



ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ
В 2021 ГОДУ

с. 3

КОНЕЦ ГОДА
У КАДРОВИКА

с. 15

ЖАЛОБА ПО ПРОЦЕДУРЕ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ЗАКУПКИ

с. 16

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ:
ОТРАЖАЕМ ИЗЛИШКИ
И НЕДОСТАЧИ

Информбанк, с. 1

КОМАНДИРОВКА
В ПРЕДЕЛАХ РБ:
ВЫПЛАТЫ

Информбанк, с. 10



Прогноз на следующий год:

будет хуже, вопрос – насколько

В 2022 г. в Беларуси ожидается падение темпов экономического роста. К такому выводу пришли эксперты Евразийского банка развития (ЕАБР) в своем макроэкономическом прогнозе на следующий год.

«Экономическая активность Беларуси прогнозируется сдержанной. Связано это с повышенной неопределенностью, последствиями ограничений ряда западных государств, а также прогнозируемыми сдерживающими условиями рыночного кредитования», – отметил во время презентации исследования старший аналитик ЕАБР Анатолий Харитончик.

При благоприятном развитии событий рост ВВП нашей страны в будущем году оценивается на уровне 0,7%. Однако, как подчеркнул спикер, «неопределенность влияния санкций и скорости адаптации к ним белорусской экономики велика», в связи с этим «нельзя исключать снижения ВВП в будущем году более чем на 1%». В обзоре фигурирует диапазон возможного сокращения экономики вплоть до 4%.

Напомним, в январе-октябре 2021 г. объем ВВП составил 143,3 млрд руб. (+2,4%). Темпы роста основного показателя снижаются начиная с июля. Пик динамики (+3,5%) был зафиксирован в июне.

Импульс для развития белорусской экономики со стороны внешнего спроса ослабнет, поскольку рост ВВП стран – ключевых торговых партнеров замедлится после прохождения активной фазы восстановления, отмечается в обзоре.

Сохранится поддержка белорусского экспорта со стороны высоких цен на сырье, однако ожидается ее постепенное ослабление по мере нормализации мирового спроса.

Пока же, в январе-сентябре текущего года, положительное сальдо внешней торговли товарами и услугами выросло до 2,7 млрд USD (1,6 млрд годом ранее). По расчетам аналитиков ЕАБР, его стоимостной объем по итогам III квартала примерно на 17–18% превысил уровень до пандемии COVID-19, в то время как объем импорта увеличился до 8%.

Сильная динамика экспорта наряду с переходом населения к чистой продаже иностранной валюты способствовала укреплению белорусского рубля.

Одновременно со снижением общей экономической активности в ЕАБР ожидают в следующем году замедления инфляции в Беларуси до 7,4%. По мнению аналитиков, это произойдет за счет снижения темпов роста цен в России и постепенной нормализации глобальных цепочек поставок.

Тем не менее, подчеркнул Анатолий Харитончик, инфляционные ожидания населения могут сохраняться на повышенном уровне. В связи с этим не исключается веро-

ятность повышения ставки рефинансирования Нацбанком в 2022 г. в пределах 10%. И это ограничит доступность кредитного финансирования на рыночных условиях.

Действующий размер СР (9,25%) установлен с июля. Потребительские цены, по данным Белстата, в январе-октябре выросли на 8,5%, а в годовом выражении (октябрь к октябрю) – на 10,5%

Ожидается ослабление валюты

Что касается перспектив курса белорусского рубля, то его среднее значение в следующем году аналитики ЕАБР оценивают в 2,65 за USD, т.е. предвидится его плавное ослабление. Ограничивать масштаб снижения стоимости рубля, по их мнению, может прогнозируемое банком сохранение сдержанного внутреннего спроса и, как следствие, импорта.

«По нашим оценкам, белорусский рубль сейчас несколько переоценен к валютам основных торговых партнеров в пределах 5%, – констатировал старший аналитик банка. – В связи с этим поддержка производителей со стороны курсового фактора снижается, импульс для экспорта со стороны внешнего спроса тоже будет постепенно уменьшаться. Именно поэтому мы ожидаем постепенного ослабления белорусской валюты».

В начале декабря официальный курс белорусского рубля к USD превысил 2,54.

По динамике – в аутсайдерах

В целом аналитики ЕАБР констатируют завершение активной фазы восстановления экономики региона в текущем году. В 2022 г. они ожидают, что совокупный рост экономик государств ЕАЭС приблизится к 3% против 4%, прогнозируемых по итогам текущего года.

Инфляционное давление в мире, по их мнению, в следующем году сохранится, но будет ослабевать по мере нормализации динамики глобального спроса и наращивания предложения.

«Экономический рост останется выше допандемических темпов, которые составляли 2,3% в 2019 г., – подчеркнул зампреда правления ЕАБР Руслан Даленов. – Этому будут способствовать меры государств по поддержке инвестиций, реализация потенциала восстановления активности в сфере услуг, а также наращивание производства нефти».

В частности, в России ожидается рост ВВП на 2,8% в следующем году, в Казахстане – на 4,2%, в Армении и Кыргызстане – на 4,8 и 4,5% соответственно.

Таким образом, в Беларуси прогнозируются самые низкие в регионе темпы роста экономики в будущем году и самая высокая инфляция (в остальных странах ЕАЭС она оценивается в разбежке от 4,9% в РФ до 7% в Кыргызстане).

Алексей АЛЕКСАНДРОВ

На валютном рынке намечается разворот

Что ждать от белорусского рубля в ближайшее время

Последние месяцы уходящего года вернули нервозность на валютный рынок – только за ноябрь белорусский рубль потерял 5,5% относительно доллара США и 2% к евро. Повторится ли ползущая девальвация 2020 г. и нужно ли белорусам, успешным ощутить все прелести укрепления национальной валюты, спешить в обменник, разбираемся далее в материале.

В Багдаде все спокойно?

Еще в октябре в статье «Сколько еще будет укрепляться белорусский рубль?» («ЭГ» № 79 за 15.10.2021) мы писали о причинах, которые могут способствовать развороту тенденции по мере того, как факторы, содействовавшие усилению позиций белорусского рубля, будут утрачивать свое значение. Это показатели внешней торговли, спрос на внутреннем рынке, состояние золотовалютных резервов. На текущий момент все отмеченные направления не дают поводов для беспокойства.

По методологии платежного баланса объем экспорта товаров и услуг за 9 месяцев 2021 г. составил 34 919,5 млн USD (+32,3% к объему за аналогичный период прошлого года). Объем импорта сформировался на уровне 32 181,2 млн USD (+29,6%), обеспечив положительное

сальдо внешней торговли в размере 2738,3 млн USD. Баланс внешней торговли складывается так, что валюты в страну поступает больше, чем выбывает, и это дает ощутимую поддержку предложению валюты на внутреннем рынке.

Золотовалютные резервы также заметно выросли благодаря поступлению иностранных денежных единиц в бюджет и их покупке Нацбанком на бирже. С января по ноябрь 2021 г. международные резервы Беларуси увеличились с 7468,45 до 8549,7 млн USD (+15,9%), в т.ч. с 2975,9 до 4067 млн USD (+36,7%) выросла наиболее ликвидная часть, представленная иностранной валютой. Несмотря на привлечение новых заимствований, совокупный государственный долг по состоянию на 1 ноября 2021 г. составил 55,3 млрд руб., что на 2,5 млрд руб., или 4,3%, меньше по сравнению с началом го-



Фото: www.pexels.com

да. Таким образом, следует признать, что Нацбанк и Минфин в 2021 г. в полной мере воспользовались стабилизацией ситуации на внутреннем валютном рынке и отчасти восстановили позиции после горячего 2020 г.

Не наблюдается и избыточного спроса со стороны участников валютного рынка. Даже у населения, которое традиционно является активным покупателем иностранной валюты, в последние месяцы наблюдается превышение продажи над покупкой. Так, объем чистой продажи

валюты физлицами в октябре составил 184,7 млн USD в эквиваленте. По мнению экспертов Евразийского банка развития (ЕАБР), это может быть связано с замедлением роста доходов домохозяйств и увеличением процентных ставок по рублевым депозитам. Нельзя исключать и возможное увеличение поступлений денежных переводов от трудовых мигрантов, которые являются еще одним каналом поступления валюты в страну.

▶ Окончание на с. 2

АПК: нарастить экспорт до 7 млрд USD

На совместном заседании Палаты представителей и Совета Республики 29 ноября 2021 г. речь шла о работе агропромышленного комплекса, перспективах его развития и о продовольственной безопасности страны. Значительное место заместитель премьер-министра Александр Субботин уделил вопросам экспорта отечественной сельхозпродукции.

За последние годы агропромышленный комплекс достиг существенных результатов, сообщил вице-премьер. Сложился достаточный уровень производства для самообеспечения по таким товарным позициям, как молоко (256% от внутренних нужд), сахар (более 176%), растительное масло (более 232%), мясо (около 135%), зерно (107,5%), картофель и овощи (более 100%). По некоторым продуктам самообеспечение традиционно находится на невысоком уровне, как, например, рыбой (12%) или фруктами и ягодами (67%).

По ряду видов сельскохозяйственной продукции и продовольствия мы хорошо выглядим не только на фоне государств, входящих в ЕАЭС, но и в мировом масштабе. Так, в рейтинге глобальной продовольственной безопасности РБ в 2020 г. заняла 23-е место в мире из 113 стран (в 2019 г. — 36-е место). Благодаря наличию национальных программ и подготовке нормативно-правовых документов страна в области качества и безопасности продуктов питания оказалась на 26-й строчке в мире и 18-й — в Европе.

Беларусь стабильно удерживает позиции ведущего экспортера молочной продукции наряду с ЕС, Новой Зеландией, США и Австралией.

За 10 лет экспорт сельхозпродукции вырос почти в два раза и достиг 5,8 млрд USD, сообщил Александр Субботин. В общем объеме экспорта ее удельный вес занимает 20%.

Прогнозы 2021 г. по большинству показателей, несмотря на довольно экстремальные погодноклиматические условия, выше средних за пятилетку.

Хорошие показатели и за 9 месяцев 2021 г. На экспорт отгружено товаров на сумму более 4,7 млрд USD (+ 12,6% к уровню аналогичного периода 2020 г.) с приростом валютной выручки в 529 млн USD. Экспорт по итогам года ожидается на уровне более 6 млрд USD.

Вместе с ростом экспорта достаточно интенсивно сокращается импорт продовольственных товаров и растет положительное сальдо (почти 1,7 млрд USD).

Понятно, что в докладе была затронута тема санкций. Александр Субботин считает, что продовольствие не должно попасть под санкции Запада, но РБ развивает поставки на все рынки. Он напомнил, что предприятия АПК провели колоссальную работу по диверсификации продаж. Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье сегодня экспортируются в 104 страны мира. Недоосвоенным остается рынок Китая, пока недостаточно открыты рынки Средней Азии, Ближнего Востока, исламского мира, мы только начинаем поиск своей ниши в Африке.

Доклад вице-премьера содержал огромное количество цифр, свидетельствующих об успехах отечественного сельского хозяйства.

Однако после выступления вице-премьера парламентарии задали ему ряд вопросов.

Ставится задача нарастить экспорт до 7 млрд USD. За счет чего правительство планирует достичь такой цифры?

Оказалось, экспортерам содействует благоприятная конъюнктура. По данным Всемирной продовольственной организации (ФАО), за 9 месяцев 2021 г. цены в мире на продовольствие в среднем выросли на 18%.

Кроме того, отрасль стабильно развивается, существуют перспективы роста физического объема экспорта, а также «получение продукции заданного качества»: следует формировать пользующиеся спросом линейки продуктов — например, для диабетиков, для людей с нарушением холестеринового обмена, экопродукции.

Каким образом планируется стабилизировать проблемные предприятия?

По словам вице-премьера, за год благодаря принимаемым мерам удалось снизить их число с 90 до 75. Сейчас проходят финансовое оздоровление 430 субъектов хозяйствования в рамках указов от 04.07.2016 № 253 и от 02.10.2018 № 399. Из них 352 восстановили или улучшили коэффициенты платежеспособности.

По-прежнему надежды возлагаются на присоединение проблемных организаций к крепким хозяйствам и крупным промышленным предприятиям. Из примерно 210–215 таких сельхозорганизаций, работающих под патронажем промышленных предприятий, в 40 отмечается положительная динамика и достаточно интенсивный рост.

Минсельхозпрод совместно с облисполкомами в очередной раз надеются

найти потенциальных инвесторов для участия в финансовом оздоровлении проблемных организаций.

Действует рабочая группа для выработки стратегии более успешного развития АПК, которая постоянно мониторит ситуацию в отрасли.

Депутаты также подняли вопрос о действии постановления Совмина от 23.02.2021 № 100 «О регулировании цен на социально значимые товары». Они уверены: цены на такие товары сдерживать и регулировать надо. Но руководители перерабатывающих предприятий бьют тревогу в связи с тем, что вымываются достаточно серьезные оборотные средства, ухудшая положение субъектов хозяйствования.

Ожидается ли в ближайшее время корректировка или отмена постановления Совмина № 100?

Оказалось, что правительство проблеме видит, она неоднократно обсуждалась. Принятие постановления № 100 было вынужденной мерой, которая свою задачу выполнила. Большинство министерств и ведомств считают, что с января 2022 г. этот документ следует отменить, против выступают Федерация профсоюзов и КГК.

— **Постановление № 100, скорее всего, пока будет действовать, — сообщил Александр Субботин. — Но перечень социально значимых товаров сократим до 17. Останется хлеб, молоко, цельномолочная продукция и т.д.**

А в перспективе правительство рассматривает возможность перехода к адресной помощи.

Сегодня же поддержка оказывается покупателям, которые приобретают, допустим, хлеб, молоко, независимо от их финансового состояния.

Анна ФЕДОРОВА

На валютном рынке намечается разворот

Что ждать от белорусского рубля в ближайшее время

► Окончание. Начало на с. 1

Птицы и рубли летят на юг

Но несмотря на благоприятный макроэкономический фон, курс доллара США за месяц продемонстрировал рост на 5,5%, вернувшись к отметке 2,55 руб. по состоянию на 30 ноября 2021 г. За комментариями относительно сложившейся ситуации мы обратились к **Вадиму Йосубу, старшему аналитику компании «Альпари Евразия»**. «Если обсуждать динамику отдельных валют, большое влияние имеют колебания валютных курсов на внешних рынках, в частности колебания евро к доллару и доллара к российскому рублю. Соответственно, внешние факторы, которыми отметились ноябрь, — это рост доллара к евро и сильное падение российского рубля. Пара EUR/USD за месяц снизилась на 2,7%, а доллар к российскому рублю подорожал на 6,2%. Если говорить о причинах падения российского рубля, это обострение ситуации с Украиной, дешевеющая нефть, новости о появлении нового штамма коронавируса.

Относительно белорусского рубля следует отметить, что он снижается не только к доллару США или евро, но и к валютной корзине в целом. За ноябрь она увеличилась на 1,4%, т.е. рост доллара США и евро перевесил снижение российского рубля. Интересно, что в прошлом году рост доллара и евро сопровождался резким увеличением объема биржевых торгов. А в ноябре мы наблюдали иную ситуацию — рост курсов при сохранении обычного среднего объема торгов — 40–45 млн USD в день по всем трем валютам. Это наводит на мысль, что имело место сокращение предложения при сохранении стандартного объема спроса, что и вызвало такой скачок. Вероятнее всего это связано с изменением поведения предприятий резидентов,

которые в преддверии введения новых санкций минимизировали продажу валюты на бирже, ограничиваясь самыми необходимыми расходами. Возможно, происходят какие-то изменения и во внешней торговле, которые сказываются на валютной выручке экспортеров. Проверить это мы пока не можем, поскольку статистика по внешней торговле публикуется с опозданием на 1,5 месяца. Что касается дальнейших перспектив белорусского рубля, на наш взгляд, обвального его снижения на десятки процентов ждать не стоит. Однако динамика снижения белорусского рубля пусть меньшими темпами, но в том же направлении (доллар и евро вверх, российский рубль вниз) в ближайшие месяцы сохранится».

Аналогичного мнения придерживаются и эксперты ЕАБР. Ранее они указывали, что именно чистое предложение иностранной валюты поддерживает белорусский рубль и определяет некоторую его переоцененность по отношению к валютам соседних стран. По ожиданиям аналитиков, до конца года курс доллара США к белорусскому рублю может вернуться к значению 2,55 руб., что мы и наблюдаем в настоящее время.

Таким образом, наиболее вероятным сценарием является постепенное ослабление белорусского рубля по мере переориентации факторов, ранее оказывающих ему поддержку. В то же время не стоит недооценивать влияние политических аспектов — введения санкций, миграционного кризиса, вовлеченности Беларуси в российско-украинский конфликт, что может выступить катализатором негативных тенденций. 2021 год показал, что наша страна в состоянии справиться с экономическими вызовами, однако именно со стороны общественно-политического блока чаще всего прилетают «черные лебеди», которые создают основную неопределенность.

Дмитрий НАРИВОНЧИК

Формирование цен на лекарства и медтовары: комментарий регуляторов

МАРТ и Минздрав подготовили совместное разъяснение порядка формирования цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медтехнику. Сделано это в связи с поступающими от субъектов хозяйствования вопросами после принятия Указа от 05.10.2021 № 383, внесшего изменения в Указ от 11.08.2005 № 366 «О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику».

Согласно Указу № 366 при предоставлении белорусской организацией-изготовителем скидки с отпускной цены при отгрузке медицинского товара отпускная цена этого товара уменьшается на размер такой скидки. При предоставлении изготовителем (поставщиком) — нерезидентом скидки с контрактной цены при отгрузке медтовара расчетная отпускная цена также уменьшается на размер такой скидки. Под «скидкой» понимается применение любых инструментов, приводящих к снижению цены приобретения.

При получении товарной скидки расчетная отпускная цена на товар формируется путем сложения контрактной цены, пересчитанной в белорусские рубли по официальному курсу Нацбанка, установленному на дату выпуска товара или на дату его поступления на склад покупателя, указанную в накладной (если такой товар не подлежит таможенному декларированию), таможенных платежей, транспортных расходов по доставке.

Премии и бонусы, подлежащие определению и выплате согласно условиям договора после отгрузки товара, и товарные скидки при формировании цен на медизделия не уменьшают отпускную цену отечественной организации-изготовителя или расчетную отпускную цену организации-изготовителя (поставщика) — нерезидента.

После вступления в силу Указа № 383 (с 18 октября) при формировании расчетных отпускных цен на лекарственные средства импортер сравнивает контрактную цену, уменьшенную на размер предоставленной

скидки, и зарегистрированную предельную отпускную цену производителя в валюте страны производства, пересчитанную в белорусские рубли по официальному курсу Нацбанка, установленному на дату выпуска товара или на дату поступления товара на склад покупателя, указанную в накладной. Затем формирует расчетную отпускную цену исходя из наименьшей величины.

При формировании розничных цен на медтовары к цене, образованной в соответствии с требованиями Указа № 366, добавляется торговая надбавка, размер которой не должен превышать установленного предельного уровня, определяемого исходя из отпускной цены организации-изготовителя или расчетной отпускной цены, пересчитанной в базовые величины, за единицу медизделия согласно приложениям и НДС.

Итак, при условии получения скидки на медтовары, которая привела к уменьшению отпускной или контрактной цены, юрлицам и ИП формирование розничных цен необходимо также производить от отпускной цены организации-изготовителя или расчетной отпускной цены, уменьшенной на размер предоставленной скидки.

Юрлицам и ИП при формировании оптовых и розничных цен «в целях недопущения превышения установленных законодательством предельных оптовых и торговых надбавок» необходимо производить округление цен в меньшую сторону.

Подготовил
Алексей АЛЕКСАНДРОВ

ЦЕНЫ

Юридические услуги в 2021 году

Юридический бизнес играет важную роль в развитии предпринимательства, а в современных условиях, когда стратегическая деятельность субъектов хозяйствования происходит еще и в условиях сложной экономической и информационной ситуации, помощь юристов оказывается порой жизненно необходимой.

В преддверии ежегодного профессионального праздника — Дня юриста, который традиционно отмечается в нашей стране в первое воскресенье декабря, поговорим о ситуации на рынке юридического консалтинга в 2021 г.

Какие законодательные решения повлияли на юридический рынок и как это отразилось на спросе на услуги — побеседовали с **Анатолием Рожковым**, управляющим партнером юридической фирмы BusinessAdvisers Law and tax firm, **Дмитрием Архипенко**, партнером юридической группы REVERA, и адвокатом специализированной юридической консультации «Защита и представительство» **Марией Степиной**.

Анатолий Рожков, управляющий партнер юридической фирмы BusinessAdvisers Law and tax firm:



Во-первых, стоит отметить существенные изменения и новшества в порядке осуществления адвокатской деятельности. Как известно, с ноября 2021 г. упразднены такие формы осуществления адвокатской деятельности, как адвокатское бюро и индивидуальная адвокатская деятельность. Данное изменение существенно повлияло как на «классические» адвокатские бюро, занимавшиеся оказанием юридической помощи преимущественно в виде представления интересов граждан и юридических лиц в суде, так и на юридические фирмы, сопровождающие бизнес, бренд которых был представлен в формах ООО и (или) адвокатского бюро.

Во-вторых, выделим уже вступивший в силу Закон от 07.05.2021 № 99-З «О защите персональных данных», который установил для бизнеса новые обязательные к соблюдению правила обработки персональных данных. Это, в частности, предполагает пересмотр форм документов компаний и необходимость разработки новых, что соответствует общемировой тенденции. Поскольку определение «обработка персональных данных» максимально широкое, новые требования в той или иной степени коснулись всех наших клиентов. Сегодня в нашей юридической фирме оказание юридических услуг бизнесу по соблюдению новых требований законодательства о защите персональных данных имеет значительный удельный вес.

Сразу скажу, что только по результатам работы лишь нашей компании сложно ответить на вопрос, что происходит со спросом на юридические услуги. Без сомнений, и текущий и прошлый год были не простыми для бизнеса, в т.ч. юридического.

В общих чертах можно отметить повсеместное снижение спроса, а также изменение его структуры. Однако поскольку мы довольно молодая фирма, то так или иначе растем: увеличилось и количество наших клиентов, сотрудников, и масштаб проектов.

Что касается структуры спроса на юридические услуги в рамках нашей компании, мы почувствовали существенное снижение спроса в инвестиционных, строительных проектах. Не замечен прирост в M&A сделках на белорусском рынке на фоне общемирового роста.

Наиболее востребованными услугами были запросы наших клиентов из IT. Их интересовали как текущие вопросы, связанные с деятельностью IT-компаний, консультациями в рамках режима ПВТ, документальное оформление и аудит интеллектуальной собственности, оформле-

ние документов по защите персональных данных, вопросы налогообложения, трудовой и внешнеэкономической деятельности, так и более комплексные вопросы по структурированию группы компаний, привлечению финансирования, консультации по международной регистрации компаний.

Хочется отметить, что мы планомерно трудимся над совершенствованием и оптимизацией наших внутренних процессов. Также мы работаем с системой мотивации и обучения сотрудников. На текущий момент мы стали использовать больше возможностей нашей CRM-системы, применять более гибкие и удобные подходы к формам и способам коммуникации с нашими клиентами.

Дмитрий Архипенко, партнер юридической группы REVERA:



2021 год принес немало изменений на юридический рынок: продолжающаяся пандемия, удаленный формат работы, санкции, ограничения в передвижении, изменения в законодательстве — все в той или иной степени отразилось и на рынке.

Во-первых, вступил в силу Закон от 27.05.2021 № 113-З «Об изменении законов по вопросам адвокатской деятельности». Вследствие которого единственной организационной формой адвокатской деятельности стала юридическая консультация, а «частная» форма организации адвокатской деятельности — адвокатские бюро и индивидуальная адвокатская деятельность — упразднена.

Во-вторых, вступили в силу изменения в УК. Для бизнеса, в т.ч. бизнеса юридических услуг, одним из важнейших новаций стала редакция ст. 243 УК, которая повлекла за собой необходимость более строгого контроля бизнеса за бухгалтерским учетом.

В-третьих, вступили в силу изменения в валютном регулировании. Значительно либерализовались процедуры по совершению валютных операций как для физических лиц, так и для юридических лиц. Стало гораздо проще открывать резидентам счета за рубежом, совершать операции по покупке зарубежной недвижимости, внесению вкладов в уставные фонды зарубежных компаний и т.д.

В-четвертых, вступил в силу Закон «О защите персональных данных», который положил начало системному регулированию в сфере персональных данных.

В-пятых, в начале года произошли изменения в Законе от 09.12.1992 №1 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах». Одним из важных изменений стало снятие ограничения на заключение акционерного соглашения со всеми акционерами компании, что по сути убрало ранее существовавшее ограничение.

В-шестых, можно отметить изменения трудового законодательства в части введения понятия и регулирования удаленной работы.

В связи со вступлением в силу Закона от 07.05.2021 № 99-З «О защите персональных данных» вырос спрос на разработку внутренних документов, регулирующих сбор и обработку персональных данных. Возрос спрос на услуги корпоративного управления, консультирование по миграционным вопросам, а также по вопросам выхода бизнеса за рубеж в новые юрисдикции.



По-прежнему большое количество вопросов поступает от IT-бизнеса, начиная от регистрации компаний, консультирования по условиям осуществления деятельности, вступления в ПВТ и заканчивая M&A-сделками, защитой IP, текущим поддержанием деятельности по широкому кругу вопросов (трудовое право, внешнеторговая деятельность). Безусловно, виден рост запросов в сфере e-commerce и доставки, рекламы в интернете.

Появляются и совершенно новые направления, ранее фактически не существовавшие в белорусской юридической практике. Так, применение к Беларуси целого ряда санкций породило такое направление, как санкционный комплаенс.

Спрос на консультирование в корпоративных налогах традиционно остается высоким, в т.ч. в связи с расширяющейся практикой применения ст. 33 НК, как в рамках сделок внутри Беларуси, так и по международным операциям. Реализация плана BEPS также заставляет постоянно держать в фокусе вопросы международного налогообложения.

Наблюдаем значительное снижение спроса на услуги по сопровождению инвестиционных проектов, проектов в сфере строительства и недвижимости, структурирования привлечения финансирования.

Для юридической группы REVERA этот год ознаменовался открытием двух офисов: в Украине и на Кипре. Зарубежные офисы ориентируются в первую очередь на потребности компаний технологического сектора, в частности IT.

Мы продолжаем инвестировать в главный капитал — в людей, в связи с чем за текущий год офис в Беларуси вырос, появились новые специализации. Продолжаем работать над бизнес-процессами в группе, автоматизацией, развитием направления LegalTech, что, безусловно, повышает качество услуг компании и в целом ее эффективность. В наших планах и в дальнейшем остается стратегия роста, открытия новых рынков и новых специализаций.

Адвокат специализированной юридической консультации «Защита и представительство» Мария Степина:



В 2021 г. был принят Закон от 27.05.2021 № 113-З «Об изменении законов по вопросам адвокатской деятельности» (далее — Закон), который, безусловно, внес кардинальные изменения в жизнедеятельность всего адвокатского сообщества.

Так, из главного правового акта, регулирующего адвокатскую деятельность, Закона от 30.12.2011 № 334-З «Об адвокатуре и адвокатской деятельности в Республике Беларусь», были исключены такие понятия, как «адвокатские бюро» и «адвокаты, осуществляющие деятельность индивидуально». Безусловно, такие законодательные решения оказали определенное влияние на рынок юридической помощи.

Законом была определена единственная форма осуществления адвокатской деятельности, которой является юридическая консультация. А порядок деятельности юридических консультаций определяет Белорусская республиканская коллегия адвокатов по согласованию с Минюстом.

Собраниям партнеров адвокатских бюро Законом было предписано в пятимесячный срок, т.е. до 28.10.2021 включительно, принять решения о прекращении деятельности адвокатских бюро, в т.ч. путем ликвидации.

Согласно Закону Белорусская республиканская областная и Минская городская коллегии адвокатов в этот же срок должны были обеспечить возможность продолжения адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально либо в адвокатских бюро, адвокатской деятельности в юридических консультациях в соответствии с требованиями Закона.

Тем не менее в связи с такими нововведениями не все адвокаты, осуществлявшие ранее деятельность индивидуально или в составе адвокатских бюро (а количество таких адвокатов составило почти 400 человек), продолжили свою деятельность в качестве адвоката юридических консультаций. Около 30% адвокатов отказались от перехода в новую организационную форму. В связи с этим количество практикующих адвокатов существенно уменьшилось.

Но, несмотря на то что количество практикующих адвокатов уменьшилось, это не отразилось ни на качестве оказываемой юридической помощи, ни на ее стоимости.

Следует отметить, что в этом году стало меньше обращений за оказанием юридической помощи в государственной регистрации создаваемого нового юридического лица.

Безусловно, осталось большое количество обращений о взыскании задолженностей как в отношении юридических лиц, так и гражданами на основании расписок.

Наиболее востребованной в 2021 г. оказалась юридическая помощь, вытекающая из семейных правоотношений, а именно: раздел имущества при разводе, взыскание алиментов, уменьшение их размера, лишение родительских прав.

Полагаю, свое влияние на такую специфику оказала пандемия COVID-19 и связанные с ней карантинные ограничения. Многие семейные пары не смогли справиться с ежедневной семейной рутинной, взаимным раздражением, и такие накопленные проблемы, к сожалению, вылились в расставание и взаимную неприязнь, что нашло свое отражение в соответствующих исковых требованиях.

Я, как большинство своих коллег-адвокатов, продолжила осуществлять адвокатской деятельности на основании выданной мне лицензии в составе специализированной юридической консультации «Защита и представительство».

Многу был пройден курс повышения квалификации адвоката, а также получены дополнительные профессиональные навыки и знания по вопросам проведения экспертиз.

По уже сложившейся годами традиции, ежегодно в первое воскресенье декабря в нашей стране отмечается профессиональный праздник — День юриста.

Я хочу пожелать всем своим коллегам личных неимущественных и имущественных благ: здоровья, душевного равновесия, финансового благополучия и успешного разрешения всех конфликтных ситуаций.

К словам поздравления присоединяется и коллектив «ЭГ». От ваших усилий, дорогие служители Фемиды, напрямую зависит стабильность общества и благополучие его граждан. Желаем всем вам неиссякаемой энергии в решении сложных правовых задач, личных и профессиональных побед!

Надежда ВИШНЯКОВА,
юрист-консультант

Белорусские страховщики идут в ногу со временем

День страховых работников традиционно отмечается в первую субботу декабря. В 2021 г. – 4 декабря. Редакция «ЭГ» поздравляет всех причастных с праздником. В качестве подарка – обзор, посвященный достижениям отрасли.

За 1-е полугодие 2021 г. взносы страховых организаций республики по прямому страхованию и сострахованию составили 874,7 млн руб. Из этой суммы 67% (585,7 млн руб.) – на добровольные виды страхования. В структуре страховых взносов по добровольным видам страхования на долю личного страхования приходится 42,3 %, имущественного страхования – 48,3 %, страхования ответственности – 6,8 %, комплексного страхования – 2,6 %.

Страховые взносы по обязательным видам страхования за 1-е полугодие 2021 г. сформировались в размере 289,0 млн руб. (33% от общей суммы взносов), из них 39,1% пришлось на личное страхование, 8,0% – на имущественное, 52,9% – страхование ответственности. За 1-е полугодие 2021 г. выплаты страхового возмещения и страхового обеспечения в целом по республике составили 511,5 млн руб. Из них на долю добровольных видов страхования приходится 340,6 млн руб. (66,6%), обязательных видов страхования – 170,9 млн руб. (33,4%). Уровень страховых выплат в общей сумме страховых взносов за 1-е полугодие 2021 г. составил 58,5% (за 1-е полугодие 2020 г. – 51,9%). Общая сумма страховых резервов, сформированных страховыми организациями республики, по состоянию на 01.07.2021 – 2550,7 млн руб.

Численность работников списочного состава и граждан, выполняющих работы по гражданско-правовым договорам, в страховых органи-

зациях по состоянию на 01.07.2021 составила 13 417 человек, в т.ч. работников списочного состава – 8822 человека. Таким образом, 34,2% работников страховых организаций работают по гражданско-правовым договорам, что является особенностью отрасли.

Рассмотрим статистику по наиболее интересным видам страхования.

Одним из активно развивающихся направлений является **добровольное страхование медицинских расходов (ДСМР)**. По предоставленным данным, за последние 5 лет количество застрахованных удвоилось с 250 тыс. человек в 2015 г. до 556 тыс. в 2020 г. Более того, за 6 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. страховые взносы по ДСМР увеличились на 24,2%, а страховые выплаты – на 37%, составив 66,2 млн руб. В 2021 г. ДСМР осуществляет 14 страховых организаций РБ. Наибольшая доля взносов по ДСМР в портфеле добровольного страхования по итогам за 6 месяцев 2021 г. сложилась у ЗАСО «Белнефтехстрах» – 58,8%. Одним из лидеров стало и УСП «БелВЭБ Страхование», которое определило ДСМР как стратегическое направление своей деятельности и достигло темпов роста 196,1 % к 1-му полугодю 2020 г.

В то же время маржинальность данного направления для страховых организаций остается довольно низкой. По данным, представленным генеральным директором Белорусской ассоциации страховщиков

Мерзляковой И.В., средний показатель количества страховых выплат на 1 застрахованное лицо за 1-е полугодие 2021 г. составил 2,72 раза. По итогам 2020 г. размер средней выплаты – 52,6 руб., при этом величина среднего взноса, полученного от страхователя, за этот же период – 249,2 руб.

Еще одно перспективное направление – **добровольное страхование жизни и дополнительной пенсии**, которое сегодня осуществляют только ГП «Стравита» и частное ООО «Приорлайф». По состоянию на 1 января 2021 г. число застрахованных лиц по договорам страхования жизни составило 170,4 тыс. человек (прирост за 2020 год – 33,3 тыс. чел., или 24,3%), дополнительной пенсии – 202,6 тыс. человек (прирост за 2020 год – 5,8 тыс. чел., или 3%). При этом все чаще страхователем выступают юрлица: на их долю приходится 47,6% застрахованных лиц по договорам страхования жизни и 90% – дополнительной пенсии. По данным, представленным страховыми организациями, средняя страховая сумма по договору страхования жизни с физическим лицом в 2020 г. составила 12,0 тыс. руб., в 2019 г. эта цифра равнялась 13,4 тыс. руб., в 2018 г. – 10,9 тыс. руб. Средняя страховая сумма по договору страхования дополнительной пенсии с физическим лицом в 2020 г. существенно снизилась и составила 44,1 тыс. руб., в 2019 г. – 52,4 тыс. руб., в 2018 г. – 43,0 тыс. руб. Что касается страховых выплат, по добровольному страхованию жизни и дополнительной пенсии в 2020 г. была произведена 45 141 выплата на сумму 75,8 млн руб.

Важным видом страхования является **обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств**. Средний уровень охвата целевой аудитории данным видом страхования за последние 5 лет составляет 97,9%. В 2020 г. автовладельцами было заключено 3892,9 тыс. договоров. В страховые организации в качестве взносов поступило 187,7 млн руб., а общая сумма выплаченного страхового возмещения составила 131,8 млн руб. Статистика, представленная Белорусской ассоциацией страховщиков, показывает, что в случае ДТП благодаря системе «автогражданки» белорусы все чаще предпочитают обходиться без вызова ГАИ. Количество ДТП, оформленных без вызова ГАИ, за 2020 год составило 34,5 тыс., или 35,7% от общего количества страховых случаев. За последние 5 лет этот показатель увеличился более чем на 80%. Люди оценили такой метод, т.к. он существенно упрощает процедуру оформления ДТП, снижает лишние формальности, экономит время, нервы и не провоцирует заторы на дорогах.

