

# Вакцинация работников

**В осенний период организации проводят вакцинацию своих работников в целях предотвращения возникновения и распространения инфекционных заболеваний. Напомним правильность действий при бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций по процедуре вакцинации.**

## Организация вакцинации нанимателем

Для работодателей проведение вакцинации работников от гриппа нормативными правовыми актами не установлено. Однако Трудовой кодекс (ТК) предусматривает обязанность нанимателя при организации труда принимать необходимые меры по профилактике и предупреждению производственного травматизма, профессиональных и других заболеваний сотрудников, а также обеспечивать охрану труда (ст. 55 ТК).

**Организации и индивидуальные предприниматели (ИП) обязаны осуществлять** в пределах своей компетенции **санитарно-противоэпидемические мероприятия**, создавать условия для сохранения, укрепления и восстановления здоровья работающих (ст. 31 Закона от 07.01.2012 № 340-З «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»).

Ежегодно в сентябре-ноябре профилактические прививки от сезонного гриппа делают в первую очередь лицам, имеющим высокий риск заражения и осложнений после него (п. 20 Санитарных норм и правил «Требования к организации и проведению санитарно-противоэпидемических мероприятий, направленных на предотвращение заноса, возникновения и распространения гриппа», утв. постановлением Минздрава от 29.12.2012 № 217). Перечень таких лиц приведен в приложении 8 к данному документу.

**Вакцинация иных лиц является не обязанностью, а правом нанимателя.**

## Бухгалтерский учет

**Расходы на проведение вакцинации работников, относящихся к группе высокого риска, фиксируются на счетах учета затрат**, поскольку данная

процедура для нанимателя является обязательной (п.п. 10, 11 «Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов», утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102)).

**Вакцинация прочих сотрудников рассматривается как социальная льгота.** В этом случае расходы на приобретение услуг организации здравоохранения отражаются в составе прочих расходов по текущей деятельности (п. 13 Инструкции № 102).

Согласно п.п. 54, 59 «Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50, страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых учтены затраты на оплату труда и другие выплаты работникам. Соответственно, их начисление отражается либо по дебету счетов учета затрат, либо по Д-ту субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

## ФСЗН и Белгосстрах

В соответствии со ст. 2 Закона «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» от 29.02.1996 № 138-ХІІІ объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных Перечнем выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, ут-

верждаемым Совмином, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников по республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Объектом для начисления страховых взносов в Белгосстрах также являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных «Перечнем выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по ППС, в ФСЗН Минтруда и соцзащиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах», утв. постановлением Совмина от 25.01.1999 № 115 (п. 2 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утв. постановлением Совмина от 10.10.2003 № 1297).

Поскольку средства нанимателя, направленные на вакцинацию работников, являются выплатой в их пользу в натуральной форме, и в Перечне № 115 такие выплаты не поименованы, следовательно, они признаются объектом для начисления взносов в ФСЗН и в Белгосстрах.

## Налогообложение

### НДС

Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Беларуси специализированных медицинских услуг в области акушерства, аллергологии и иммунологии, анестезиологии, *вакцинации*, венерологии, гастроэнтерологии, гематологии, генетики, гинекологии, дерматологии, диетологии, инфекционных болезней, кардиологии, комбустиологии, лечебной физкультуры, лучевой терапии, массажа, наркологии, неврологии, нефрологии, ортопедии, офтальмологии, проктологии и профпатологии (подп. 1.2.2 ст. 118 Налогового кодекса (НК)). Таким образом, **обороты по реализации услуг по вакцинации освобождаются от НДС.**

Если же организация здравоохранения отказалась от льготы и предъявила НДС по услугам вакцинации работников высокой группы риска, то данные суммы принимаются к вычету в общем порядке. Суммы НДС по услугам вакцинации иных работников не принимаются к вычету, а относятся на увеличение их стоимости (подп. 2.15 п. 2 ст. 115, подп. 1.2 п. 1, п. 3 ст. 118, подп. 24.9 п. 24 ст. 133 НК).

