

Субботник: как учесть расходы

Для озеленения и приведения в надлежащее состояние объектов населенных пунктов, историко-культурных ценностей и мемориальных комплексов, благоустройства своей территории, а также поддержания порядка на рабочих местах организации принимают участие в проведении субботников. Реализация подобных мероприятий, как правило, связана с возникновением разноплановых расходов. В материале рассмотрим, как правильно их отразить в бухучете и при налогообложении, а также документально оформить хозоперации, связанные с суммами, внесенными работниками.

Участие в мероприятии

Организация проведения субботника, в зависимости от иницилирующих его органа или лица, может осуществляться на различных уровнях. В этом году такое мероприятие республиканского масштаба было утверждено постановлением Совета Министров от 10.04.2023 № 241 (далее – постановление № 241).

Данным нормативным правовым актом определены основные направления возможного участия граждан в республиканском субботнике:

- на рабочих местах;
- озеленение, благоустройство и приведение в надлежащее состояние объектов и территорий населенных пунктов, историко-культурных ценностей, мемориальных комплексов, мест боевой и воинской славы, захоронений воинов и партизан времен Великой Отечественной войны.

Важно подчеркнуть, что субботник проводится в выходной. Работа в это время допускается по предложению нанимателя и только с письменного согласия специалиста или по инициативе последнего с согласия руководства, за исключением случаев, предусмотренных ст. 143 Трудового кодекса (ТК).

К участию в данном мероприятии работники привлекаются только в добровольном порядке (п. 1 постановления № 241). Наниматель не вправе требовать выполнения работы под угрозой применения какого-либо воздействия (ч. 2 ст. 13 ТК).

Таким образом, неявка работника на субботник не может расцениваться как прогул.

Документальное оформление

Поскольку участие в субботнике является добровольным решением конкретного сотрудника организации, то для координации действий наниматель должен создать четкие условия, способству-

ющие наиболее эффективному использованию рабочего времени и объему выполняемой деятельности по производству продукции, оказанию услуг. С этой целью может быть издан приказ либо распоряжение руководителя компании по подготовке и проведению данного мероприятия. Организаторами могут выступать, например, руководитель, представители профсоюза, инициативная группа, состоящая из членов коллектива.

Информирование может оформляться в виде объявления либо другим путем. Если инициатива будет поддержана, **создается список желающих участвовать лиц или каждый работник отдельно пишет соответствующее заявление.**

Бухгалтерский учет

Рассмотрим, как правильно отразить в бухгалтерском учете участие сотрудника в субботнике на рабочем месте, а также понесенные в его процессе расходы и необходимый для проведения данного мероприятия инструментарий.

Участие на рабочем месте

Как отмечалось, некоторые граждане могут принимать участие в субботнике в трудовых коллективах непосредственно на своих местах. За выполненную работу им выплачивается заработная плата.

Начисление сумм, заработанных на таком мероприятии, и их перечисление в бюджет регулируется п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету денежных средств, заработанных на республиканских субботниках, утв. постановлением Минфина от 18.06.2012 № 38, и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Д-т сч.сч. 20, 23, 25, 26, 44 и др. – К-т сч. 70 – заработная плата, начисленная за дни проведения республиканского субботника;

Д-т сч. 70 – К-т сч. 68-5 – удержанная заработная плата работников, начисленная за дни проведения

республиканского субботника, на основании их заявления;

Д-т сч. 70 – К-т сч. 68-4 – удержанный из заработной платы подоходный налог (в налоговую базу не включаются суммы зарплаты, подлежащие перечислению в бюджет при проведении республиканского субботника);

Д-т сч. 70 – К-т сч. 69 – удержанные из заработной платы страховые взносы в ФСЗН (1%);

Д-т сч.сч. 20, 23, 25, 26, 44 и др. – К-т сч. 69 – начисленные от заработной платы страховые взносы в ФСЗН (34%);

Д-т сч.сч. 20, 23, 25, 26, 44 и др. – К-т сч. 76-2 – начисленные от заработной платы страховые взносы в Белгосстрах (0,6%);

Д-т сч. 68-5 – К-т сч. 51 – средства, перечисляемые с расчетного счета в бюджет.

▼ **Инструментарий**

Чтобы результат от субботника был эффективным, необходимо обеспечить его участников соответствующими инструментами. Если речь не идет об организациях ЖКХ, строительной отрасли и иных специализированных компаниях, то для проведения мероприятия по благоустройству нужных инвентаря и принадлежностей может не быть в наличии либо их количества недостаточно. В этом случае осуществляется их закупка у поставщиков на договорных условиях.

Согласно подп. 2.2 п. 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением Минфина от 28.12.2022 № 64 (далее – НСБУ № 64), **материалы и инвентарь относятся к запасам**. С 1 января 2023 г. законодатель установил только один критерий для отнесения отдельных предметов в их состав – срок получения экономических выгод.

Так, если от их использования компания планирует получать экономические выгоды дольше года (или в течение периода, превышающего установленный операционный цикл), такой актив должен быть отнесен в состав объектов основных средств (при выполнении в совокупности других условий, установленных п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26)).

