

Расчеты с ФСЗН по взносам на профессиональное пенсионное страхование

Профессиональное пенсионное страхование введено в Республике Беларусь с 1 января 2009 г. Законом РБ от 05.01.2008 № 322-З "О профессиональном пенсионном страховании" (далее – Закон о ППС).

Средства профессионального пенсионного страхования формируются из взносов на профессиональное пенсионное страхование и доходов от их размещения, а также иных не запрещенных законодательством источников, размещаются они в банке, уполномоченном обслуживать государственные программы (ОАО "Сбергательный банк "Беларусбанк"), являются республиканской собственностью, не могут расходоваться на цели, не предусмотренные законодательством о профессиональном пенсионном страховании, на них не может

быть обращено взыскание по долгам фонда социальной защиты, уполномоченного банка, страхователей и застрахованных лиц (ст. 9 Закона о ППС).

До 1 января 2009 г. финансирование пенсий за работу с особыми условиями труда осуществлялось из средств общей пенсионной системы.

В ст. 5 Закона о ППС определены категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, а в ст. 11 закреплено право этих работников на досрочную профессиональную пенсию. Такие категории работников имеются и в организациях непроизводственной сферы (в т.ч. в бюджетных организациях).

Одним из условий отнесения работников к перечню застрахованных лиц, подлежащих профессиональному

пенсионному страхованию, является проведение оценки условий труда на конкретных рабочих местах с применением двух способов:

- ▶ с применением критериев оценки условий труда работников и особенностей и видов выполняемых работ;
- ▶ по результатам аттестации.

Категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию с применением критериев оценки условий труда работников и особенностей и видов выполняемых работ

В таблице 1 приведены категории работников непроизводственной сферы, подлежащие профессиональному пенсионному страхованию, на которые имеется прямое указание в Законе о ППС (см. подп. 1.13; 1.14; 1.15 п. 1 ст. 5).

Таблица 1

Работники непроизводственной сферы, подлежащие профессиональному пенсионному страхованию (извлечение из ст. 5 и ст.11 Закона о ППС)

| Категории работников | Профессиональный стаж и стаж работы, дающие право на досрочную пенсию | | Выход на пенсию ранее достижения общеустановленного пенсионного возраста | |
|--|--|--|--|---------|
| | мужчины | женщины | мужчины | женщины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отдельные категории артистов театров и других театрально-зрелищных организаций, а также коллективов художественного творчества (по перечню) | проф. стаж не менее 20, 25 или 30 лет (в зависимости от характера творческой деятельности) | | ранее на 15, 10 или 5 лет (в зависимости от характера творческой деятельности) | |
| Спортсмены, занимающиеся профессиональным спортом (по перечню видов спорта), в том числе: | | | | |
| отдельные категории спортсменов, являвшиеся членами национальных команд Республики Беларусь по видам спорта не менее 5 лет (по перечню спортивных достижений); | проф. стаж не менее 5 лет; стаж работы не менее 25 лет | проф. стаж не менее 5 лет; стаж работы не менее 20 лет | ранее на 10 лет | |

| Категории работников | Профессиональный стаж и стаж работы, дающие право на досрочную пенсию | | Выход на пенсию ранее достижения общеустановленного пенсионного возраста | |
|---|---|---|--|---------|
| | мужчины | женщины | мужчины | женщины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| другие спортсмены | проф. стаж не менее 15 лет; стаж работы не менее 25 лет | проф. стаж не менее 10 лет; стаж работы не менее 20 лет | ранее на 5 лет | |
| Отдельные категории медицинских и педагогических работников (по перечню учреждений, организаций и должностей) | проф. стаж не менее 30 лет | проф. стаж не менее 25 лет | ранее на 5 лет | |

Законом о ППС определено, что списки и перечни соотвествующих производств, работ, профессий, учреждений и показателей, учреждений и организаций утверждаются Совмином РБ.

Постановлением Совмина РБ от 09.10.2008 № 1490 "О некоторых вопросах профессионального пенсионного страхования" по категориям работников непромышленной сферы, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию (названным в таблице 1), утверждены:

▶ перечень категорий артистов театров и других театрально-зрелищных организаций, коллективов художественного творчества для

целей профессионального пенсионного страхования;

▶ перечень видов спорта для целей профессионального пенсионного страхования отдельных категорий спортсменов, занимающихся профессиональным спортом (в перечень включены 55 видов спорта);

▶ перечень учреждений, организаций и должностей для целей профессионального пенсионного страхования медицинских и педагогических работников (перечень распространяется на должности с наименованием "старший") (таблица 2).