Страховые организации активно осваивают новые технологии и развивают сервисы онлайн-страхования, однако, как показывает статистика, белорусы пока еще предпочитают оформлять страховки по старинке. Доля договоров страхования, заключаемых в электронном виде, пока не превышает 1,6%, однако и здесь есть свои лидеры. Так, ЗАСО «Имклива Иншуранс» заключает через онлайн-сервисы более 40% договоров страхования.

Дмитрий НАРИВОНЧИК

Сроки растянули, а перечни урезали:

какие документы больше нельзя автоматически продлить

С 25 ноября 2021 г. в Указ от 25.11.2020 № 442 «О продлении срока действия документов» внесены изменения, согласно которым период действия справок и других документов, выданных в т.ч. при осуществлении административных процедур, однократно продлевается на 6 месяцев, если он истек (истекает) с 10 ноября 2020 г. по 26 марта 2022 г.

Одновременно сокращено количество продлеваемых документов.

С 28.11.2021 в новой редакции действует постановление Совмина от 02.12.2020 № 687 «О документах, срок действия по которым продлевается». Изменения касаются отношений, возникших с 11.11.2021.

Указанное постановление дополнено тремя приложениями:

1) перечнем административных процедур, **осуществляемых по заявлениям граждан**, срок действия выданных справок или документов по которым однократно продлевается на 6 месяцев, если он истек (истекает) с 11.11.2021 по 26.03.2022 включительно;

2) перечнем административных процедур, **осуществляемых в отношении юридических лиц и ИП**, срок действия выданных справок или документов по которым однократно продлевается на 6 месяцев, если он истек (истекает) с 11.11.2021 по 26.03.2022 включительно;

3) перечнем документов, **выданных физическим и юридическим лицам, ИП**, иных решений, срок действия которых однократно продлевается на 6 месяцев, если он истек (истекает) с 11.11.2021 по 26.03.2022 включительно.

Эти перечни являются приложениями 4–6 к постановлению № 687. А в первых трех приложениях приведены перечни продлеваемых справок, документов и решений, срок действия которых истек до 10.11.2021 включительно.

Сравним перечни, чтобы понять, почему потребовалось вносить их в постановление в качестве отдельных приложений.

Сокращен перечень документов, выданных по заявлениям граждан

В нем осталось 164 наименования административной процедуры вместо 190.

Теперь в перечне для граждан отсутствуют, а поэтому **продлить автоматически нельзя**:

– справку о занимаемом в населенном пункте жилком помещении и составе семьи;

– карту учета льготного отпуска лекарственных средств и перевязочных материалов;

– документы по газификации многоквартирного жилого дома с использованием услуг организаций, не входящих в состав ГПО «Белтопгаз» (техусловия на газификацию; договор на газоснабжение, техобслуживание газового оборудования и внутридомовых систем газоснабжения и др.);

– документы о подключении электроустановок граждан к электрическим сетям;

– разрешение на перемещение через госграницу Беларуси видов животных и растений, перевозка которых ограничена согласно Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения;

– справку о доходах для решения вопроса о выдаче путевок (курсовок);

– справку о доходах для решения вопроса о передаче ребенка (детей) на усыновление;

– разрешение на ношение охотничьего оружия, полученного гражданами во временное пользование на время охоты у пользователя охотничьих угодий;

– справку о технических характеристиках приватизируемой квартиры;

– справку о находящихся в собственности гражданина жилых помещениях в населенном пункте;

– свидетельство об аттестации оценщика (его дубликат).

Срок действия вида на жительство (выданного, замененного иностранному гражданину) продлевается, если его выдали, заменили до 01.09.2021, т.е. до вступления в силу Указа от 16.03.2021 № 107 «О биометрических документах». С 1 сентября т.г. иностранным гражданам и лицам без гражданства выдают исключительно биометрический вид на жительство.

Перечень справок и документов для юридических лиц и ИП

Здесь сокращений меньше, но отметим, что **продлению не подлежат**:

– документы о согласовании маршрутов перевозки опасных грузов;

– сертификаты летной годности экспериментального воздушного судна;

– акты карантинного фитосанитарного контроля (надзора);

– удостоверения о качестве семян сельскохозяйственных растений;

– генеральные лицензии на экспорт и (или) импорт товаров (за исключением сырой нефти и продуктов переработки нефти);

– заключения (разрешительные документы) на ввоз ограниченных к перемещению через госграницу РБ зарегистрированных и незарегистрированных лекарственных средств и (или) фармацевтических субстанций (в т.ч. поступающих в качестве иностранной безвозмездной помощи, для лечения ограниченных контингентов пациентов с редко встречающейся патологией и т.д.).

Часть изменений связана со вступлением в силу с 19.11.2021 новой редакцией Единого перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Совмина от 17.02.2012 № 156. Из него некоторые названные позиции исключены.

Перечень документов и решений, выданных физлицам, организациям и ИП

В этом списке изменений нет. Соответственно, если истек срок действия, например, аттестата временного (антикризисного) управляющего, квалификационного аттестата специалиста рынка ценных бумаг или срок действия допуска к сдаче практического квалификационного экзамена на право управления механическим транспортным средством (за исключением колесного трактора), эти документы автоматически продлеваются, если теряют юридическую силу в период с 10.11.2021 по 26.03.2022 и ранее по нормам Указа № 442 не продлевались.

Елена ПЕТРОВИЧ, редактор по вопросам труда и заработной платы

Корректировка налогов

при установлении проверкой факта «дробления бизнеса»

В ходе проверки субъекта хозяйствования (юрлица) контролирующими органами доказана схема «дробления бизнеса». Юридическое лицо имеет взаимоотношения с подконтрольным субъектом хозяйствования (ИП, является одним из учредителей и руководителем юрлица), плательщиком НДС. Проверкой предполагается учесть доходы и расходы подконтрольного ИП при определении налоговой базы юридического лица, исключить внутренние обороты (доходы и расходы) взаимозависимых субъектов.

Рассмотрим порядок корректировки налоговых вычетов по НДС и затрат, учитываемых при налогообложении, при исчислении налогов по результатам проверки у юридического лица.

Основания для проведения корректировки

Налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) по результатам проверки подлежат корректировке при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- установление искажения сведений о фактах (совокупности фактов) совершения хозяйственных операций, объектах налогообложения, подлежащих отражению плательщиком в бухгалтерском и (или) налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах), а также в других документах и (или) информации, необходимых для исчисления и уплаты налогов (сборов);

- основной целью совершения хозяйственной операции являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора);
- отсутствие реальности совершения хозяйственной операции (включая случаи, когда фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права) (п. 4 ст. 33 НК).

При наличии этих оснований налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) определяются исходя из фактических сведений об объектах налогообложения, и (или) фактических обстоятельств совершения хозяйственных операций, и (или) имеющихся данных об их соверше-

нии при возможности их установления, в т.ч. на основании документов (информации, материалов), предоставленных плательщиком, государственными органами, иными организациями и физлицами.

Наличие названных оснований устанавливается путем анализа доказательств, собранных органом, проводившим проверку, и (или) представленных правоохранительными органами (п. 5 ст. 33 НК).

Плательщик вправе до назначения проверки самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) (п. 6 ст. 33 НК).

Таким образом, положения п. 4 ст. 33 НК являются нормой, устанавливающей общие основания корректировки налоговой базы и (или) сумм налога, не меняющей порядок исчисления и уплаты налоговых обязательств и применяющейся как основание для указанной корректировки при выявлении конкретных нарушений норм налогового законодательства, допущенных плательщиком посредством использования схем уклонения от уплаты налогов. При этом сама корректировка налоговой базы и (или) сумм налога производится в соответствии с положениями налогового законодательства, определяющими порядок исчисления и уплаты каждого из установленных НК налогов.

Корректировка НДС

Если имеет место схема «дробления бизнеса», то реконструкция по-

рядка осуществления хозяйственных операций для целей налогообложения должна осуществляться с учетом фактических обстоятельств их совершения и имеющихся сведений. Налогообложение должно производиться исходя из собранных сведений **как доходов, так и расходов, вычетов по НДС.**

При этом в налоговой базе по НДС, в выручке от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей исчисления налога на прибыль у организации (основного участника схемы) подлежат учету аналогичные показатели подконтрольных субъектов **без дополнительного оформления первичных учетных документов и ЭСЧФ.**

Вычету у организации — основного участника схемы, имеющего отношения с подконтрольным субъектами, подлежат суммы НДС, предъявленные этим субъектам при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо уплаченные ими при ввозе товаров, выполнении данными субъектами всех условий для принятия таких сумм к вычету, установленных ст. 132 НК.

Таким образом, при включении в состав доходов плательщика доходов иных плательщиков у этого плательщика будут приниматься к вычету не просто суммы «входного» НДС этих иных плательщиков. Эти иные плательщики должны выполнить все условия, установленные ст.ст. 132, 133, 140 НК для принятия к вычету сумм НДС.

Например, суммы «входного» НДС у иных плательщиков должны быть:

- отражены в бухгалтерском учете (книге учета сумм НДС — для ИП; книге учета доходов и расходов — для субъектов хозяйствования, применяющих УСН с уплатой НДС и ведущих такую книгу);

- отражены в книге покупок, если данная книга ведется плательщиком;

- фактически уплачены для сумм ввозного НДС, сумм НДС, исчисленных в соответствии с законодательством при приобретении на территории РБ товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных организаций, не осуществ-

ляющих деятельность в РБ через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах РБ, если момент фактической реализации определяется по принципу «оплаты» в соответствии с п. 1 ст. 140 НК; подлежат вычету на основании полученных от продавца ЭСЧФ и подписанных плательщиком ЭЦП (направленных плательщиком на Портал).

Корректировка налога на прибыль

Для возможности включения у организации в состав затрат, учитываемых при налогообложении, расходов подконтрольных субъектов необходимо соблюдение положений гл. 16 «Налог на прибыль» НК, в частности, одновременное выполнение следующих условий:

- наличие подтверждающих затраты первичных учетных документов, оформленных подконтрольными субъектами, отвечающим требованиям ст. 10 Закона от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»;

- связь затрат с производством и реализацией товаров (работ, услуг); отсутствие в отношении конкретных видов затрат ограничений, установленных налоговым законодательством, в частности, ст.ст. 169 — 173 НК.

При включении доходов (расходов) ИП в общий состав доходов (расходов) юридического лица и предъявлении налоговых обязательств по результатам проверки юрлицу, ИП вправе представить налоговые декларации (расчеты) с внесенными изменениями и (или) дополнениями по налогам, исчисленным по деятельности предпринимателя, в порядке, установленном в п. 6 ст. 40 НК.

Налоги, уплаченные по деятельности ИП, могут быть возвращены по его заявлению, представленному в налоговый орган по установленной форме, при отсутствии неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней. Данное заявление может быть подано не позднее 5 лет со дня уплаты указанной суммы в письменной или электронной форме (п. 5 ст. 66 НК).

Безвозмездная передача имущества при реорганизации:

отражение в декларации

В ООО «А» идет процесс реорганизации в форме выделения из него нового юридического лица - ООО «В». На основании разделительного баланса будет осуществляться безвозмездная передача имущества ООО «А» его правопреемнику - ООО «В». ООО «А» в соответствии с учетной политикой распределяет налоговые вычеты по НДС методом удельного веса.

Следует ли безвозмездную передачу имущества ООО «А» его правопреемнику ООО «В» при реорганизации ООО «А» отражать в строке 5 раздела I части I налоговой декларации (расчете) по НДС?

Кроме того, безвозмездно передана райисполкому принадлежащая ООО «А» доля в уставном фонде - управляющей компании холдинга ООО «С». Следует ли эту передачу отражать в строке 5 раздела I части I налоговой декларации (расчете) по НДС?

Безвозмездная передача в строке 5 налоговой декларации по НДС не отражается.

Суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, приходящиеся на обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычету в порядке, установленном для вычета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по ставке в размере 20%, независимо от того, облагается ли эта безвозмездная передача НДС либо освобождается от налогообложения НДС.

Указанные положения не применяются в т.ч.:

- в отношении сумм НДС по имуществу, безвозмездно передаваемому организацией ее право-

преемнику (правопреемнику) при реорганизации этой организации;

- в случае приобретения безвозмездно переданных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при котором суммы НДС не предъявлялись плательщику продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав или не уплачивались плательщиком при ввозе товаров;

Для целей определения суммы НДС, подлежащей вычету в порядке, установленном ч. 1 п. 15 ст. 133 НК, плательщик в том налоговом периоде, в котором безвозмездно переданы (выполнены, оказаны) товары (работы, услуги), имущественные права, вправе применить по выбору один из методов распределения налоговых вычетов:

- метод раздельного учета (без обязательного указания принятого реше-

ния о выборе данного метода в учетной политике организации (решении ИП)), определив указанную сумму:

- либо как фактически предъявленные суммы НДС при приобретении (уплаченные при ввозе) безвозмездно переданных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- либо как налоговые вычеты, равные 20% от стоимости безвозмездно переданных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- метод удельного веса, включив операции по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, в т.ч. не признаваемые реализацией НДС в соответствии с законодательством, в общую сумму оборота по реализации согласно подп. 4.1.2 п. 4 ст. 134 НК (п. 16 ст. 133 НК).

В строке 5 налоговой декларации по НДС отражаются операции по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемые реализацией или объектом налогообложения НДС и включаемые в общую сумму оборота по реализации при определении удельного веса, принимаемого для распределения налоговых вычетов методом удельного веса в со-

ответствии с п.п. 3 и 4 ст. 134 НК (подп. 15.2-1 п. 15 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утв. постановлением МНС от 03.01.2019 № 2).

Поскольку безвозмездная передача имущества правопреемнику при реорганизации не подпадает под действие п. 15 ст. 133 НК, в рассматриваемой ситуации при безвозмездной передаче имущества ООО «А» при реорганизации в форме выделения на основании разделительного баланса правопреемнику ООО «В» в строке 5 налоговой декларации (расчета) по НДС «По операциям по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемым реализацией или объектом налогообложения НДС в соответствии с законодательством» указанная безвозмездная передача не отражается.

Учитывая то, что отсутствуют суммы «входного» налога, приходящиеся на безвозмездную передачу доли в уставном фонде ООО «С», принадлежащей ООО «А», в адрес райисполкома, положения п. 15 ст. 133 НК не применяются, и, соответственно, указанная безвозмездная передача доли в уставном фонде не отражается в строке 5 налоговой декларации (расчета) по НДС.

Каким может быть обеспечение

? *Может ли юридическое лицо, включенное одновременно в реестр таможенных перевозчиков и реестр таможенных представителей, предоставить одно обеспечение исполнения обязанностей лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела (далее – обеспечение), для целей соответствия условиям нахождения в таких реестрах. Можно ли в данном случае снять с контроля банковскую гарантию, предоставленную при включении в реестр таможенных перевозчиков, оставив договор о залоге имущества, заключенный на сумму, эквивалентную не менее 500 000 евро?*

Такая возможность существует.

Обеспечение является одним из условий включения в реестр таможенных представителей согласно подп. 2 п. 1 ст. 402 ТК ЕАЭС, а также условием включения в реестр таможенных перевозчиков в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 407 ТК ЕАЭС.

Надо знать. Для включения в реестр таможенных представителей юрлицо должно предоставить обеспечение в размере, эквивалентном не менее 500 000 евро (Решение Совета ЕЭК от 15.09.2017 № 64 «О размере обеспечения исполнения обязанностей таможенного представителя»). Размер обеспечения для включения в реестр таможенных перевозчиков эквивалентен 200 000 евро (подп. 2 п. 1 ст. 407 ТК ЕАЭС).

При включении юрлица в реестр таможенных представителей и реестр таможенных перевозчиков обеспечение предоставляется в размере

максимальной суммы одного из обеспечений, определенной в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 402 и подп. 2 п. 1 ст. 407 ТК ЕАЭС. Такая норма определена подп. 1 п. 16 ст. 399 ТК ЕАЭС.

Таким образом, юрлицо для целей нахождения в реестре таможенных перевозчиков и реестре таможенных представителей вправе предоставить одно обеспечение в размере, эквивалентном не менее 500 000 евро (**максимальное обеспечение**).

Для осуществления названной возможности юрлицу необходимо:

- подать заявление о замене банковской гарантии, предоставленной для целей включения в реестр таможенных перевозчиков, на договор о залоге имущества;

- заключить дополнительное соглашение к договору о залоге имущества в части распространения его действия на обязательства лица, кото-

рые могут возникнуть в связи с осуществлением им деятельности в качестве таможенного представителя;

- обеспечить непрерывность предоставленного обеспечения;
- пересчитать курс валют.

Указанные требования определены следующими положениями.

В соответствии с п. 8 ст. 399 ТК ЕАЭС юридическое лицо, предоставившее обеспечение, вправе осуществить замену одного способа обеспечения другим, если на заменяемое обеспечение не обращено взыскание в соответствии с гл. 11, ст.ст. 77 и 270 ТК ЕАЭС.

Пунктом 44 приложения 1 к Указу от 22.12.2018 № 490 «О таможенном регулировании» (далее – Указ № 490) определено, что замена одного способа обеспечения другим осуществляется по письменному заявлению юридического лица, предоставившего обеспечение, при соблюдении условий, установленных в п.п. 8 и 9 ст. 399 ТК ЕАЭС.