Основанием для приемки и оприходования поступившего в организацию инвентаря являются ТТН, ТН и др. Если поставщик является плательщиком НДС и в сопроводительных документах

выделены суммы НДС, то суммы предъявленного «входного» НДС принимаются к вычету после отражения их в бухучете и книге покупок (при ее ведении) на основании полученного электронного счета-фактуры, в установленном порядке подписанного ЭЦП.

Налог на добавленную стоимость, предъявляемый при приобретении запасов, независимо от даты проведения расчетов по ним, подлежит вычету в общеустановленном порядке (подп. 1.1 п. 1, абз. 2 ч. 1 п. 3, п. 4, подп. 5.1 п. 5 ст. 132 Налогового кодекса (НК)).

В НСБУ № 64 нет прямого указания на порядок списания и отражения в бухгалтерском учете запасов, использованных во время субботника. В данном случае следует руководствоваться нормами Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102).

Стоит также обратить внимание на то, что израсходованные в ходе выполнения работ по благоустройству краска, побелка, моющие и чистящие средства и иные материалы списываются в состав прочих расходов по текущей деятельности. В такой ситуации необходимо позаботиться о правильном оформлении первичного учетного документа (ПУД), соответствующего требованиям Закона от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3). Так, ПУД, если иное не установлено Президентом, должны содержать сведения, определенные п. 2 ст. 10 Закона № 57-3.

В рассматриваемой ситуации таким документом может быть акт, составленный лицами, ответственными за организацию и проведение мероприятий по благоустройству либо назначенными руководителем; служебная либо докладная записка указанных лиц, иной документ (п. 4 ст. 10 Закона № 57-3).

Стоимость потраченных материалов списывается единовременно по факту их использования, а расходы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест, расходы по поддержанию санитарного состояния земель общего пользования включаются в состав прочих нормируемых затрат, при налогообложении прибыли учитываются в составе прочих нормируемых расходов (подп. 2.2 п. 2 ст. 171 НК).

Задействованные в ходе выполнения работ по благоустройству инвентарь и инструменты (грабли, лопаты и др.), сохраняя свою форму, могут

в дальнейшем использоваться организацией. В данном случае, согласно ст. 1 Закона № 57-З, они продолжают оставаться активами, поскольку в будущем организация сможет получать от их применения экономические выгоды.

Следовательно, стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей погашается в соответствии с учетной политикой в отношении таких активов (п. 15 НСБУ № 64, п. 7 Инструкции № 26, п.п. 2, 8, 9 Инструкции № 102; п.п. 16, 23, 27 Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50). То, что в результате эксплуатации пришло в негодность, подлежит списанию.

Расходы по приведению в порядок и содержанию в чистоте принадлежащей организации территории (материалы, использованные при осуществлении уборки, и отдельные предметы в составе средств в обороте при их передаче в эксплуатацию), а также стоимость работ по обустройству на территории компании газонов, клумб связаны с производственной деятельностью по уборке и благоустройству своей территории и **включаются в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли** (п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК).

В бухгалтерском учете эти операции отражаются следующими записями.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Д-т сч.	К-т сч.
1	Списана стоимость израсходованных расходных материалов: - для побелки, покраски в состав прочих текущих расходов на основании акта выполненных работ, отчета о проделанной на субботнике работе, акта на списание материалов либо иного первичного учетного документа, определенного организацией в положении по учетной политике (не учитываемые для целей налогообложения прибыли) по территории, не относящейся к организации - для уборки территории организации	90-10	10
2	Переданы инструменты (лопаты, грабли, метелки и др.) в эксплуатацию	10-92	10-91
3	Списана стоимость лопат, грабель, метелок по мере передачи в эксплуатацию	26 (44)	10-92
4	Списаны общехозяйственные расходы, расходы на реализацию в состав управленческих расходов и учитываемые при налогообложении прибыли в составе затрат	90-5	26 (44)

Налогообложение

Доходы в виде оплаты труда, начисленной в день проведения субботника и перечисленные нанимателями в установленном порядке, освобождаются от налогообложения подоходным налогом (п. 58 ст. 208 НК). Если работники воспользовались своим правом и приняли решение направить на цели данного мероприятия часть своего заработка за этот день, освобождение от такого налога применяется только в отношении перечисленной по назначению суммы.

При исчислении налога на прибыль сумма заработной платы работника, начисленной ему за день проведения субботника, учитывается в том же порядке, что и в иные рабочие дни, т.е. в составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) (п. 1 ст. 169 НК). Начисленные от нее обязательные страховые взносы принимаются в качестве затрат по производству и реализации (п. 1 ст. 169, подп. 2.5 п. 2 ст. 170 НК).

Прибыль, полученная организацией за дни проведения субботника и перечисленная в бюджет, от налогообложения налогом на прибыль не освобождается (ст. 181 НК).

Сумма НДС, предъявленная организацией по приобретенным и использованным в ходе субботника материалам, принимается к вычету в установленном порядке после подписания электронного счета-фактуры либо относится на увеличение стоимости полученной услуги.

ФСЗН и Белгосстрах

На суммы, начисленные за участие в субботнике в день его проведения и перечисленные работодателем в порядке, установленном законодательством, страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются (п. 16 Перечня выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утв. постановлением Совета Министров от 25.01.1999 № 115). В том случае, если сотрудник решил перечислить меньше, чем заработал на данном мероприятии, взносы не начисляются только на сумму заработка, перечисленную в бюджет.

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук