

Субботник: учет и налоги

В Беларуси по традиции 20 апреля 2024 г. прошел республиканский субботник. Задача бухгалтерских служб – правильно оформить хозяйственные операции, связанные с учетом заработанных сумм и перечислением их на соответствующие счета.

Формы проведения

Каждый работник имеет возможность принять участие в республиканском субботнике:

- непосредственно на своем рабочем месте;
- озеленяя и благоустраивая земельный участок своей организации;
- приводя в надлежащее состояние объекты и зоны населенных пунктов, историко-культурных ценностей, мемориальные комплексы, места боевой и воинской славы, захоронения воинов и партизан времен Великой Отечественной войны.

В соответствии с постановлением Совета Министров от 12.04.2024 № 277 «О проведении республиканского субботника в 2024 году» (далее – Постановление № 277) **заработанные в этот день денежные средства**, в том числе на рабочих местах, в объемах, определяемых добровольно работниками, включая тех, деятельность которых не связана с производством продукции (работ), оказанием платных услуг, **перечисляются через рай- и горисполкомы в облисполкомы и Минский горисполком**. Порядок перевода установлен постановлением Минфина от 16.04.2024 № 25 «О порядке перечисления денежных средств, заработанных на республиканском субботнике в 2024 году».

Каждая из перечисленных выше форм участия в субботнике имеет свои особенности бухгалтерского учета и налогообложения. Рассмотрим более подробно.

Участие на рабочих местах

Трудящимся за выполненную работу начисляется заработная плата в обычном порядке. **Удержание из нее нанимателем денежных средств производится с письменного согласия сотрудника** в размерах, определяемых добровольно трудовым коллективом (п. 2 Постановления № 277).

На основании п. 55 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011

№ 50 (далее – Инструкция № 50), начисленные суммы затрат на оплату труда, подлежащие выплате работникам, отражаются по Д-ту сч.сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве» и других и К-ту сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Взносы на социальное страхование и обеспечение, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в «Белгосстрах», производимые за счет организации, учитываются по Д-ту тех счетов, на которых начисляются затраты на оплату труда, и К-ту сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и субсч. 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» соответственно (п.п. 54, 59 Инструкции № 50).

Доходы в виде оплаты труда, начисленные в связи с проведением республиканского 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 субботника часть своего заработка за этот день, освобождение от подоходного налога применяется только в отношении перечисленных средств.

На начисленные и перечисленные работодателем суммы страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются (п. 16 Перечня № 115). В том случае, если гражданин решил перевести меньше, чем заработал на субботнике, **взносы не начисляются только на сумму заработка, внесенную в бюджет**.

При исчислении налога на прибыль сумма заработной платы сотрудника за день проведения республиканского 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 в ФСЗН и Белгосстрах принимаются в качестве затрат по производству и реализации при налогообложении прибыли (п. 1 ст. 169, подп. 2.5 п. 2 ст. 170 НК).

Отметим, что **прибыль, полученная предприятием за дни субботника и перечисленная в бюджет, от налогообложения не освобождается** (ст. 181 НК).

Пример. В коммерческой организации 20 апреля 2024 г. не является рабочим днем. Согласно приказу нанимателя по инициативе профсоюза был проведен республиканский субботник на рабочих местах. Коллективом было принято решение 70% заработанных денежных средств перечислить на расчетный счет районного исполкома. За работу в этот день работникам была начислена заработная плата в размере 10 000 руб.

В бухгалтерском учете организации производятся следующие записи:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Начислена зарплата за день субботника	20, 26, 44 и др.	70	10 000
Удержана сумма:			
зарплаты, причитающаяся к перечислению в бюджет	70	68-5	7 000
подоходного налога ((10 000 – 7 000) x 13%)	70	68-4	390
страховых взносов в ФСЗН (10 000 x 1%)	70	69	100
Начислены страховые взносы в:			
ФСЗН (10 000 x 34%)	20, 26, 44 и др.	69	3 400
Белгосстрах (10 000 x 0,6%)	20, 26, 44 и др.	76-2	60
Перечислена в бюджет сумма зарплаты, удержанная согласно заявлению работников	68-5	51	7 000

Благоустройство территорий населенных пунктов

Спектр работ по приведению в надлежащее состояние историко-культурных ценностей, территорий населенных пунктов (далее – благоустройство) значителен и отличается по своему характеру: уборка мусора; посадка деревьев, кустарников, цветов и иных насаждений; обрезка, побелка де-

ревьев; покраска ограждений, памятников и иные аналогичные работы и др.

В данном случае все **понесенные организацией расходы не связаны с осуществлением ею определенного вида экономической деятельности** и отражаются в бухгалтерском учете на субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» (п. 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102)).

Для проведения указанных работ нужны соответствующий инвентарь и принадлежности (грабли, лопаты, скребки, кисти малярные, ведра, носилки, перчатки, халаты и др.), материалы (краска, побелка, мешки для мусора и др.).