Из нормы п. 9 ст. 399 ТК ЕАЭС следует, что исполнение обязанностей юрлица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, должно обеспечиваться непрерывно в течение периода осуществления деятельности в сфере таможенного

дела, а исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, в т.ч. солидарной, в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС, – до прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Согласно п. 43 Указа № 490 перевод иностранной валюты, в которой установлен размер обеспечения, в белорусские рубли производится по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей валюте, установленному Нацбанком на день заключения договора о внесении изменений в договор о залоге имущества, – в случае внесения изменений в договор о залоге имущества.

После предоставления обеспечения другим способом, если заменяемым способом обеспечения является банковская гарантия, таможенный орган направляет в банк, выдавший банковскую гарантию, письменное уведомление об освобождении такого банка от обязательства по банковской гарантии (ч. 2 п. 44 Указа № 490).

Таможенная стоимость:

отложенное определение

? *У предприятия (ОАО «ZZZ») имеются все основания для применения метода отложенного определения таможенной стоимости согласно порядку контрактного (биржевого) ценообразования. Будут ли подлежать уплате пени или проценты в случае надлежащего заявления окончательной таможенной стоимости в пределах установленного законодательством срока?*

Пени и проценты не подлежат начислению, если сроки заявления окончательной таможенной стоимости не будут нарушены.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров утвержден Решением Коллегии ЕЭК от 19.06.2018 № 103 (далее – Порядок).

В соответствии с п. 3 Порядка допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров при соблюдении условий, предусмотренных п. 1 ст. 39 ТК ЕАЭС. Такая отсрочка возможна в т.ч. если ввозимые товары, которые торгуются на международных товарных биржах, помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и в соответствии с условиями внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с которым товары продаются для вывоза на таможен-

ную территорию ЕАЭС, не установлена фиксированная цена, подлежащая уплате за эти товары, но при этом установлены зависимость цены товаров от биржевых цен (биржевых котировок, биржевых индексов) и согласованный сторонами внешнеэкономического договора (контракта) порядок (алгоритм, формула) расчета цены товаров по биржевым ценам (биржевым котировкам, биржевым индексам) на установленную в этом договоре конкретную дату после дня регистрации декларации на товары.

Если выполнены условия п. 3 и иные нормы Порядка, а также требования ст. 39 ТК ЕАЭС, у ОАО «ZZZ» имеются основания для применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости при таможенном декларировании товаров.

При применении данной процедуры исчисление таможенных плате-

жей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, осуществляется на основании предварительной величины таможенной стоимости товаров, заявленной в декларации на товары. Исчисленные в указанном порядке таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, а также таможенные сборы подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления.

С учетом положений ч. 3 п. 16 ст. 38 ТК ЕАЭС при заявлении точной величины таможенной стоимости товаров подлежит исполнению обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в размере дополнительно начисленных исходя из точной величины таможенной стоимости товаров сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Уплата дополнительно начисленных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин производится не позднее срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров.

Уплата процентов с сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, дополнительно начисленных исходя из точной величины таможенной стоимости товаров, ТК ЕАЭС не предусмотрена.

В соответствии со ст. 55 НК **пеними признается** денежная сумма, которую плательщик должен уплатить в случае неисполнения или исполнения налогового обязательства в более поздний срок по сравнению со сроком, установленным таможенным законодательством. Пени начисляются на сумму неисполненного в срок налогового обязательства. При этом исчисление осуществляется со дня, следующего за установленным законодательством сроком уплаты, по день исполнения налогового обязательства включительно.

Таким образом, в случае уплаты ОАО «ZZZ» необходимых таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, дополнительно начисленных исходя из точной величины таможенной стоимости товаров, не позднее срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров, расчет пеней производится не будет.

Ответы на вопросы подготовила Людмила ДРОЗД, специалист таможенного дела

Международная контейнерная перевозка

? *Белорусской организацией выполнена международная перевозка груза в иностранном контейнере при помощи контейнероваза с территории Литовской Республики в Республику Беларусь. По условиям перевозки таможенное оформление будет происходить на территории РБ путем помещения товара под процедуру выпуска в свободное обращение. Получатель груза – резидент РБ, не выгружая контейнер, планирует перепродать груз юридическому лицу – резиденту РФ. В отношении иностранного контейнера водителем перевозчика будет оформлена таможенная декларация на транспортное средство международной перевозки. Является ли перевозка иностранного контейнера в место назначения на территории РФ «внутренней», запрещенной согласно положениям ст. 275 ТК ЕАЭС?*

Да, для белорусского перевозчика такая перевозка будет запрещенной.

В соответствии с п. 1 ст. 275 ТК ЕАЭС временно ввезенные транспортные средства международной перевозки находятся и используются на таможенной территории Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных

пошлин при соблюдении условий, указанных в данной статье.

При этом на таможенной территории Союза в соответствии с п. 4 ст. 275 ТК ЕАЭС не допускается использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки.

Исключения из данного правила указаны в п.п. 5, 7, 8 ст. 275 ТК ЕАЭС. Они не распространяются на автомобильные перевозки, выполня-

емые белорусскими перевозчиками с использованием временно ввезенных транспортных средств международной перевозки.

Контейнеры в соответствии с определением, содержащимся в п. 49 ст. 2 ТК ЕАЭС, относятся к категории транспортных средств. Контейнеры не являются самостоятельным видом транспорта и это влечет особенность их использования в международных перевозках по причине их несамостоятельного перемещения.

Так, в соответствии с п.п. 1 и 3 ст. 278 ТК ЕАЭС транспортные средства международной перевозки, перемещаемые через таможенную границу Союза, подлежат таможенному декларированию с использованием декларации на транспортное средство (ДТС). При перемещении контейнеров через таможенную границу ЕАЭС сведения о таких контейнерах для таможенных целей должны отражаться в стандартных документах

перевозчика в зависимости от вида транспорта, на котором перемещаются контейнеры.

А в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 278 ТК ЕАЭС, если в представленных в качестве ДТС стандартных документах перевозчика, предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной в области транспорта (CMR-накладной), не содержатся сведения, подлежащие указанию в ДТС, таможенное декларирование контейнера должно осуществляться путем представления ДТС.

Об использовании контейнера во внутренней перевозке могут свидетельствовать оформленные грузоотправителем (резидентом РБ) грузосопроводительные документы: товарная накладная формы ТН-2, CMR-накладная, где получателем груза заявлен резидент РФ, а место разгрузки расположено в РФ.

Илья ШИПИЛОВ, юрист

Конец года у кадровика

В конце года работнику кадровой службы следует оформить ряд документов на следующий календарный год, а также для завершения текущего календарного года.

В данной статье речь пойдет о таких документах и их оформлении.

Номенклатура дел

Номенклатуры дел составляются на дела всей организации (сводная номенклатура дел) и каждого структурного подразделения. Составление регулирует гл. 10 Инструкции по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утв. постановлением Минюста от 19.01.2009 № 4 (далее — Инструкция № 4).

Сводная номенклатура дел составляется на основе номенклатур дел структурных подразделений **ежегодно** и утверждается руководителем организации **до 1 января** года, на который составлена.

Номенклатуры дел структурных подразделений составляются по форме согласно приложению 11 к Инструкции № 4. Номенклатура дел структурного подразделения согласовывается заведующим архивом организации (лицом, ответственным за архив), экспертной комиссией этого подразделения (при ее наличии) и подписывается руководителем подразделения.

В номенклатуру дел включаются дела (документы) постоянного, временного (свыше 10 лет) и временного (до 10 лет включительно) хранения, в т.ч. учетно-регистрационные формы (журналы, книги) и справочные картотеки, и др.

Таким образом, для составления сводной номенклатуры дел организации на следующий год кадровому подразделению (специалисту по кадрам в бесструктурной организации) необходимо составить и предоставить в делопроизводственное подразделение (секретарю или другому специалисту, ответственному за делопроизводство) номенклатуру дел кадрового подразделения (в бесструктурных организациях — по направлению деятельности «Кадровое делопроизводство»). Номенклатуру дел подписывает руководитель кадрового подразделения, а в бесструктурных организациях — специалист по кадрам. В номенклатуру дел включаются дела, образуемые в кадровом делопроизводстве, которые планируется формировать в следующем году (приказы, трудовые договоры, личные дела и т.д.), в т.ч. журналы регистрации приказов, трудовых договоров и иных документов, книга учета движения трудовых книжек и др.

Также необходимо завершить оформление номенклатуры дел за истекший год.

По окончании делопроизводственного года в конце номенклатуры дел составляется итоговая запись о категориях и количестве заведенных дел по форме согласно приложению 12 к Инструкции № 4, которая подписывается руководителем кадрового подразделения, а в бесструктурных организациях — специалистом по кадрам. В номенклатуре дел за истекший год необходимо также заполнить графы 3 (указывается количество дел (томов, частей), заведенных в течение года под соответствующим заголовком) и 5 (проставляются отметки о переходящих делах, о незаведении дел, о выделении дел к уничтожению, об утрате дел и др.)

Список работников, подлежащих аттестации, и графики ее проведения

Порядок проведения аттестации руководителей и специалистов организаций независимо от форм собственности определен Типовым положением об аттестации руководителей и специалистов организаций,

утв. постановлением Совмина от 25.05.2010 № 784 (далее — Типовое положение).

Аттестация проводится для оценки уровня профессиональной подготовки, деловых и личностных качеств работников, результатов их работы с целью определения возможности выдвижения на вышестоящую должность, повышения квалификационной категории специалиста и т.д. Периодичность проведения аттестации работников устанавливается руководителем организации **не реже 1 раза в 3 года**, если иное не установлено законодательством.

Организационная работа по подготовке к аттестации осуществляется кадровой службой организации при участии руководителей структурных подразделений, представителей профсоюзов и включает составление списков работников, подлежащих аттестации, подготовку графиков проведения и др.

Таким образом, кадровой службе необходимо составить список работников, подлежащих аттестации, если в следующем году истекает 3 года с даты прохождения ими аттестации. С учетом данного срока необходимо также составить графики проведения аттестации. При этом в список не включаются категории работников, освобождаемые от прохождения аттестации в соответствии с п. 6 Типового положения.

Список работников, сроки действия трудовых договоров с которыми истекают

Законодательством не предусмотрено составление такого списка, но даты истечения сроков действия срочных трудовых договоров необходимо отслеживать, чтобы своевременно принять решение о продлении трудовых отношений или их прекращении. Иначе, если по истечении срока действия срочного трудового договора трудовые отношения фактически продолжаются и ни одна из сторон не потребовала их прекращения, то действие трудового договора будет считаться продолженным на неопределенный срок (ст. 39 ТК). Кроме того, в отношении контрактов ст. 261-3 ТК установлено, что каждая из сторон, заключивших контракт, не позднее чем за 1 месяц до истечения срока его действия письменно предупреждает другую сторону о решении продолжить или прекратить трудовые отношения.

Таким образом, кадровику необходимо составить список работников, у которых в следующем календарном году истекают сроки действия срочных трудовых договоров (контрактов). Рекомендуем составлять список в хронологическом порядке, начиная с наиболее ранних дат истечения сроков договоров. При контрактной форме найма составить список надо **не позднее 1 декабря** текущего года, чтобы соблюсти срок предупреждения о решении продолжить или прекратить трудовые отношения с работниками, контракты с которыми истекают в январе.

Графики работ (сменности)

Режим рабочего времени работников разрабатывается исходя из режима работы, применяемого у нанимателя, и определяется правилами внутреннего трудового распорядка или графиком работ (сменности). График утверждается нанимателем по согласованию с профсоюзом. Установленный режим рабочего времени доводится до ведома работ-

ников не позднее одного месяца до введения его в действие (ст. 123 ТК).

Таким образом, график работ (сменности) на январь следующего календарного года должен быть утвержден и доведен до сведения работников **не позднее 30 ноября** текущего года. Если в организации применяется суммированный учет рабочего времени (ст. 126 ТК), необходимо утвердить и довести до сведения работников графики на весь учетный период, в т.ч. на весь следующий календарный год, если учетный период составляет 1 год.

Составление графиков работ (сменности) часто входит в обязанности экономиста по труду или руководителей структурных подразделений. Однако при небольшом количестве работников эта обязанность может быть поручена кадровику.

График трудовых отпусков

Очередность предоставления трудовых отпусков устанавливается для коллектива работников графиком трудовых отпусков, утверждаемым нанимателем, а также согласованным с профсоюзом, если такое согласование предусмотрено коллективным договором. При составлении графика наниматель учитывает мнение работника о времени его ухода в отпуск, если это не препятствует нормальной деятельности организации и реализации права на отпуск других работников. Категории работников по желанию которых при составлении графика трудовых отпусков наниматель обязан запланировать отпуск в определенное время, предусмотрены ст. 168 ТК.

График составляется на календарный год **не позднее 5 января** или иного срока, установленного коллективным договором, соглашением либо согласованного нанимателем с профсоюзом, и доводится до сведения всех работников.

Как правило, составление и предоставление на утверждение руководителю графика трудовых отпусков осуществляет работник кадровой службы на основании собранной информации о том, когда работники организации желают пойти в отпуск в соответствующем календарном году.

Список работников, которым необходимо пройти проверку знаний по вопросам охраны труда

Согласно п. 51 Инструкции о порядке обучения, стажировки, инструктажа и проверки знаний работающих по вопросам охраны труда, утв. постановлением Минтруда и соцзащиты от 28.11.2008 № 175, рабочие, занятые на работах с повышенной опасностью, а также на опасных производственных объектах и (или) потенциально опасных объектах проходят периодическую проверку знаний по вопросам охраны труда **не реже 1 раза в 12 месяцев**. Периодическая проверка проводится до истечения действия результатов первичной либо предыдущей периодической проверки знаний по вопросам охраны труда.

Как правило, обязанность по контролю своевременности прохождения работниками проверки знаний по вопросам охраны труда возлагается на службу охраны труда. Однако в небольших организациях она может быть возложена на кадровую службу.

Списки работников, подлежащих медосмотрам

Согласно п.п. 22 и 23 Инструкции о порядке проведения обязательных и внеочередных медицинских осмотров работающих, утв. постановлением Минздрава от 29.07.2019 № 74 (далее — Инструкция № 74), для проведения обязательных периодических медосмотров работников

наниматель **ежегодно** составляет список профессий (должностей) работников, подлежащих обязательным периодическим медицинским осмотрам (далее — список профессий (должностей)) в двух экземплярах, один из которых остается у нанимателя, второй направляется в организацию здравоохранения **до 1 января** календарного года, в течение которого необходимо провести медосмотр. Наниматель на основании списка профессий (должностей) и графика проведения периодических медосмотров составляет **список работников, подлежащих обязательным периодическим медицинским осмотрам** (далее — список работников) (п. 25 Инструкции № 74).

Периодичность медосмотров в зависимости от вредных и опасных факторов, воздействующих на работника, определяется в соответствии с п.п. 28–30 Инструкции № 74. Срок проведения очередного периодического медосмотра исчисляется от даты, определяемой в соответствии с п. 32 Инструкции № 74.

Обязанность по контролю своевременности прохождения работниками периодических медосмотров возлагается, как правило, на службу охраны труда. Однако в небольших организациях она может быть возложена на кадровую службу. Список профессий (должностей) и список работников составляются по форме согласно приложениям 6 и 7 к Инструкции № 74 соответственно.

Список работников, которые в следующем календарном году приобретают право на пенсию

Составление данного списка не обязательно. Однако наниматель обязан отслеживать приобретение работниками права на пенсию и своевременно готовить документы для ее назначения. Поэтому составление указанного списка на каждый календарный год целесообразно при наличии большого штата работников различных возрастных групп и с различными условиями труда.

Согласно ст. 75 Закона от 17.04.1992 № 1596-ХІІ «О пенсионном обеспечении» работающие граждане подают заявление о назначении пенсии через работодателя по месту последней работы. Работодатель в 10-дневный срок со дня поступления заявления оформляет необходимые для назначения пенсии документы и вместе с поданным заявлением и своим представлением направляет их в орган, осуществляющий пенсионное обеспечение.

Таким образом, составить список работников, приобретающих право на пенсию в следующем календарном году, рекомендуется **не позднее 1 декабря** текущего календарного года, чтобы у нанимателя было достаточно времени на подготовку документов для назначения пенсии работникам, приобретающим на нее право в январе. В списке следует отразить следующую информацию: фамилия, имя, отчество работника, дата его рождения, вид пенсии (по возрасту на общих основаниях, за работу с особыми условиями труда, за выслугу лет, досрочная профессиональная пенсия), основания ее назначения, общий и страховой стаж, а при наличии — специальный (дающей право на пенсию за работу с особыми условиями труда или за выслугу лет) и профессиональный стаж (период уплаты взносов на профессиональное пенсионное страхование). Для удобства использования списка его рекомендуется составлять в хронологическом порядке дат возникновения права на пенсию.

Елена ГАДЛЕВСКАЯ, юрист

Жалоба по процедуре государственной закупки

Жалоба является важным средством правовой защиты законных интересов субъектов хозяйствования и одновременно представляет собой правоприменительную деятельность компетентных субъектов, по результату которой принимается решение об удовлетворении или отклонении требований заявителя.

Так, заявить об ущемлении прав и законных интересов в области государственной закупки можно в МАРТ с учетом положений п. 2 ст. 52 Закона от 13.07.2012 № 419-3 «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» (далее — Закон № 419-3).

Что необходимо учитывать при подаче жалобы?

Подача жалобы осуществляется в следующем порядке:

— при проведении открытого конкурса, электронного аукциона, процедуры запроса ценовых предложений жалоба подается посредством ее размещения на **электронной площадке**. В случае подачи жалобы через электронную площадку документ подписывается электронной цифровой подписью (ЭЦП) лицом, уполномоченным на подачу жалобы (письмо МАРТ от 09.08.2019 № 14-02-04/2273К «О полномочиях на подачу жалобы»).

