

**ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО
НАЗВАЛИ ПО-НОВОМУ**

с. 2

**КАК ПРОДЛИТЬ
ЗИМНИЙ
ОТПУСК**

с. 15

**БУХУЧЕТ И НАЛОГИ
В АВТОМОБИЛЬНОЙ
АПТЕЧКЕ**

Информбанк, с. 2

**КРЕДИТОРСКАЯ И ДЕБИТОРСКАЯ
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ С ИСТЕКШИМ
СРОКОМ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ**

Информбанк, с. 5-6

**СУБАРЕНДА НЕДВИЖИМОСТИ
БУХУЧЕТ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Информбанк, с. 8

0+

Новый год, новый кодекс и новые проблемы

Год 2019-й Беларусь начинает достаточно позитивно – с недействующим «лжепредпринимательским» Указом № 488 и с новым, прогрессивным Налоговым кодексом (НК) – в декабре его утвердили обе палаты парламента, а 30.12.2018, «под елочку», документ подписан Президентом. Как нам жить по новой «налоговой конституции»? Какие послабления и преимущества приготовили законодатели?

Даже внешне позитивным переменам, как выяснилось, рады далеко не все. Так, несколько юристов и бухгалтеров обратили внимание на реальные перемены, которые напрямую связаны с принятием в целом прогрессивных норм. Для этих конкретных специалистов условия ведения бизнеса не улучшаются, а наоборот, ухудшаются.

1% – и ни в чем себе не отказывай

Много вопросов касается нормируемых затрат для исчисления налога на прибыль. Согласно п. 2 ст. 171 НК РБ речь идет о сумме в пределах 1% выручки (с учетом НДС) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Здесь уже бытует множество мнений – как много статей расходов подпадает под это понятие и какие конкретно. С одной стороны, упрощается ситуация с представительскими расходами. Очевидно же, что белорусские фирмы их несут, равно как и американские, европейские, японские и любые другие компании. На конференциях как минимум два известных эксперта заявили, что не видят препятствий даже в покупке алкоголя для иностранных делегаций по корпоративной банковской карте в пределах сумм нормируемых расходов. Это ведь представительские расходы!

С другой стороны, еще до подписания НК Президентом звучали голоса аудиторов и налоговых консультантов, указывавших, что это может означать рост базы для исчисления налога на прибыль в обслуживаемых ими организациях, в частности, «больно» может быть крупным торговым сетям и производителям товаров массового спроса. Ведь есть мнение (пока это не официально озвученная позиция госоргана, а частное суждение аудитора), что в этот 1% входят многие расходы на привлечение клиентов, например, оплата бесплатного транспорта для покупателей, поощрительных призов, бонусов. Хватает бизнесов, у которых на эти нужды идет куда большая доля выручки.

В ближайших номерах «ЭГ» мы будем подробно обсуждать структуру и методику формирования этого 1%.

Что будет с жертвами Указа № 488

Совершенно очевидно, что послабления по итогам отмены этого нормативного акта могут касаться только исключения явных перегибов в правоприменительной практике: когда по формальным основаниям добросовестные фирмы попадали в реестр лжепредпринимательских структур, а их контрагентам приходилось платить огромные штрафы.



Фото: pronologi.by

Даже в отношении таких «условно чистых» бизнесов послабления еще только введены, и об «амнистии», аннулировании ранее принятых решений, возмещении ущерба никто речи не ведет. Судьба тех, кого посадили по «резонансным делам» и кто продолжает утверждать, что объявленные притворными сделки были реальными, никак не изменилась. Их приговоры пока никто не пересматривает, людей не амнистируют и про их помилование ничего не слышно.

Надеемся, будет поднят вопрос о списании хотя бы части огромных штрафов, которые «пустили по миру» немало мелких и средних частных компаний. Разоренные Указом № 488 бизнесы это уже не возродит, разве что их несчастным руководителям и учредителям станет морально несколько легче. Но это дает шанс, что хоть кто-то решится прийти на их место.

А уж о поблажках для тех, кто действительно рискнет создавать подставные фирмы или прятать деньги через чужие однодневки, речи и близко не идет. Если таковые найдутся, к ним будет применены меры, которые прекрасно работали до появления «лжепредпринимательского» Указа.

Указ заморожен, но дело его...

Уже в ходе рассмотрения НК в парламенте замминистра финансов Дмитрий Кийко отметил, что отдельные положения, направленные на пресечение деятельности лжепредпринимательских структур, войдут в новый Налоговый кодекс. Противоположное действие теперь основывается на том, что налоговые и контролирурующие органы будут доказывать факт неосуществления сделок.

► Окончание с. 2

Изменения в закон и будущее аудита

Профессиональное мнение

6 декабря на заседании 5-й сессии Палаты представителей Национального собрания в первом чтении был принят Закон «Об изменении Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»». В ушедшем году к вопросам, связанным с подготовкой законопроекта, мы неоднократно обращались на страницах «ЭГ» (№ 38 – «Аудиторская деятельность: мы ждем перемен», № 89 – «Качество услуг оценит Аудиторская палата» и др.).

За профессиональной оценкой изменений в Закон мы обратились к члену Общественно-консультативного совета по вопросам аудиторской деятельности Минфина, директору аудиторской компании ЗАО «АудитКонсульт», доктору экономических наук, профессору Сергею КОРОТАЕВУ.

► Насколько велики предполагаемые изменения?

Изменения глобальные – они принципиальным образом меняют систему управления аудиторской деятельностью в стране.

Во-первых, предусмотрено создание Аудиторской палаты, **членство в которой будет обязательным для**

аудиторских организаций и аудиторов–ИП. Предполагается, что усилия палаты будут направлены в первую очередь на повышение качества аудиторских услуг, что должно обеспечиваться системой контроля за аудиторской деятельностью. Высшим органом палаты будет общее собрание ее членов (собрание уполномо-

ченных), а коллегиальным исполнительным органом – правление.

Во-вторых, проектом предусмотрено создание Наблюдательного совета (НС) за аудиторской деятельностью, который, как следует из сути его функций, будет промежуточным звеном между Минфином и палатой. При этом решения НС обязательны для рассмотрения и реализации правлением палаты.

Одно из принципиальных изменений – введение Госреестра аудиторских организаций, аудиторов – ИП и аудиторов. Об этом реестре уже говорилось в некоторых публикациях, в т.ч. и на страницах «ЭГ»...

Важным изменением, с моей точки зрения, является возложение на Минфин обязанностей по формированию и ведению информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту. Это позволит умень-

шить количество субъектов хозяйствования, намеренно уклоняющихся от его обязательного проведения.

Словом, изменений много. Большинство из них имеет положительный характер, за что следует поблагодарить Минфин, проделавший огромную работу по подготовке проекта Закона.

► Что можете сказать о палате – о ее членах, структуре, аппарате? За счет чего она должна «жить»?

Палата, как следует из ст. 8 проекта Закона, является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – ИП. При этом ее членами, кроме аудиторских компаний и аудиторов – ИП, могут быть также аудиторы, физические и юридические лица, не осуществляющие аудиторскую деятельность.

► Окончание с. 4

МНС

МНС разъясняет, как платить налоги в 2019 году

В последних числах декабря прошла практическая конференция, в рамках которой ключевые специалисты Министерства по налогам и сборам разъясняли бухгалтерам, аудиторам и другим представителям субъектов хозяйствования практические аспекты исчисления и уплаты налогов в 2019 году: что принципиально изменилось, где работают прежние подходы, на что обратить особое внимание.

В ходе конференции заместитель министра по налогам и сборам Элла СЕЛИЦКАЯ отметила, что в связи с принятием новой редакции Налогового кодекса (Закон от 30.12.2018 № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь») *одной из главных задач МНС является широкомасштабная информационно-разъяснительная работа* по применению изменившихся положений законодательства.

Так что это начало целой общенациональной серии просветительских и методических мероприятий, охватывающих все важнейшие новшества налогового законодательства. «ЭГ» обязательно примет участие в этой кампании, мы поддержим такое важное дело: наши подписчики будут получать всю необходимую информацию максимально быстро.

Прямо с этого номера мы начинаем публикацию новых материалов по отдельным налогам.

Такие конференции должны пройти во всех регионах Беларуси, чтобы информация была максимально доступна каждому субъекту хозяйствования, а само министерство как можно быстрее получило живой отклик от специалистов-практиков,

опирающихся в ежедневной работе на обновленное законодательство. Предполагается, что дополнительные мероприятия (семинары, конференции) для бухгалтеров и руководителей пройдут под эгидой отраслевых министерств и ведомств, бизнес-союзов.

Все это делается для того, чтобы к **20 февраля**, когда необходимо будет уплатить налоги за январь 2019 г., **плательщики смогли выполнить свои налоговые обязательства корректно и в полном объеме.**

Для физических лиц, индивидуальных предпринимателей, малых бизнесов, работающих в рамках упрощенной системы налогообложения, планируется запустить цикл *телевизионных информационных сообщений.*

При этом Элла Селицкая выразила надежду, что к этой работе подключатся *Палата налоговых консультантов и ведущие аудиторские компании.*

О чем конкретно шла речь на первой конференции

Елена Грузд, заместитель начальника главного управления учета налогов, начальник управления учета и взыскания платежей МНС, прове-

ла обзорную лекцию о нововведениях в *Общей части Налогового кодекса.* Она подробно остановилась на способах обеспечения исполнения налоговых обязательств и взаимодействия плательщиков с инспекциями.

Ольга Тарасевич, начальник управления прямого налогообложения главного управления методологии налогообложения МНС, посвятила свое выступление основным нововведениям при исчислении и уплате **налога на прибыль.** В частности, изменения коснулись даты отражения выручки, инвестиционного вычета, появились понятие нормируемых расходов в размере 1% от суммы выручки и еще целые группы методических новшеств, с которыми бухгалтерам необходимо подробно ознакомиться.

Игорь Скринников, начальник главного управления методологии налогообложения МНС, рассказал о новшествах в методологии исчисления и уплаты **налога на добавленную стоимость** в 2019 г. Здесь тоже отметил важные особенности, касающиеся определения момента фактической реализации, исчисления налоговой базы и льгот по НДС, месту реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. при проведении сделок с нерезидентами, документального подтверждения вывоза за пределы РБ товаров, произведенных из давальческого сырья, выставления ЭСЧФ. Также в ходе его выступления были затрону-

ты в вопросы изменения в порядке уплаты НДС ИПЭшниками.

Наталья Кондратенко, заместитель начальника главного управления методологии налогообложения МНС, посвятила свое выступление новациям в исчислении и уплате **имущественных платежей (налог на недвижимость, земельный налог, арендная плата за землю)** и особенностям исчисления и уплаты **экологического налога** в 2019 г.

По каждой теме от налогоплательщиков поступило много вопросов, касающихся конкретных ситуаций, которые могут возникнуть в правоприменительной практике в связи с новой редакцией НК. Половина времени конференции была посвящена именно ответам на эти вопросы.

Как отметил Игорь Скринников, времени конференции все же недостаточно для раскрытия всех возможных ситуаций, поэтому уже готовятся *комментарии*, отдельные *разъяснения* по порядку применения норм нового законодательства, в первую очередь это будет касаться определения момента фактической реализации для целей исчисления НДС и налога на прибыль. Возможно, будет выпущено совместное разъяснение МНС и Минфина.

От редакции

С комментариями специалистов к новой редакции НК, ответами на возникшие вопросы наши читатели смогут ознакомиться как на страницах «Экономической газеты», так и на сайте издания.

Отдел информации «ЭГ»

Новый год, новый кодекс и новые проблемы

► Окончание. Начало на с. 1

Как именно это делается, хорошо известно: опрашиваются сотрудники, якобы принимавшие или отгружавшие товар, физические параметры грузов сопоставляются с имеющимися складскими площадями и транспортными средствами, у автотранспорта проверяют пробег, соотносят расход ГСМ с указанными в документах рейсами и т.д.

А дальше применяются нормы Налогового кодекса. Как отмечает **управляющий партнер белорусско-го офиса международной консалтинговой компании «Бейкер Тилли» Петр Царев**, в соответствии с пунктом 4 ст. 33 нового НК налоговая база и сумма подлежащего уплате (возврату) налога по результатам проверки подлежат корректировке при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

— установление искажения сведений о фактах совершения хозяйственных операций, об объектах налогообложения, подлежащих отражению плательщиком в бухгалтерском или налоговом учете либо налоговой отчетности плательщика;

— основной целью совершения хозяйственной операции является неуплата (неполная уплата) или зачет (возврат) суммы налога;

— отсутствие реальности совершения хозяйственной операции (включая случаи, когда фактически не поступил товар, не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права).

«Первое и третье основание прямо заимствованы из Указа № 488. Но при этом (разве что) отсутствует процедура направления писем с требованиями о доплате налогов из-за сотрудничества с теми, кто попал в реестр. Да и самого реестра в прежнем виде НК не предусматривает», — отмечает представитель «Бейкер Тилли».

Сохраняется также обязанность плательщиков обеспечивать проверку первичных учетных документов на предмет их соответствия требова-

ниям законодательства, а в случае их оформления от имени белорусской организации или индивидуального предпринимателя — также на предмет принадлежности отправителю товара и действительности бланка такого документа, информация о котором размещается в электронном банке данных.

«Лжепредпринимательство» назвали по-новому

Новый Налоговый кодекс пытается намертво закрыть множество лазеек, позволявших выводить из крупных и средних предприятий деньги на «дружественных» ИПЭшников, юрища на УСН и прочих «условно белых» или «условно серых» схем.

Во многих случаях вводятся прямые запреты или ограничивается сумма, которая может быть отнесена на расходы, скажем, при выплате ее в качестве вознаграждения ИП-управляющему (не более 8 средних зарплат по предприятию).

Сверх того, появляется упомянутый выше критерий, по которому сделки признаются недействительными, если *основной целью совершения хозяйственной операции является неуплата (неполная уплата) или зачет (возврат) суммы налога.*

Истины ради стоит признать, что этот критерий фактически и раньше был частью повседневной практики в нашей стране, и даже возбуждались уголовные дела по итогам признания таких сделок недействительными и доначисления налогов. Но теперь это четко формализованная норма законодательства, которая будет непосредственно применяться.

Ведь, например, наивные бизнесмены, пытающиеся оформить штатных работников в качестве индивидуальных предпринимателей, пока появляются снова и снова, несмотря на штрафы и наказания. И к ним эту норму смогут применить уже не только оперативники ДФР, а обычный налоговый инспектор.

Кому очень нужен реестр фирм-однодневок?

Как выясняется, многим. Неожиданно обнаружили недовольные полной отменой Указа № 488. И это не контролеры или силовики, а представители вполне благополучных субъектов хозяйствования. Юрист одной крупной торговой компании, занимающейся поставкой автозапчастей, отметил, что реестр лжепредпринимательских структур очень даже нужен — для проверки контрагентов.

Он отмечает, что предприятия действительно просили корректировать реестр, исключив те субъекты хозяйствования, которые попали в него не будучи фирмами-однодневками, а по формальным причинам; прежде всего те, кто не находился по юридическому адресу. А сам реестр был удобным инструментом, пусть бы использовался и дальше, просто без ссылки на абзацы основания из Указа № 488.

Предложения бизнеса о корректировке статьи 29 НК (Налоговая тайна), направленные в Минфин, пока отклонены. А ведь сведения о директоре и учредителях нигде в мире не являются налоговой тайной, только у нас. Для чего это скрывать? Как при этом субъектам хозяйствования оперативно проверить полную добросовестность контрагента?

Но менять ничего не планируют: сейчас можно получить выписку в Минюсте за одну базовую величину (нужна платежка с синим штампом) через 7 дней. Это вроде несложно.

Заплатить одну базовую для предприятия, конечно, не проблема. Но гораздо правильнее было бы сделать всем субъектам хозяйствования полный и мгновенный доступ (пусть за деньги) к базе ЕГРЮЛ, как у соседей в России и странах Балтии, где это практикуется уже много лет. Там за минуту, а не через семь дней, можно узнать всю информацию о контрагенте.

Алексей МОРОЗОВ

Подписка на I полугодие 2019 года продолжается!

Указанные цены льготные и действительны только при оформлении подписки в редакции.

Виды подписки / индекс	3 месяца / руб.	6 месяцев / руб.
Индивид. печатная / 540	85,74	171,48
Ведомств. печатная / 240	98,25	196,50
Доступ к платному контенту neg.by (электронный вариант) + архивы	49,50	99,00
Доступ к платному контенту neg.by + печатное издание + архивы	108,00	216,00
PDF + печатное издание + архивы	133,50	267,00
Бизнес-пакет (печатное издание + доступ к платному контенту neg.by + PDF + архивы «ЭГ» с 2002 г.)	149,49	298,98

Ждем Ваших заявок на e-mail: ekhivich@neg.by, podpiska@neg.by, info@neg.by, ответим на вопросы: (17) 319-45-15 (тел./факс), 317-18-07, 8 (029) 645-45-48 Velcom (Viber).

Специалисты «ЭГ» оказывают безвозмездную консультативную помощь своим подписчикам по вопросам бухучета, налогообложения, труда и зарплаты. Также предоставляется скидка 50% на размещение рекламных публикаций в печатном издании.

Всех читателей, оформивших подписку в редакции, ожидает наш фирменный настольный календарь на 2019 год!

НДС

НДС: краткий обзор изменений в 2019 году

Практическая конференция «Налоги-2019. Обзор изменений в законодательстве», организованная МНС с целью информирования субъектов хозяйствования об изменениях, предусмотренных в новой редакции Налогового кодекса (НК), состоялась в Минске 28 декабря 2018 г.

В докладе по методологии исчисления и уплаты НДС и новшествам 2019 года Игорь СКРИННИКОВ, начальник главного управления методологии налогообложения МНС РБ, подробно остановился на главе 14 «Налог на добавленную стоимость» нового НК.

Основные изменения в порядке исчисления НДС

Объекты налогообложения НДС (ст. 115 НК):
 — отгрузка возвратной тары — новый вид объекта налогообложения, соответственно исключены особенности определения налоговой базы как разницы (подп. 1.17 п. 1 ст. 115 НК);
 Исключены из объектов налогообложения:
 — безвозмездная передача объектов бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта (подп. 2.5.5 п. 2 ст. 115 НК);
 — передача товаров (работ, услуг), приобретенных за счет нанимателя, членам профсоюза, являющимся работниками (подп. 2.8.2 п. 2 ст. 115 НК).

Место реализации товаров (ст. 116 НК):
 — перенесли из общей части НК;
 — конкретизировали порядок определения места реализации при отгрузке товаров по договорам комиссии.

Место реализации работ, услуг, имущественных прав (ст. 117 НК):
 — перенесли из общей части НК;
 — перечень электронных услуг дополнен услугой по организации и (или) проведению азартных игр через интернет, т.е. если мы покупаем, то платим в Республике Беларусь за нерезидента (подп. 4.13 п. 4 ст. 117 НК).

Освобождение от НДС оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 118 НК):

1. Из отдельных Указов перенесены перечни освобождаемых видов работ, услуг:
 — медицинских услуг;
 — ветеринарных мероприятий;
 — услуги, связанные с похоронами;
 — работы, услуги по ведению личного подсобного хозяйства;
 — работы по строительству и ремонту садоводческих товариществ.

2. Особенности применения освобождения от НДС предприятиями инвалидов:
 — исключается необходимость наличия сертификата, подтверждающего отнесение товаров (работ, услуг) к товарам (работам, услугам) собственного производства.

3. Дополнения по налоговым льготам:
 — освобождение от НДС при реализации гаражей (машино-мест) применяется не только застройщиком, но и заказчиком (подп. 1.36 п. 1 ст. 118 НК);
 — при оказании бытовых услуг освобождение от НДС будет распространяться и на услуги в области фотографии, оказываемые для физических лиц (подп. 1.43 п. 1 ст. 118 НК).

4. Новые льготы:
 — в случае приобретения республиканскими органами государственного управления у нерезидента за счет бюджетных средств (подп. 1.10.3 п. 1 ст. 118 НК);
 — услуги ломбардов освобождаются от НДС (подп. 1.50 п. 1 ст. 118 НК).

Налоговая база НДС (ст. 120 НК):

— корректировка налоговой базы на курсовые разницы — положения п.п. 7 и 8 перенесены соответственно из п. 10 Указа от 25.01.2018 № 29, следовательно, применяются те подходы, которые применялись и в 2018 году;
 — по договорам, в которых сумма обязательств выражена в рублях эквивалентно валюте по курсу, отличному от Нацбанка, а также в которых сумма обязательств выражена в валюте эквивалентно сумме в иной валюте, корректировка налоговой базы осуществляется в зависимости от того, когда подписали ЭЦП ЭСЧФ;
 — в отношении операций по возмещаемым расходам в рамках исполнения договоров аренды либо безвозмездного пользования предусмотрена возможность по таким операциям исчислять НДС. В п.п. 11 и 12 установлен порядок определения налоговой базы;
 — особенности корректировки налоговой базы при приобретении объектов у иностранных организаций: с 01.01.2019 налоговая база при реализации на территории РБ объектов не состоящими на учете иностранными организациями увеличивается на суммы, полученные сверх цены реализации (штрафы, пени, неустойки и т.д.).

Определение момента фактической реализации (далее – МФР) товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 121 НК):

— при реализации в рознице и общепите по сменам, предусматривающим их завершение на следующий календарный день, МФР определяется как дата открытия смены (п. 3 ст. 121 НК);
 — установлен единый с бухгалтером порядок определения МФР при реализации работ, услуг (п. 6 ст. 121 НК);
 — изменен порядок определения дня передачи имущественных прав: теперь это либо последний день месяца, либо день передачи прав (п. 8 ст. 121 НК);

— при передаче имущества в аренду (лизинг) уточнен порядок определения периода пользования: теперь это последний день каждого месяца, а не периода пользования по договору, как было ранее (п.п. 9, 10 ст. 121 НК);
 — конкретизирован порядок определения дня оказания транспортных услуг (п. 16 ст. 121 НК);
 — уточнен порядок признания дня оказания туруслуг, санаторно-курортных услуг, услуг в сфере образования и медицинских услуг.

Ставки НДС (ст. 122 НК):
 — исключены ставки налога 9,09% и 16,67%;
 — ставка НДС в размере 0% в отношении работ по ремонту и ТО большегрузных транспортных средств продлена до 2020 года включительно;
 — расширена сфера применения ставки НДС в размере 10% — теперь такая ставка применяется при ввозе и реализации сельхозпродукции, произведенной на территории ЕАЭС.

Порядок документального подтверждения вывоза за пределы РБ товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов) (ст. 125 НК):

— применение ставки НДС в размере 0% по давальческим работам: с 2019 года в целях применения ставки НДС в размере 0% исключена обязанность выполнения таких работ только собственными силами, т.е. с указанной даты можно привлекать и подрядчиков. Соответственно, исключена обязанность наличия сертификата об отнесении произведенных работ (услуг) к работам (услугам) собственного производства.

Порядок подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0% в отдельных случаях (ст. 126 НК):

— особенности применения ставки НДС в размере 0% по транспортным услугам: для обоснованности применения нулевой ставки теперь нет необходимости представления в налоговый орган соответствующего реестра. Необходимая информация будет отражаться в ЭСЧФ, который и будет служить основанием для применения ставки 0%. Уточнен порядок определения экспортируемых транспортных услуг, соответственно, не все услуги по транспортной экспедиции будут облагаться по ставке 0% (п. 2 ст. 126 НК).

Налоговый и отчетный периоды НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 127 НК):

— предоставлена возможность уточнения ранее выбранного отчетного периода, но однократно и до 20 февраля текущего года.

Порядок исчисления НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 128 НК):

— введена формула для исчисления НДС расчетным методом 20/120, а также определены операции, в отношении которых такой порядок применяется (п. 2 ст. 128 НК).

Порядок корректировки оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (исчисленной суммы НДС) в отдельных случаях (ст. 129 НК):

— корректировка оборотов по реализации не производится не только в случае возврата товара для ремонта, но и в случае такого возврата для замены, в т.ч. в рамках исполнения гарантийных обязательств (п. 1 ст. 129 НК);
 — детально описаны случаи, в каких отчетных периодах должна осуществляться корректировка оборотов по реализации в сторону увеличения либо в сторону уменьшения, в т.ч. в зависимости от даты получения и подписания соответствующего ЭСЧФ ЭЦП.

Сумма НДС, предъявляемая плательщиком покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 130 НК):

— установлен механизм предъявления сумм НДС и выставления ЭСЧФ по требованию покупателя при реализации товаров по розничным ценам, а также при реализации через подотчетных лиц (п. 4 ст. 130 НК).

Электронный счет-фактура (ст. 131 НК):

— смещен срок выставления ЭСЧФ для плательщиков, работающих по «оплате», — теперь это 10-е число месяца, следующего за месяцем, на который приходится МФР;
 — срок выставления ЭСЧФ в ситуациях, когда счет должен был выставляться в двухдневный срок, увеличен до 3-х дней;
 — установлены сроки выставления ЭСЧФ при ликвидации филиала и реорганизации — до даты ликвидации или реорганизации соответственно. При ликвидации организации — не позднее 10 рабочих дней до дня направления ликвидационного баланса;
 — уточнены случаи, когда ЭСЧФ не выставляется в адрес покупателя, а также порядок выставления ЭСЧФ по «ввозному» НДС;
 — детализирован порядок создания дополнительных ЭСЧФ.

Налоговые вычеты (ст. 132 НК):

— уточнены основания применения налоговых вычетов по НДС и определены отчетные периоды, в которых суммы налога принимаются к вычету (п.п. 5–9 ст. 132 НК).

Порядок применения налоговых вычетов (ст. 133 НК):

— уточнен порядок применения налоговых вычетов в отношении возникающих «суммовых» разниц (п. 12 ст. 133 НК);
 — расширен перечень случаев, когда не применяется особый порядок вычета сумм НДС, приходящихся на безвозмездную передачу, — передача имущества при реорганизации, взносы в уставный фонд;
 — уточнен порядок корректировки сумм налоговых вычетов при изменении размера ранее уплаченного «ввозного» НДС с территории государств-членов ЕАЭС (п. 17 ст. 133 НК);
 — уточнен порядок применения ограничения права вычета сумм налога в отношении товаров, по которым произошла порча (утрата) (подп. 24.15 п. 24 ст. 133 НК).

Изменения в порядке налогообложения индивидуальных предпринимателей

Изменения в порядке уплаты НДС индивидуальными предпринимателями прежде всего затрагивают два аспекта:

Было:	Стало:
— ИП обязательно становился плательщиком НДС, если выручка от реализации за 3 предшествующих последовательных календарных месяца составила 40 тыс. EUR и более	— ИП обязательно становится плательщиком НДС, если выручка нарастающим итогом с начала года составит 420 тыс. BYN и более (ст. 113 НК)

Обращаем внимание, что в рассматриваемой ситуации в сумму выручки не включается выручка от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении деятельности, по которой в соответствии с НК РБ уплачиваются единый налог с ИП и иных физических лиц и (или) налог при упрощенной системе налогообложения.

Было:	Стало:
— определяли момент фактической реализации только «по оплате»	— с 01.01.2019 момент фактической реализации можно определять как «по оплате», так и «по отгрузке» (ст. 140 НК) по выбору плательщика

Это изменение (право выбора для ИП момента фактической реализации из 2 вариантов, как «по оплате», так и «по отгрузке») внесено по инициативе самих представителей малого и среднего бизнеса, так как до этого крупные предприятия отказывались работать с ИПэшниками, уплачивающими НДС. Индивидуальные предприниматели работали «по оплате», соответственно, позже выставляли ЭСЧФ.

Изменения в закон и будущее аудита...

► Окончание. Начало на с. 1

Особо отмечу, что в соответствии с проектом учредителями палаты являются аудиторские организации и (или) аудиторы — ИП. Но кто конкретно может выступать учредителем, по каким критериям определяется, какова его роль и ответственность — об этом Закон умалчивает.

Коллегиальный исполнительный орган палаты — ее правление. Порядок избрания членов правления пока не определен. Скорее всего, это будет сделано ко второму чтению.

Что касается структуры палаты, то в ст. 8-2 Закона определены основные направления, которые должны реализовываться ее специализированными органами. Это внешняя оценка качества работы аудиторских организаций и аудиторов — предпринимателей; анализ соответствия аудиторских организаций и аудиторов — ИП требованиям Закона «Об аудиторской деятельности» и соблюдения ими обязанностей, предусмотренных этим Законом; рассмотрение дел о применении в отношении членов палаты мер воздействия.

По структуре палаты предстоит еще немало поработать, поскольку в конечном счете ее «наполнение» специалистами определится той суммой средств, которой она будет располагать для осуществления своей деятельности.

Что касается источников для организации и ведения деятельности палаты, отмечу следующее.

Основной предполагаемый доход — членские взносы участников.

Еще один возможный источник системного дохода — деятельность по реализации образовательной программы обучения в организациях, а также образовательной программы обучающих курсов в областях, связанных с осуществлением аудиторской деятельности и оказанием профессиональных услуг (ст. 8-2 проекта Закона). Насколько данный источник будет значим в бюджете палаты, зависит, по моему мнению, от председателя палаты, а также от профессионализма подчиненных ему штатных работников.

На иные доходы, которые оговорены Законом («безвозмездная (спонсорская) помощь, иные источники в соответствии с законодательством») рассчитывать, как представляется, проблематично.

Полагаю, было бы правильным расширить направления деятельности палаты в части издательской деятельности и консультационных услуг в областях, связанных с осуществлением аудиторской деятельности и оказанием профессиональных услуг. Данный вопрос на Общественно-консультационном совете обсуждался и, возможно, будет вынесен на рассмотрение для его включения в Закон во втором чтении.

► **Без сомнения, всех будущих участников палаты интересует возможный размер членских взносов. Есть ли какие-либо предложения по данному вопросу?**

В соответствии со ст. 8 Закона «Об аудиторской деятельности» (с учетом предлагаемых изменений) размер взносов членов палаты должен определяться по согласованию с НС, исходя из затрат, необходимых для ее содержания и исполнения возложенных на нее задач и функций.

Предложения по размерам взносов в настоящее время прорабатываются. Во всяком случае, такое поручение членам Общественно-консультационного совета по аудиторской деятельности дано.

Что касается моей позиции по данному вопросу, то она несколько не вписывается в проект рассматриваемого Закона. Я полагаю, что чле-

нами палаты должны быть не только аудиторские организации и аудиторы — ИП, но и аудиторы, работающие в аудиторских организациях, поскольку в итоге мы должны сформировать профессиональное сообщество.

Соответственно, аудиторы, работающие в аудиторских организациях, должны быть плательщиками взносов в палату. К слову сказать, такой подход согласуется с опытом содер-



жания аналогичных структур в некоторых постсоветских странах, где членами аудиторских формирований и плательщиками взносов в них являются не только аудиторские организации и аудиторы — предприниматели, но и аудиторы — физические лица. Такой подход реализован, в частности, в российских саморегулируемых организациях «Ассоциация аудиторов «Содружество», «Российский Союз аудиторов».

Если бы такая схема реализовывалась у нас, можно было бы подумать о размере взносов для аудиторов в привязке к базовой величине, а для аудиторских организаций и аудиторов — предпринимателей — в привязке к вырубке от всех оказанных ими услуг.

► **Вы уже отмечали, что Законом предусматривается создание Наблюдательного совета (НС). Каковы его задачи и функции? В какой степени он может влиять на деятельность палаты?**

Задачи и функции НС, создаваемого при Минфине, регламентируются ст. 8-4 проекта Закона. В частности, совет создается в целях оказания содействия в создании Палаты, обеспечении ее деятельности и реализации уставных целей и задач, а также координации и оценки ее работы. Состав совета — представители Минфина, Нацбанка, государственных и местных органов управления, представители палаты и пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав, как видим, авторитетный, но о его профессионализме, с точки зрения сути и нюансов осуществления аудиторской деятельности, говорить проблематично.

В этой связи достаточно сложно предположить, как этот орган, члены которого выполняют свои обязанности на безвозмездной основе, сможет реализовать комплекс функций, касающихся разработки предложений по организации внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов — предпринимателей, деятельности палаты и т.п.

Еще раз подчеркну, что решения НС являются обязательными для рассмотрения и реализации их правлением палаты — это следует из ст. 8-4 проекта Закона.

Вместе с тем, о какой обязательности решений может идти речь, если палата — это орган самоуправления аудиторских организаций и аудиторов — ИП, которые финансируют деятельность палаты и перед

которыми эта палата должна быть подотчетна?

Вызывает определенные сомнения оговоренная законопроектом необходимость согласования с НС решений палаты (ее правления) по размерам членских взносов, об отказе во включении в члены палаты, об исключении из членов палаты (ст. 8).

Очевидно, что функции НС ко второму чтению Закона должны быть, как минимум, уточнены.

Если говорить в глобальном плане, то само создание НС, функции которого в полной мере могут выполняться специалистами Минфина, является, с моей точки зрения, сомнительным. Создание такой промежуточной структуры, контролирующей и регулирующей аудиторскую деятельность, было бы оправдано, если бы она была независимой и на нее были возложены функции по внешнему контролю качества обязательного аудита, как это практикуется многими странами.

Пока же функции внешней оценки качества работы аудиторских организаций и аудиторов — предпринимателей отнесены к компетенции палаты (ст. 8-3).

► **Предполагают ли изменения в Закон какие-либо меры по борьбе с демпингом?**

Демпинг — одна из главных проблем в аудите. Об этом мы говорили неоднократно, в том числе и на страницах «ЭГ» (в 2013 г. — № 89 «Хронический демпинг и его лечение», в 2018 г. — № 38 «Демпинг в аудите»), однако каких-либо подвижек в борьбе с этим явлением не наблюдаем.

С принятием Закона ситуация с демпингом, как мне кажется, поменяется, и достаточно серьезно. Основания для этого заложены в дополнениях в ст. 5 Закона «Об аудиторской деятельности», которые, в частности, наделяют Совмин полномочиями по установлению критериев, способов оценки и сравнения предложений участников процедуры закупки аудиторских услуг за счет собственных средств. Возможность установления особых условий проведения закупки аудиторских услуг, в частности, отказ от признания минимальной предложенной цены закупки в качестве основополагающего фактора при определении победителя процедуры закупок, — это серьезный шаг вперед в борьбе с демпингом.

В настоящее время Минфином при участии общественно-консультационного совета подготовлен проект нормативного правового акта, устанавливающий единые требования к аудиторским организациям, аудиторами — ИП, являющимся участниками процедуры закупки аудиторских услуг, а также определяющий критерии и способы оценки и сравнения предложений участников процедуры закупки.

В частности, согласно проекту, удельный вес критерия «цена предложения» при сравнении предложений участников процедуры

закупки аудиторских услуг не должен составлять более 40%, т.е. минимальная цена предложения уже не является гарантией для победы в тендере.