### Налог на прибыль

Затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные и определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухучета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено НК и (или) законодательством (п. 1 ст. 169 НК). При налогообложении прибыли расходы по вакцинации работников, относящихся к группе высокого риска, включаются в затраты, учитываемые при налогообложении (письмо МНС № 2-2-10/10447 от 03.03.2011).

Согласно подп. 1.3 п. 1 ст. 173 НК расходы по вакцинации работников, не относящихся к группе высокого риска, не включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, поскольку являются социальной выплатой, не предусмотренной законодательством. При этом такие расходы не могут быть включены и в состав внереализационных расходов (п. 3 ст. 173 НК).

### Подоходный налог

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 199 НК). К последним в том числе относится оплата (полностью или частично) организациями или физическими лицами товаров (работ, услуг), имущества или имущественных прав, в том числе жилищно-коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах плательщика (подп. 2.1 п. 2 ст. 200 НК). Поскольку **вакцинация работников, входящих в группу высокого риска**, для нанимателей обязательна, для таких сотрудников это не является доходом в натуральной форме, и **подоходный налог удерживать не следует** (подп. 2.6 п. 2 ст. 13, п. 1 ст. 196 НК).

Для работников вне данной группы вакцинация является доходом в натуральной форме. При получении плательщиком от организаций и индивидуальных предпринимателей такового в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется как стоимость (с учетом налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из регулируемых цен (тарифов) (п. 1 ст. 200 НК).

К доходам, освобождаемым от подоходного налога, в частности, относятся не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в п.п. 14, 29 и 30 ст. 208 НК), полученные от:

- организаций и ИП, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе полученные пенсионерами, ранее работавшими у них, – в размере, не превышающем 2115 руб.,

от каждого источника в течение налогового периода (за исключением доходов, указанных в п. 24 ст. 208 НК);

- иных организаций и ИП, за исключением доходов, указанных в п. 38 ст. 208 НК, – в размере, не превышающем 140 руб., от каждого источника в течение налогового периода (п. 23 ст. 208 НК, приложение 9 к Указу № 503).

Таким образом, **в ситуации с работниками, не входящими в группу высокого риска, организация вправе воспользоваться льготой**, предусмотренной п. 23 ст. 208 НК.

*Пример. Организация, осуществляющая розничную торговлю, проводит вакцинацию работников. Стоимость услуг по вакцинации сотрудников, входящих в группу высокого риска, составила 2800 руб., прочих – 1450 руб. (медицинская организация, применяет льготу по НДС). Иных социальных выплат вакцинируемым работникам в текущем налоговом периоде не производилось. Размер отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 0,6%.*

## Отражение на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
Услуги по вакцинации работников, входящих в группу высокого риска	44	60	2800
Услуги по вакцинации работников, не входящих в группу высокого риска	90-10	60	1450
Оплата организации здравоохранения за услуги по вакцинации работников (2800 + 1450)	60	51	4250
Взносы на социальное страхование от стоимости услуг по вакцинации работников, входящих в группу высокого риска (2800 x 34 / 100)	44	69	952
Взносы на социальное страхование от стоимости услуг по вакцинации работников, не входящих в группу высокого риска (1450 x 34 / 100)	90-10	69	493
Удержания в пенсионный фонд ((2800 + 1450) x 1 / 100)	70	69	42,50
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве от стоимости услуг по вакцинации работников, входящих в группу высокого риска (2800 x 0,6 / 100)	44	76-2	16,80
Взносы на социальное страхование от стоимости услуг по вакцинации работников, не входящих в группу высокого риска (1450 x 0,6 / 100)	90-10	76-2	8,70
Перечисление страховых взносов в ФССН (952 + 493 + 42,50)	69	51	1487,50
Перечисление страховых взносов в Белгосстрах (16,80 + 8,70)	76-2	51	25,50

**СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,**

аудитор, налоговый консультант,  
кандидат экономических наук