Справочно: полномочия на подачу жалобы принадлежат руководителю (директору, управляющему), юридическому лицу, ИП и иным лицам по доверенности. В случае подписания жалобы лицом, полномочия которого удостоверяются доверенностью, одновременно с жалобой на электронной площадке размещается сама доверенность;

— при проведении закрытого конкурса, закрытой процедуры запроса ценовых предложений, биржевых торгов, процедуры закупки из одного источника жалоба подается в письменной форме.

Если субъект хозяйствования не учтет порядок подачи жалобы, соответствующий определенной процедуре, такая жалоба будет возвращена заявителю в связи с нарушением порядка подачи.

Содержание жалобы

Согласно п. 3 ст. 52 Закона № 419-3 жалоба должна содержать все установленные сведения с приложением необходимых документов. Так, Законом № 419-3 предусмотрено указание:

— полного наименования заявителя, места нахождения и учетного

номера плательщика, номера телефона;

— наименования вида процедуры государственной закупки и ее регистрационного номера, присвоенного электронной торговой площадкой. К примеру, регистрационный номер процедуры на электронной торговой площадке ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа» выглядит так: UY20210408213698 или RQ30255122023569. А на площадке РУП «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» номер также имеет буквенные и цифровые значения и выглядит как арн0000589569;

— источника финансирования государственной закупки;

— наименования, места нахождения, учетного номера плательщика организатора;

— указания на нарушение законных интересов заявителя;

— указания на конкретные нормы законодательства о государственных закупках, которые нарушены;

— документов и (или) сведений, подтверждающих обоснованность жалобы. Так, к жалобе могут быть приложены документация на товар (руководство по эксплуатации), решения государственных органов, решение комиссии, иная документация, имеющая непосредственное отношение к обоснованию жалобы.

Сроки обжалования

Сроки обжалования указаны в п. 2 ст. 52 Закона № 419-3. Это:

— до истечения срока для подготовки и подачи предложений подаются жалобы любых лиц на действие (бездействие) и (или) решение заказчика, товарной биржи, оператора торговой площадки;

— со дня истечения срока для подготовки и подачи предложений, но не позднее 10 календарных дней со дня уведомления участников о выборе участника-победителя либо об отмене процедуры государственной закупки или признании ее несостоявшейся — жалоба участника процедуры государственной закупки действия (бездействие) и (или) решения заказчика (организатора), комиссии и (или) ее членов, товар-

ной биржи, оператора электронной торговой площадки;

— со дня получения предложения от заказчика о заключении договора до дня его заключения — жалоба участника процедуры закупки из одного источника на действия (бездействие) и (или) решения заказчика (организатора), комиссии и (или) ее членов.

Когда жалобу не примут?

Жалоба вернется заявителю в случаях, предусмотренных п. 6 ст. 53 Закона № 419-3, т.е. если:

— она не соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию (ч. 1 п. 3 ст. 52 Закона № 419-3);

— истек срок (п. 2 ст. 52 Закона № 419-3), установленный для подачи жалобы;

— жалоба подана на те же действия (бездействия) и (или) решения, по которым уже ранее жалоба была подана, отозвана, рассматривается или по ней принято решение (п. 2 ст. 53 Закона № 419-3).

Лицо, подавшее жалобу, вправе отозвать ее до принятия по ней решения по существу (ч. 1 п. 4 ст. 52 Закона № 419-3).

МАРТ уточняет, что жалобу не примет также когда требования заявителя поданы вне компетенции уполномоченного органа, по рассмотрению жалоб по процедурам государственных закупок. То есть, к примеру, если заявитель в жалобе сошлется на ограничение конкуренции и нарушение Закона от 12.12.2013 № 94-3 «О противодействии монополистической деятельности и развитию конкуренции» (далее — Закон № 94-3), комиссия жалобу не примет, т.к. по нарушениям законодательства о конкуренции субъекты хозяйствования должны обращаться с соответствующим заявлением на основании ст. 38 Закона № 94-3.

По результатам рассмотрения жалобы она может быть признана обоснованной либо необоснованной (ч. 1 п. 5 ст. 53 Закона № 419-3). В случае выявления нарушения законодательства уполномоченный орган вынесет предписание, обязательное для исполнения (ч. 1 п. 1 ст. 55 Закона № 419-3).

Из обзора практики рассмотрения жалоб

Жалоба на действие (бездействие)

МАРТ рассмотрена жалоба по нарушению процедуры запроса ценовых предложений по излишним требованиям к участникам. А именно организатор требовал предоставления копий аттестатов и сертификатов соответствия на выполняемые виды работ, при этом предметом закупки являлись работы по текущему ремонту наружной отделки фасада административного здания.

При анализе норм законодательства МАРТ запросил официальную позицию Минстройархитектуры с учетом требований законодательства в области строительной деятельности, в частности, Закона от 05.07.2004 № 300-3 «Об архитектурной, градостроительной, строительной деятельности в Республике Беларусь».

Так, согласно данному Закону под **текущим ремонтом** понимается совокупность работ, в т.ч. строительно-монтажных, пусконаладочных, и мероприятий по предупреждению износа, устранению мелких повреждений и неисправностей, улучшению эстетических качеств объекта, выполняемых в т.ч. с применением новых материалов и технологий. Перечень работ по текущему ремонту определен в приложениях А к ТКП 45-1.04-206-2010 (02250) «Ремонт, реконструкция и реставрация жилых и общественных зданий и сооружений. Основные требования по проектированию».

В частности, в соответствии с нормами законодательства при осуществлении текущего ремонта не требуется разработка проектной документации. Также у подрядчиков нет обязанности получать аттестаты соответствия. Работы выполняются на основании дефектного акта и сметы.

Таким образом, с учетом позиции Минстройархитектуры комиссия МАРТ установила в действиях заказчика нарушение абз. 2 п. 2 ст. 16 Закона № 419-3, выразившееся в установлении требований к участникам, не предусмотренных законодательством.

Жалобы на решения комиссии заказчика (организатора) по государственным закупкам

МАРТ была рассмотрена жалоба на решение комиссии заказчика о выборе участника-победителя.

Например, в требованиях заказчика установлен срок поставки товара 01.06.2021 — 25.06.2021. Участником-победителем срок указан «15 календарных дней с момента заключения договора», что, по мнению МАРТ, не соответствует требованиям документов процедуры. Так, уполномоченным органом установлено нарушение п. 4 ст. 48 Закона № 419-3, согласно которому комиссия должна отклонить предложения, если:

— предложение не отвечает требованиям документов процедуры запроса ценовых предложений;

— участник, представивший его, отказался исправить выявленные в нем ошибки, включая арифметические, и (или) устранить неточности по предложению заказчика (организатора);

— участник, представивший его, не соответствует требованиям к участникам, установленным в соответствии с п. 2 ст. 16 Закона № 419-3;

— участник, представивший его, направил недостоверные документы и (или) сведения. Помимо внесудебного обжалования у участника также есть право на обжалование в судебном порядке (при наличии оснований). Такая возможность закреплена в ст. 419 ГК. И здесь следует учитывать, что согласно п. 2 ст. 419 ГК признание торгов недействительными влечет недействительность договора, заключенного с лицом, выигравшим торги.

Надежда ВИШНЯКОВА,
юрист-консультант

Читайте на Neg.by

На этой неделе на сайте neg.by опубликованы материалы, которые вы не увидите в газете.

- Надо ли в договоре прописывать согласие ИП на сбор и хранение его персональных данных.
- Нацбанк определил перечень системно значимых банков на 2022 год.
- Календарь налогоплательщика на декабрь 2021 года.
- Государственный долг сократился, несмотря на кредитную поддержку России и рост внутренних заимствований.
- Контуры итогов года: промышленность в плюсе, сельское хозяйство — в минусе.

В текущих экономических событиях разбираемся с помощью сайта neg.by.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ГАЗЕТА

Учредитель и издатель — закрытое акционерное общество «Белбизнеспресс»

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

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

Выходит 2 раза в неделю по вторникам и пятницам

Главный редактор
ЯСЮЧЕНЯ Виктория Владимировна

12+

Адрес редакции: 220028, г. Минск, ул. Козыревская, 15. E-mail: info@neg.by, http://www.neg.by

Тел.: (017) 319-45-15. А*: + 375 29 645-45-48 (Viber), 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 ВУ03ВАРВ30122706000170000000 в ОАО «Белагропромбанк» Региональная дирекция по г. Минску, 220028, г. Минск, ул. Маяковского, 154. БИК ВАРВВУ2Х. УНП 100648008

Издается с декабря 1992 года. Объем издания — 4 п.л.

Напечатана в Республиканском унитарном предприятии «Издательство «Белорусский дом печати» (пр-т Независимости, 79/1, 220013, г. Минск)

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.

ISSN 1994-8751



Номер подписан в печать 02.12.2021
Тираж 1663 экз. Заказ № 3105

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

ИНФОРМБАНК

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Консультации

Инвентаризация-2021:

отражаем в учете излишки и недостачи. . . . с. 1

Вопрос — ответ

Учет расходов на новогоднее украшение витрин и торговых залов с. 6

Актуальные вопросы по списанию недостачи, выявленной при инвентаризации. с. 8

ТРУД И ЗАРПЛАТА

Консультации

Работник направлен в командировку в пределах РБ. Какие выплаты ему полагаются? с. 10

Вопрос — ответ

Пример заполнения ПУ-3:

у организации договор подряда

с гражданином с. 13

СТАТИСТИКА

Справочное бюро

Об индексах изменения стоимости в строительстве. с. 15

О номинальной начисленной средней заработной плате в Республике Беларусь с. 16

КОНСУЛЬТАЦИИ

Инвентаризация-2021: отражаем в учете излишки и недостачи

Инвентаризация входит в число мероприятий, которые необходимо провести перед составлением и утверждением годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок проведения инвентаризации (периодичность, перечень инвентаризируемых объектов, составляемые документы и т. д.) установлен Инструкцией № 180¹ и закрепляется в **учетной политике** организации.

Инвентаризации подлежат:

- все обязательства и активы организации независимо от их местонахождения;
- активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете за балансом (полученные в пользование, арендованные, принятые на ответственное хранение, в переработку, на комиссию и др. (абз. 6 п. 4 ст. 9 Закона № 57-3²).

Справочно: инвентаризация также проводится:

- по решению руководителя организации;
- по решению контролирующих (надзорных) органов или ревизионной группы в ходе проведения проверки в порядке, установленном законодательством;
- при коллективной (бригадной) материальной ответственности, в случае смены руководителя (бригадира), выбытии из коллектива (бригады) более 50% его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (п. 4 Инструкции № 180).

Обратите внимание! Проверка фактического наличия активов должна быть закончена до конца текущего года.

При формировании инвентаризационной комиссии необходимо руководствоваться следующими правилами, установленными в п.п. 12 и 13 Инструкции № 180:

1. При большом объеме работ создаются *центральная инвентаризационная комиссия*, которая занимается организационными вопросами, выполняет контрольные функции и разрабатывает предложения по устранению выявленных отклонений, и *рабочие инвентаризационные комиссии*, которые непосредственно осуществляют инвентаризацию и документально оформляют ее результаты.

2. В состав комиссий должны входить опытные работники, обладающие необходимыми знаниями и навыками.

3. Председателем рабочей инвентаризационной комиссии нельзя назначать МОЛ, работника ревизионной службы.

4. Один и тот же работник не назначается два раза подряд председателем рабочей инвентаризационной комиссии, проводящей инвентаризацию у одних и тех же МОЛ.

5. МОЛ не включаются в состав инвентаризационной комиссии для проверки находящихся у них в подотчете активов, однако такая проверка проводится при их обязательном участии. Их участие в качестве членов комиссии в проверке активов, находящихся в подотчете у других МОЛ, не запрещается.

До начала проверки фактического наличия активов в бухгалтерию сдаются ПУД по их движению с приложением всех приходных и расходных документов. При этом МОЛ дают расписку о том, что все документы по приходу и расходу активов, поступивших на их ответственность, сданы в бухгалтерию, неоприходованных активов не имеется, а выбывшие списаны в расход (п. 21 Инструкции № 180).

Существуют следующие способы инвентаризации:

Вид активов	Способ инвентаризации
Активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, запасы, наличные денежные средства, ценные бумаги, хранящиеся в кассе организации, бланки документов строгой отчетности)	Проверка в натуре путем осмотра, подсчета, взвешивания, обмера
Нематериальные активы; материалы и товары, находящиеся в пути; активы, переданные на ответственное хранение, в переработку, на комиссию, сданные в аренду (лизинг); предметы проката; денежные средства на счетах в банках; денежные средства в пути; ценные бумаги на хранении; финансовые вложения	Документальная проверка

В отношении отдельных активов параллельно проверке наличия имущества в натуре проводится документальная проверка:

- при инвентаризации ОС необходимо оценить состояние и правильность оформления инвентарных карточек; наличие необходимой технической документации; документов, подтверждающих права владения и (или) пользования;
- при инвентаризации объектов недвижимости их фактический размер и иные параметры сверяются с соответствующей информацией, содержащейся в технических паспортах на данные объекты и других документах;
- при инвентаризации машин, оборудования и транспортных средств в инвентаризационных описях указывают заводской номер предприятия-изготовителя, год выпуска, назначение, мощ-

ность и т.п. (ч. 1 п. 34, ч.ч. 2 и 3 п. 35 Инструкции № 180).

Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах их учета, и наличия документов, которые служат основанием для начисления и списания соответствующих сумм. Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не ранее 1 декабря, но по задолженности, не погашенной на 1 ноября (п.п. 62 и 63 Инструкции № 180).

Излишки могут быть выявлены из-за ошибок в бухгалтерском учете. Имущество могло учитываться в составе не ОС, а средств в обороте или за балансом, продолжать использоваться, несмотря на списание с учета (например, полностью амортизированное ОС). При наличии таких фактов в учет вносятся исправительные записи.

Обнаруженное **неучтенное имущество** надо оприходовать. На схеме ниже показано, как это можно сделать.

Обратите внимание! Степень износа устанавливается по действительному техническому состоянию актива. Соответствующая информация отражается в акте произвольной формы.

Излишки приходуются в том месяце, в котором руководителем принято решение по регулированию инвентаризационных разниц, а при проведении годовой инвентаризации – не позднее **31 декабря** отчетного года (ч. 1 п. 77 Инструкции № 180).

При **выявлении недостачи активов** ее списание производится в следующем порядке:

1. Проводится зачет по пересортице (при ее наличии).

Признать наличие пересортицы можно при одновременном выполнении следующих условий, определенных в п. 76 Инструкции № 180:

- пересортица возникла у одного и того же МОЛ;
- она выявлена за один и тот же проверяемый период;
- наименование активов одинаково.

Взаимный зачет излишков и недостач может быть произведен только по решению руководи-

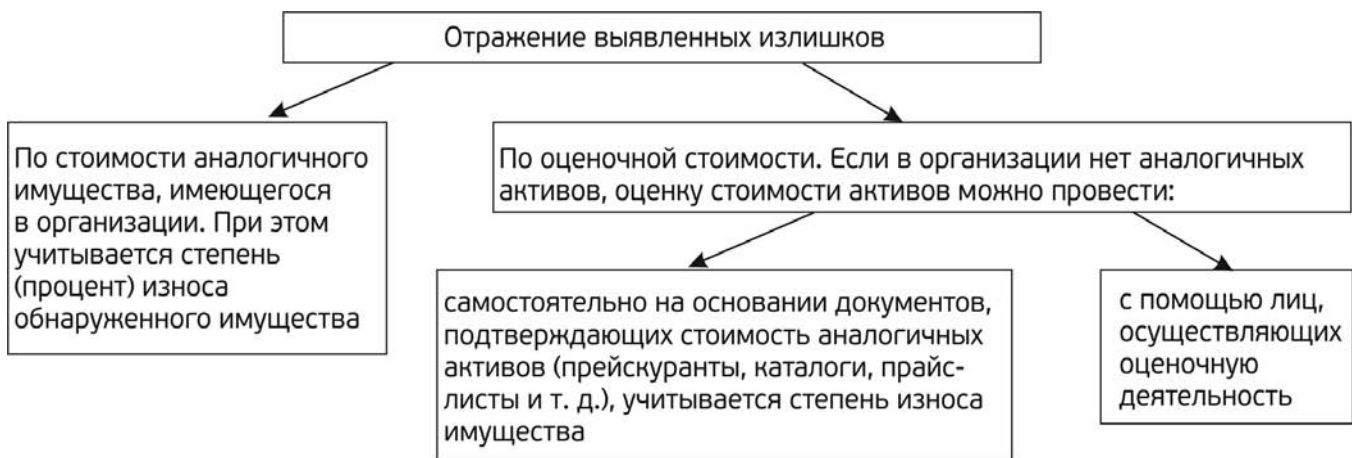


Схема. Порядок оприходования неучтенного имущества

теля организации. К зачету принимается равное количество активов. Если их цены не совпадают, зачет производится по более низкой цене.

2. Определяется сумма недостач, подлежащая списанию в пределах норм естественной убыли (при их наличии) (нормы товарных потерь³).

Предусмотренные законодательством нормы являются предельными и применяются только в случае выявления фактической недостачи активов. Потери имущества, в отношении которого не установлены нормы, являются сверхнормативными (ч. 7 п. 73 Инструкции № 180). Организация не вправе самостоятельно утверждать по ним нормы.

Нормы естественной убыли не применяются к товарам, которые:

- принимаются и отпускаются организацией в таре или упаковке первого продавца без взвешивания;
- имеют производственные дефекты, указанные в соответствующей нормативно-технической документации (ГОСТы, ОСТы, РТУ и ТУ).