► **Какие изменения в Закон «Об аудиторской деятельности» следовало бы, по вашему мнению, внести (благо, он еще будет рассматриваться парламентариями во 2-м чтении в следующем году), которые способствовали бы повышению эффективности и значимости аудита в нашей стране?**

В целом предлагаемые изменения дадут определенный положительный результат. Вместе с тем, по моему мнению, в перспективе при подготовке проекта для его принятия во второй редакции следовало бы:

— изменить статус, уточнить функции НС и подумать о создании независимого надзорного органа, который осуществлял бы внешний контроль качества аудиторских услуг по проведению обязательного аудита;

— расширить перечень видов деятельности, связанных с аудиторской деятельностью, которые могла бы осуществлять палата на возмездной основе;

— с учетом того, что членами палаты являются и аудиторские организации, и аудиторы — ИП, в Законе следует четко определить порядок учета голосов участников общего собрания членов (собрания уполномоченных) палаты, поскольку голос аудиторской организации как члена палаты неравнозначен голосу аудитора — предпринимателя;

— уточнить порядок избрания правления палаты и однозначно установить, что председатель и заместитель председателя правления палаты избираются из числа членов правления;

— подумать о членстве в палате — кроме аудиторских организаций и аудиторов — ИП — также самих аудиторов.

► **В статье по вопросам аудита, опубликованной в «ЭГ» в 2012 году (№ 44 — «Что стоит за тремя миллионами»), вы оценили последствия введения ряда норм принятого в мае 2012 г. в первом чтении нового Закона «Об аудиторской деятельности», которые впоследствии подтвердились. Так, предполагали резкое сокращение численности аудиторских организаций: действительно, их количество после введения Закона сократилось со 141 (на 01.01.2014) до 83 (на 01.01.2018). Говорили о падении объемов аудита в структуре аудиторских услуг. И это произошло: если ранее аудит в структуре аудиторских услуг составлял 60%, то теперь — 55%. Наконец, подтвердились прогнозы о сокращении численности аудиторов — с 1553 на 01.01.2014 до 1458 на 01.01.2018.**

► **Можете ли вы спрогнозировать последствия новых изменений в Закон «Об аудиторской деятельности»?**

Думаю, что о последствиях говорить еще рано — ведь изменения в Закон приняты только в первом чтении. Полагаю, ко второму чтению многое переменится. Во всяком случае, и Минфином, и Общественно-консультационным советом ведется серьезная работа над тем, чтобы изменения в Закон способствовали дальнейшему развитию и повышению значимости аудиторской деятельности в Беларуси.

Обзор законодательства, вступающего в силу с 1 по 15 января 2019 г.

→ **С 1 января** постановлением Минфина от 8.08.2018 № 55 (рег. № 8/33431 от 6.09.2018) **определены даты совершения хозяйственных операций** при оказании услуг, выполнении работ, временном владении и пользовании или временном пользовании имуществом по договору аренды.

→ **С 1 января** совместным постановлением Совмина и Нацбанка от 30.08.2018 № 628/11 на территории Беларуси вводятся в действие поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и новая редакция МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

→ **С 1 января** вступили в силу, за исключением отдельных положений (учет документов и ценностей, принятых на хранение), которые действуют с 27.09.2018, внесенные постановлением Правления Нацбанка от 11.09.2018 № 406 (рег. № 8/33462 от 24.09.2018) изменения и дополнения в План счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, открытым акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь» и Инструкцию о порядке его применения, утв. постановлением Правления Нацбанка от 29.08.2013 № 506.

→ **С 1 января** приказом МИД Беларуси от 05.12.2018 № 130 (рег. № 8/33653 от 14.12.2018) утверждена на 2019 г. полугодовая форма ведомственной отчетности «Сведения о поставках товаров субъединицей товаропроводящей сети с белорусским уставным капиталом или его долей, расположенным за рубежом».

Отчетность представляют 20 января и 20 июля.

→ **С 1 января** вступает в силу постановление Минтруда и соцзащиты от 27.11.2018 № 82 (рег. № 8/33647 от 13.12.2018). Уточняются общие требования к условиям оплаты труда работников организаций (если иное не предусмотрено условиями оплаты труда, установленными по основному виду экономической деятельности организации), изложенные в приложении 1 к постановлению Минтруда от 21.01.2000 № 6.

В т.ч. определено, что повышение тарифных ставок (окладов) руководителей, специалистов и служащих в размерах до 7% устанавливается в пределах средств, предусмотренных в соответствии с законодательством на оплату труда на соответствующий финансовый (календарный) год.

→ **С 1 января** вступило в силу постановление Белстата от 25.10.2018 № 105 (рег. № 7/4171 от 12.11.2018), которым утверждены форма государственной статистической отчетности 1-мп «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности малой организации» и указания по ее заполнению. А постановлением Белстата от 25.10.2018 № 106 (рег. № 7/4172 от 12.11.2018) — форма государственной статистической отчетности 1-мп (микро) «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности микроорганизации» и указания по ее заполнению.

→ **С 1 января** постановлением Белстата от 10.10.2018 № 103 (рег. № 7/4161 от 31.10.2018) утверждены форма государственной статистической отчетности 1-отходы (Минприроды) «Отчет об обращении с отходами производства» годовой периодичности и указания по ее заполнению. **Форма 1-отходы (Минприроды).**

Вводится в действие, начиная с отчета за 2018 г.

Отчет представляют юрлица, их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, осуществляющие деятельность, связанную с обращением с отходами производства (кроме юрлиц, их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, у которых образуются только отходы производства, подобные отходам жизнедеятельности населения, отходы бумаги и картона от канцелярской деятельности и делопроизводства, отходы упаковочных бумаги, картона, гофрокартона незагрязненные, люминесцентные трубки отработанные, ртутные лампы отработанные, при общем объеме таких отходов 50 и менее тонн в год).

→ **С 1 января** постановлением Белстата от 26.09.2018 № 88 (рег. № 7/4138 от 11.10.2018) внесены изменения в форму государственной статистической отчетности 4-сзз «Отчет о деятельности резидента свободной (особой) экономической зоны» и указания по ее заполнению, утв. постановлением Белстата от 11.09.2017 № 118.

→ **С 1 января** действуют внесенные постановлением Белстата от 16.11.2018 № 124 (рег. № 7/4185 от 29.11.2018) поправки в **Методику расчета сводного индекса потребительских цен на товары и платные услуги населению**, утв. постановлением Белстата от 14.11.2008 № 412.

→ **С 1 января** согласно приказу Белстата от 16.11.2018 № 123 (рег. № 7/4188 от 06.12.2018) вступили в силу поправки в **Пояснения к отдельным группировкам товаров оптовой торговли статистического классификатора СК 09.003-2015 «Товары оптовой торговли»**, утв. постановлением Белстата от 18.06.2015 № 54.

→ **С 1 января** вступило в силу постановление Белстата от 28.08.2018 № 82 (рег. № 7/4128 от 20.09.2018). Утверждена форма государственной статистической отчетности 12-цены (производителей) «Отчет о ценах производителей промышленной продукции (услуг)» месячной периодичности и указания по заполнению формы. **Форма 12-цены (производителей)** и указания вводятся в действие, начиная с отчета за период с 21.12.2018 по 20.01.2019.

Отчет представляют юрлица, их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, видом экономической деятельности которых являются горнодобывающая и обрабатывающая промышленность, снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом, водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений.

Государственное статнаблюдение за ценами производителей промышленной продукции (услуг) является выборочным.

→ **С 1 января** постановлением Белстата от 16.11.2018 № 125 (рег. № 7/4191 от 07.12.2018) внесены изменения в Инструкцию по организации и проведению выборочного государственного статистического наблюдения за ценами и тарифами на потребительские товары и платные услуги, оказываемые населению, утв. постановлением Белстата от 12.11.2013 № 244.

→ **С 1 января** постановлением Белстата от 16.11.2018 № 121 (рег. № 7/4184 от 28.11.2018) внесены изменения в статистический классификатор СК 00.010-2017 «Государственная статистическая деятельность», утв. постановлением Белстата от 28.12.2017 № 143. В частности,

в классификатор включены телекоммуникационная деятельность, почтовая и курьерская деятельность.

→ **С 1 января** постановлением Белстата от 25.10.2018 № 119 (рег. № 7/4192 от 11.12.2018) внесены изменения в постановление Белстата от 08.10.2014 № 172 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-ссз (Минздрав) «Отчет о доходах и расходах на здравоохранение» и указаний по ее заполнению».

Форма 1-ссз (Минздрав) распространяется на госорганизации здравоохранения; госучреждения образования, осуществляющие подготовку или переподготовку специалистов с высшим или средним специальным медицинским, фармацевтическим образованием; государственные медицинские, фармацевтические научные организации; негосударственные организации здравоохранения и другие организации, которые наряду с основной деятельностью также осуществляют медицинскую, фармацевтическую деятельность в порядке, установленном законодательством РБ.

→ **С 1 января** действуют внесенные постановлением Белстата от 10.10.2018 № 104 (рег. № 7/4170 от 12.11.2018) поправки в **форму государственной статистической отчетности 1-охота (Минлесхоз)** «Отчет о ведении охотничьего хозяйства» и указания по ее заполнению, утв. постановлением Белстата от 13.10.2016 № 148.

→ **С 1 января** вступило в силу постановление Белстата от 28.08.2018 № 81 (рег. № 7/4121 от 14.09.2018), которым внесены изменения в **Инструкцию о порядке представления первичных статистических данных**, утв. постановлением Белстата от 28.08.2015 № 100.

Инструкция дополнена перечнями форм государственной статотчетности, первичные статистические данные по которым представляются **вновь созданными юрлицами** (кроме созданных в результате реорганизации) и **юрлицами, находящимися в процессе ликвидации, ликвидируемыми должниками.**

→ **С 1 января** вступило в силу постановление Белстата от 28.08.2018 № 84 (рег. № 7/4131 от 25.09.2018).

Внесены изменения в форму государственной статотчетности 12-цены (Минстройархитектуры) «Отчет об отпускных ценах на строительные материалы, изделия и конструкции» и указания по ее заполнению, утв. постановлением Белстата от 14.04.2011 № 65.

В указаниях по заполнению **Формы 12-цены (Минстройархитектуры)** установлено, что в графе 4 отчета отражается направление использования стройматериалов, изделий и конструкций, соответствующее отпускным ценам.

→ **С 1 января** приказом Минпрома от 30.11.2018 № 425 (рег. № 8/33644 от 11.12.2018) установлена **ведомственная отчетность для организаций системы Минпрома и организаций, входящих в состав холдингов**, на 2019 г. Ведомственная отчетность на 2019 г. утверждена также постановлениями Минфина от 30.11.2018 № 71 (рег. № 8/33652 от 14.12.2018), Минюста от 30.11.2018 № 212 (рег. № 8/33641 от 10.12.2018), приказами Минтранса от 29.11.2018 № 322-Ц (рег. № 8/33643 от 11.12.2018), Минсвязи от 02.11.2018 № 356 (рег. № 8/33625 от 28.11.2018), Минэнерго от 23.11.2018 № 309 (рег. № 8/33636 от 07.12.2018).

→ **С 1 января** вступило в силу решение Мингорисполкома от 08.11.2018 № 4628 (рег. № 9/92530 от 23.11.2018), которым КУП «Минский городской центр недвижимости» уполномочено в 2019 г. на **проведение в Минске аукционов** по продаже земельных участков в частную собственность граждан РБ для строительства и обслуживания многоквартирных, блокированных жилых домов и на право заключения договоров аренды земельных участков для предоставления их в аренду гражданам, ИП и юрлицам.

→ **С 1 января** постановлением МНС от 10.10.2018 № 24 (рег. № 8/33548 от 25.10.2018) вносятся изменения в постановление МНС от 27.04.2018 № 16 «Об утверждении форм ведомственной отчетности «Об изготовленных и отпущенных средствах контроля» и «Об использованных средствах контроля» и признании утратившим силу постановления МНС от 5 августа 2014 г. № 34».

→ **С 5 января** постановлением Правления Нацбанка от 19.09.2018 № 417 (рег. № 8/33512 от 02.10.2018) изложены в новой редакции **Правила осуществления лизинговой деятельности**, утв. постановлением Правления Нацбанка от 18.08.2014 № 526. Договоры финансовой аренды (лизинга), заключенные до 5 января 2019 г., не подлежат приведению в соответствие с требованиями настоящего постановления и действуют до исполнения сторонами всех принятых по ним обязательств.

→ **С 7 января** вступают в силу положения Указа Президента от 02.10.2018 № 399 (рег. № 1/17974 от 04.10.2018), направленные на **оздоровление неплатежеспособных сельхозорганизаций.**

→ **С 10 января** вступает в силу Указ Президента от 04.10.2018 № 402 (рег. № 1/17978 от 08.10.2018). Внесены изменения и дополнения в Указ от 04.02.2014 № 64 «Об утилизационном сборе в отношении транспортных средств».

С 1 января также начинают действовать:

- Постановление Белстата от 10.10.2018 № 102 (рег. № 7/4163 от 05.11.2018), которым утверждены **форма государственной статистической отчетности 1-отпуск древесины (Минлесхоз)** «Отчет об отпуске древесины, мерах ухода за лесом, заготовке живицы и древесных соков» и указания по ее заполнению;

- Постановление Белстата от 26.09.2018 № 87 (рег. № 7/4154 от 31.10.2018). Внесены изменения и дополнения в Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-жкх (жилфонд) «Отчет о жилищном фонде» (**Форма 1-жкх (жилфонд)**), утв. постановлением Белстата от 10.08.2016 № 112;

- Постановление Белстата от 10.10.2018 № 100 (рег. № 7/4156 от 31.10.2018). Внесены изменения и дополнения в форму государственной статистической отчетности **формы 1-вода (Минприроды)** «Отчет об использовании воды» и указания по ее заполнению, утв. постановлением Белстата от 11.11.2016 № 169. В частности, перенесен срок представления отчета водопользователями с 20 на 30 января.

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

(26.12.2018 – 29.12.2018)

ДЕКРЕТЫ И УКАЗЫ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Указ Президента от 22.12.2018 № 488 «О строительстве сетей водоснабжения, водоотведения (канализации)» (рег. № 1/18079 от 26.12.2018)

Урегулированы вопросы строительства, в т.ч. проектирования, распределительных сетей водоснабжения, водоотведения (канализации) в существующих районах (кварталах) индивидуальной жилой застройки.

Основные положения вступают в силу с 28.03.2019.

Указ Президента от 22.12.2018 № 489 «Об изменении Указа Президента Республики Беларусь» (рег. № 1/18080 от 26.12.2018)

Продлено действие порядка определения момента фактической реализации (передачи) подакцизных товаров, установленного Указом Президента от 08.10.2014 № 471 «Об особенностях деятельности организаций алкогольной и пивоваренной отраслей».

Вступил в силу с 01.01.2019.

Указ Президента от 22.12.2018 № 490 «О таможенном регулировании» (рег. № 1/18084 от 26.12.2018)

Урегулированы вопросы, отнесенные Договором о Таможенном кодексе ЕАЭС к компетенции национальных законодательств.

Ряд документов в области таможенного регулирования изменен, изложен в новой редакции (в т.ч. Указ Президента от 21.07.2014 № 360 «О перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза в Республике Беларусь товаров для личного пользования»). В частности, увеличена предельно допустимая месячная норма беспошлинного ввоза товаров для личного пользования в международных почтовых отправлениях с 22 евро и 10 кг до 200 евро и 31 кг (в совокупности) при сохранении разовой нормы одного отправления в размере 22 евро и 10 кг.

Основные положения вступают в силу с 08.01.2019.

Указ Президента от 22.12.2018 № 492 «Об установлении тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения на 2019 год» (рег. № 1/18085 от 27.12.2018)

Установлены на 2019 г.:

предельно допустимые тарифы (цены) на ЖКУ и размеры возмещения расходов организаций,

осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих ЖКУ, на электроэнергию, потребляемую на освещение вспомогательных помещений и работу оборудования в жилых домах, для населения;

предельно допустимые тарифы (цены) на ЖКУ, обеспечивающие полное возмещение экономически обоснованных затрат на их оказание, для населения.

Основные положения вступили в силу с 01.01.2019.

Указ Президента от 27.12.2018 № 500 «О государственном социальном страховании» (рег. № 1/18093 от 28.12.2018)

Физическим лицам, осуществляющим деятельность, не относящуюся к предпринимательской, предоставлено право участвовать в государственном социальном страховании.

ИП и иным приравненным к ним по уплате взносов в ФСЗН плательщикам предоставлено право не уплачивать взносы за периоды неосуществления в отчетном году соответствующей деятельности с указанием таких периодов в документах персонифицированного учета.

Вступил в силу с 31.12.2018.

ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

От 26.12.2018 № 943 «О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь» (рег. № 5/45973 от 27.12.2018)

Изменен ряд постановлений, регулирующих порядок осуществления оценочной деятельности.

Основные положения вступили в силу с 01.01.2019.

От 27.12.2018 № 947 «О внесении изменения и дополнения в постановления Совета Министров Республики Беларусь от 30 декабря 2013 г. № 1166 и от 12 июня 2014 г. № 571» (рег. № 5/45976 от 28.12.2018)

Изменены тарифы на электрическую энергию для населения, установленные постановлением Совмина от 30.12.2013 № 1166.

Определен порядок платы за услуги электроснабжения плательщиками ЖКУ при использовании электрической энергии в т.ч. для нужд отопления и горячего водоснабжения в квартирах многоквартирных жилых домов, не оборудованных в установленном порядке системами централизованного тепло- и газоснабжения и

оборудованных в установленном порядке электрическими плитами.

