5-02 от 17.08.2018, приказу от 11.02.2020 № 23, приказу от 09.03.2020 № 34. Журнал приобретается для собственного потребления. Периодичность выхода — 4 раза в месяц. Республиканское унитарное предприятие «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» является издателем настоящего журнала.  
**Данный счет является договором и актом.**

Заместитель главного редактора  
Главный бухгалтер



И.Ю. Иванова  
С.М. Жихар



**Налоги  
Беларуси**

**Счет № 57-Б**

от 20 апреля 2020 г.  
Срок оплаты — до 29 мая 2020 г.

на II квартал 2020 года

Платательщик \_\_\_\_\_

Р/с \_\_\_\_\_, BIC \_\_\_\_\_

Индекс, адрес \_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_

Получатель: Республиканское унитарное предприятие  
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»  
Республика Беларусь, 220005, г. Минск, пр. Машерова, 7-123  
Тел. (017) 269 19 10(12), факс (017) 269 19 71  
e-mail: pr-nalogbel@mail.ru; www.info-center.by

УНП 190819036, ОКПО 377174025000  
Р/с BY43 BPSB 3012 1049 7701 3933 0000,  
ОАО «БПС-Сбербанк», 220035, г. Минск, пр. Машерова, 80, BIC BPSBBY2X

Наименование печатного СМИ	Ед. изм.	Кол-во компл.	Стоимость 1 компл. без НДС, руб., коп.	Стоимость подписки на 3 месяца без НДС, руб., коп.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб., коп.	Стоимость подписки на 3 месяца с НДС, руб., коп.
Журнал «Налоги Беларуси» № 13-24/2020 (апрель-июнь 2020 г.)	комплект (4 номера в месяц)	3	24,00	72,00	20	14,40	86,40

Сумма к оплате за 3 месяца (12 номеров): 86,40 (Восемьдесят шесть белорусских рублей 40 копеек).  
В том числе НДС — 14,40 (Четырнадцать белорусских рублей 40 копеек).  
Цена согласно прейскуранту № 5-02 от 17.08.2018. Журнал приобретается для собственного потребления. Периодичность выхода — 4 раза в месяц. Республиканское унитарное предприятие «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» является издателем настоящего журнала.  
**Данный счет является договором и актом.**

Заместитель главного редактора  
Главный бухгалтер



И.Ю. Иванова  
С.М. Жихар



**Налоги  
Беларуси**

**Счет № 57-Э**

от 20 апреля 2020 г.  
Срок оплаты — до 29 мая 2020 г.

на II квартал 2020 года

Платательщик \_\_\_\_\_

Р/с \_\_\_\_\_, BIC \_\_\_\_\_

Индекс, адрес \_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_

Получатель: Республиканское унитарное предприятие  
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»  
Республика Беларусь, 220005, г. Минск, пр. Машерова, 7-123  
Тел. (017) 269 19 10(12), факс (017) 269 19 71  
e-mail: pr-nalogbel@mail.ru; www.info-center.by

УНП 190819036, ОКПО 377174025000  
Р/с BY43 BPSB 3012 1049 7701 3933 0000,  
Региональная дирекция № 700 по г. Минску и Минской области,  
ОАО «БПС-Сбербанк», 220035, г. Минск, пр. Машерова, 80, BIC BPSBBY2X

Наименование СМИ	Ед. изм.	Кол-во компл.	Стоимость 1 компл. без НДС, руб., коп.	Стоимость подписки на 3 месяца без НДС, руб., коп.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб., коп.	Стоимость подписки на 3 месяца с НДС, руб., коп.
Электронная версия журнала «Налоги Беларуси» № 13-24/2020 (апрель-июнь 2020 г.)	комплект (4 номера в месяц)	3	14,40	43,20	20	8,64	51,84

Сумма к оплате за 3 месяца (12 номеров): 51,84 (Пятьдесят один белорусский рубль 84 копейки).  
В том числе НДС — 8,64 (Восемь белорусских рублей 64 копейки).

Цена согласно прейскуранту № 8-02 от 30 декабря 2015 г. Журнал приобретается для собственного потребления. Периодичность выхода — 4 раза в месяц. Республиканское унитарное предприятие «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» является издателем настоящего журнала.  
**Данный счет является договором и актом.**

Заместитель главного редактора  
Главный бухгалтер



И.Ю. Иванова  
С.М. Жихар

Для получения доступа к журналам вам необходимо ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ на сайте info-center.by, а также ОФОРМИТЬ ЗАКАЗ на подписку в соответствии с оплачиваемой суммой.  
Тел.: (017) 269-19-10, 269-19-12, факс (017) 269-19-71.

Обязательно укажите в платежном поручении (в назначении платежа) период подписки, полный почтовый адрес места доставки журнала и контактный телефон. Копию платежного поручения вышлите по факсу (017) 269-19-71.