Расчет естественной убыли производится по следующей формуле:

Стоимость реализованного в розницу за межинвентаризационный период товара, по которому выявлена недостача и установлена норма естественной убыли	x	Норма естественной убыли
--	---	--------------------------

После этого полученная сумма сравнивается с суммой фактической недостачи товара:

- при ведении *количественно-стоимостного учета* рассчитанная сумма естественной убыли по конкретному товару сравнивается с суммой выявленной недостачи этого товара;
- при ведении *стоимостного учета* рассчитанные суммы потерь товаров суммируются и сравниваются с общей суммой выявленной недостачи по всем товарам в целом.

Списывают наименьшую из двух сумм:

- либо сумму фактических потерь;
- либо сумму фактических потерь в пределах нормы естественной убыли.

3. При недостатке сверх норм естественной убыли определяются виновные лица либо устанавливается их отсутствие.

Вред, причиненный имуществу организации, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим его. При определении размера ущерба учитывается прямой действительный ущерб, т.е. утрата, ухудшение или понижение ценности имущества, влекущие для организации необходимость произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей и др.

В связи с отсутствием в законодательстве о труде порядка определения величины ущерба, причиненного работником при исполнении трудовых обязанностей, размер вреда может определяться в следующем порядке:

Вид утраченного имущества	Сумма, по которой определяется размер ущерба
ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом амортизации, начисленной на дату составления акта проверки
Полностью самортизированные ОС	10% от указанной первоначальной (восстановительной) стоимости
Сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара	Стоимость имущества, аналогичного (идентичного) утраченному, на дату составления акта проверки
Отдельные предметы в составе средств в обороте	Стоимость, числящаяся в бухгалтерском учете на дату составления акта проверки
Готовая продукция или товары для продажи	Цена, установленная организацией для продажи имущества, идентичного или аналогичного утраченному (не ниже себестоимости)

Налоговый учет результатов инвентаризации

НДС

Не являются объектом налогообложения НДС обороты по принятию на учет выявленных в ходе проведения инвентаризации излишков (п. 1 ст. 31, п. 1 ст. 115 НК⁴).

В случае порчи или утраты товаров необходимо восстановить принятый ранее к вычету «входной» НДС (подп. 24.15 п. 24 ст. 133 НК). Уменьшение налоговых вычетов производится в месяце, на который приходится дата составления документа, подтверждающего утрату (порчу) товаров.

Обратите внимание! Не является утратой товаров их потеря в пределах норм естественной убыли (потеря, боя), установленных законодательством а при их отсутствии — в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным.

Требование восстановить принятый ранее к вычету «входной» НДС не относится к случаям порчи, утраты:

- в пределах норм, установленных законодательством (норм, установленных руководителем);
- произошедших из-за чрезвычайных обстоятельств (пожара, аварии, стихийного бедствия, дорожно-транспортного происшествия);
- ОС и нематериальных активов;
- если входной (ввозной) НДС был отнесен на увеличение стоимости товара или за счет безвозмездно полученных средств бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов);
- когда НДС был включен в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли;
- если НДС не предъявлялся продавцом (не уплачивался при ввозе).

Налог на прибыль

Согласно подп. 3.13 ст. 174 НК стоимость выявленных излишков относят в состав внереализационных доходов на дату их оприходования в бухгалтерском учете, т.е. на дату принятия руководителем решения по регулированию инвентаризационных разниц, а при проведении годовой инвентаризации — не позднее 31 декабря отчетного года.

Обратите внимание! Инвестиционный вычет по объектам ОС, обнаруженным и отраженным в бухгалтерском учете организации по результатам проведения инвентаризации, не применяется.

Недостачи при налогообложении прибыли могут:

1. **учитываться в нормируемых затратах**, но только в пределах норм естественной убыли, норм потерь (боя), установленных законодательством. При их отсутствии можно применять нормы, установленные руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным (подп. 1.3 ст. 171 НК, Письмо № 2-2-10/00775⁵).

Обратите внимание! При отсутствии установленных законодательством норм (норм, установленных руководителем) потери от недостачи и (или) порчи признаются сверхнормативными;

2. **включаться в состав внереализационных расходов**. Это относится к:

- суммам, возмещаемым виновным в недостаче лицом. Они включаются в состав внереализационных расходов в пределах поступившего возмещения;

- невозмещаемым суммам недостач, произошедших сверх установленных норм:

- если есть документы правоохранительных органов и (или) судов, подтверждающие, что виновные лица не установлены;

- если суд отказал во взыскании с виновных лиц (кроме случаев, когда судом отказано во взыскании по зависящим от организации причинам);

- невозмещаемым потерям и расходам в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, ДТП, виновные лица которого не установлены или суд отказал во взыскании с них);

- восстановленному вычету НДС, приходящемуся на невозмещаемые суммы недостачи (порчи), включенному во внереализационные расходы (п. 1 ст. 169, подп. 1.3 ст. 171, подпункты 3.14, 3.18 и 3.51 ст. 175, п. 3 ст. 173 НК);

3. **не учитываться при налогообложении прибыли**. Это касается:

- невозмещаемых сумм недостачи имущества, произошедших сверх утвержденных норм:

- если у организации нет документов правоохранительных органов и (или) судов, которые подтверждают, что виновные лица не установлены;

- если суд отказал во взыскании по зависящим от организации причинам;

- восстановленного вычета НДС, приходящегося на невозмещаемые суммы недостачи (порчи), не учитываемые при налогообложении прибыли (п. 1 ст. 169, подп. 1.3 ст. 171, подп. 3.14 ст. 175, п. 3 ст. 173 НК).

Недостачи отражаются в налоговом учете:

- если они возмещаются виновным лицом — *на дату поступления возмещения*;

- если они не возмещаются — *на дату составления соответствующих документов*, например документов суда, подтверждающих отказ от взыскания (подпункты 3.14 и 3.51 ст. 175 НК).

Бухгалтерский учет результатов инвентаризации

Излишки отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от вида имущества в составе:

- доходов по инвестиционной деятельности (*субсч. 91-1 «Прочие доходы»*) — излишки инвестиционных активов (ОС, НМА и др.);

- прочих доходов по текущей деятельности (*субсч. 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»*) — излишки запасов и денежных средств (абз. 3 п. 2, абз. 3 п. 13, абз. 3 п. 14 Инструкции № 102⁶, п. 9, ч. 6 п. 11 Инструкции № 267⁷, ч. 7 п. 15 Инструкции № 258⁸, ч. 2 п. 46 Инструкции № 133⁹).

Пример 1. По результатам инвентаризации выявлен излишек товара, оценочная стоимость которого составляет 250 руб. Руководитель принял решение об урегулировании инвентаризационных разниц.

В бухгалтерском учете производится следующая запись:

Таблица 1

Содержание операции	Д-т сч.	К-т субсч.	Сумма, руб.
Оприходованы излишки товара, выявленные в ходе инвентаризации	41	90-7	250

В зависимости от учетной политики поступление материалов может отражаться:

- с использованием *сч.сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»* и *16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»* (либо только *сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»*), если материалы показываются по учетным ценам с обособленным отражением отклонений от фактической себестоимости;

- без использования данных счетов, если материалы приходятся по фактической себестоимости (п.п. 39 и 40 Инструкции № 133, ч.ч. 1, 17 п. 16, п.п. 19 и 20 Инструкции № 50¹⁰).

При оприходовании выявленных при инвентаризации излишков материалов по учетным ценам в учете производится запись по **Д-ту сч. 10 «Материалы»** и **К-ту сч. 15 «Заготовление и приобретение материалов»**, а на сумму отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам — по **Д-ту (К-ту) сч. 15 «Заготовление и приобретение материалов»** и **К-ту (Д-ту) сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»** (ч. 3

п. 40 Инструкции № 133, ч. 3 п. 19 Инструкции № 50).

Пример 2. По результатам инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на складе производственной организации, выявлено, что фактическое количество сырья определенного вида превышает количество этого сырья по данным бухгалтерского учета. Учетная стоимость излишка сырья составляет 60 руб.

Согласно документам, подтверждающим стоимость аналогичного сырья на момент проведения инвентаризации, излишки оценены организацией на сумму 70 руб.

Учетной политикой организации установлено, что учет сырья ведется по учетным ценам с использованием сч.сч. 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В бухгалтерском учете следует произвести следующие записи:

Таблица 2

Содержание операции	Д-т сч., субсч.	К-т сч., субсч.	Сумма, руб.
Оприходованы по оценочной стоимости излишки сырья, выявленные в ходе инвентаризации	15	90-7	70
Оприходованы излишки сырья по учетным ценам	10-1	15	60
Отражено отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам	16	15	10 (70 - 60)

Пример 3. По результатам инвентаризации выявлен излишек сырья, стоимость которого по учетным ценам составляет 450 руб. Оценочная стоимость данного сырья – 470 руб. В соответствии с учетной политикой организации учет сырья ведется по учетным ценам с использованием сч. 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Таблица 3

Содержание операции	Д-т сч., субсч.	К-т сч., субсч.	Сумма, руб.
Оприходованы излишки сырья по учетным ценам, выявленные в ходе инвентаризации	10-1	90-7	450
Отражено отклонение между оценочной стоимостью сырья и его стоимостью по учетным ценам	16	90-7	20 (470 - 450)

Выявленная недостача имущества отражается на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

Таблица 4

Содержание операции	Д-т сч., субсч.	К-т сч., субсч.	Норма законодательства
Отражена недостача активов	94	01, 04, 07, 10, 15, 41, 43, 50 и др.	Часть 2 п. 39, п. 73 Инструкции № 50, п. 31 Инструкции № 26, п. 25 Инструкции № 25, ч. 1 п. 67 Инструкции № 133
Списана недостача активов в пределах норм естественной убыли	20, 23, 25, 26, 29, 44	94	Часть 4 п. 73 Инструкции № 180, ч. 7 п. 73 Инструкции № 50

Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновных лиц	73-2	94	Часть 7 п. 57, ч. 8 п. 73 Инструкции № 50
Отражена разница между суммой, подлежащей возмещению виновным лицом, и фактической себестоимостью недостающих активов	73-2	90-7, 91-1	Часть 10 п. 73 Инструкции № 50, абз. 2 п. 13, абз. 2 п. 14 Инструкции № 102
Списана недостача активов сверх норм, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них	90-10, 91-4	94	Часть 9 п. 73 Инструкции № 50, абз. 7 п. 13, абз. 4 п. 14 Инструкции № 102

«Входной» НДС, не принятый к вычету согласно подп. 19.15 ст. 107 НК, по сути представляет собой дополнительные потери организации, вызванные недостачей товаров. Непринимаемые к вычету суммы НДС по товарам, по которым установлен факт недостачи, отражают проводкой: Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – К-т сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

В дальнейшем сумма недостачи вместе с суммой восстановленного НДС относится на виновное лицо (Д-т субсч. 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба») или на расходы организации (Д-т субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

Пример 4. В ходе проведения годовой инвентаризации выявлена недостача ОС (драгоценные металлы не содержит). Переоцененная стоимость ОС составляет 2500 руб. Сумма амортизации, начисленной по объекту, равна 1800 руб. Остаток добавочного фонда, образовавшийся при переоценках, – 200 руб., обесценение в бухгалтерском учете не отражалось.

МОЛ, с которым заключен договор полной материальной ответственности, признало свою вину и согласно возместить ущерб.

Сумма ущерба внесена в кассу организации в месяце, в котором результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете следует произвести следующие записи:

Таблица 5

Содержание операции	Д-т сч., субсч.	К-т сч., субсч.	Сумма, руб.
Списана сумма накопленной амортизации по ОС	02	01	1800
Списан остаток добавочного фонда по произведенным ранее переоценкам	83	84	200
Отражена недостача в размере остаточной стоимости ОС	94	01	700 (2500 - 1800)
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо	73-2	94	700
Сумма недостачи внесена в кассу организации*	50	73-2	700

*Учитывается при налогообложении прибыли в составе внереализационных доходов, а потери от недостачи одновременно учитываются в составе внереализационных расходов согласно подп. 3.6 ст. 174, подп. 3.51 ст. 175 НК.

Выводы.

1. Перед проведением инвентаризации издает-ся приказ руководителя. Результаты инвентари-зации оформляются инвентаризационными опи-саниями (актами инвентаризации). При выявлении расхождений составляются сличительные ведомости. По результатам инвентаризации руко-водитель издает приказ либо ставит резолюцию на протоколе заседания комиссии.

2. Выявленные излишки необходимо оприходо-вать. При обнаружении недостачи проводится за-чет по пересортице (при ее наличии). Затем товар списывается в пределах норм естественной убы-ли, после чего устанавливаются виновные лица.

3. При исчислении НДС сумма выявленных излишков не признается объектом налогообло-жения. «Входной» НДС по утраченным (испор-ченным) товарам следует восстановить. При на-логообложении прибыли стоимость излишков включают во внереализационные доходы на дату их признания в бухгалтерском учете. Недостачи в налоговом учете могут учитываться в нормиру-емых затратах, во внереализационных расходах либо не учитываться при налогообложении при-были.

4. Выявленные при инвентаризации излишки признаются доходами:

- по текущей деятельности — при выявлении излишков запасов и денежных средств;
- по инвестиционной деятельности — при вы-явлении излишков инвестиционных активов.

Порядок списания недостач в бухгалтерском учете зависит от:

- возможности проведения зачета по пересор-тице;
- возможности применения норм естествен-ной убыли (при отсутствии норм любая недоста-ча является сверхнормативной);
- списания недостачи сверх норм за счет виновных лиц или за счет средств организации.

Елена ГОРОШКО, налоговый консультант, аудитор

¹Инструкция по инвентаризации активов и обяза-тельств, утв. постановлением Минфина от 30.11.2007 № 180 (далее — Инструкция № 180).

²Закон от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».

³Нормы товарных потерь, методика расчета и по-рядок отражения в учете, утв. приказом Минторга от 02.04.1997 № 42.

⁴Налоговый кодекс (НК).

⁵Письмо МНС от 07.04.2020 № 2-2-10/00775 «О раз-работке норм товарных потерь».

⁶Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее — Инструкция № 102).

⁷Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее — Инструкция № 26).

⁸Инструкция по бухгалтерскому учету нематери-альных активов, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25 (далее — Инструкция № 25).

⁹Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133 (га-лее — Инструкция № 133).

¹⁰Постановление Минфина от 29.06.2011 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждению Инструкции о порядке приме-нения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постанов-лений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (далее — по-становление № 50).

ВОПРОС - ОТВЕТ

Учет расходов на новогоднее украшение витрин и торговых залов

Каким образом следует учитывать в бухгал-терском учете и при налогообложении при-были организации розничной торговли рас-ходы на украшения витрин и торгового зала магазина к Новому году?

Статьи расходов (их состав и группировка) устанавливаются организацией торговли са-мостоятельно и закрепляются в положении об учетной политике.

На сч. 44 «Расходы на реализацию» могут быть выделены в т.ч.:

- расходы на рекламу;
- прочие расходы.

По статье «Расходы на рекламу» аккумулиру-ются в т.ч. расходы на оформление витрин и тор-говых залов, включая элементы композиционно-го оформления и т.п.

Расходы, обусловленные праздничным (в т.ч. **новогодним**) оформлением организации, кото-

рое не содержит (в любой форме) информации об организации или реализуемых товарах (про-дукции, работах, услугах), к примеру, не сопро-вождается оригинальным оформлением витрин реализуемыми товарами или размещением укра-шений, содержащих наименование объекта, не относятся к расходам на рекламу и учитываются по статье «Прочие расходы» как иные расходы, связанные с оформлением витрин и торговых за-лов (п. 46 Методических рекомендаций № 130¹).

В витринах торговых объектов выставляются образцы только тех товаров, которые имеются в продаже, а также элементы композиционного оформления, являющиеся инвентарем или мате-риалами. Образцы товаров, находящиеся в вит-рине, продаются по усмотрению продавца после проверки их качества (п. 9 Правил № 703²).

Также Методическими рекомендациями № 130 предусмотрено, что для привлечения внимания покупателей к демонстрируемым рекламным об-разцам товаров организация розничной торговли может оформлять витрину.

В отношении табачных изделий (их образцов), жидкостей для электронных систем курения (их образцов) не допускается открытая выкладка в витринах или ином торговом оборудовании (ч. 5 п. 33 Положения № 28³).

Исключением из данной нормы являются магазины беспроцентной торговли.

Учет товаров, выставленных в качестве образцов в витринах или ином торговом оборудовании, организация розничной торговли может осуществлять на отдельном субсч. 41-9 «Выставленные образцы товаров».

Порядок ведения учета таких товаров (независимо от принятого порядка учета товаров для реализации) определяется организацией в учетной политике по ценам приобретения либо по розничным ценам.

Перемещение выставочных образцов товаров оформляется ПУД, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

Товары, потерявшие свой первоначальный вид при экспонировании в витринах, полностью или частично подлежат уценке. Уценка оформляется ПУД, форма и содержание которого разрабатываются и утверждаются организацией.

Далее такие товары, которые не подлежат дальнейшей реализации, учитываются в расходах на реализацию по ценам приобретения.

Товары, которые после уценки реализуются по ценам возможной реализации, учитываются на субсч. 41-2 «Товары в розничной торговле» по учетным ценам в зависимости от принятой организацией розничной торговли учетной политики (ценам приобретения или розничным ценам).

Бухгалтерский учет товаров, использованных на оформление витрин:

Таблица 1

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		Д-т сч., субсч.	К-т сч., субсч.
1	Перемещение товаров, приобретенных для продажи, на оформление витрин (учитывается на отдельном субсчете по ценам приобретения)	41-9*	41-2
2	Доведение розничных цен до цен приобретения**		
	Снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
3	Снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
	Отражение суммы уценки товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах (по ценам приобретения)	44***	41-9
4	Перемещение уцененных товаров для реализации по розничным ценам:		
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-2	41-9
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-2	42-2

Как вариант, можно учитывать товары по розничным ценам: Д-т сч. 41-9 – К-т сч. 41-2.