Постановлением Совмина РБ от 09.10.2008 № 1490 утверждено также Положение о критериях оценки усло-

вий труда для отдельных категорий работников и (или) особенностей (видов) выполняемых работ для целей профессионального пенсионного страхования и порядке их применения.

Например, критериями оценки условий труда для целей профессионального пенсионного страхования медицинских работников, должности которых предусмотрены в пунктах 1-5, 7 и 8 раздела I "Медицинские работники" (таблица 2), являются:

▶ непосредственное выполнение работы, обусловленной занятостью в должностях в учреждении, организации (их структурном подразделении), предусмотренных в пунктах

Таблица 2

Перечень организаций и должностей для целей профессионального пенсионного страхования медицинских и педагогических работников (извлечение из постановления Совмина РБ от 09.10.2008 № 1490)

| Наименование учреждений, организаций | Наименование должностей |
|---|--|
| Раздел I. Медицинские работники | |
| Организации здравоохранения | |
| 1. Больничные организации, амбулаторно-поликлинические организации, организации скорой медицинской помощи, санитарно-эпидемиологические организации-центры, организации особого типа – патологоанатомические бюро | врачи-специалисты (в том числе руководители структурных подразделений (заведующие, начальники соответствующих профильных отделений)): врач-акушер-гинеколог, врач-ангиохирург, врач-анестезиолог-реаниматолог, врач-бактериолог, врач-вирусолог, врач-гематолог, врач-детский хирург, врач-кардиолог, врач-кардиохирург, врач-комбустиолог-хирург, врач-лаборант, врач лабораторной диагностики, врач лучевой диагностики, врач-нейрохирург, врач-неонатолог, врач-онколог, врач-онколог-хирург, врач-оториноларинголог, врач-офтальмолог, врач-патологоанатом, врач-педиатр, врач-педиатр участковый, врач-проктолог, врач-психиатр, врач-радиолог, врач-рентгено-эндovasкулярный хирург, врач-рентгенолог, врач скорой медицинской помощи, врач-стоматолог, врач-стоматолог детский, врач-стоматолог-терапевт, врач-стоматолог-хирург, врач-стоматолог-ортодонт, врач-стоматолог-ортопед, врач-сурдолог, врач-терапевт участковый, врач-токсиколог, врач-торакальный хирург, врач-травматолог-ортопед, врач-трансплантолог, врач-уролог, врач-фониатр, врач-хирург, врач-челюстно-лицевой хирург, врач-эндоскопист, врач общей практики, врач приемного отделения (независимо от наименования должности), врач психиатрических (психоневрологических) больничных организаций (независимо от наименования должности) |