Вступило в силу с 30.12.2018, но распространяет свое действие на отношения, возникшие с 01.12.2018.

От 27.12.2018 № 956 «Об установлении размера базовой величины» (рег. № 5/45999 от 29.12.2018)

Размер базовой величины увеличен 24,5 до 25,5 руб.

Вступило в силу с 01.01.2019.

От 22.12.2018 № 935 «О некоторых мерах по защите прав потребителей» (рег. № 5/46003 от 29.12.2018)

Утверждены:

Положение о порядке информирования потребителей о временном продлении или приостановлении работы торгового объекта (объекта обслуживания), продавца (исполнителя), осуществляющего торговлю (выполняющего работы, оказывающего услуги) без (вне) торгового объекта (объекта обслуживания);

Положение о порядке и условиях реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) по подарочному сертификату или иному подобному документу.

Вступило в силу с 31.12.2018.

МИНФИН

Пост. от 22.12.2018 № 74 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2006 г. № 164» (рег. № 8/33714 от 29.12.2018)

Утвержденный стандарт определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах (за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в связи с совершением хозяйственных операций по договорам аренды, финансовой аренды (лизинга), страхования) в организациях (кроме банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций).

Вступило в силу с 01.01.2019.

ВОПРОС–ОТВЕТ

Как программисту работать с иностранным заказчиком

Налоги и договор

Программист работает в организации Республики Беларусь по контракту по основному месту работы и желает выполнять дополнительную работу для заказчика-нерезидента на условиях удаленной работы.

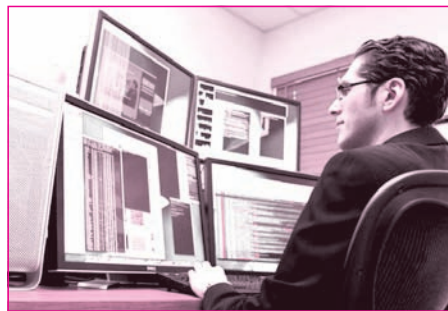
Для выполнения указанной дополнительной работы программисту необходимо регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя (ИП) или существуют другие варианты оформления договорных отношений с заказчиком-нерезидентом? Какими документами необходимо подтверждать факт выполнения указанной работы?

Согласно подп. 1.1 п. 1 Указа Президента от 19.09.2017 № 337 «О регулировании деятельности физических лиц» (далее — Указ), к предпринимательской деятельности не относятся осуществляемые физическими лицами, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в РБ, самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам отдельные виды деятельности. В их числе — оказание услуг по разработке сайтов, установке (настройке) компьютеров и программного обеспечения, восстановлению компьютеров после сбоя, ремонт, техническое обслуживание компьютеров и периферийного оборудования, обучение работе на персональном компьютере.

Следовательно, для выполнения перечисленных работ для заказчиков, с которыми физическое лицо не состоит в трудовых отношениях, ему нет необходимости регистрироваться в качестве ИП.

Физические лица при осуществлении видов деятельности, упомянутых в подп. 1.1 п. 1 Указа, уплачивают единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее — единый налог) в порядке и сроки, установленные главой 35 Налогового кодекса (НК) (подп. 1.2 п. 1 Указа).

До начала осуществления в налоговом периоде деятельности, признаваемой объектом налогообложения единым налогом, физические лица подают в налоговый орган по месту жительства письменное уведомление с указанием видов деятельности, которые они предполагают осуществлять, видов товаров,



а также периода и места осуществления деятельности (п. 2 ст. 295 НК).

Для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, единый налог исчисляется налоговыми органами на основании представляемого этими лицами письменного уведомления, исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте, в котором такие лица осуществляют деятельность (п. 2 ст. 299 НК).

Единый налог уплачивается физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, до начала реализации товаров (работ, услуг) (п. 11 ст. 299 НК).

В рассматриваемой ситуации, поскольку заказчик является нерезидентом РБ, возникает необходимость устранения двойного налогообложения доходов исполнителя. Законодательство государства, ре-

зидентом которого является заказчик, может возлагать на него обязанность удерживать налог из сумм, причитающихся к выплате исполнителю. В то же время исполнителем является плательщиком единого налога в РБ.

В вопросе не указано, резидентом какого государства является заказчик. РБ заключены международные соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества с 70 иностранными государствами. Вопросы, связанные с устранением двойного налогообложения дохода исполнителя, полученного от нерезидента РБ, регулируются международным соглашением, заключенным РБ с государством, резидентом которого является заказчик.

Отношения заказчика-нерезидента и исполнителя, не состоящего с ним в трудовых отношениях, можно квалифицировать как отношения сторон гражданско-правового договора (подряда или возмездного оказания услуг). Соответствующий договор необходимо заключить в письменной форме. Документом, подтверждающим выполнение работ по договору, как правило, является акт приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), подписанный обеими сторонами.

Елена ГАДЛЕВСКАЯ, юрист

ВОПРОС – ОТВЕТ

Зимний отпуск

? **Работник оформил отпуск с 3 по 29 января. Также он взял социальный отпуск без сохранения заработной платы на 30 января. Находясь в отпуске, работник заболел. Отпуск необходимо продлить на 8 дней в связи с болезнью.**

Как решить данную ситуацию?

Напомним, что, в соответствии со ст. 190 ТК, по семейно-бытовым причинам, для работы над диссертацией, написания учебников и по другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен в течение календарного года отпуск без сохранения заработной платы. Продолжительность отпуска составляет не более 30 календарных дней, если иное не предусмотрено коллективным договором, соглашением, нанимателем.

Уважительность причин оценивает наниматель, если иное не установлено коллективным договором, соглашением.

В рассматриваемой ситуации у работника наступила временная нетрудоспособность, и по нормам трудового законодательства трудовой отпуск продлевается на количество дней нетрудоспособности (ст. 171 ТК). Нанимателю необходимо продлить трудовой отпуск на соответствующее число календарных дней либо по желанию работника перенести неиспользованную часть отпуска на другой согласованный с нанимателем срок текущего рабочего года.

Вопрос только в том, что делать с социальным отпуском, запланированным на 30 января?

Существует два решения.

1. Наниматель может предоставить социальный отпуск, как он был запланирован 30 января, а затем, определив период предоставления 8 дней оставшегося трудового отпуска, предоставить эти дни.

2. Поскольку работник не знал, что заболел, и в связи с этим обстоятельством ему уже социальный отпуск не требуется, до 30 января (до наступления социального отпуска) работник вправе написать заявление о его отмене. Наниматель издает приказ об отмене приказа о предоставлении социального отпуска и предоставляет работнику оставшиеся дни отпуска (8 дней), т.е. отпуск необходимо продлить на период с 30 января по 7 февраля.

Как установить рабочее время инвалиду

? **Принимаем на работу инвалида I группы на условиях неполного рабочего времени (0,75 ставки).**

Какую продолжительность рабочего дня установить работнику и прописать в его трудовом договоре? Какой будет продолжительность рабочего дня, предшествующего празднику?

Инвалидам I и II группы устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 35 часов в неделю (ст. 114 ТК).

Однако при установлении работнику неполного рабочего времени (0,75 ставки), расчет рабочего времени следует производить из норм ст.ст. 112 – 114 ТК, а не индивидуальной программы реабилитации инвалида (ИПР).

Статьей 112 ТК предусмотрено, что полная норма продолжительности рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю.

В рассматриваемой ситуации инвалид I группы будет работать на 0,75

ставки, следовательно, продолжительность его рабочего дня составит 30 часов (40 x 75%), что не превышает норму часов, указанную в ст. 114 ТК.

В соответствии с ч. 1 ст. 116 ТК продолжительность работы в рабочий день, непосредственно предшествующий государственному празднику или праздничному дню (ч. 1 ст. 147 ТК), сокращается на 1 час.

Действие этой статьи распространяется на все категории работников.

Таким образом, день, непосредственно предшествующий государственному празднику или праздничному дню, для работника, работающего на условиях неполного рабочего времени (0,75 ставки), будет также сокращен на 1 час.



Послабление режима

? **В организации работает сторожем инвалид III группы. Согласно заключению медико-реабилитационной экспертной комиссии (МРЭК) и ИПР, ему установлены следующие трудовые рекомендации: неполный рабочий день на 1 час (относительно 8-часового рабочего дня) или дополнительный выходной день в неделю. Рабочий график сторожа «два через два» – по 12 часов с 19.00 по 7.00, и установлен суммированный учет рабочего времени с расчетным периодом один квартал.**

Может ли сотрудник продолжать работать в организации по своей профессии с указанными требованиями к труду?

В соответствии со ст. 283 ТК инвалидам обеспечивается право работать у нанимателей с обычными условиями труда с учетом ИПР.

Согласно ст. 21 Закона «О предупреждении инвалидности и реабилитации инвалидов» признание гражданина инвалидом осуществляет МРЭК в порядке, определенном Совмином или иным уполномоченным органом.

Как предписано ст. 34 Закона «О здравоохранении», заключение МРЭК об условиях и характере труда инвалидов обязательно для нанимателей.

Работодатели, не выполнившие заключения МРЭК, несут ответственность, установленную законодательством.

В п. 16 Формы заключения МРЭК, утв. приказом Минздрава от 23.10.2009 № 998, указываются требования к условиям труда в соответствии с ИПР инвалида.

Таким образом, если в ИПР предусмотрена иная продолжительность рабочего времени (менее указанной в ст.ст. 112 – 114 ТК), то наниматель обязан установить продолжительность рабочего времени в соответствии с ИПР работника (ст. 289 ТК).

В указанной ситуации трудовые рекомендации, предусмотренные в ИПР сторожа, даны для обычного режима работы (5-дневная рабочая неделя, 8-часовой рабочий день) и не учитывают суммированный учет рабочего времени и необходимость работать более 8 часов.

Нанимателю в таком случае необходимо изменить режим рабочего

времени с учетом трудовой рекомендации, указанной в ИПР: установить неполный рабочий день не более 7 часов в день либо предоставлять дополнительный нерабочий день в неделю при условии работы в остальные дни недели 8 часов. При этом оплата труда работников, в т.ч. инвалидов III группы, с неполным рабочим временем производится пропорционально отработанному времени (при повременной форме оплаты труда) или в зависимости от выработки (при сдельной форме оплаты труда).

Также работник может обратиться в МРЭК с целью изменения трудовой рекомендации в порядке, установленном законодательством.

Деление рабочего дня на две части

? **Можно ли рабочее время сотрудника по трудовому договору разбить на 2 части по 4 часа в течение одного рабочего дня (в сумме 8 часов в день)?**

Рабочим считается время, в течение которого работник в соответствии с трудовым, коллективным договорами, правилами внутреннего трудового распорядка обязан находиться на рабочем месте и выполнять свои трудовые обязанности (ст. 110 ТК).

Рабочее время нормируется путем установления норм его продолжительности на протяжении календарной недели (рабочая неделя) и в течение суток (рабочий день, рабочая смена).

Режим рабочего времени – порядок распределения нанимателем установленных ТК для работников норм ежедневной и еженедельной продолжительности рабочего времени и времени отдыха на протяжении суток, недели, месяца и других календарных периодов.

Режим рабочего времени определяет время начала и окончания рабочего дня (смены), время обеденного и других перерывов, последовательность чередования работников по сменам, рабочие и выходные дни, разрабатывается исходя из режима работы, применяемого у нанимателя, определяется правилами внутреннего трудового распорядка или графиком работ (сменности).

Вследствие особого характера труда, а также при производстве работ, интенсивность которых неодинакова в течение рабочего дня (смены), рабочий день может быть разделен на отдельные части с перерывами продолжительностью не менее 2 часов, включая перерыв для отдыха и питания. При этом общая продолжительность рабочего времени не должна превышать установленной продолжительности ежедневной работы (определена в ст.ст. 111 – 114 ТК).

Предельное количество частей, на которые может быть разделен рабочий день, не установлено, однако отдельными нормативными правовыми актами для отдельных категорий работников может быть предусмотрено деление рабочего дня на конкретное количество частей.

Как правило, предложения о введении деления рабочего дня на части в отношении определенных категорий должностей и профессий поступают от руководителей структурных подразделений, в которых есть потребность в выполнении работ в таком режиме рабочего времени.

Условия, связанные с установлением режима рабочего времени с разделением рабочего дня на части,

необходимо включить в трудовой договор (контракт) с работником.

Таким образом, при достижении согласия обеих сторон (наниматель-работник) и при объективной необходимости наниматель вправе установить работнику режим труда, разделенный на 2 части, при этом перерыв между частями должен быть не менее 2 часов.

Елена СМЕРНОВА, юрист

Увольнение после декретного отпуска

? **Есть ли ограничения по увольнению/сокращению сотрудницы, вышедшей на работу по окончании декретного отпуска?**

Расторжение трудового договора по инициативе нанимателя с беременными женщинами, женщинами, имеющими детей в возрасте до 3 лет, не допускается, кроме случаев ликвидации организации, прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного подразделения организации, расположенных в другой местности, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя (ИП), а также по основаниям, предусмотренным п.п. 4, 5, 7 – 9 ст. 42 ТК и ст. 47 ТК (ч. 3 ст. 268 ТК).

Не допускается также расторжение трудового договора по инициативе нанимателя с одиночными матерями, имеющими детей в возрасте от 3 до 14 лет (детей-инвалидов до 18 лет), кроме случаев ликвидации организации, прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного подразделения организации, расположенных в другой местности, прекращения деятельности ИП, а также по основаниям, предусмотренным п.п. 2, 4, 5, 7 – 9 ст. 42 ТК и ст. 47 ТК.

Таким образом, запрет на увольнение женщины с ребенком старше 3 лет по инициативе нанимателя (с исключениями) установлен в отношении одиноких матерей, имеющих детей в возрасте от 3 до 14 лет (детей-инвалидов до 18 лет).

При этом увольнение женщины, имеющей ребенка в возрасте старше 3 лет, не являющейся одинокой матерью, допускается по всем основаниям, предусмотренным законодательством о труде, в частности, ТК Декретом Президента от 26.07.1999 № 29 и Декретом Президента от 15.12.2014 № 5.

Исключением является ситуация истечения срока действия контракта в случае, когда инициатива в непродлении трудовых отношений, основанных на контрактной форме найма, исходит от нанимателя.

Обусловлен данный запрет гарантией, установленной ч. 2 п. 2 Указа Президента от 12.04.2000 № 180 «О порядке применения Декрета Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29». Согласно указанной норме права наниматель с согласия матери (отца ребенка вместо матери, опекуна), приступившей к работе до или после окончания отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, обязан продлить (заключить новый) контракт на срок не менее чем до достижения ребенком возраста 5 лет.

Аналогичный запрет на увольнение в связи с истечением срока действия контракта действует и в отношении одинокой матери, имеющей ребенка в возрасте от 3 до 14 лет (ребенка-инвалида до 18 лет).

Дмитрий ВЛАДИМИРОВ, юрист

АРЕНДА

Минские торговые центры

Что с ними не так

О проблемах развития столичных торговых центров читателям «ЭГ» рассказывает Антон ЛИХУТО, практикующий юрист крупнейшего белорусского застройщика – компании Dana Holdings, специалист, имеющий опыт открытия в Минске магазинов ведущих мировых брендов, таких как Zara.

Торговые центры – это очередной этап эволюции торговых рядов (улиц) и рынков. Старейшие в мире ТЦ – Burlington Arcade (Лондон), Галерея Виктора Эммануила II (Милан), прототипы – Гранд-базар Стамбула, рынок Сук Аль-Хамидия.

Традиционно, крупные торговые объекты обычно строились в центре городов (Рынок Траяна в Риме, Охотный ряд, Московский ГУМ). Сегодня же, как правило, большие ТЦ в Европе и Америке возводят за пределами городской черты, за густонаселенными кварталами. Государством предоставляются возможность ускоренной амортизации зданий и сниженные ставки корпоративного налога на недвижимость.

Таким же образом в современной Беларуси можно поощрять строительство или вынос крупных торговых центров на пригородные территории.

Кто и почему не платит за аренду

Сегодня коренным образом изменился подход владельцев этих объектов, которые для завлечения посетителей раньше использовали преимущественно развлечения. Теперь они ориентируются на концепцию «якорных арендаторов».

Это крупные, известные магазины или другие объекты, которые создают поток посетителей в торговом центре, а другие пользователи площадей ТЦ зарабатывают на этом трафике. Исходя из этого складывается и политика определения ставок арендной платы: якорные арендаторы либо платят меньше, либо не платят вовсе, ведь они дают возможность заработать другим. Но эту систему часто критикуют остальные арендаторы.

В чем корень бед

Выбор мест, где допускается строительство крупных торговых объектов, – компетенция, в первую очередь, местных властей. И нормальная

работа, развитие таких объектов очень зависят от их решений.

И здесь нельзя не отметить несколько проблем, связанных с размещением торговых центров в Минске. В настоящее время построено, возводится или планируется к возведению рядом друг с другом достаточно много крупных объектов.

На пересечении улиц Маяковского и Янки Лучины размещен супермаркет «Гиппо», а рядом построен «Евроопт»; возле ТЦ «Дана Молл» возводится объект «Магнит Минска», в составе которого запроектирован ТРЦ – тут же намечен мультифункциональный комплекс «Газпром Центр» (в его составе планируется «торговая улица»), а напротив расположен ТЦ «Александров Пассаж». То есть на одном маленьком отрезке проспекта Независимости запроектировано целых четыре (!) крупных торговых объекта. Достаточно уже сейчас, до ввода в эксплуатацию всех этих площадей, посетить супермаркет «Европейский», чтобы понять, к чему приводит такое размещение торговых объектов.