При ведении учета товаров по розничным ценам указанные записи в учете не проводятся. Они отражаются в момент списания товаров на рекламу при проведении записи 2.

Если экспонированные товары полностью потеряли свое первоначальное качество, то списание в расходы на реализацию производится в полном объеме.

При использовании субсч. 41-1 «Товары на складах» перемещение товаров для экспонирования отражается в учете дополнительными записями: Д-т сч. 41-1 – К-т сч. 41-2 и Д-т сч. 41-9 – К-т сч. 41-1 (по ценам приобретения) (п. 34 Методических рекомендаций № 130).

Перенесение стоимости инвентаря (отдельных предметов в составе средств в обороте) на сч. 44 «Расходы на реализацию» будет происходить в соответствии с учетной политикой организации (абз. 5 п. 107 Инструкции № 133⁴).

Бухгалтерский учет перенесения на сч. 44 «Расходы на реализацию» стоимости инвентаря и материалов, использованных на оформление витрин, будет следующим:

Таблица 2

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		Д-т сч., субсч.	К-т сч., субсч.
1	Отражено списание стоимости инвентаря в соответствии с порядком, закрепленным в учетной политике организации	44	10-9
2	Отражено списание материалов на оформление витрин	44	10

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций по оформлению торговых залов можно использовать аналогичный подход.

По разъяснению специалистов налоговых органов, украшения к затратам, учитываемым при налогообложении прибыли, не относятся, т.к. не связаны с производством и реализацией. При этом расходы на оформление витрин видами реализуемой продукции, рекламными материалами, направленными на привлечение покупателей, могут быть учтены при налогообложении прибыли.

В целях избежание конфликтных ситуаций с контролирующими органами можно порекомендовать организациям украшать торговые залы и витрины:

- украшениями (шары, плакаты, растяжки и т.п.), содержащими наименование, логотип, товарные знаки организации;
- реализуемыми организацией товарами;
- рекламными материалами;
- и т.п.

Справочно: реклама – информация об объекте рекламирования, размещаемая (распространяемая) в любой форме с помощью любых средств, направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и (или) его продвижение на рынке.

Объект рекламирования – продукция, товар, работа или услуга, организация или гражданин,

права, охраняемые законом интересы или обязанности организаций или граждан, производственный объект, торговый объект, иной объект обслуживания, средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, результаты интеллектуальной деятельности, конкурсы, лотереи, игры, иные игровые, рекламные и иные мероприятия, пари, явления (мероприятия) социального характера (абз. 6, абз. 9 ст. 2 Закона № 225-З⁵).

Виталий РАКОВЕЦ, аудитор ООО «АудитИнком»

¹Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания, утв. приказом МАРТ от 10.06.2021 № 130 (далее — Методические рекомендации № 130).

²Правила продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утв. постановлением Совмина от 22.07.2014 № 703.

³Положение о государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий, производства, оборота и использования электронных систем курения, жидкостей для электронных систем курения, систем для потребления табака, утв. Декретом от 17.12.2002 № 28.

⁴Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133.

⁵Закон от 10.05.2007 № 225-З «О рекламе».

Актуальные вопросы по списанию недостачи, выявленной при инвентаризации

1. По результатам инвентаризации на предприятии обнаружена недостача.

Можно ли ее списать за счет прибыли?

По мнению автора, такое списание возможно, но при выполнении определенных условий.

Решение руководителя о списании недостачи за счет прибыли может считаться правомерным в случае, если будут соблюдены условия, прописанные в п. 73 Инструкции № 180¹.

Согласно п. 73 Инструкции № 180 в документах, представляемых для оформления списания недостач и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть:

- решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц;
- либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо;
- либо заключение о факте порчи активов, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Зачастую в организациях списание недостачи за счет прибыли происходит по решению руководителя, но без наличия заключений о факте порчи активов, полученных от отдела технического контроля, или соответствующих специализированных организаций, или решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсут-

ствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц. По мнению автора, в таком случае такое решение не будет соответствовать нормам действующего законодательства, а именно ч. 10 п. 73 Инструкции № 180.

2. В результате проведения внеплановой инвентаризации у организации выявлена недостача.

На какую дату в бухгалтерском учете необходимо отразить сумму выявленной недостачи на сч. 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»: на дату принятия решения руководителем организации или иную дату?

По мнению автора, отражать результаты инвентаризации на дату принятия решения руководителем будет не верным.

В ходе инвентаризации документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств (в т.ч. неучтенных) (п. 3 Инструкции № 180).

Сведения о фактическом наличии активов и учтенных обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации (ч. 1 п. 23 Инструкции № 180).

По результатам инвентаризации в сличительных ведомостях отражаются расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими данными, отраженными в инвентаризационных описях (ч. 2 п. 70 Инструкции № 180).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и обязательств организации и данными бухгалтерского учета устанавливается Минфином (п. 3 ст. 13 Закона № 57-З²).

В соответствии с п. 67 Инструкции № 133³ при выявлении недостач, хищений или порчи материалов их фактическая себестоимость относится в Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость материалов подлежит списанию с К-та сч. 94 в Д-т счетов учета затрат на производство, расходов на реализацию, расчетов, финансовых результатов.

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению ПУД (п. 1 ст. 10 Закона № 57-З).

ПУД — документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета (абз. 13 ст. 1 Закона № 57-З).

ПУД составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее совершения (п. 4 ст. 10 Закона № 57-З).

Согласно абз. 24 ст. 1 Закона № 57-З хозяйственная операция — действие или событие,

подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

Своевременное и правильное оформление ПУД, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы (п. 9 ст. 10 Закона № 57-З).

При признании и отражении операций в бухгалтерском учете должны соблюдаться его принципы. Так, согласно принципу начисления хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним. Принцип правдивости означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством РБ о бухгалтерском учете и отчетности (п.п. 4, 6 ст. 3 Закона № 57-З).

Бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом состоянии организации. Для соблюдения данного требования в бухгалтерском учете используется такой метод контроля, как инвентаризация. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете — стадия проверки активов и обязательств компании. И она чрезвычайно важна, ведь от того, правильно ли вы разнесете результаты, зависит достоверность вашей отчетности.

Моментом определения окончательных результатов инвентаризации является дата принятия решения руководителем организации, а результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором было принято решение руководителем организации по регулированию инвентаризационных разниц (ч. 2 п. 72, п. 77 Инструкции № 180). В то же время данный пункт будет противоречить вышеперечисленным нормам Закона № 57-З².

Поскольку выявленная недостача, зафиксированная документально (инвентаризационная опись, сличительная ведомость), является действием, событием, которое приводит к изменению активов, обязательств (т.е. является хозяйственной операцией, подлежащей отражению), и если сама инвентаризационная опись и сличительная ведомость соответствует всем признакам признания ПУД согласно Закону № 57-З, то такая операция в соответствии с принципом начисления, правдивости, полноты, уместности, по мнению автора, подлежит отражению в бухгалтерском учете не на дату принятия решения руководителем организации, тем более что такое решение может быть принято в достаточно отдаленной перспективе (например, если материалы переданы в правоохранительные органы) или вообще не принято, а сам факт наличия недостачи

и, соответственно, физического отсутствия ТМЦ уже имеется на дату проведения инвентаризации и составления сличительной ведомости.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете должно происходить, по мнению автора, в месяце, в котором закончилась инвентаризация (на основании ПУД — сличительной ведомости и инвентаризационной описи).

Своевременность отражения недостачи несет в себе и налоговые риски. Так, например, не подлежат вычету суммы НДС по товарам (за исключением ОС и НМА), в отношении которых выявлена порча или утрата (ч. 1 подп. 24.15 п. 4 ст. 133 НК⁴).

При условии оформления инвентаризационных описей и сличительной ведомости после отчетной даты, но до представления отчетности такие события могут признаваться существенными событиями после отчетной даты и подлежат отражению в годовой отчетности.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о событиях, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств (подп. 52.16 п. 52 Стандарта № 104⁵, п. 4 Инструкции № 121⁶). Существенной может признаваться сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%. Однако организация может принять решение о применении иного критерия существенности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности (ч.ч. 4, 5 п. 6 Инструкции № 121).

Таким образом, в бухгалтерском учете запись Д-т сч. 94 — К-т сч.сч. 10, 43, 21 и т.д. должна быть отражена на дату составления ПУД (сличительной ведомости и инвентаризационной описи) при соответствии данных ПУД всем признакам согласно Закону № 57-З.

¹Постановление Минфина от 30.11.2007 № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признанию утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь» (далее — постановление № 180).

²Закон от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон № 57-З).

³Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133.

⁴Налоговый кодекс.

⁵Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Минфина от 12.12.2016 № 104.

⁶Инструкция по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утв. постановлением Минфина от 25.08.2003 № 121 (далее — Инструкция № 121).

Работник направлен в командировку в пределах РБ. Какие выплаты ему полагаются?

Перед направлением работника в командировку ему необходимо правильно рассчитать и выплатить сумму аванса на командировочные расходы. О том, какие выплаты при этом полагаются, в каком размере и как они отражаются в бухгалтерском учете, читайте в публикации.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы (ч. 1 ст. 91 ТК¹).

Основанием для выдачи аванса является приказ (распоряжение) нанимателя о направлении работника в командировку (п. 4 Положения № 176²).

При служебных командировках наниматель обязан выдать аванс и возместить работнику следующие расходы (ч. 2 ст. 95 ТК):

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

Справочно: размеры суточных и расходов по найму жилого помещения при командировках в пределах РБ установлены приложением 1 к Положению № 176

Возмещение суточных командированному работнику производится в указанных размерах за все время пребывания в командировке, включая время нахождения в пути (ч. 1 п. 20 Положения № 176).

Количество дней командировки определяется на основании приказа (распоряжения) руководителя организации, в которые включаются все календарные дни командировки, в т.ч. день выезда в командировку, дни нахождения в пути, выходные и праздничные дни, приходящиеся на время командировки, а также день прибытия из командировки.

День выезда и день прибытия определены следующими правилами (ч. 5 ст. 93 ТК):

— **днем выезда** считается день отправления (выезда) поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства из места постоянной работы командированного;

— **днем прибытия** считается день приезда указанного транспорта к месту постоянной работы.

При этом если транспорт отправляется до 24 часов включительно, днем выезда считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее — последующие сутки.

Пример 1. Расчет количества дней, за которые следует выплатить суточные

Работник направлен в командировку с 22 по 25 ноября на поезде. При выезде в командировку поезд отправляется 22 ноября в 21 час 23 минуты. При возвращении из командировки поезд прибывает 25 ноября в 20 часов 11 минут.

За сколько дней следует выплатить суточные работнику?

Поскольку поезд отправляется 22 ноября до 24 часов, днем выезда в командировку является 22 ноября. Аванс на суточные следует выплатить за 4 дня (22–25 ноября).

Пример 2. Расчет суммы суточных при однодневных командировках

Работник направлен в командировку из г. Вилейка в г. Мядель на 1 день.

Какие командировочные расходы ему полагаются оплатить?

При командировании в пределах РБ вопрос о ежедневном возвращении работника из места командировки к месту жительства решается нанимателем с учетом расстояния, условий транспортного сообщения, характера выполняемого задания, а также необходимости создания работнику условий для отдыха и отражается в приказе (распоряжении, постановлении) нанимателя о направлении работника в командировку.

При ежедневном возвращении командированного работника к месту жительства, а также однодневных командировках в пределах РБ работнику полагается:

- суточные за 1 день командировки;
- оплата проезда до места командировки и обратно;
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя.

Возмещение расходов по найму жилого помещения не производится.

Справочно: однодневная командировка предполагает выезд и возвращение из нее в течение календарных суток.

ИП, организации независимо от формы собственности, за исключением бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, государственных органов, при командировании работников в пределах РБ самостоятельно принимают решение о возмещении расходов по найму

жилого помещения на основании подтверждающих документов либо без их представления (ч. 1 п. 16 Положения № 176).

Порядок возмещения расходов по найму жилого помещения на основании подтверждающих документов определяется в локальном правовом акте (ЛПА). При возмещении расходов по найму жилого помещения без представления подтверждающих документов принятия ЛПА не требуется (ч. 2 п. 16 Положения № 176).

При отсутствии подтверждающих документов, представление которых для возмещения расходов по найму жилого помещения определено в ЛПА, указанные расходы за время командирования, за исключением времени нахождения в пути, возмещаются в размере, не превышающем 20%, но не менее 5% размеров возмещения этих расходов, установленных в приложении 1 К положению № 176). Конкретный размер возмещения расходов по найму жилого помещения устанавливается нанимателем в ЛПА (ч. 3 п.16 Положения № 176).

Сгруппируем в схему порядок возмещения расходов по найму жилого помещения ИП и организации независимо от формы собственности, за исключением бюджетных организаций (см. схему).

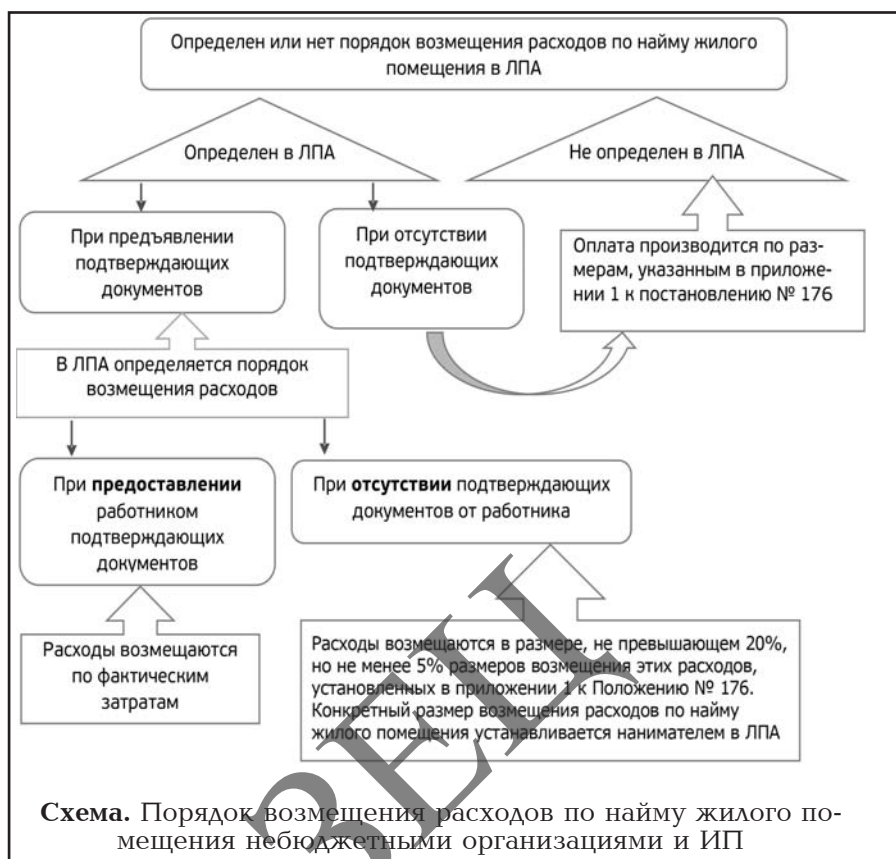
Обратите внимание! Возмещение расходов по найму жилого помещения без представления подтверждающих документов при командировании в пределах РБ осуществляется из расчета количества ночей, приходящихся на период нахождения в месте командировки, с даты прибытия к месту командировки и по дату выбытия из него включительно в размерах, установленных в приложении 1 к Положению № 176.

Пример 3. В ЛПА организации не закреплен порядок возмещения расходов на проживание при командировках на территории РБ

С 10 по 17 октября 2021 г. работник направлен из г. Минска в командировку в г. Гродно. 17 октября 2021 г. работник вернулся к месту работы.

В организации не установлен порядок возмещения расходов по найму жилья на основании подтверждающих расходы документов.

Если в организации не установлен порядок оплаты работнику расходов на проживание, то в таком случае работнику выплачивается возмещение за 7 ночей согласно расчету в размере 350 руб. (50 руб. x 7 ночей).



Пример 4. Оплата расходов на проживание, когда в ЛПА организации принята норма о возмещении на основании подтверждающих документов.

С 9 по 19 ноября работник находился в командировке в г. Бресте. Вернувшись, документы, подтверждающие проживание в гостинице, он не представил. Согласно ЛПА в организации командированным работникам расходы по найму жилья возмещаются на основании подтверждающих расходы документов. В случае непредставления документов возмещение расходов за проживание выплачивается в размере 20% от сумм возмещения, указанных в приложении 1 к Положению № 176.

В такой ситуации работнику выплачивается возмещение за проживание за 10 ночей в сумме 100 руб. (50 руб. x 10 ночей x 20%).

В случаях нахождения командированного работника в месте командировки в личных целях в выходные дни, государственные и праздничные дни, установленные и объявленные Президентом нерабочими, в т.ч. при выбытии в место командировки после окончания рабочего дня и (или) прибытии из места командировки до начала рабочего дня, расходы по проезду возмещаются командированному работнику на общих основаниях, а расходы по найму жилого помещения и суточные за эти дни не возмещаются (ч. 3 п. 5 Положения № 176).

Пример 5. Порядок оплаты расходов на проезд, суточных и расходов на проживание за выходные дни, когда работник после окончания командировки задержался в месте командирования по личным причинам.

Сотрудник, командированный из г. Сморгонь в г. Брест на период с 3 по 5 ноября, задержался в г. Бресте на 6 и 7 ноября (свои выходные дни). Согласно ЛПА оплата расходов за проживание производится по фактической стоимости при предоставлении документов.

Какие расходы подлежит выплатить ему по возвращении из командировки к месту работы за 6 и 7 ноября?