| Наименование учреждений, организаций | Наименование должностей |
|---|---|
| | средний медицинский персонал: акушерка и фельдшер больничной организации, дезинфектор, зубной врач, зубной фельдшер, зубной техник, инструктор-дезинфектор, лаборант, медицинская сестра-анестезист, медицинская сестра процедурного кабинета, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра операционная, медицинская сестра участковая, медицинская сестра общей практики, медицинская сестра физиотерапевтического отделения (кабинета), медицинская сестра отделения (кабинета) лучевой диагностики и лучевой терапии (кроме кабинетов ультразвуковых излучений), рентгенолаборант, техник-массажист, фельдшер-лаборант; фельдшеры и медицинские сестры выездных бригад, помощник врача по амбулаторно-поликлинической помощи, медицинская сестра отделений больничных организаций: хирургических (в том числе микрохирургии, гнойной хирургии, хирургического лечения сложных нарушений ритма сердца и электростимуляции, реконструктивной и пластической хирургии), проктологических, нейрохирургических, нейротравматологических, кардиохирургических, сосудистой хирургии, торакальных, травматологических, травматолого-ортопедических, ортопедических, термических поражений (ожоговых), урологических, акушерских, гинекологических, онкологических, офтальмологических, оториноларингологических, хирургической гепатологии, хирургических радиологических, портальной гипертензии, гравитационной хирургии крови, педиатрических, неврологических, трансплантации, токсикологических, челюстно-лицевой хирургии (стоматологических), анестезиологии и реанимации, для недоношенных детей, для новорожденных детей, приемных |
| 2. Организации здравоохранения (обособленные структурные подразделения), расположенные в сельских населенных пунктах | врачи (независимо от наименования должности), фельдшеры, фельдшеры-акушерки, акушерки, зубные врачи, зубные фельдшеры, медицинские сестры фельдшерско-акушерских пунктов и амбулаторий, заведующие фельдшерско-акушерскими пунктами |
| 3. Аптеки (независимо от наименования) | провизоры-технологи, фармацевты-ассистенты, провизоры-аналитики |
| 4. Контрольно-аналитические лаборатории, отделы контроля за качеством поступающей продукции, аккредитованные в установленном порядке | провизоры-аналитики |
| 5. Протезно-ортопедический восстановительный центр (филиал) | врачи: травматолог-ортопед, стоматолог, фельдшеры, медицинские сестры |
| 6. Государственная служба медицинских судебных экспертиз | врач-хирург*, государственный медицинский судебный эксперт-специалист*, санитар(ка), фельдшер, фельдшер-лаборант медицинской судебной экспертизы (лаборант) |
| Учреждения социального обслуживания | |
| 7. Дома-интернаты для престарелых и инвалидов, дома-интернаты для детей-инвалидов | врачи: психиатр, невролог, стоматолог, фельдшеры, медицинские сестры |
| 8. Психоневрологические дома-интернаты для престарелых и инвалидов | врачи, фельдшеры, медицинские сестры |
| Раздел II. Педагогические работники | |
| Учреждения образования | |
| 1. Ясли, ясли-сад, детские сады, дошкольные центры развития ребенка, учебно-воспитательное учреждение "Республиканский центр реабилитации детей дошкольного возраста с нарушением слуха" | заведующие (директора), их заместители по основной деятельности, воспитатели, учителя-дефектологи |
| 2. Начальные школы, базовые школы, средние школы, вечерние школы, вспомогательные школы (школы-интернаты), гимназии, лицеи, школы-интернаты, санаторные школы-интернаты, специальные школы закрытого типа, специальные общеобразовательные школы (школы-интернаты), ясли-сад-школа, детские сады-школы, структурные подразделения учреждений образования, осуществляющие обучение на уровне общего среднего образования, центры коррекционно-развивающего обучения и реабилитации, детские дома, детские дома семейного типа, детские деревни (городки) | директора (начальники, заведующие), их заместители по учебной, учебно-воспитательной, воспитательной работе, учителя, учителя-дефектологи, учителя-логопеды, воспитатели, педагоги-организаторы, родители-воспитатели, педагоги социальные |
| 3. Межшкольные учебно-производственные комбинаты трудового обучения и профессиональной ориентации | учителя, мастера производственного обучения |

| | |
|--|---|
| 4. Учреждение образования "Минское суворовское военное училище" | преподаватели |
| 5. Профессионально-технические училища, профессиональные лицеи, профессионально-технические колледжи, структурные подразделения учреждений образования, осуществляющие обучение на уровне, обеспечивающем получение профессионально-технического образования | директора, их заместители по учебной, учебно-производственной, учебно-воспитательной, воспитательной работе, производственному обучению, мастера производственного обучения, преподаватели, воспитатели |
| Учреждения социального обслуживания | |
| 6. Дома-интернаты для детей-инвалидов | директора, их заместители по учебно-воспитательной работе, учителя, воспитатели, педагоги-организаторы, учителя-дефектологи, сурдопедагоги, логопеды |

* В том числе руководители структурных подразделений (заведующие, начальники соответствующих профильных отделений).

1-5, 7 и 8 раздела I "Медицинские работники" в течение полного рабочего дня (в пределах его продолжительности, установленной законодательством);

► занятость в должности не менее чем на полную ставку (оклад).

Критериями оценки условий труда для целей профессионального пенсионного страхования педагогических работников, должности которых предусмотрены в пункте 1 раздела II "Педагогические работники" (таблица 2), являются:

► непосредственная занятость в течение полного рабочего дня (в пределах его продолжительности, установленной законодательством):

выполнением работы, обусловленной занятостью в должностях в учреждении, организации (их структурном подразделении), предусмотренных в пункте 1 раздела II перечня "Педагогические работники";

в группах с наполняемостью на протяжении календарного года не менее 80% от предельной нормы наполняемости, установленной законодательством для соответствующих типов учреждений (групп). Данное условие не применяется в отношении работников учреждений, расположенных в сельских населенных пунктах;

► занятость, соответствующая названным выше условиям, не менее чем на полную ставку (оклад).

Если медицинские и педагогические работники работают на неполную ставку (оклад) одновременно в нескольких должностях в учреждениях, организациях (их структурном подразделении) или (и) в должности в нескольких учреждениях, организациях (их структурных подразделениях) в общей сложности не менее чем на ставку (оклад), такая занятость учитывается как занятость на полную ставку (при соответствии этой работы иным установленным условиям).

На основании перечней и с учетом оценки условий труда на конкретных рабочих местах работодатель с участием профсоюза локальным нормативным правовым актом утверждает перечень рабочих мест с особыми условиями труда данной организации. Если по результатам последующей оценки условий труда для включения рабочего места в перечень рабочих мест с особыми условиями труда факторы, послужившие основанием для его включения в перечень, не подтверждаются, такое рабочее место из соответствующего перечня исключается.

Категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию с применением результатов аттестации

Профессиональному пенсионному страхованию в организациях непроизводственной

сферы подлежат также работники, занятые полный рабочий день на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, включенных в Список производств, работ, профессий, должностей и показателей на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, занятость в которых дает право на пенсию по возрасту за работу с особыми условиями труда (Список № 2), утвержденный постановлением Совмина РБ от 25.05.2005 № 536 "О списках производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих право на пенсию по возрасту за работу с особыми условиями труда".

В таблице 3 приведено извлечение из Перечня производств, работ и показателей на работах с вредными и тяжелыми условиями труда (раздела III Списка № 2), имеющих отношение к организациям непроизводственной сферы (включая бюджетные организации). Работники, занятые на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, включенных в Список № 2, имеют право в соответствии со ст. 11 Закона о ППС выйти на пенсию:

► ранее достижения общеустановленного пенсионного возраста на 5 лет, если профессиональный стаж составляет не менее 12 лет 6 месяцев у мужчин и не менее 10 лет у женщин и стаж работы соответственно не менее 25 и 20 лет;

Извлечение из раздела III "Перечень производств, работ и показателей на работах с вредными и тяжелыми условиями труда" Списка № 2

| 3.4. Работы с радионуклидными источниками, другими источниками ионизирующих излучений и бериллием | |
|--|---|
| Рабочие, руководители и специалисты | 3.4.1. работы на предприятиях, в научно-исследовательских институтах, лабораториях, конструкторских, опытно-конструкторских организациях: 3.4.1.1. постоянно занятые на работах с радионуклидными источниками излучений с активностью на рабочем месте не менее 3,7 x 10 ⁶ беккерелей радия 226 или эквивалентного по радиотоксичности количества радиоактивных веществ и ремонт технологического оборудования в этих условиях |
| Специалисты | 3.4.2. научно-исследовательские работы на рентгеновских установках |
| Работники | 3.4.10. учреждений здравоохранения, постоянно занятые на работах с радионуклидными источниками излучений с активностью на рабочем месте не менее 3,7 x 10 ⁶ беккерелей радия 226 или эквивалентного по радиотоксичности количества радиоактивных веществ, в том числе непосредственно занятые на приготовлении и отпуске радоновых ванн в радоновых лечебницах |
| 3.5. Учреждения здравоохранения и социальной защиты | |
| Работники | 3.5.1. заразившиеся при исполнении служебных обязанностей вирусом иммунодефицита человека 3.5.2. непосредственно занятые обслуживанием больных в онкологических и гематологических учреждениях (подразделениях) независимо от форм и видов деятельности 3.5.3. занятые в противочумных учреждениях |
| Средний медицинский персонал, непосредственно занятый обслуживанием больных | 3.5.4. в туберкулезных и инфекционных учреждениях, отделениях, кабинетах 3.5.5. в лепрозориях 3.5.6. в психиатрических (психоневрологических) лечебно-профилактических учреждениях, психиатрических (психоневрологических) отделениях (группах) домов ребенка 3.5.7. работы в подземных больницах, расположенных в отработанных соляных шахтах 3.5.8. работы в ожоговых и гнойных отделениях |
| Врачи, непосредственно занятые обслуживанием больных | 3.5.9. работы в подземных больницах, расположенных в отработанных соляных шахтах 3.5.10. работы в ожоговых и гнойных отделениях |
| Средний медицинский персонал, непосредственно занятый обслуживанием больных | 3.5.11. в домах-интернатах для психических больных, детских домах-интернатах для умственно отсталых детей системы социальной защиты |

► ранее достижения общеустановленного пенсионного возраста на 1 год за каждые 2 года 6 месяцев профессионального стажа у мужчин и за каждые 2 года такого стажа у женщин, если профессиональный стаж составляет не менее 6 лет 3 месяцев у мужчин и не менее 5 лет у женщин и стаж работы соответственно не менее 25 и 20 лет.