Не менее проблематично также возведение ТЦ «Палаццо» неподалеку от ТЦ «Замок».

Такая близость размещения ведет к избыточной конкуренции: и владельцы площадей опускают ставки арендной платы ниже уровня, покрывающего их обязательства перед банками и инвесторами, и арендаторы вынуждены не просто понижать цены на свои товары и услуги, но и рисковать возможностью своевременно рассчитываться с персоналом и поставщиками, безжалостно урезать зарплаты и «давить» на поставщиков. В результате подобной чрезмерной конкуренции никто не выигрывает – только страдает экономика и отдельных бизнесов, и города в целом.

В городе ТЦ должны размещаться на более внушительном расстоянии друг от друга. Это будет выгодно не только владельцам торговых площа-



дей, арендодателям, но и городскому бюджету, и экономике в целом. Необходимо планировать строительство ТЦ в тех районах Минска, где их практически нет. Достаточно посмотреть, как располагаются такие объекты, например, в Варшаве, чтобы понять важность участия градостроительных служб в этом вопросе.

Когда договор аренды похож на книгу

Для эффективной организации торговли и привлечения посетителей в ТЦ обычно разрабатывается концепция, в которую входит определенный набор арендаторов (tenant mix) и зонирование площади (выделение зон супермаркета, фуд-корта, группирование магазинов по их видам, размещение «островных» объектов на проходах). Прописываются правила согласования арендаторами проектов отделки и плана выполнения строительных работ на арендованных площадях. Арендаторы обязаны придерживаться единообразной концепции оформления витрин своих помещений, чтобы не превращать ТЦ в рыночные трупцы; принимать меры, чтобы строительные работы не мешали торговле других арендаторов и посетителям, и т.п. Устанавливаются и правила, регламентирующие открытие и закрытие торговых точек, порядок и время перемещений товаров и отходов, правила осуществления и размещения рекламы в ТЦ, внешний дизайн.

Одним из центральных условий аренды является целевое назначение. В договоре четко фиксируются вид торговой деятельности, вывеска, под которой работает объект, и его ассортиментный перечень. То есть в

своем помещении арендатор не может заниматься любой деятельностью. В противном случае на фуд-корте вполне может открыться обувной магазин. Или в магазине под вывеской европейского бренда будут продаваться товары китайского или индонезийского происхождения. Такие случаи явно не увеличат трафик посетителей в ТЦ.

Логическим следствием необходимости отражения в договоре аренды столь многих вопросов концепции и правил торгового центра является немалый объем страниц такого документа, что часто критикуется. Но если концепцию ТЦ нельзя изложить в одном предложении и даже на одной странице, чего стоит ожидать от договора аренды?

Ставки арендной платы в ТЦ

Говоря о ставках арендной платы в крупных ТЦ, нельзя не обратить внимание на невероятную разницу между ними в Минске, Москве и Киеве. Средняя арендная ставка за 1 кв. м для неакорного арендатора без НДС и платы за эксплуатацию в Москве и Киеве на середину 2018 года составляет 1000 USD, в то время как в Минске сегодня она зачастую не достигает и 100 USD.

С одной стороны, это создает очень хорошие перспективы прихода в Беларусь крупных международных розничных сетей, с другой – такая ставка ограничивает строительство торговых центров в нашей стране. Девелоперам в Беларуси выгоднее строить жилье и офисные помещения, чем 10 лет ожидать окупаемости торгового центра.

Судиться или бежать

Что делать арендующим помещения у госпредприятий?

В конце года многие частные компании, снимающие офисные, складские и производственные площади прежде всего у государственных структур, получили неожиданно большие счета к оплате.

Дело в том, что осенью вступило в силу постановление Совмина № 433 от 07.06.2018, которое утверждает новый порядок возмещения расходов по содержанию, эксплуатации и ремонту арендуемого объекта недвижимости. Согласно этому документу **собственник здания теперь может проводить все ремонты за счет арендаторов.**

Что многие РУП, КУП и ОАО не преминули сделать: выставили своим арендаторам астрономические суммы эксплуатационных расходов, которые больше самой арендной платы.

Новое постановление вызывает очень много вопросов, на которые едва ли можно найти простые и однозначные ответы. Будут ли собственники площадей ставить

в известность арендаторов о начале работ и их продолжительности, чтобы арендатор смог заранее определить свои возможности и просто перестал снимать помещение, ремонтировать которое ему не по карману? Надо ли арендатору платить за замену окон по всему зданию, если в используемом им помещении окон нет вообще? Будут ли арендаторы участвовать в выборе подрядчиков для ремонтных работ, вести контроль их хода, стоимости закупа-

емых материалов, а также проверять расчеты за выполненные работы?

И какие гарантии у коммерческих структур, снимающих помещения в НИИ, на заводах и оптовых базах, что их не попросят выехать сразу после того, как они возместят расходы на ремонт? В случае расторжения договора по инициативе собственника, будут ли им возмещены расходы, понесенные ранее?

Алексей МОРОЗОВ

Следующий номер «Экономической газеты» выйдет 11 января 2019 г.

Учредитель и издатель — закрытое акционерное общество «Белбизнеспресс»

И.о. главного редактора ПЛЮСКОВ Александр Валерьевич

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ГАЗЕТА

Адрес редакции: 220028, г. Минск, ул. Козыревская, 15. E-mail: info@neg.by, http://www.neg.by
Тел.: (017) 319-45-15. Vel + 375 29 645-45-48, бухгалтерия (017) 316-19-92;
подписка (017) 319-45-15, 317-18-07, e-mail: podpiska@neg.by; реклама 342-18-00 e-mail: negrek@neg.by,
Индексы: 63142 (индивидуальная подписка), 631422 (ведомственная подписка),
Расчетный счет ВУ03ВАРВ3012270600017000000 в ОАО «Белагропромбанк» Региональная дирекция по г. Минску,
220028, г. Минск, ул. Маяковского, 154. БИК ВАРВВУ2Х. УНП 100648008.

ISSN 1994-8751



Свидетельство о регистрации № 75 от 04.03.2009 г., выд. Министерством информации Республики Беларусь

Свидетельство о ГРИИПИ № 1/94 от 25.11.2013 г., выд. Министерством информации Республики Беларусь

Перепечатка материалов без согласия редакции запрещена. При цитировании ссылка на «Экономическую газету» обязательна. При размещении в сети Интернет обязательно активная ссылка на сайт «ЭГ». Рукописи не возвращаются и не рецензируются. Переписку с читателями редакция не ведет.

Выходит 2 раза в неделю — по вторникам и пятницам

Газета издается с декабря 1992 года
Номер подписан в печать 03.01.2019 г.

Напечатана в Республиканском унитарном предприятии «Издательство «Белорусский дом печати» (220013, г. Минск, пр-т Независимости, 79)

Тираж экз. 2611
Заказ № 67

Объем издания – 4 п.л.

M 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
P 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

**Новое в соцстраховании**

Опубликован и вступил в силу Указ Президента от 27.12.2018 № 500 «О государственном социальном страховании» (далее – Указ).

Новыми нормами Указа предусмотрено следующее.

1. Изменен порядок уплаты взносов для индивидуальных предпринимателей (ИП).

ИП и приравненные к ним по уплате физические лица освобождаются от обязательной уплаты взносов в бюджет Фонда в случае отсутствия дохода по причине неосуществления деятельности.

Декларировать периоды осуществления своей деятельности указанные плательщики будут путем предоставления 1 раз в год, **не позднее 31 марта** года, следующего за отчетным годом, в органы Фонда **документов индивидуального (персонифицированного) учета**.

Представленные сведения о периодах работы впоследствии будут сверяться с материалами других государственных органов, чтобы исключить искажение плательщиками информации.

В частности, будут использоваться информационные ресурсы республиканских органов государственного управления, в том числе Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (*периоды приостановления деятельности в случаях, предусмотренных законодательными актами*), базы данных налоговых органов (*информация об уплате налогов*), в банках будет запрашиваться информация о движении средств на текущих (расчетных) банковских счетах.

Сроки уплаты взносов для ИП остаются прежними, **не позднее 1 марта** года, следующего за отчетным. При этом Указом предусмотрена возможность уплаты взносов в течение всего отчетного года.

2. В систему государственного социального страхования включены самозанятые лица.

К самозанятым относятся физические лица, осуществляющие деятельность, не относящуюся к предпринимательской. Полный перечень видов такой деятельности содержится в ст. 1 Гражданского кодекса.

Самозанятым предоставлено **право** участия в системе государственного социального страхования **на добровольной основе** при условии уплаты ими взносов на пенсионное страхование в бюджет Фонда.

Таким образом, у самозанятых лиц появится возможность (при условии уплаты обязательных страховых взносов не менее чем с размера минимальной заработной платы (МЗП)) получить **право на пенсию** при достижении пенсионного возраста, инвалидности, потере кормильца.

3. Согласование с органами Фонда справки об отсутствии обязательств по перечислению платежей в бюджет Фонда.

Указом устанавливается обязанность плательщиков при получении средств на оплату труда в случаях приостановления операций по текущим (расчетным) банковским счетам и получения таких средств со счетов со специальным режимом функционирования согласовывать с органами Фонда справки о том, что обязательства по перечислению платежей в бюджет фонда отсутствуют.

4. Органам Фонда предоставлено право взыскания задолженности плательщиков взносов с электронных кошельков.

Отдел труда и заработной платы

№ 1**ДОСЬЕ БУХГАЛТЕРА****Консультации**

Заглянем в автомобильную аптечку: бухучет и налогообложение. с. 2

Вопрос-ответ

Дебиторская задолженность подрядчика с истекшим сроком исковой давности. с. 5

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности с. 6

Инвентаризация долгосрочных финансовых вложений обязательна. . . с. 6

Инвентаризация для организаций на УСН с. 7

ВСЁ О НАЛОГАХ**Консультации**

Налогообложение и бухучет субаренды объектов недвижимости с. 8

Вопрос - ответ

Самостоятельное выделение «входящего» НДС... с. 13

Если организация на УСН сдала часть офиса в субаренду. с. 14

ТРУД И ЗАРПЛАТА**Вопрос - ответ**

Надо ли ИП платить взносы в ФССН, если он работает в организации по трудовому договору и... с. 15

Перевод на работу в другой город . . . с. 16

ДОСЬЕ БУХГАЛТЕРА

Консультации • Комментарии • Разъяснения • Мнения • Вопрос-ответ



Консультации

Заглянем в автомобильную аптечку: бухучет и налогообложение

Производственные и иные участки организации должны быть оснащены универсальными аптечками первой медпомощи с набором необходимых лекарственных средств и изделий медицинского назначения (ч. 2 ст. 231 Трудового кодекса).

Постановлением Минздрава от 04.12.2014 № 80 «Об установлении перечней аптечек первой помощи, аптечек скорой медицинской помощи, вложений, входящих в эти аптечки, и определении порядка их комплектации» (далее — постановление № 80) установлен перечень аптечек первой помощи, аптечек скорой медицинской помощи согласно приложению 1 (далее — Перечень), а также перечни вложений, входящих в эти аптечки, и определен порядок их комплектации.

Согласно Перечню к аптечкам первой помощи относятся:

- аптечка универсальная;
- аптечка для оснащения транспортных средств (автомобильная);
- аптечка для оснащения воздушных судов гражданской авиации (бортовая).

Аптечками скорой медпомощи, включенными в Перечень, являются:

- аптечка универсальная;
- аптечка для оснащения воздушных судов гражданской авиации.

На основании п. 44 перечня неисправностей транспортных средств и условий, при которых запрещается их участие в дорожном движении (приложение 4 к Правилам дорожного движения, утв. Указом от 28.11.2005 № 551 (далее — Правила № 551)), запрещено участие транспортных средств в дорожном движении при отсутствии медицинской аптечки в автобусе, легковом и грузовом автомобилях, колесном тракторе, самоходной машине. Учитывая это, в каждом транспортном средстве должна быть аптечка первой помощи.

В соответствии с п. 2 Постановления № 80 аптечки первой помощи комплектуются по перечням вложений согласно приложениям 2–6 к постановлению № 80:

- производителями аптечек;
- юридическими лицами, ИП и гражданами самостоятельно.

Следует обратить внимание, что в отличие от аптечек скорой медпомощи, которые комплектуются медицинскими или фармацевтическими работниками, аптечки для оснащения транспортных средств (автомобильные) могут комплектоваться и пополняться юридическими лицами, ИП и гражданами самостоятельно.

Аптечка для оснащения транспортных средств комплектуется в соответствии с перечнем вложений, входящих в аптечку первой помощи для оснащения транспортных средств, согласно приложению 3 к постановлению № 80 (далее — Перечень № 80).

Кроме того, важно, чтобы медицинская аптечка была укомплектована (или пополнена) препаратами (изделиями), пригодными для использования (с действующим сроком годности), согласно перечню, утвержденному Минздравом.

Обязательный состав аптечки первой помощи для оснащения транспортных средств (автомобильный)

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Количество
1	Аммония раствор 10% – 1 мл № 10	упаковка	1
2	Йода спиртовой раствор 5% – 10 мл или	флакон	1
	5% – 1 мл № 10	упаковка	1
3	Бинты нестерильные:		
	5 м x 5 см	упаковка	2
4	5 м x 10 см	–	2
	Бинты стерильные 5 м x 10 см	–	1
5	Бинт медицинский эластичный нестерильный трубчатый № 1, 3, 6	–	1
6	Вата гигроскопическая 50,0	–	1
7	Жгут кровоостанавливающий Эсмарха	–	1
8	Лейкопластырь бактерицидный:		
	2,5 x 7,2 см	–	3
9	4 x 10 см (6 x 10 см)	–	1
	Лейкопластырь катушечный 1 x 500 см (2 x 500 см)	–	1
10	Ножницы тупоконечные длиной не менее 13 см	–	1
11	Пакет гипотермический охлаждающий	–	1
12	Салфетка стерильная размером не менее 10 x 10 см № 1	упаковка	4

Статьей 22 Закона от 20.07.2006 № 161-З «О лекарственных средствах» (далее — Закон № 161-З) установлено, что лекарственные средства должны

храниться и транспортироваться в условиях, обеспечивающих их сохранность и качество.

Некачественные лекарственные средства, лекарственные средства с истекшим сроком годности подлежат изъятию из обращения, возврату производителю или поставщику либо уничтожению. Хранение, транспортировка, изъятие из обращения, возврат производителю или поставщику, уничтожение лекарственных средств осуществляются в соответствии с нормами Положения о порядке хранения, транспортировки, изъятия из обращения, возврата производителю или поставщику, уничтожения лекарственных средств, утв. постановлением Совмина от 22.12.2009 № 1677 (далее — Положение № 1677).

Согласно п. 22 Положения № 1677 изъятые из обращения некачественное лекарственное средство, лекарственное средство с истекшим сроком годности, а также лекарственное средство, действие регистрационного удостоверения на которое приостановлено или аннулировано, подлежат возврату производителю или поставщику юридического лицом, ИП.

В случае невозможности возврата указанных лекарственных средств производителю или поставщику по не зависящим от юридического лица, ИП причинам, а также в случае, если срок годности лекарственного средства истек по вине юридического лица, ИП, являющегося собственником (владельцем) лекарственного средства, они подлежат уничтожению.

Под уничтожением лекарственных средств понимаются действия по механическому повреждению первичной упаковки лекарственных средств или разделению их на составляющие части, в т.ч. отделению от упаковки, приводящие к невозможности их использования по прямому назначению (п. 25 Положения № 1677).

Для уничтожения изъятых из обращения лекарственных средств юридическим лицом или ИП, который является собственником (владельцем) лекарственных средств, подлежащих уничтожению, создается комиссия. Состав и положение о комиссии утверждаются юридическим лицом или ИП, являющимся собственником (владельцем) лекарственных средств.

Акты на использование медикаментов и лекарственных средств, а также на списание их в связи с истечением срока годности, подписываются комиссией с участием представителей охраны труда и утверждаются руководителем юридического лица.

Акты служат основанием для пополнения вложений в аптечку путем приобретения недостающих медикаментов и лекарственных средств.

Уничтожение лекарственных средств с истекшим сроком годности производится собственником (владельцем) этих лекарственных средств в соответствии с нормами Инструкции о правилах и методах обезвреживания отходов лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, утв. постановлением Минздрава от 22.11.2002 № 81 (далее — Инструкция № 81).

Бухгалтерский учет

Приобретение укомплектованной аптечки

В целях бухгалтерского учета приобретенная аптечка первой помощи принимается в состав запасов.

В соответствии с п. 6 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133 (далее — Инструкция № 133) запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью приобретенной организацией аптечки первой помощи является цена приобретения.

Аптечка принимается к бухгалтеру на основании накладных (ТН, ТН) и других сопроводительных документов или же в случае расхождения между данными сопроводительных документов и фактическими данными по акту о приемке материалов (п.п. 6, 26 — 29 Инструкции № 133).

Если аптечка приобретена за наличный расчет, то в состав запасов она принимается на основании документов, подтверждающих покупку (товарных и кассовых чеков, квитанций к приходному кассовому ордеру и др.), которые прилагаются к авансовому отчету лица, уполномоченного руководителем организации совершать такие закупки (п. 31 Инструкции № 133).