Наряду с этим работники, участвующие в субботнике, должны быть обеспечены средствами индивидуальной защиты (СИЗ) (перчатками или рукавицами, при работе на проезжей части – жилетами сигнальными, при работе на строительном объекте – защитными касками). Если речь не идет о предприятиях ЖКХ, строительной отрасли и иных специализированных организациях, то необходимый инвентарь, принадлежности, СИЗ могут отсутствовать либо быть в недостаточном количестве. В этом случае осуществляется их закупка у поставщиков на договорных условиях.

Основанием для приемки и оприходования поступивших инвентаря (грабли, лопаты, скребки, кисти малярные, ведра, носилки, перчатки, халаты и др.) **и материалов** (краска, побелка, мешки для мусора и др.) **являются сопроводительные документы (ТТН, ТН и др.)**.

Если поставщик является плательщиком НДС, то суммы предъявленного «входного» НДС принимаются к вычету после отражения их в бухгалтерском учете и книге покупок (при ее ведении) на основании полученного ЭСЧФ в установленном порядке подписанного ЭЦП (подп. 1.1 п. 1, подп. 5.1 п. 5 ст. 132 НК).

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением Минфина от 28.12.2022 № 64, не содержит прямого указания на порядок списания и отражения в бухгалтерском учете запасов, использованных во время республиканского субботника. В дан-

ном случае руководствуются нормами Инструкции № 102.

Здесь обратим внимание на некоторые аспекты:

1) израсходованные в ходе выполнения работ по благоустройству краска, побелка, моющие и чистящие средства и иные материалы списываются в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых на субсч. 90-10. Следует позаботиться о правильном оформлении первичного учетного документа, соответствующего требованиям законодательства.

В рассматриваемой ситуации таким документом может быть акт, составленный лицами, ответственными за организацию и проведение мероприятий по благоустройству либо назначенными руководителем предприятия; служебная либо докладная записка или иной документ, предусмотренный учетной политикой (п. 4 ст. 10 Закона от 12.07.2013 № 57-3 (ред. от 11.10.2022) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3).

Таким образом, стоимость израсходованных материалов списывается одновременно по факту их использования на республиканском субботнике.

Расходы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест, по поддержанию санитарного состояния земель общего пользования **включаются в состав прочих нормируемых затрат при налогообложении прибыли** (подп. 2.2 п. 2 ст. 171 НК).

При этом совокупный размер понесенных расходов для целей исчисления налога на прибыль не может превышать 1% выручки (дохода) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов с учетом НДС (п. 3 ст. 171 НК);

2) использованные инвентарь и инструменты (грабли, лопаты, скребки, кисти малярные, ведра, носилки, СИЗ), сохраняя свою форму, могут в дальнейшем эксплуатироваться организацией. Поэтому согласно ст. 1 Закона № 57-3 они продолжают оставаться активами и приносить экономические выгоды.

Следовательно, их стоимость погашается в соответствии с учетной политикой организации в отношении таких активов.

Инструмент и хозяйственные принадлежности, которые в результате эксплуатации пришли в не-

годность, подлежат списанию в установленном организацией порядке.

Работы на территории предприятия

Затраты на материалы и инвентарь, использованные при проведении субботника, а также стоимость работ по приведению в порядок и содержанию в чистоте принадлежащей предприятию территории, обустройству газонов, клумб, в зависимости от видов осуществляемой организацией деятельности, в бухгалтерском учете включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов с отражением по Д-ту сч. 26 либо учитываются на сч. 44 «Расходы на реализацию» (у торговых организаций). В последующем они списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в Д-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсч. 90-5 «Управленческие расходы») (п. 10 Инструкции № 102, п.п. 16, 70 Инструкции № 50).

При налогообложении прибыли расходы по благоустройству территории учитываются в затратах, если они носят производственный характер (п. 1 ст. 170 НК). Если нет, т.е. такие расходы не оказывают влияния на экономическую деятельность организации или являются излишеством, то они не уменьшают налогооблагаемую прибыль (подпункты 1.1, 1.22 п. 1 ст. 173 НК).

Справочно. Для выполнения разовых работ, не связанных с непосредственными обязанностями по профессии рабочего либо должности служащего, с сотрудниками проводится целевой инструктаж по охране труда непосредственными руководителями работ (начальник производства, цеха, участка, мастер, прораб, инструктор и другие уполномоченные должностные лица). Его результаты отдельно по каждому участнику субботника фиксируются в журнале регистрации инструктажа по охране труда (п.п. 29, 30, 32 Инструкции о порядке обучения, стажировки, инструктажа и проверки знаний работающих по вопросам охраны труда, утв. постановлением Минтруда и соцзащиты от 28.11.2008 № 175 (ред. от 14.07.2022)).

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,

доцент, кандидат экономических наук