Документом, подтверждающим особые условия труда, является перечень рабочих мест, профессий и должностей, работникам которых по результатам аттестации подтверждены особые условия труда, предусмотренные Списком № 1 и Списком № 2, утвержденный приказом работодателя. Периоды работы, в течение которых по вине работодателя не проведена аттестация рабочих мест по условиям труда,

засчитываются в стаж работы, дающей право на пенсию по возрасту за работу с особыми условиями труда, с учетом подготовленного органами государственной экспертизы условий труда с участием уполномоченного представителя профсоюза (иного представительного органа работников) заключения о фактической занятости в условиях, предусмотренных Списком № 1 и Списком № 2. При этом работодатели возмещают в фонд социальной защиты населения (далее – Фонд) расходы на выплату пенсий, назначенных с учетом этих периодов работы, в полном объеме в установленном законодательством порядке (п. 5 Инструкции о порядке применения списков).

Для проведения аттестации рабочих мест работодатели должны применять по-

становление Совмина РБ от 22.02.2008 № 253 "Об аттестации рабочих мест по условиям труда".

Определение профессионального стажа

Исчисление профессионального стажа застрахованного лица производится Фондом на основе данных страхователя (страхователей) о периодах работы этого застрахованного лица в особых условиях труда и (или) занятия отдельными видами профессиональной деятельности, за которые уплачены взносы на профессиональное пенсионное страхование, путем суммирования их продолжительности с нарастающим итогом. При этом каждые 30 дней профессионального стажа принимаются за полный месяц, каждые

12 месяцев – за полный год. Сведения о профессиональном стаже формируются с периодичностью, установленной для страхователей для представления документов персонафицированного учета по форме ПУ-6, и заносятся на профессиональную часть индивидуального лицевого счета застрахованного лица. Такой порядок установлен Положением о порядке исчисления профессионального стажа для определения права на досрочную профессиональную пенсию, утвержденным постановлением Совмина РБ от 09.10.2008 № 1488.

Объект для начисления взносов

Объектом для начисления взносов на профессиональное пенсионное страхование являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные работнику в связи с его занятостью на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, кроме выплат, на которые в соответствии с постановлением Совмина взносы не начисляются. При этом Законом о ППС определен порог суммы выплат, за пределами которого они не признаются объектом для начисления взносов. Данная предельная величина определяется суммой выплат, составляющих **трехкратную величину** средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы на профессиональное пенсионное страхование.

Взносы на профессиональное пенсионное страхование не начисляются на выплаты работников, достигших установленного пенсионного возраста.

Страховщиком по профессиональному пенсионному страхованию является Фонд

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах", утвержден постановлением Совмина РБ от 25.01.1999 № 115 (в ред. от 31.03.2009 № 397).

Сумма взносов на профессиональное пенсионное страхование определяется умножением суммы начисленных (без вычета налогов и других удержаний) заработной платы и других доходов работников, на которые начисляются взносы, на установленный тариф взносов. При этом следует помнить, что заработок высокооплачиваемых работников включается в расчет суммы взносов в пределах **трехкратной величины** средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы.

Тарифы взносов

Тарифы взносов (в процентах), дифференцированные в зависимости от категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию (в пределах 1,5–4,8%), установлены Указом Президента РБ от 10.01.2009 № 23 "О тарифах взносов на профессиональное пенсионное страхование".

Порядок уплаты платежей в Фонд установлен Положением об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты, утвержденным Указом

Президента РБ от 16.01.2009 № 40 (в ред. от 11.06.2009 № 305).

При перечислении взносов на профессиональное пенсионное страхование плательщики производят уплату суммы недоимок и начисленных пеней по указанным взносам.

Взносы на профессиональное пенсионное страхование (как и обязательные страховые взносы) вносятся плательщиками по месту постановки на учет на транзитные счета казначейства, открытые для учета средств Фонда, не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц. При совпадении сроков уплаты взносов с выходными днями, государственными праздниками и праздничными днями, установленными и объявленными Президентом РБ нерабочими, уплата их производится в рабочий день, предшествующий этим выходным (нерабочим) дням.