Принятие к бухгалтерскому учету аптечки первой помощи отражается записью по дебету сч. 10 «Материалы» и кредиту сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поскольку для учета медицинских аптечек, приобретаемых организацией, отдельного субсчета к сч. 10 не предусмотрено, то в соответствии с п. 3 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее — Инструкция № 50), организация может самостоятельно добавить дополнительный субсчет для учета медицинских аптечек, например, 10-13 «Медицинские аптечки», 10-14 «Предметы медицинского назначения» и др.

Аптечка первой помощи может быть принята к учету как единый объект учета, включающий контейнер и содержимое (лекарственные средства), или — контейнер как отдельный объект учета и лекарственные средства (в целом или по каждому наименованию) как другие объекты учета (если по каждому наименованию лекарственных средств и контейнера указана цена).

В этом случае субсчет для учета аптечек, контейнеров, лекарственных средств для комплектации аптечек может быть следующий: 10-13 «Предметы медицинского назначения», 10-13 (10-14 и др.) «Предметы для комплектации медицинских аптечек» и др.

Пример 1. Организация приобрела автомобильную аптечку первой помощи для оснащения транспортных средств. Стоимость аптечки составляет 23,00 BYN (без НДС). В соответствии с учетной политикой организации списание стоимости автомобильной

аптечки производится в размере 100% при передаче ее в эксплуатацию.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, BYN
Перечислена плата за аптечку поставщику	60	51	23,00
Оприходована аптечка	10-13	60	23,00
Отражена передача аптечки водителю для оснащения автомобиля	10-14	10-13	23,00
Списана стоимость аптечки в размере 100% на расходы на реализацию при передаче ее в автомобиль*	44	10-14	23,00

*Включается в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли.

Самостоятельная комплектация аптечки

Для самостоятельной комплектации автомобильной аптечки необходимо приобрести лекарственные средства и предметы медицинского назначения, указанные в Перечне.

Приобретенные лекарственные средства и предметы медицинского назначения принимаются к учету в состав запасов по наименованиям, как отдельные объекты учета.

Пример 2. Организация приобрела лекарственные средства и предметы медицинского назначения согласно приложению 3 к постановлению № 80, чтобы укомплектовать автомобильную аптечку. В накладной указана стоимость каждого лекарственного средства, входящего в аптечку, и стоимость контейнера, всего на сумму 31,00 BYN (без НДС).

Организация принимает к бухгалтеру каждое лекарственное средство и предметы медицинского назначения, как отдельный объект учета в следующем порядке:

Д-т субсч. 10-13-1 – К-т сч. 60 – 10,00 BYN – принят к учету контейнер для автомобильной аптечки;

Д-т субсч. 10-13-1 – К-т сч. 60 – 21,00 BYN – приняты к учету лекарственные средства в разрезе наименований.

Комплектация автомобильной аптечки:

Д-т субсч. 10-13-2 – К-т субсч. 10-13-1 – 10,00 BYN – отражен ввод в эксплуатацию контейнера, включенного в автомобильную аптечку;

Д-т субсч. 10-13-2 – К-т субсч. 10-13-1 – 21,00 BYN – отражен ввод в эксплуатацию лекарственных средств в разрезе наименований.

Стоимость автомобильной аптечки переносится на счета учета затрат на производство при исчислении налога на прибыль.

Пополнение аптечки

По мере использования, а также в связи с приближением истечения сроков годности лекарственных средств организация должна закупать лекарственные средства и предметы медицинского назначения для обновления и пополнения аптечки.

Приобретенные лекарственные средства и предметы медицинского назначения принимаются к учету в состав запасов по наименованиям, как отдельные объекты учета.

Пример 3. Работником торговой организации приобретены лекарственные средства и предметы медицинского назначения в автомобильную аптечку взамен аналогов с истекшими сроками годности и использованных:

- вата гигроскопическая, 1 упаковка стоимостью 1,35 BYN (без НДС);
- раствор аммония, 1 упаковка стоимостью 1,53 BYN (без НДС).

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, BYN
Оприходованы приобретенные препараты (1,35 + 1,53)	10	71	2,88
Отражена передача препаратов для пополнения аптечки*	44	10	2,88
Возмещены работнику израсходованные личные денежные средства	71	51	2,88

*Учитываются при налогообложении прибыли в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Списание стоимости автомобильной аптечки

Согласно п. 107 Инструкции № 133 стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию, на счета учета финансовых результатов в соответствии с учетной политикой организации.

Поскольку лекарственные средства и предметы медицинского назначения имеют определенные сроки годности, т.е. их срок использования ограничен, списание стоимости лекарственных средств и предметов медицинского назначения может производиться в порядке, установленном организацией.

Так, например, стоимость укомплектованной аптечки (приобретенной или укомплектованной организацией самостоятельно) как единого объекта учета может списываться в размере 100% при передаче ее в эксплуатацию, далее при пополнении аптечки стоимость лекарственных средств также списывается в размере 100%.

Кроме такого способа отнесения стоимости на счета затрат, организация может списывать лекарственные средства, входящие в аптечку, по мере их использования, а также в связи с истечением срока годности. Списание производится на основании отчета материально ответственного лица с установленной организацией периодичностью: ежемесячно, ежеквартально и т.д.

Целесообразно использовать второй способ, т.к. он позволяет отражать на счетах учета затрат стоимость фактически использованных лекарственных средств, отдельно учитывать и списывать лекарственные средства с истекшим сроком годности.

Согласно ч. 17 п. 16 Инструкции № 50 стоимость использованных в производстве или на другие цели материалов отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 10 «Материалы».

Таким образом, списание стоимости автомобильной аптечки при ее передаче в эксплуатацию материально ответственному лицу (водителю), т.е. при оснащении автомобиля аптечкой, отражается:

Д-т сч.сч. 20, 25, 26, 44 и др. – К-т субсч. 10-13-2.

На основании п. 65 Инструкции № 133 списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в случаях, если материалы пришли в негодность по истечении сроков хранения, морально устарели, при выявлении недостатков, хищений или порчи и в иных случаях.

При выбытии материалов их стоимость отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту сч. 10 (ч. 18 п. 16 Инструкции № 50).

Соответственно стоимость лекарственных средств с истекшим сроком годности списывается в состав прочих расходов по текущей деятельности записью:

Д-т субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» – К-т субсч. 10-13-2 (или иной субсчет, используемый организацией для учета аптечек медицинских, лекарственных средств).

Налогообложение

«Входной» НДС в случае его предъявления поставщиком принимается к вычету после отражения его в бухгалтерском учете и книге покупок (если ее ведение установлено учетной политикой организации) на основании выставленного в адрес покупателя ЭСЧФ и подписанного его ЭЦП (подп. 2.1 п. 2, абз. 2 п. 5¹, ч. 1, 2 п. 6¹ ст. 107 Налогового кодекса (далее – НК)).

Пунктом 1 ст. 130 НК установлено, что затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материа-

лов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Следовательно, стоимость лекарственных средств, приобретенных организацией в соответствии с перечнями вложений в медицинские аптечки, в т.ч. в автомобильную аптечку, установленными Постановлением № 80, и списанных на счета затрат, учитывается при налогообложении прибыли.

В соответствии с подп. 3.16 п. 3 ст. 129 НК в состав внереализационных расходов при налогообложении прибыли включаются расходы на ликвидацию, списание основных средств, нематериальных активов, выводимых из эксплуатации (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, расходы на демонтаж, разборку, вывоз демонтированного, разобранного имущества), а также расходы на ликвидацию и (или) производимое в порядке, установленном законодательством, **списание иного имущества** (включая его стоимость), в т.ч. объектов незавершенного строительства, имущества, монтаж которого не завершен.

Таким образом, стоимость лекарственных средств, приобретенных для комплектации автомобильной аптечки в соответствии с Перечнем № 80, списанных в связи с истечением срока годности в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитывается при налогообложении в составе внереализационных расходов.

Поскольку расходы на автомобильные аптечки и препараты согласно Перечню № 80 не рассматриваются как выплаты в пользу работников, соответственно, они не облагаются ни подоходным налогом с физлиц, ни взносами в ФСЗН и Белгосстрах (п. 1 ст. 153 НК, абз. 1, 2 ст. 2 Закона № 138-ХІІІ, п. 2 Положения № 1297).

Майя ЯРОШ,

эксперт по вопросам бухгалтерского учета



Вопрос - ответ

Дебиторская задолженность подрядчика с истекшим сроком исковой давности

Организация – заказчик строительства здания, которое по окончании строительства будет учтено на сч. 03 «Доходные вложения в материальные активы», в ходе проведенной инвентаризации выявила дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности по работам подрядчика.

На какой счет бухгалтерского учета следует списать данную задолженность?

На сч. 91 «Прочие доходы и расходы», как расходы по инвестиционной деятельности.

Пунктом 39 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструк-

ция № 102), предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, признается в бухгалтерском учете расходом на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности (в случае отсутствия или недостаточности резерва по сомнительным долгам), в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Согласно п. 5 Инструкции № 102 расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по текущей деятельности;
- расходы по инвестиционной деятельности;
- расходы по финансовой деятельности.

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности (абз. 6 п. 2 Инструкции № 102).

Инвестиционная деятельность — деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации (абз. 3 п. 2 Инструкции № 102).

Таким образом, поскольку в рассматриваемой ситуации дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности возникла в связи с осуществлением организацией инвестиционной деятельности, она отражается в бухгалтерском учете на сч. 91 как расходы по инвестиционной деятельности (п. 14 Инструкции № 102):

Д-т сч. 91 — К-т сч. 60.

Также следует учитывать, что, согласно п. 85 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50, забалансовый сч. 007 «Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность» предназначен для обобщения информации о безнадежной к получению дебиторской задолженности, списанной со счетов учета расчетов. Указанная задолженность учитывается на забалансовом сч. 007 в течение пяти лет с даты ее списания со счетов учета расчетов:

Д-т сч. 007.

Поступление сумм в погашение ранее списанной дебиторской задолженности отражается:

К-т сч. 007.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Организация списывает в 2018 г. кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Возникают ли в 2018 году отложенные налоговые обязательства (ОНО) при списании кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, выявленной при инвентаризации, если в налоговом учете списание кредиторской задолженности на доходы будет происходить по результатам годовой инвентаризации, а в бухгалтерском — на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности?

Нет, не возникают.

Согласно абз. 8 п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утв. постановлением Минфина от 31.10.2011 № 113 (далее — Инструкция № 113), временные разницы — суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) в текущем отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в будущих отчетных периодах либо формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде, а учетную прибыль (убыток) — в будущих отчетных периодах.

Временные разницы возникают, если величина

расходов (доходов) в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает, но момент их признания не совпадает (п. 6 Инструкции № 113).

Налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению учетной прибыли (уменьшению учетного убытка) в текущем отчетном периоде и увеличению налогооблагаемой прибыли в одном или нескольких будущих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы возникают, если:

— расходы в бухгалтерском учете признаются в будущих отчетных периодах, а для налогообложения — в текущем отчетном периоде;

— доходы в бухгалтерском учете признаются в текущем отчетном периоде, а для налогообложения — в будущих отчетных периодах (п. 8 Инструкции № 113).

Согласно п. 10 Инструкции № 113, налогооблагаемая временная разница приводит к образованию ОНО, сумма которого определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством и действующую на отчетную дату.

Пунктом 27 Инструкции № 102 предусмотрено, что кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности или приобретательной давности истек, признается в бухгалтерском учете доходом на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности или приобретательной давности, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Согласно п. 2 ст. 128 НК внереализационные доходы определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета.

Дата отражения внереализационных доходов определяется плательщиком на дату признания доходов в бухгалтерском учете, а в отношении доходов, по которым в п. 3 ст. 128 НК указана дата их отражения, — на дату, указанную в п. 3 ст. 128 НК.

В соответствии с подп. 3.10 п. 3 ст. 128 НК в состав внереализационных доходов включаются суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, и, если это предусмотрено законодательством, суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки приобретательной давности.

Поскольку, согласно Инструкции № 102 и НК, кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, признается в бухгалтерском и налоговом учете доходом на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности, то *ОНО в рассматриваемой ситуации не возникают.*

В данном случае организация неверно определяла дату признания дохода для целей налогообложения прибыли.

Инвентаризация долгосрочных финансовых вложений обязательна

У организации на сч. 06 «Долгосрочные финансовые вложения» числятся без движения суммы вкладов в уставные фонды других организаций. На основании решения руководителя организа-

ция не инвентаризирует данные активы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (далее – ГБО) за 2018 год.

Допустим ли такой подход?

Нет, не допустим.

Счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев), уставные фонды других организаций и т.п., а также предоставленных другим организациям займов (на срок более 12 месяцев), вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества (п. 11 Инструкции № 50).

Для целей Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утв. постановлением Минфина от 30.11.2007 № 180 (далее – Инструкция № 180) финансовые вложения относятся к инвентаризируемым активам (абз. 7 ч. 1 п. 2 Инструкции № 180).

Таким образом, перед составлением ГБО и в других случаях, установленных законодательством, финансовые вложения подлежат обязательной инвентаризации.

При инвентаризации финансовых вложений проверяется наличие документов, подтверждающих затраты в депозиты, облигации, векселя, другие ценные бумаги, а также инвестиции средств в акции и иные формы участия в хозяйственных обществах и товариществах и уставные фонды унитарных предприятий.

Финансовые вложения в уставные фонды других организаций, а также займы при инвентаризации подтверждаются документами (договорами, выписками банков, товаросопроводительными документами, др.). В описи указываются: наименование организации, в которую осуществлены вложения; суммы вложений; срок, на который предоставлены средства; номера документов, подтверждающих предоставление займа и его возврат; суммы доходности по акциям, вкладам в уставные фонды (п. 60 Инструкции № 180).

Справочно: необходимо учитывать, что доходы от участия в уставных фондах других организаций признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором принято решение об их выплате (п.п. 14, 24 Инструкции № 102).

Согласно подп. 4.8 п. 4 ст. 128 НК в состав внереализационных доходов не включаются дивиденды, полученные плательщиками от белорусских организаций.

Дивиденды от источников за пределами РБ включаются в состав внереализационных доходов (подп. 3.1 п. 3 ст. 128 НК). Дата отражения таких внереализационных доходов определяется плательщиком на дату признания доходов в бухгалтерском учете (п. 2 ст. 128 НК).

Ставка налога на прибыль по дивидендам, указанным в подп. 3.1 п. 3 ст. 128 НК, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам

с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, устанавливается в размере 12 % (п. 5 ст. 142 НК).

Инвентаризация для организаций на УСН

Организация ведет учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – Книга).

Существует ли обязанность проведения инвентаризаций для организаций, ведущих учет в Книге?

Обязанности нет, однако проведение инвентаризации целесообразно.

В соответствии с законодательными актами РБ отдельные категории организаций могут быть освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (п. 2 ст. 2 Закона от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3)).

Согласно ч. 1 п. 1 ст. 291 НК, п. 13 Указа от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении» (далее – Указ № 29) применяющие упрощенную систему организации (за исключением хозяйственных обществ, указанных в подп. 2.2 п. 2 ст. 286 НК, а также организаций, реализующих инвестиционные проекты в соответствии с заключенными с РБ инвестиционными договорами) с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 чел., размер валовой выручки которых нарастающим итогом с начала года не превышает 492 000 BYN, и индивидуальные предприниматели вправе, если иное не предусмотрено ч. 6 п. 1 ст. 291 НК, с начала налогового периода вести учет в Книге.

Таким образом, организация, ведущая учет в Книге, освобождена от ведения бухгалтерского учета на общих основаниях, и на нее не распространяются требования ст. 13 Закона № 57-3 о проведении инвентаризаций.

Несмотря на это, вопросы проведения инвентаризации организациями, ведущими учет в Книге, целесообразно закрепить в учетной политике.

Это важно, в т.ч. для обеспечения собственников и руководства информацией о достоверном состоянии активов и обязательств организации, своевременного оприходования излишков активов, своевременного списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, что влияет на своевременность исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.

Справочно: единый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, ведущих в соответствии с законодательством бухгалтерский учет, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухучете устанавливает Инструкция № 180.

Виталий РАКОВЕЦ, аудитор ООО «АудитИнком»

ВСЁ О НАЛОГАХ

Консультации • Комментарии • Разъяснения • Мнения • Вопрос-ответ



Консультации

Налогообложение и бухучет субаренды объектов недвижимости

В соответствии с ч. 1 п. 2 ст. 586 Гражданского кодекса (далее – ГК) арендатор может с согласия арендодателя сдать арендованное имущество в субаренду.

Это относится имуществу, находящемуся как в частной, так и в республиканской собственности. Однако имущество, находящееся в республиканской собственности, может быть передано в субаренду только с согласия арендодателя и на условиях, предусмотренных в договоре аренды (подп. 2.8 п. 2 Указа от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» (далее – № 150)).

К договорам субаренды применяются правила о договорах аренды, если иное не установлено ГК и иными актами законодательства (ч. 3 п. 2 ст. 586 ГК).

Субаренда представляет собой аренду, когда лицо, арендующее имущество у одного лица (арендатор), сдает это имущество другому лицу (субарендатору). В этом случае арендатор, «пересдающий» арендуемое имущество в аренду (субаренду), одновременно является и арендодателем (субарендодателем). А имущество, арендуемое им, одновременно является имуществом, сданным в аренду (субаренду).

Как и при сдаче имущества в аренду, при субаренде размер арендной платы, условия, сроки ее внесения, а также порядок изменения размера арендной платы определяются договором субаренды. При этом ее размер может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год (п. 3 ст. 585 ГК).

Порядок расчета арендной платы при сдаче в субаренду юридическим лицам и ИП объектов субаренды, находящихся в частной собственности, законодательством не установлен.

Поэтому величину арендной платы за арендуемое имущество, находящееся в частной собственности, субарендодатель, как и арендодатель, вправе установить самостоятельно.

При этом следует отметить, что величина субарендной (арендной) платы устанавливается субарендодателем (арендатором) самостоятельно, если иное не установлено договором субаренды (аренды), и может быть как ниже арендной платы, по которой это имущество взято в аренду, так и выше нее.

Согласно п. 4 Положения о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолиро-

ванных помещений, машино-мест, их частей, утв. Указом от 29.03.2012 № 150 (далее – Положение № 150), размер арендной платы при сдаче имущества, находящегося в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50% акций (долей) находится в собственности РБ и (или) ее административно-территориальных единиц, в т.ч. при передаче в субаренду, за исключением передачи в аренду (субаренду) недвижимого имущества дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций и консульских учреждений иностранных государств в РБ, если иное не установлено Президентом (далее – имущество госсобственности), рассчитывается таким образом, чтобы за счет арендной платы, полученной от сдачи в аренду недвижимого имущества, возмещались начисленная амортизация, а также все виды налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемые арендодателем согласно законодательству.

Одним из способов расчета арендной платы является расчет исходя из арендной ставки и площади объекта аренды.

Согласно п. 6 Положения № 150 ставка арендной платы определяется путем умножения базовой ставки на коэффициенты, предусмотренные Положением № 150.

Под базовой ставкой понимается базовая стоимость аренды одного квадратного метра арендуемой площади недвижимого имущества в месяц. Базовые ставки для населенных пунктов РБ применяются согласно приложению 1 к Положению № 150.

Базовая арендная величина с 01.04.2018 установлена постановлением Совмина от 26.03.2018 № 221 в размере 16,11 BYN.

В соответствии с п. 10 Положения № 150 размер арендной платы рассчитывается по формуле:

$$A \text{ пл.} = B \text{ ст.} \times K \text{ мест.} \times K (0,5 - 3) \times K \text{ пр.} \times 2 \times K \text{ доп.} \times S \text{ ар.},$$

где: *A пл.* – размер арендной платы за месяц (стоимость аренды недвижимого имущества в месяц);

B ст. – базовая ставка для населенных пунктов (базовая стоимость аренды одного кв. м. арендуемой площади недвижимого имущества в месяц,

устанавливается согласно приложению 1 к Положению № 150 к базовой арендной величине);

К мест. — коэффициент местонахождения зданий, сооружений (от 0,6 до 1 включительно, устанавливается облисполкомом или Минским горисполкомом в зависимости от местонахождения зданий, сооружений; может не применяться при сдаче объектов аренды частной собственности);

К (0,5 — 3) — коэффициент спроса на недвижимое имущество, его технического состояния и коммерческой выгоды (от 0,5 до 3 включительно, устанавливается арендодателем в зависимости от спроса на недвижимое имущество, его технического состояния и коммерческой выгоды от сдачи в аренду и (или) от использования арендуемого имущества);

К пр. 2 — коэффициент для отдельных видов деятельности, осуществляемых на арендуемых площадях, в отношении некоторых категорий арендаторов и недвижимого имущества (понижающие — от 0,1 до 0,8; повышающие за площади, арендуемые для размещения игорных заведений: 21, 17, 13; устанавливается в соответствии с приложением 2 к Положению № 150);

К гол. — дополнительный коэффициент (понижающий или повышающий коэффициент), устанавливается по решению Президента, по предложениям Совмина, Нацбанка и т.д.: не применяется при сдаче объектов аренды частной собственности);

S ар. — арендуемая площадь (площадь недвижимого имущества, сдаваемая в аренду, определяется по техническому паспорту, а при отсутствии возможности определения по техническому паспорту — путем обмера помещений комиссией, создаваемой арендодателем) (п. 8 Положения № 150).

Другим способом определения арендной платы является расчет, исходя из суммы:

- начисленной амортизации;
- земельного налога или арендной платы за земельный участок;
- налога на недвижимость;
- других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых арендодателем;
- прибыли, размер которой устанавливается арендодателем.

Размер арендной платы за месяц определяется по следующей формуле:

$$A \text{ пл.} = (O \text{ ам.} + P \text{ з.} + H \text{ нд.}) \times (1 + P / 100) \times S \text{ ар.} + НДС,$$

где: *A пл.* — размер арендной платы за месяц, руб.;

O ам. — размер начисленной амортизации на один кв. м. арендуемой площади в месяц, руб.;

P з. — земельный налог или арендная плата за земельный участок за один кв. м. арендуемой площади в месяц, руб.;

H нд. — налог на недвижимость на один квадратный метр арендуемой площади в месяц, руб.;

P — процент рентабельности, %;

S ар. — арендуемая площадь, кв. м;

НДС — налог на добавленную стоимость, руб.

Такой подход определения величины арендной платы может быть использован и при сдаче

арендодателем (субарендодателем) имущества частной собственности.

Согласно п. 5 Положения № 150 расходы арендодателя по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту сданного в аренду недвижимого имущества, затраты на санитарное содержание, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение (канализацию), газо-, электро- и теплоснабжение, техническое обслуживание лифта, обращение с твердыми коммунальными отходами и другие услуги не включаются в арендную плату и возмещаются арендатором в установленном порядке, определяемом Совмином.

Порядок возмещения арендаторами расходов по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, понесенных арендодателем, на которых распространяется действие Указа № 150, установлен Положением о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утв. постановлением Совета Министров от 07.06.2018 № 433 (далее — Положение № 433).

При сдаче объектов в аренду (субаренду) частной собственности порядок возмещения указанных расходов устанавливается по соглашению между арендодателем (субарендодателем) и арендатором (субарендатором) в договоре аренды, при этом не запрещено использовать порядок, установленный Положением № 433.

Согласно п. 4 Положения № 433 распределение возмещаемой арендатором части расходов арендодателя осуществляется по:

- горячему и холодному водоснабжению, водоотведению (канализации), техническому обслуживанию лифта, санитарному содержанию — пропорционально доле работников арендатора, иных физических лиц, работающих в сданном в аренду объекте недвижимого имущества либо пользующихся таким имуществом, в общем количестве физических лиц, работающих в объекте недвижимого имущества либо пользующихся таким имуществом;

- теплоснабжению — пропорционально доле площади отапливаемого арендуемого недвижимого имущества в общей площади отапливаемого недвижимого имущества, а в случае различной высоты недвижимого имущества — пропорционально доле объема отапливаемого арендуемого недвижимого имущества в общем объеме отапливаемого недвижимого имущества;

- электроснабжению — пропорционально доле мощности и продолжительности работы электроприемников арендатора в общей мощности и продолжительности работы электроприемников в объекте недвижимого имущества;

- газоснабжению — по показаниям приборов учета расхода газа, установленных у арендатора;

- обращению с твердыми коммунальными отходами — пропорционально доле площади арендуемого недвижимого имущества в общей площади

недвижимого имущества без учета площади мест общего пользования, если иное не предусмотрено соглашением сторон;

– прочим расходам арендодателя, связанным с содержанием и эксплуатацией недвижимого имущества, – пропорционально доле площади арендуемого недвижимого имущества в общей площади недвижимого имущества без учета площади мест общего пользования, если иное не установлено соглашением сторон.

Расходы субарендодателя, связанные со сдачей объекта субаренды частной собственности, также могут возмещаться субарендатором отдельно от субарендной платы.

В то же время субарендодатель вправе по соглашению с субарендатором включить в субарендную плату расходы на содержание арендуемого помещения (на уборку помещений, охрану и т.п.).

По соглашению сторон договора субаренды затраты на горячее и холодное водоснабжение, водоотведение (канализацию), газо-, электро- и теплоснабжение могут быть учтены в субарендной плате. Сумма таких затрат определяется соглашением сторон.

НДС

Согласно подп. 1.1.6 п. 1 ст. 93 НК обороты по передаче субарендодателем объекта аренды в субаренду субарендатору признаются объектом налогообложения НДС на территории РБ.

Налоговая база по НДС при передаче субарендодателем объекта аренды субарендатору определяется как сумма арендной платы (ч. 2 п. 7 ст. 98 НК).

Сумма арендной платы отражается в налоговой декларации по НДС. На сумму арендной платы создается и выставляется ЭСЧФ.

Обороты по возмещению субарендодателю субарендатором стоимости приобретенных работ (услуг), связанных с субарендой, не включенной в сумму арендной платы, не облагаются НДС. Также не являются объектом исчисления НДС обороты по возмещению субарендатору субарендодателем стоимости приобретенных работ (услуг), связанных с арендой (подп. 2.12.2 п. 2 ст. 93 НК).

Согласно п. 3 ст. 107 НК суммы НДС, исчисленные арендодателем с арендной платы и предъявленные арендатору (субарендатору), плательщику НДС, принимаются арендатором (субарендатором) к вычету.

В соответствии с подп. 5-1 ст. 107 НК вычеты по НДС при аренде объектов производятся на основании ЭСЧФ, полученных в установленном порядке от арендодателя, при условии их подписания арендатором установленным порядке ЭЦП.

При выставлении ЭСЧФ субарендатору субарендодатель при создании ЭСЧФ выступает в статусе «Посредник», субарендатор – в статусе «Потребитель» (ч. 25 Письма МНС от 07.06.2016 № 2-1-9/1166 «О пересылке электронных счетов-фактур по НДС»).

Не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные арендодателем арендатору (субарендатору), с возмещаемой арендатором (субарендатором) стоимости приобретенных работ (услуг), связанных с арендой и не включенной в сумму арендной платы (подп. 19.9 п. 19 ст. 107, подп. 22.12.2 п. 2 ст. 93 НК).

Налог на прибыль

Доходы субарендодателя от сдачи имущества в субаренду относятся к внереализационным доходам и определяются как и у обычного арендодателя, т.е. в сумме арендной платы, уплачиваемой субарендатором, которая включает в себя сумму вознаграждения субарендодателя и возмещаемые в соответствии с законодательством расходы субарендодателя, а также – сумму расходов субарендодателя, не включенных в состав арендной платы, но подлежащих возмещению в соответствии с условиями договора, (подп. 3.15 п. 3 ст. 128 НК).

Датой отражения указанных внереализационных доходов является дата признания доходов в бухучете (ч. 2 п. 2 ст. 128 НК).

При налогообложении прибыли учитываются расходы субарендодателя по сдаче имущества в субаренду. Такие расходы отражаются на дату отражения соответствующих доходов от сдачи имущества в субаренду, учитываемых в порядке, определенном подп. 3.15 п. 3 ст. 128 НК.

Состав расходов по сдаче имущества в субаренду определяется с учетом положений ст. 130 и 131 НК (подп. 3.18 п. 3 ст. 129 НК).

При этом сумма арендной платы, которую уплачивает субарендодатель арендодателю, относится к расходам субарендодателя по сдаче имущества в субаренду.

Сумма НДС, исчисленная с арендной платы, предъявленной арендодателем арендатору (субарендатору), включается у арендодателя в состав внереализационных расходов.

НДС, исчисленный с суммы арендной платы, уплачиваемой субарендатором субарендодателю, относится в состав внереализационных расходов у субарендодателя. Такие расходы отражаются в том отчетном периоде, за который эти суммы отражены в налоговой декларации (расчете) по НДС (подп. 3.26-13 п. 3 ст. 129 НК).

УСН

Организация и ИП, сдающие арендованное имущество в субаренду, не вправе применять УСН (подп. 5.1.2-3 п. 5 ст. 286 НК):

Указанные организации и ИП (субарендодатели) не вправе применять УСН:

– с месяца, в котором они могут быть признаны организациями и ИП, указанными в подп. 5.1.2-3 п. 5 ст. 286 НК;

– в календарном году, если в предшествующем ему календарном году они являлись организациями и ИП, указанными в подп. 5.1.2-3 п. 5 ст. 286 НК (ч. 1 п. 6.1 ст. 286 НК).

При этом организации и ИП признаются организациями и ИП, указанными в подп. 5.1.2-3 п. 5 ст. 286 НК, в течение срока действия соответствующего договора, а также по истечении этого срока до дня (включительно), в котором имел место последний факт получения выручки (дохода) по указанному договору (абз. 2 ч. 2 п. 6-1 ст. 286 НК).

Налог на недвижимость

Особенностей определения плательщика налога на недвижимость в случае заключения арендато-

ром договоров субаренды налоговым законодательством не установлено.

Арендодатель, арендатор и субарендатор не могут самостоятельно принимать решения и устанавливать в договоре аренды (субаренды), кто из них будет уплачивать налог на недвижимость. Плательщик налога на недвижимость определяется только на основании требований НК.

При субаренде плательщик налога на недвижимость определяется в соответствии с нормами ст.ст. 183 и 184 НК, которые необходимо применять ко всем участникам арендных и субарендных отно-

шений последовательно, начиная с собственника объекта недвижимости. При этом только одно лицо может быть признано плательщиком налога на недвижимость в отношении определенного объекта недвижимого имущества (ч.ч. 12, 13 Письма МНС от 07.02.2013 № 2-2-13/303 «О налоге на недвижимость» (далее – Письмо МНС № 2-2-13/303).

В Письме МНС № 2-2-13/303 в виде таблицы приведены варианты различных отношений в результате сдачи объектов недвижимости в аренду и далее в субаренду (подчеркиванием обозначены плательщики налога на недвижимость):

№ п/п	Собственник	Арендатор	Субарендатор
	1	2	3
1	Белорусская организация, иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство), ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство), ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)
Пример 1. Белорусская организация имеет в собственности производственное здание, которое сдается в аренду ИП, который, в свою очередь, часть этого здания сдает в субаренду другому ИП. Плательщиком налога на недвижимость по зданию будет являться собственник производственного здания, сдавший его в аренду, – белорусская организация.			
2	Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Белорусская организация, иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство), ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)
Пример 2. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство, сдает здание с офисными помещениями, находящееся в ее собственности, в аренду иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории РБ через постоянное представительство, которая, в свою очередь, часть этих офисных помещений сдает другой иностранной организации. Плательщиком налога на недвижимость будет являться иностранная организация – арендатор, осуществляющая деятельность на территории РБ.			
3	Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство	Физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство), ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)
Пример 3. ИП арендует складское помещение, принадлежащее на праве собственности иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории РБ, и часть его сдает иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории РБ. Плательщиком налога на недвижимость будет являться иностранная организация – собственник складского помещения.			
4	Физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство), ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)
Пример 4. ИП сдает в аренду принадлежащее ему на праве собственности здание торгового центра другому ИП, который сдает части этого здания другим ИП в субаренду. Плательщиком налога на недвижимость является ИП – собственник здания торгового центра.			
5	Физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство	ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)
Пример 5. Иностранная организация арендует у физического лица квартиру, принадлежащую этому физическому лицу на праве частной собственности, и сдает в субаренду другому физическому лицу. В этом случае налог на недвижимость будет уплачивать иностранная организация – арендатор.			

6	Физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство), ИП, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ)
Пример 6. Иностранная организация арендует у ИП офисное здание, принадлежащее этому ИП на праве частной собственности, и сдает в субаренду другой иностранной организации. В этом случае налог на недвижимость будет уплачивать иностранная организация – арендатор.			
7	Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство, физическое лицо (как признаваемое, так и не признаваемое налоговым резидентом РБ), ИП	Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство. Справочно. До заключения договора субаренды плательщиком налога на недвижимость признается арендатор (иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство)	Белорусская организация, иностранная организация (как осуществляющая, так и не осуществляющая деятельность на территории РБ через постоянное представительство)

Земельный налог

Согласно п. 1 ст. 192 НК плательщиком земельного налога за земельный участок, на котором находится объект субаренды, является организация – арендодатель или физическое лицо (арендодатель), у которых земельный участок на территории РБ находится на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности. При передаче недвижимости в субаренду обязанности плательщика ни к арендатору, ни к субарендатору не переходят.

Бухучет

Согласно п. 79 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50) для обобщения информации о наличии и движении основных средств, полученных в аренду, в безвозмездное пользование предназначен забалансовый сч. 001 «Арендованные основные средства».

Основные средства учитываются на забалансовом сч. 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договорах аренды, безвозмездного пользования.

В бухучете субарендодателя объект недвижимости, являющийся арендованным объектом основных средств, учитывается на забалансовом сч. 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договорах аренды.

К сч. 001 могут быть открыты субсч. 001-1 «Арендованные основные средства», на котором отражается полученное в аренду имущество и субсч. 001-2 «Арендованные основные средства, сданные в субаренду», на котором учитывается сданное в субаренду имущество.

Передача недвижимости субарендатору отражается:

Д-т субсч. 001-2 – К-т субсч. 001-1.

К доходам субарендодателя от сдачи имущества в субаренду относятся арендная плата, уплачиваемая субарендатором, а также возмещаемые субарендатором суммы расходов, связанных со сдачей имущества в субаренду.

К расходам арендатора (субарендодателя) отно-

сятся суммы арендной платы, уплачиваемой арендодателю, а также суммы по договору аренды.

Субарендная плата включается в состав доходов субарендодателя на последнее число установленного договором периода, к которому относится арендная плата по договору субаренды. Как правило, арендная плата устанавливается за календарный месяц.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102), в зависимости от того, к какому виду деятельности относится сдача имущества в аренду, доходы субарендодателя включаются либо в состав доходов по текущей деятельности, либо в состав доходов по инвестиционной деятельности и соответственно отражаются на сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» или на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Если сдача в субаренду недвижимости является для организации субарендодателя основной приносящей доход деятельностью, суммы арендной платы отражаются на субсч. 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг», расходы отражаются на счетах учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты» и др.

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – К-т субсч. 90-1 – отражено начисление субарендной платы (п. 70 Инструкции № 50)

Д-т сч.сч. 20, 23, 25 и др. – К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены затраты по уплате арендной платы арендодателю по сдаваемому в субаренду объекту.

В учете субарендодателя формируются записи:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражены расходы по арендной плате	20	60
Отражена сумма НДС, предъявленного арендодателем	18	60
НДС принят к вычету	68-2	18
Отражены другие расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	20	02, 60, 70, 69 и др.
Начислена сумма арендной платы за текущий месяц по договору субаренды	62	90-1

С суммы субарендной платы исчислен НДС	90-2	68-2
Списаны расходы по сдаче недвижимости в субаренду на себестоимость	90-4	20
Отражена уплата арендной платы арендодателю	60	51, 50
Отражено получение субарендной платы по договору субаренды	51, 50	62

Если сдача в аренду является прочей текущей деятельностью для арендодателя, то доходы и расходы по аренде включаются в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности и учитываются соответственно на субсч. 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

В бухгалтерии субарендодателя формируются записи:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражены расходы по арендной плате	90-10	60
Отражена сумма НДС, предъявленно-го арендодателем	18	60
НДС принят к вычету	68-2	18
Отражены другие расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	90-10	02, 60, 70, 69 и др.
Начислена сумма субарендной платы за текущий месяц по договору субаренды	62	90-7
С суммы субарендной платы исчислен НДС	90-8	68-2
Отражена уплата арендной платы арендодателю	60	51, 50
Отражено получение субарендной платы по договору субаренды	51, 50	62

При отнесении аренды к инвестиционной деятельности доходы и расходы включаются в состав

инвестиционных доходов и расходов, учитываемых на сч. 91 «Прочие доходы и расходы». Суммы арендной платы отражаются на субсч. 91-1 «Прочие доходы», а расходы — на субсч. 91-4 «Прочие расходы» (абз. 20 п. 13 Инструкции № 102; ч.ч. 14, 15, 19 п. 70 Инструкции № 50).

Д-т сч. 62 К-т субсч. 91-1 — отражено начисление субарендной платы при сдаче инвестиционной недвижимости в субаренду (п. 71 Инструкции № 50).

Д-т субсч. 91-4 – К-т сч. 60 — отражены расходы по уплате арендной платы арендодателю.

В бухгалтерии субарендодателя формируются записи:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражена сумма арендной платы	91-4	60
«Входной» НДС по арендной плате	18	60
НДС принят к вычету	68-2	18
Начислена сумма субарендной платы за текущий месяц по договору субаренды	62	91-1
С субарендной платы исчислен НДС	91-2	68-2
Отражена уплата арендной платы арендодателю	60	51, 50
Поступление субарендной платы	51, 50	62

Согласно абз. 4 п. 4 Инструкции № 102 предъявленные субарендатору к возмещению суммы коммунальных расходов отдельно от арендной платы расходами субарендодателя в бухгалтерии не признаются и, соответственно, на счетах учета расходов не отражаются. Суммы возмещения учитываются на счетах учета расчетов и отражаются: **Д-т сч. 60 – К-т сч. 62.**

Майя ЯРОШ,
эксперт по вопросам бухгалтерского учета



Вопрос - ответ

Самостоятельное выделение «входящего» НДС...

...после отказа от льготы

Организация, применяющая общую систему налогообложения, ввозит из-за пределов РФ изделия медицинского назначения, которые не освобождены от НДС при их ввозе. Однако обороты по реализации этих изделий освобождены от НДС в соответствии с подп. 1.1. п. 1 ст. 93 НК. В 2017 году были ввезены эти изделия, и сумма НДС, уплаченная при их ввозе (Д-т сч. 18 – К-т сч. 68; Д-т сч. 68 – К-т сч. 51), была отнесена на увеличение их стоимости (Д-т сч. 41 – К-т сч. 18). С 2018 года было принято решение отказаться от льготы по НДС, о чем было подано соответствующее заявление. Имеет ли право организация произвести самостоятельное выделение ранее отнесенных на увеличение стоимости изделий уплаченных по ним сумм НДС?

Да, имеет.

Согласно подп. 22.3 п. 22 ст. 107 НК плательщики имеют право самостоятельно выделить для вычета

суммы НДС при отказе плательщика от освобождения от налогообложения оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав либо при отмене ранее установленного освобождения от налогообложения. Выделение суммы НДС для вычета осуществляется из остатков товаров (за исключением основных средств), имеющих на дату отказа от освобождения от налогообложения либо на дату отмены ранее установленного освобождения от налогообложения путем самостоятельного выделения для вычета сумм НДС, предъявленных при приобретении либо уплаченных при ввозе этих товаров и отнесенных на увеличение их стоимости или включенных в затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Соответственно, с начала января 2018 г., в котором уже не применяются установленные льготы по НДС, организация имеет право из остатков изделий выделить расчетным путем суммы налога, которые ранее были отнесены на увеличение стоимости, исходя из ставки, по которой произво-

лось исчисление НДС при ввозе изделий (Д-т сч. 18 – К-т сч. 41).

...при переходе с УСН без НДС на общую систему налогообложения

Организация переходит с применения упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС на уплату налогов в общеустановленном порядке с января 2018 г. При этом имеются остатки товаров, при приобретении которых суммы НДС, уплаченные по ним, были отнесены на увеличение стоимости (Д-т сч. 18 – К-т сч. 60; Д-т сч. 60 – К-т сч. 51; Д-т сч. 41 – К-т сч. 18). Имеет ли право организация произвести самостоятельное выделение ранее отнесенных на увеличение стоимости товаров уплаченных по ним сумм НДС?

Да, имеет.

Согласно подп. 22.4 п. 22 ст. 107 НК плательщики имеют право самостоятельно выделить для вычета суммы НДС при переходе с особого режима налогообложения без исчисления и уплаты НДС на общий порядок налогообложения или на особый режим налогообложения с исчислением и уплатой НДС. Выделение сумм НДС для вычета осуществляется из остатков товаров (за исключением основных средств), имеющих на дату перехода, путем самостоятельного выделения для вычета сумм НДС, предъявленных при приобретении либо уплаченных при ввозе этих товаров и отнесенных на увеличение их стоимости.

Таким образом, при переходе на уплату НДС с режима налогообложения без его уплаты плательщики имеют право самостоятельно выделить сумму НДС из остатков товаров (за исключением основных средств), имеющих на дату перехода, т.е. на 1 января 2018 г. (Д-т сч. 18 – К-т сч. 41).

...из остаточной стоимости основного средства

В 2018 г. представительство иностранной организации, не осуществляющее деятельность на территории РБ, реализует на территории РБ с применением ставки НДС в размере 20% основные средства, приобретенные в 2010 г. с учетом ставки НДС в размере 20%, по которым сумма НДС, уплаченная при их приобретении, была отнесена на увеличение стоимости (Д-т сч. 08 – К-т сч. 60; Д-т сч. 18 – К-т сч. 60; Д-т сч. 60 – К-т сч. 51; Д-т сч. 01 – К-т сч. 08; Д-т сч. 01 – К-т сч. 18). Имеет ли право представительство выделить отнесенную на увеличение стоимости сумму НДС?

Да, имеет, но не всю сумму, уплаченную при приобретении, а приходящуюся на остаточную стоимость объекта основных средств.

Исходя из подп. 22.5 п. 22 ст. 107 НК, плательщики имеют право самостоятельно выделить для вычета суммы НДС при реализации организациями, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории РБ (в т.ч. иностранными организациями и аккредитованными в установленном порядке представительствами иностранных организаций), приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, по

которым сумма НДС была отнесена на увеличение их стоимости в соответствии с ч. 2 п. 4 ст. 106 НК.

Согласно ч. 2 п. 4 ст. 106 НК организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РБ (в т.ч. иностранные организации и аккредитованные в установленном порядке представительства иностранных организаций), суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) при приобретении либо при ввозе на таможенную территорию РБ товаров (работ, услуг), имущественных прав, относят на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Выделение сумм НДС указанными организациями осуществляется расчетным путем исходя из цены приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов с учетом НДС и ставки НДС, применявшейся при их приобретении (ввозе). Выделение сумм НДС производится, если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав осуществляется исчисление НДС по ставкам 10% и 20%.

Екатерина АНДРЕЕВА, юрист

Если организация на УСН сдала часть офиса в субаренду

УП – арендодатель (применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН)) сдает в аренду находящееся у него на праве собственности офисное помещение ООО – арендатору, которое также применяет УСН. Часть арендованного помещения ООО с 01.10.2018 сдало в субаренду.

Может ли ООО применять УСН, если оно часть арендуемого им офисного помещения сдало в субаренду?

Согласно п. 2 ст. 586 ГК арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду. Договор субаренды не может быть заключен на срок, превышающий срок договора аренды. К договорам субаренды применяются правила о договорах аренды, если иное не установлено ГК и иными актами законодательства.

В соответствии с подп. 5.1.2³ п. 5 ст. 286 НК не вправе применять УСН организации, сдающие в аренду капитальные строения, их части, не находящиеся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Если организация все же сдаст в субаренду капитальные строения, их части, не находящиеся у нее на праве собственности, то право применения УСН теряется с месяца, в котором эта организация признается сдающей помещение в субаренду. Организации не вправе применять УСН в течение календарного года, если в предшествующем календарном году они подпали под действие подп. 5.1.2-3 п. 5 ст. 286 НК (абз. 2, 3 ч. 1 подп. 6.1 ст. 286 НК).

Таким образом, сдавая помещения либо его часть в субаренду, арендатор – ООО с 01.10.2018 не вправе применять УСН.

Наталья БОРИСЕНКО, аудитор

ТРУД И ЗАРПЛАТА

Консультации • Комментарии • Разъяснения • Мнения • Вопрос-ответ



Вопрос - ответ

Надо ли ИП платить взносы в ФСЗН, если он работает в организации по трудовому договору и...

...получает меньше минималки

Работаю по трудовому договору в организации на 0,5 ставки и зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя (ИП). В связи с объявленным простоем, за декабрь 2018 г. зарплата была начислена в размере 2/3 тарифного оклада и составила 280 BYN.

Надо ли самостоятельно уплатить страховые взносы в ФСЗН за декабрь 2018 г. как ИП, если за этот месяц начисленная зарплата меньше минимальной?

Необязательно.

В соответствии со ст. 1 Закона от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» **плательщиками** обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН являются физические лица, самостоятельно уплачивающие взносы, в т.ч. ИП.

ИП самостоятельно уплачивают обязательные страховые взносы со дня постановки их на учет в качестве плательщиков. Сумма взносов, причитающаяся к уплате в бюджет фонда, исчисляется из определяемого ими дохода за истекший год, при этом она **не должна быть менее суммы, исчисленной за указанный период из суммы размеров минимальной заработной платы**, установленной и проиндексированной в соответствии с законодательством. Уплата обязательных страховых взносов осуществляется ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом.

Справочно: в 2018 г. месячная минимальная заработная плата составляет 305 BYN (постановление Совмина от 28.12.2017 № 1022). С 1 января 2019 г. месячная минимальная заработная плата установлена в размере 330 BYN (постановление Совмина от 5.12.2018 № 870).

Если ИП одновременно с осуществлением предпринимательской деятельности состоит в трудовых отношениях в организациях любых организационно-правовых форм, они могут (но не обязаны) самостоятельно уплачивать страховые взносы в ФСЗН с даты подачи в органы Фонда заявления о желании участвовать в правоотношениях по государственному социальному страхованию. Это

предусмотрено п. 7 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утв. Указом Президента от 16.01.2009 № 40 (далее — Положение № 40).

При объявленном в организации простое не по вине работника его заработная плата не может быть ниже двух третей установленной ему тарифной ставки (оклада) (ст. 71 ТК).

Сумма обязательных страховых взносов в ФСЗН, подлежащая уплате за работающего гражданина за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы. При занятости работающих граждан неполное рабочее время и (или) неполный месяц обязательные страховые взносы, подлежащие уплате за истекший месяц, должны быть не менее суммы названных взносов, исчисленной из суммы размера минимальной заработной платы (с учетом индексации) пропорционально времени, отработанному в соответствующем месяце (п. 5 Положения № 40).

Таким образом, поскольку работник состоит в трудовых отношениях, несмотря на то, что размер его заработка в декабре 2018 г. менее минимальной заработной платы, от этого заработка производятся отчисления в ФСЗН в соответствии с законодательством. Определяющей в описанной ситуации является занятость по трудовому договору, а значит, как ИП работник не обязан самостоятельно уплачивать страховые взносы в ФСЗН. Но законодательство не запрещает это делать в добровольном порядке.

...находится в отпуске без сохранения заработной платы

Работаю в организации по трудовому договору и зарегистрирован ИП. В связи с временной приостановкой производства в организации нахожусь в 2-месячном отпуске без сохранения заработной платы. Соответственно, зарплата за этот период не начисляется и не выплачивается.

Необходимо ли, как ИП, самостоятельно уплачивать страховые взносы в ФСЗН за месяцы, в которых зарплата в организации не начисляется?

Необязательно.

При необходимости временной приостановки работ или временного уменьшения их объема, наниматель вправе с согласия работника предоставить ему отпуск без сохранения или с частичным сохранением заработной платы, если иное не предусмотрено коллективным договором, соглашением (ст. 191 ТК).

Несмотря на то что в период указанного отпуска зарплата не начисляется, трудовой договор при этом не расторгается, работник остается работником организации и во время отпуска без сохранения заработной платы также.

На основании изложенных в предыдущем вопросе норм Положения № 40 за время отпуска без сохранения заработной платы у работника организации, одновременно зарегистрированного ИП, нет обязанности самостоятельно уплачивать страховые взносы в ФСЗН. Но ему не запрещено это делать в добровольном порядке.

Наталья БОРИСЕНКО, аудитор

Перевод на работу в другой город

Наниматель находится в Минске, но арендует помещения для работников в другом городе. В контрактах с сотрудниками не прописано место работы. По экономическим причинам наниматель отказался от аренды помещения и издал приказ о перемещении работников с рабочих мест в другом городе на рабочие места в Минске по юридическому адресу нанимателя. У всех работников сохраняются должность, обязанности, подразделение, зарплата.

Правомерны ли действия нанимателя? Как поступить нанимателю, если работники не приступят к работе в Минске с указанной даты в приказе о перемещении?

В соответствии со ст. 31 ТК перемещением признается поручение нанимателем работнику прежней работы на новом рабочем месте как в том же, так и другом структурном подразделении, за исключением обособленного, на другом механизме или агрегате, но в пределах специальности, квалификации или должности с сохранением условий труда, обусловленных трудовым договором.

Рабочим местом является место постоянного или временного пребывания работника в процессе трудовой деятельности.

При перемещении не требуется согласия работника.

Перемещение должно быть обосновано производственными, организационными или экономическими причинами.

Не допускается перемещение работника на работу, противопоказанную ему по состоянию здоровья.

В соответствии с п. 15 ст. 55 ТК при организации труда работников наниматель обязан оформлять изменения условий и прекращение трудового договора с работником приказом (распоряжением). В этой связи при перемещении новый трудовой

договор (контракт) не заключается, но в действующий вносятся соответствующие изменения и дополнения, которые оформляются изданием приказа и дополнительным соглашением к трудовому договору (контракту).

При перемещении непосредственно уведомления работников не требуется. Наниматель в соответствии с производственными, организационными или экономическими причинами издает приказ о перемещении работников и знакомит с ним работников под роспись.

Понятие обособленного структурного подразделения раскрыто в примечании к п. 31 Типовых правил внутреннего трудового распорядка, утв. постановлением Минтруда от 5.04.2000 № 46.

Так, к **обособленным подразделениям**, помимо филиалов и представительств, относятся структурные подразделения организации, расположенные вне места ее нахождения либо расположенные по месту ее нахождения, но имеющие отдельный баланс, текущий (расчетный) банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам этого обособленного подразделения на основании доверенности, выданной создавшей ее организацией.

Переводом признается поручение нанимателем работнику работы по другой профессии, специальности, квалификации, должности (за исключением изменения в соответствии с законодательством наименования профессии, должности) по сравнению с обусловленными в трудовом договоре, а также поручение работы у другого нанимателя либо в другой местности (за исключением служебной командировки) (ч. 1 ст. 30 ТК).

Перевод от перемещения отличается тем, что при переводе изменяется трудовая функция, наниматель или местность, где выполняется работа, а при перемещении — рабочее место, структурное подразделение, механизм, агрегат. Так разъяснено в п. 15 постановления Пленума Верховного Суда РБ от 29.03.2001 № 2 «О некоторых вопросах применения судами законодательства о труде».

Таким образом, в результате изменения рабочего места работников, расположенного в другой местности относительно места регистрации юридического лица, куда планируется перевести работников, **имеет место их перевод**.

Перевод допускается только с письменного согласия работника, за исключением случаев, предусмотренных ч. 3 ст. 30 ТК (обязанные лица), а также в случае временного перевода в связи с производственной необходимостью (ст. 33 ТК) и в связи с простоем (ст. 34 ТК).

При переводе на другую работу у того же нанимателя с работником заключается трудовой договор с соблюдением требований ст.ст. 18 и 19 ТК, в связи с чем наниматель обязан оформить перевод работников изданием приказа (распоряжения).

Мария КОВАЛЕВИЧ, юрист