Расходы по проезду возмещаются, расходы по найму жилого помещения и суточные нет.

Расходы по проезду

Командированным работникам возмещаются следующие расходы по проезду к месту командировки и обратно (п. 9 Положения № 176):

- расходы по проезду железнодорожным, воздушным, водным, автомобильным транспортом при командировании в пределах РБ (кроме такси) по фактической стоимости проездных документов (билетов) (подп. 9.1.1 п. 9 Положения № 176);

- расходы по провозу багажа в случае выполнения служебного поручения по его провозу свыше норм бесплатного провоза багажа по проездному документу (билету) того вида транспорта, которым следует командированный работник (подп. 9.2 п. 9 Положения № 176);

- стоимость бронирования, комиссионных сборов, пользования комплектом спальных принадлежностей, а также сервисного обслуживания, включенного в цену проездного документа (билета) (подп. 9.3 п. 9 Положения № 176).

В случае приобретения проездных документов (билетов) работником самостоятельно вышеперечисленные расходы возмещаются при представлении им подтверждающих документов, установленных законодательством (п. 10 Положения № 176).

Работнику следует выдать аванс на расходы по проезду к месту командирования и обратно **за все дни командировки**, если он командирован в другую местность, находящуюся на незначительном расстоянии от места постоянной работы, и организация предусмотрела, что работник будет ежедневно возвращаться к месту жительства (месту пребывания). Данное решение организация принимает с учетом расстояния, условий транспортного сообщения, характера выполняемого задания, а также необходимости создания работнику условий для отдыха и оговаривает в приказе (распоряжении) о командировании работника (ч. 10 п. 15 Положения № 176).

Сумма аванса на расходы по проезду не должна включать сумму на расходы по проезду в пределах места командирования, т.к. они оплачиваются за счет суточных и дополнительному

возмещению не подлежат (ч. 1 п. 14 Положения № 176).

Иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы

Организация вправе выдать командированному работнику денежные средства на расходы, перечисленные в составе иных расходов в п.п. 24 и 25 Положения № 176, если они известны до отъезда работника в командировку и заранее согласованы с нанимателем.

Решение о возмещении таких расходов должно быть закреплено в положении о командировках либо ином ЛПА (для всех работников) или оговорено в приказе на командировку (для конкретного лица) (ч. 3 ст. 7, ч. 4 ст. 95 ТК).

В состав иных расходов, на которые выдается аванс, наниматель вправе включить стоимость платной стоянки, мойки автотранспорта, оплату за проведение обязательных лабораторных исследований (тестов), связанных с диагностикой инфекционных заболеваний (ч. 1 п. 24, ч. 1 п. 25 Положения № 176).

Особенности выдачи командировочных расходов в некоторых ситуациях

В случае направления работника в командировку **на основании приглашения (государственного органа, организации)** в приказе (распоряжении) нанимателя указываются условия командирования работника согласно соответствующему приглашению с учетом обязательств принимающей стороны (ч. 2 п. 2 Положения № 176).

При этом в зависимости от оплаты принимающей стороной командированному работнику тех или иных расходов наниматель не выдает аванс и впоследствии не компенсирует эти затраты.

При приобретении проездных документов (билетов) направляющей стороной представления работником подтверждающих документов не требуется (п. 11 Положения № 176).

В случаях если приобретение проездных документов (билетов) осуществляется за счет средств принимающей стороны, а также если командированному работнику предоставлены средства передвижения или он имеет право бесплатного проезда, расходы по проезду к месту командировки и обратно не подлежат возмещению (п. 12 Положения № 176).

В случаях если оплата жилого помещения производится направляющей стороной или принимающая сторона обеспечивает командированного работника жильем, расходы по найму жилого помещения не компенсируются.

В случае обеспечения направляющей и (или) принимающей стороной командированного работника трехразовым питанием, включая завтрак, и транспортом в пределах места командировки направляющая сторона возмещение суточных не производит, за исключением суточных за время нахождения в пути. Возмещение суточных не производится также, если по условиям командирования место проведения мероприятия совпа-

дает с местом проживания (гостиница) командированного работника (передвижения в пределах места командировки не требуется) и работник обеспечен трехразовым питанием направляющей и (или) принимающей стороной (ч. 2 п. 20 Положения № 176).

Справочно: при этом под нахождения в пути понимается:

– при выбытии из места постоянной работы в командировку – время нахождения в пути, исключая день прибытия к месту командировки;

– при выбытии из места командировки к месту постоянной работы – время нахождения в пути, за исключением дня выбытия.

Документальное оформление аванса на командировочные расходы

Расчет аванса на командировочные расходы можно оформить документом, принятым в организации.

Работник, получивший аванс на командировочные расходы, должен представить в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными документами, подтверждающими совершенные в командировке расходы.

Обратите внимание! Срок представления авансового отчета – 15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия (п.п. 90, 91 Инструкции № 117³).

Наниматель обязан выдать командированному работнику аванс и (или) обеспечить наличие денежных средств на счете, к которому выдана

банковская платежная карточка, в белорусских рублях (ч. 1 п. 5 Положения № 176).

При отмене командировки работник должен вернуть полученный аванс путем внесения наличных денежных средств в кассу организации либо осуществлением банковского перевода на счет организации.

Если работник не вернул аванс, полученный на командировочные расходы, то наниматель вправе издать распоряжение на удержание из заработной платы работника неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса (п. 1 ч. 2 ст. 107 ТК).

Указанное распоряжение наниматель вправе сделать не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возврата аванса.

В случае если наниматель пропустит указанный срок издания распоряжения или если работник оспаривает основания или размер удержания, взыскание сумм производится в судебном порядке.

Ольга ФРОЛОВА, экономист

¹Трудовой кодекс (ТК).

²Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантий и компенсаций при служебных командировках, утв. постановлением Совмина от 19.03.2019 № 176 (далее – Положение № 176).

³Постановление Правления Нацбанка от 19.03.2019 № 117 «Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами».

ВОПРОС – ОТВЕТ

Пример заполнения ПУ-3: у организации договор подряда с гражданином

С гражданином заключен договор подряда, условиями которого предусмотрен период его действия с даты подписания 24.08.2021 по 31.12.2021. Период выполнения работ в договоре не предусмотрен. Однако по каждому заданию заказчика в протоколах согласования цены, которые являются неотъемлемой частью к договору подряда, сторонами согласовывается период выполнения работ, а именно:

– с 24.08.2021 по 27.08.2021 (протокол согласования цены – Приложение № 1 к договору). Акт выполненных работ подписан 27.08.2021. Вознаграждение по акту начислено в августе и выплачено в сентябре 2021 г. в размере 100 руб. Начисленные обязательные страховые взносы уплачены в полном объеме в октябре. Организация пользуется правом ежеквартальной уплаты взносов;

– с 27.09.2021 по 30.09.2021 (протокол согласования цены – Приложение № 2 к договору). Акт выполненных работ подписан 30.09.2021, вознаграждение начислено в сентябре, выплачено в октябре 2021 г. в размере 100 руб., страховые взносы уплачены в полном объеме в октябре;

– с 25.10.2021 по 28.10.2021 (протокол согласования цены – Приложение № 3 к договору). Акт выполненных работ подписан 28.10.2021, вознаграждение будет начислено в октябре и выплачено в ноябре 2021 г. в размере 100 руб., страховые взносы будут уплачены в полном объеме в январе 2022 г. После подписания последнего акта выполненных работ 28.10.2021 не планируется привлечение гражданина к выполнению работ по указанному договору.

Как заполнить индивидуальные сведения ПУ-3, разделы 1 и 2 формы ПУ-3?

Согласно Инструкции № 7¹ на граждан, работающих по гражданско-правовым договорам (ГПД), предметом которых является оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, форма ПУ-3 «Индивидуальные сведения» представляется за отчетный период с кодом категории застрахованного лица «03» независимо от начисления вознаграждения.

Строки «Номер договора» и «Дата заключения договора» обязательны к заполнению.

Номер договора может содержать только арабские цифры, буквы русского, латинского алфавитов и символы: «/» (косая черта), «\» (обратная косая черта), «.» (точка), « » (пробел) (не допускается наличие только пробелов), «_» (нижнее подчеркивание), «(« »)» (левая и правая скобка), «-» (дефис), «» (кавычки прямые), «,» (запятая), а

дата заключения договора должна быть не позже отчетного периода или периода работы по договору. При этом за один отчетный период у одного застрахованного лица не могут быть два и более ГПД с одинаковым номером.

В разделе 1 «Сведения о сумме выплат (дохода), учитываемых при назначении пенсии, и страховых взносах» формы ПУ-3 суммы вознаграждения за работу по ГПД указываются в месяце, в котором они начислены. Раздел 2 «Дополнительные сведения о стаже» (далее – раздел 2) формы ПУ-3 заполняется в соответствии с приложением 2 к Инструкции № 7.

Если в отчетном периоде было начислено вознаграждение, в разделе 2 формы ПУ-3 заполняется период выполнения работ по ГПД по коду

вида деятельности «ДОГОВОР». В соответствующих графах раздела 2 указываются даты начала и окончания работ согласно ГПД.

Период уплаты обязательных страховых взносов обозначается кодом вида деятельности «ВЗНОСЫВРЕМ» и в случае уплаты взносов в полном объеме соответствует периоду выполнения работ по ГПД по коду вида деятельности «ДОГОВОР».

Если в отчетном периоде вознаграждение по ГПД не было начислено, заполняется раздел 2 формы ПУ-3 с кодом вида деятельности «НЕОПЛАДОГ».

Исходя из условий ГПД форма ПУ-3 за соответствующие отчетные периоды заполняется следующим образом.

За III квартал 2021 г.

Месяц	Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	пособий по временной нетрудоспособности	Сумма, руб.			уплаченных страховых взносов	
				работнику	пенсионное страхование	социальное страхование	работником	плательщиком
Январь								
Февраль								
Март								
Апрель								
Май								
Июнь								
Июль								
Август		100,00	0,00	1,00	28,00	6,00	1,00	34,00
Сентябрь		100,00	0,00	1,00	28,00	6,00	1,00	34,00

Дата начала работы	Дата окончания работы	Код вида деятельности
24.08.2021	30.09.2021	ДОГОВОР
24.08.2021	30.09.2021	ВЗНОСЫВРЕМ

За IV квартал 2021 г.

Месяц	Код причины начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	пособий по временной нетрудоспособности	Сумма, руб.			уплаченных страховых взносов	
				работнику	пенсионное страхование	социальное страхование	работником	плательщиком
Январь								
Февраль								
Март								
Апрель								
Май								
Июнь								
Июль								
Август		100,00	0,00	1,00	28,00	6,00	1,00	34,00
Сентябрь		100,00	0,00	1,00	28,00	6,00	1,00	34,00
Октябрь		100,00	0,00	1,00	28,00	6,00	1,00	34,00
Ноябрь								
Декабрь								

Дата начала работы	Дата окончания работы	Код вида деятельности
24.08.2021	31.12.2021	ДОГОВОР
24.08.2021	31.12.2021	ВЗНОСЫВРЕМ

Важно: реквизиты «Номер договора» и «Дата договора» должны соответствовать в форме ПУ-3 за III и IV кварталы.

Татьяна РИКУН,
заместитель начальника Советского районного отдела МГУ ФСЗН

¹Инструкция о порядке заполнения форм документов персонафицированного учета, утв. постановлением правления ФСЗН от 19.06.2014 № 7 (далее – Инструкция № 7).

Об индексах изменения стоимости в строительстве

Приказ Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.11.2021 № 210

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь», на основании подпункта 5.34 пункта 5 Положения о Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 июля 2006 г. № 973, а также с учетом рекомендаций Межведомственной комиссии по ценообразованию в строительстве (протокол от 29 ноября 2021 г. № 12), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на ноябрь 2021 г.:

1.1. общие индексы изменения стоимости материалов, изделий и конструкций, эксплуатации машин и механизмов для применения при определении стоимости прочих материалов и прочих машин, учтенных в составе ресурсно-сметных норм в соответствии с разработанной проектно-сметной документацией в базисных ценах на 1 января 2006 г., при определении стоимости строительно-монтажных работ; ремонтно-строительных работ; реставрационно-восстановительных работ по материальным историко-культурным ценностям согласно приложениям 1, 2, 3;

1.2. индексы изменения стоимости укрупненных групп машин и механизмов, кранов башенных, кранов грузоподъемных (кроме кранов башенных) согласно приложению 4 (таблицы 4.1–4.3);

1.3. индексы изменения стоимости по укрупненным группам материалов, изделий и конструкций (арматура, сталь оцинкованная листовая, стальные детали лесов, растворы отделочные, приготовленные в построечных условиях) для применения при определении стоимости строительства объектов по проектно-сметной документации, разработанной в базисных ценах на 1 января 2006 г., согласно приложению 5;

1.4. индексы изменения стоимости эксплуатации машин и механизмов, строительных матери-

алов, изделий и конструкций для применения к стоимости прочих материалов и прочих машин, учтенных в составе ресурсно-сметных норм в соответствии с разработанной проектно-сметной документацией в базисных ценах на 1 января 2006 г., при определении стоимости строительно-монтажных работ на объектах метрополитена, согласно приложению 6;

1.5. средневзвешенные цены и индексы изменения стоимости материалов-представителей (таблицы 1, 2, 6), эксплуатации машин-представителей и общий индекс изменения стоимости эксплуатации машин и механизмов (таблица 7), цены (тарифы) и индексы изменения стоимости эксплуатации кранов башенных (таблица 8) Сборника индексов изменения стоимости, цен и тарифов в строительстве по регионам и в среднем по Республике Беларусь, книга 2, согласно приложению 7.

2. При определении стоимости строительства объектов в текущем уровне цен, сметная документация на строительство которых разработана в базисных ценах на 01.01.2006 (1991), финансируемых за счет бюджетных и приравненных к ним средств, в 2021 году расчеты за выполненные работы в течение нормативного срока строительства производить в соответствии с пунктами 4–6 приказа Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29 января 2021 № 13.

3. Республиканскому унитарному предприятию «Республиканский научно-технический центр по ценообразованию в строительстве»:

3.1. довести настоящий приказ до заинтересованных;

3.2. разъяснять вопросы, связанные с применением настоящего приказа.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Швеца О.Д.

Министр Р.В. ПАРХАМОВИЧ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Общие индексы изменения стоимости материалов, изделий и конструкций, эксплуатации машин и механизмов для применения при определении стоимости прочих материалов и прочих машин в соответствии с проектно-сметной документацией, разработанной в базисных ценах на 1 января 2006 г., для строительно-монтажных работ, ноябрь 2021 г.

Наименование	Индексы	
	для работ, не освобождаемых от НДС	для работ, освобождаемых от НДС
СПРАВОЧНО		
Общий индекс изменения стоимости материалов, изделий и конструкций	0,001363	0,001625
Общий индекс изменения стоимости эксплуатации машин и механизмов	0,001689	0,001892

Общие индексы изменения стоимости материалов, изделий и конструкций, эксплуатации машин и механизмов для применения при определении стоимости прочих материалов и прочих машин в соответствии с проектно-сметной документацией, разработанной в базисных ценах на 1 января 2006 г., для ремонтно-строительных работ, ноябрь 2021 г.

Наименование	Индексы	
	для работ, не освобождаемых от НДС	для работ, освобождаемых от НДС
СПРАВОЧНО		
Общий индекс изменения стоимости материалов, изделий и конструкций	0,001454	0,001727
Общий индекс изменения стоимости эксплуатации машин и механизмов	0,001698	0,001888

Общие индексы изменения стоимости материалов, изделий и конструкций, эксплуатации машин и механизмов для применения при определении стоимости прочих материалов и прочих машин в соответствии с проектно-сметной документацией, разработанной в базисных ценах на 1 января 2006 г., для реставрационно-восстановительных работ по материальным историко-культурным ценностям, ноябрь 2021 г.

Наименование	Индексы	
	для работ, не освобождаемых от НДС	для работ, освобождаемых от НДС
СПРАВОЧНО		
Общий индекс изменения стоимости материалов, изделий и конструкций	0,001647	0,001961
Общий индекс изменения стоимости эксплуатации машин и механизмов	0,001751	0,001949

**СТАТИСТИЧЕСКИЕ ИНДЕКСЫ
стоимости строительно-монтажных работ, в т.ч. эксплуатации машин и механизмов, строительных материалов, изделий и конструкций,
ноябрь 2021 г. к октябрю 2021 г., %**

Наименование	Области						г. Минск	Средний по республике
	Брестская	Витебская	Гомельская	Гродненская	Минская	Могилевская		
Статистический индекс стоимости СМР, в т.ч.:	100,8883	102,1114	101,1985	100,6611	101,6091	102,1754	102,2534	101,5469
– эксплуатация машин и механизмов	100,8073	100,7645	100,7381	100,8057	100,7681	100,8173	100,8467	100,7897
– строительные материалы, изделия и конструкции	102,6610	102,6006	102,5598	101,8987	102,4663	102,3497	102,3518	102,4144

**СТАТИСТИЧЕСКИЕ ИНДЕКСЫ
стоимости строительно-монтажных работ для приведения организациями объемов подрядных работ в сопоставимые условия,
ноябрь 2021 г. к ноябрю 2020 г., %**

Наименование	Области						г. Минск	Средний по республике
	Брестская	Витебская	Гомельская	Гродненская	Минская	Могилевская		
Статистический индекс стоимости СМР	114,9537	118,4112	117,8567	111,8786	117,3138	115,8279	119,0362	116,7965

О номинальной начисленной средней заработной плате в Республике Беларусь

Национальный статистический комитет Республики Беларусь сообщает, что номинальная начисленная средняя заработная плата работников Республики Беларусь в октябре 2021 г. составила 1478,9 руб. (в сентябре 2021 г. – 1442,7 руб.).

Первый заместитель председателя Е.И. КУХАРЕВИЧ