При получении средств на оплату труда плательщики обязаны представить в банк и (или) органы казначейства платежные поручения на перечисление взносов на профессиональное пенсионное страхование в причитающейся к уплате сумме, независимо от наличия средств на счете, либо справку о том, что обязательства по перечислению указанных платежей ими исполнены или отсутствуют.

Получая средства на выплаты работникам во внеочередном порядке (отпускные, премия и другие разовые выплаты), плательщики одновременно представляют платежные поручения на перечисление взносов на профессиональное пенсионное страхование, исчисленных из получаемой суммы.

Уплата взносов на профессиональное пенсионное страхование и обязательных страховых взносов осущест-

вляется отдельными платежными поручениями.

Отзыв из банка (территориального органа казначейства) неисполненного платежного поручения возможен только с согласия органа Фонда.

Банки не взимают плату за обслуживание плательщиков по перечислению взносов в Фонд.

Датой исполнения плательщиком обязательства по уплате взносов является день списания денежных средств с его счета (счета органа казначейства) либо день внесения (перечисления) денежных средств в банк (организацию Минсвязи и информатизации).

Причитающиеся платежи в Фонд при недостаточности рублевых средств и наличии иностранной валюты на валютных счетах плательщиков взыскиваются (уплачиваются) в иностранной валюте в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по курсу Нацбанка РБ, действующему на дату взыскания (уплаты).

В случае отсутствия средств на счетах плательщика причитающиеся уплате взносы взыскиваются в бесспорном порядке по постановлению органа Фонда со счетов его дебиторов (за исключением бюджетных организаций), для открытия (закрытия) которых требуется справка органов Фонда. Списание средств производится на основании заявления плательщика с указанием дебитора и акта сверки задолженности. При этом учитываются сроки исполнения обязательств между плательщиками и их дебиторами.

При отсутствии у плательщика и его дебиторов денежных средств взимание недоимок и пеней производится путем обращения взыскания на имущество плательщика в порядке, установленном законодательством.

Не внесенная в установленный срок сумма взносов

(кроме пеней) независимо от причины, по которой плательщик не перечислил ее своевременно, является недоимкой. К недоимке относится и сумма задолженности плательщика, выявленная при проверке правильности начисления и уплаты взносов, в том числе и при представлении отчетности плательщиками в органы Фонда по месту постановки на учет.

На сумму недоимки за каждый день просрочки (включая день уплаты) начисляется пеня в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка РБ, действующей на дату уплаты взносов. Начисление пеней за несвоевременную уплату взносов плательщиками, финансируемыми за счет средств бюджета через территориальные органы государственного казначейства, производится со дня, следующего за днем фактического получения в банках средств на выплаты своим работникам.

Не начисляются пени на сумму недоимки, которую плательщик не мог уплатить в связи с наложением ареста на денежные средства, находящиеся на его счетах в банке, при условии своевременной подачи им в банк платежных поручений на перечисление суммы недоимки в Фонд.

Если несвоевременное зачисление или перечисление платежей на счета органов Фонда произошло по вине банка, с плательщика за эти дни пеня не взимается. В этом случае пеню уплачивает банк.

Суммы, излишне взысканные в Фонд по результатам проверок, возвращаются плательщику с начислением пеней в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка РБ, действующей на дату их взыскания Фондом, за весь период нахождения указанных средств в Фонде начиная со дня, следующего за днем зачисления данных средств, и до дня, предшествующего их возврату.

Суммы взносов на профессиональное пенсионное страхование, излишне поступившие в Фонд, подлежат возврату плательщику в течение 10 рабочих дней после подачи им заявления об этом в органы Фонда.

Бухгалтерский учет начисления и уплаты взносов на профессиональное пенсионное страхование

Для учета расчетов с Фондом применяется активно-пассивный субсчет 171 "Расчеты по социальному страхованию". Остаток субсчета 171 может быть дебетовым или кредитовым в зависимости от состояния расчетов.

Сумма взносов на профессиональное пенсионное страхование относится на расходы организации за счет бюджетных или внебюджетных источников финансирования:

Д-т 20 "Расходы по бюджету" (субсчета 200, 203); 21 "Прочие расходы" (субсчета 210, 211); 08 "Затраты на производство" (субсчета 080, 082, 084)

К-т 171 "Расчеты по социальному страхованию".

Обратим внимание, что в организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность, суммы начисленных взносов на профессиональное пенсионное страхование от выплат работникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации (фонда материального поощрения и фонда производственного и социального развития), не относятся на уменьшение фондов, а учитываются в составе затрат (включаются в себестоимость продукции, работ, услуг).

Сумма, подлежащая перечислению Фонду, учтенная по субсчету 171 "Расчеты по социальному страхованию", распределяется между деятельностью, осуществляемой



за счет бюджетного финансирования и за счет доходов от предпринимательской деятельности.

При перечислении задолженности Фонду за счет бюджетных средств в условиях казначейской системы финансирования составляются две записи одновременно:

1. Д-т 100 "Текущий счет по бюджету"

К-т 140 "Расчеты по финансированию из бюджета", 230 "Финансирование из бюджета";

2. Д-т 171 "Расчеты по социальному страхованию"

К-т 100 "Текущий счет по бюджету".

При перечислении задолженности Фонду за счет доходов от предпринимательской деятельности составляется запись:

Д-т 171 "Расчеты по социальному страхованию"

К-т 111 "Текущий счет по внебюджетным средствам", 118 "Текущий валютный счет по внебюджетным средствам".

Отчетность плательщиков взносов на профессиональное пенсионное страхование

Плательщики взносов на профессиональное пенсионное страхование представляют отчетность по форме 4-платежи (Минтруда и соцзащиты) "Отчет о платежах на профессиональное пенсионное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь". Форма 4-платежи и указания по ее заполнению утверждены постановлением Национального статистического комитета РБ от 16.10.2008 № 297 (в ред. от 04.11.2009 № 263).

Срок представления отчетности – не позднее 15-го числа после отчетного периода (квартала). Если последний день срока представления от-

чета приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день.

Количественные и стоимостные показатели отчета заполняются в целых числах.

Для заполнения в отчете показателей о среднесписочной численности застрахованных следует руководствоваться методикой их расчета, определенной Указаниями по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, утвержденными постановлением Минстата РБ от 29.07.2008 № 92. В приложении 1 к названным Указаниям приводятся примеры расчета списочной численности работников в среднем за период (месяц, квартал, год), а в приложении 2 – среднесписочной численности.

Отчет состоит из трех разделов:

I. Сведения о численности застрахованных.

II. Сведения о выплатах.

III. Расчет платежей на профессиональное страхование.

Кроме того, форма отчета предусматривает отражение справочной информации: установленные сроки выплаты заработной платы; тарифы взносов; если плательщик уплачивает взносы по различным тарифам, указывается общая сумма выплат, на которую начисляются взносы (с начала года и за отчетный квартал), с расшифровкой сумм выплат в разрезе каждого тарифа.

В разделе I отражается среднесписочная численность застрахованных за отчетный квартал и с начала года.

В разделе II отражается общая сумма выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленная работникам, занятым на рабочих местах, включенным в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, на которую начисляются взносы на про-

фессиональное пенсионное страхование.

Напомним, что на сумму выплат, превышающую трехкратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на профессиональное пенсионное страхование уплачиваются, указанные взносы не начисляются.

В разделе III отражаются следующие данные по взносам на профессиональное пенсионное страхование:

остаток задолженности плательщика Фонду (К-т 171) или Фонда плательщику (Д-т 171) по состоянию на 1 января отчетного года, которые переносятся из отчета за январь-декабрь предыдущего года и сохраняются без изменения в отчетах отчетного года;

сумма начисленных взносов на профессиональное пенсионное страхование (за период с начала года, за отчетный квартал и по месяцам отчетного квартала) (К-т 171);

сумма доначисленных (излишне начисленных) взносов на профессиональное пенсионное страхование по актам проверок (за период с начала года) (К-т 171);

сумма пеней, начисленных по актам проверок плательщика, в том числе по результатам сдачи отчета за предыдущий отчетный период (за период с начала года) (К-т 171);

перечисленные плательщиком платежи в Фонд (за период с начала года, за отчетный квартал и по месяцам отчетного квартала) (Д-т 171);

остаток задолженности на конец отчетного периода (1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января) плательщика Фонду (К-т 171) или Фонда плательщику (Д-т 171). По отдельной строке отчета отражается остаток просроченной (не внесенной своевременно) задолженности плательщика Фонду.

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