

КАК НАЧИСЛИТЬ ВЗНОСЫ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ (ППС)

Рассмотрен каждый этап начисления взносов на ППС: определение, кто подлежит ППС; проверка условий данного вида страхования; определение объекта для начисления взносов; применение размера взносов; расчет суммы взносов; отражение начисленных взносов в бухгалтерском и налоговом учете.

1. Определяем, в каких случаях надо начислять взносы на ППС

Взносы на ППС начисляют и уплачивают организации, которые предоставляют работу в особых условиях труда и по отдельным видам профессиональной деятельности (далее - особые условия труда) по трудовым договорам (подп. 1.4 ст. 1 Закона N 322-3).

Взносы на ППС уплачиваются за работников, которые заняты по трудовому договору в должности служащего (профессии рабочего), предусмотренной на рабочих местах, включенных в **перечень рабочих мест с особыми условиями труда**, в период такой занятости (п. 2 ст. 4 Закона N 118-3). В дальнейшем уплаченные взносы на ППС используются для выплаты профессиональных пенсий этим же работникам.

Категории работников, подлежащих ППС, определены соответствующими списками и перечнями (ст. 5 Закона N 322-3):

Категория работников	Список или перечень	
Работники, занятые полный рабочий день на работах	подземных, с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда	Список N 1
	с вредными и тяжелыми условиями труда	Список N 2
Работники гражданской авиации	летного и летно-испытательного состава	Перечень должностей
	осуществляющие непосредственное управление полетами воздушных судов	Перечень должностей
	бортоператоры и бортпроводники воздушных судов	-
	работники инженерно-технического состава	Перечень работ и должностей
Женщины, работающие	на текстильном производстве, занятые на станках и машинах	Перечень текстильных производств и профессий
	трактористами, трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, машинистами строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин	-
	животноводами (операторами животноводческих комплексов и механизированных ферм) и свиноводами (операторами свиноводческих комплексов и механизированных ферм), выполняющие определенные виды работ	Перечень видов работ животноводов и свиноводов
	доярками (операторами машинного доения)	-
Мужчины, работающие трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, непосредственно занятые в производстве сельскохозяйственной продукции	-	
Водители пассажирского транспорта (автобусов, троллейбусов, трамваев) городских и отдельных пригородных маршрутов, по условиям труда приравненных к городским	-	
Работники экспедиций, партий, отрядов, участков и бригад, непосредственно занятые на полевых геологоразведочных, гидрологических, лесоустроительных и изыскательских работах	-	
Отдельные категории артистов	Перечень категорий артистов	
Спортсмены, осуществляющие деятельность в сфере профессионального спорта	Перечень видов спорта	
Отдельные категории медицинских и педагогических работников	Перечень учреждений, организаций и должностей	

Уплата взносов на ППС не производится за работников, которые (п. 3 ст. 12 Закона N 118-З):

1) или достигли общеустановленного пенсионного возраста;

 **Пример. Уплата взносов на ППС за месяц, в котором работница достигла пенсионного возраста**

Работница, занятая на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, 6 февраля текущего года достигла пенсионного возраста. Работница продолжает работать в особых условиях труда. Начиная с 6 февраля текущего года работодатель не начисляет за эту работницу взносы на ППС.

2) или выбрали ежемесячную доплату к заработной плате вместо ППС.

 **Обратите внимание!**

Ежемесячная доплата к заработной плате вместо ППС производится по письменному заявлению работника в размере, определяемом работодателем, но не менее суммы взносов на ППС (подп. 1.2 Указа N 441).

2. Проверяем соблюдение условий ППС

Для осуществления ППС необходимо соблюсти определенные условия.

1. Работник должен относиться к категории работников, подлежащих ППС (ст. 5 Закона N 322-З).

 **Пример. Определение категории работников, подлежащих ППС**

На предприятие приняты на работу по профессии "оператор машинного доения" 2 человека: мужчина и женщина. ППС подлежит только работник-женщина (подп. 1.10 ст. 5 Закона N 322-З). Мужчина, работающий оператором машинного доения, не относится к категории работников, подлежащих ППС.

В штатном расписании организации должность (профессия) работника должна быть указана точно так же, как она указана в списках или перечнях.

2. Работодатель должен провести **оценку условий труда на конкретных рабочих местах** (п. 1 ст. 6, подп. 2.1 ст. 19 Закона N 322-З):

- по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда - в отношении работников, занятых полный рабочий день на подземных работах, работах с вредными (особо вредными) и тяжелыми (особо тяжелыми) условиями труда (Список N 1 и Список N 2), и некоторых работниц текстильного производства (Перечень текстильных производств и профессий);

- с применением соответствующих критериев оценки условий труда и (или) особенностей и видов выполняемых работ - в отношении остальных категорий работников.

3. По результатам оценки условий труда работодатель должен утвердить **перечень рабочих мест с особыми условиями труда организации для целей ППС** (п. 2 ст. 6, подп. 2.2 ст. 19 Закона N 322-З; п. 12, ч. 1 п. 13 Положения N 253).

 **Обратите внимание!**

Перечень рабочих мест с особыми условиями труда организации для целей ППС (изменения и дополнения в него) представляется в территориальный орган ФСЗН в течение 5 рабочих дней со дня его утверждения (внесения изменений и дополнений) в виде электронного документа через информационный ресурс "Личный кабинет плательщика взносов", размещенный на портале ФСЗН. Работодателями со среднесписочной численностью до 5 человек, а также правопреемниками за реорганизованных работодателей перечень может представляться в электронной форме через информационный ресурс "Личный кабинет плательщика взносов" (абз. 16

п. 1 ст. 21 Закона N 118-З; ч. 1, 2 п. 2 Инструкции N 15).

3. Определяем объект для начисления взносов на ППС

Объект для начисления взносов на ППС - это **выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении**, начисленные работнику в связи с его занятостью по трудовому договору в должности служащего (профессии рабочего), предусмотренной в **перечне рабочих мест с особыми условиями труда, в период такой занятости**, кроме выплат, предусмотренных Перечнем N 115 (п. 2 ст. 4 Закона N 118-З).

Объект для начисления взносов на ППС определяется по каждому работнику:



Пример. Определение объекта для начисления взносов на ППС

Работнику, подлежащему ППС, за текущий месяц начислено 2000 руб., в том числе:

оклад - 1640 руб.;

надбавка за стаж работы - 160 руб.;

материальная помощь в связи с рождением ребенка - 200 руб.

Материальная помощь в связи с рождением ребенка предусмотрена п. 13 Перечня N 115. Общая сумма выплат, предусмотренная этой нормой, не превысила установленный предел, поэтому материальная помощь не включается в объект для начисления взносов на ППС.

Объект для начисления взносов в ППС по данному работнику за январь текущего года составит 1800 руб. (2000 руб. - 200 руб.).

К периодам, не связанным с выполнением работ в особых условиях труда, относятся периоды (абз. 2 п. 29 Инструкции о порядке заполнения форм ДПУ):

- работы в обычных условиях. Напомним, что под полным рабочим днем при выполнении работы с вредными и (или) опасными условиями труда понимается не менее 80% продолжительности ежедневной работы (смены), установленной законодательством (ч. 2 п. 23 Положения N 253). Если это условие не выполняется, то день отработан в обычных условиях;

- работы в особых условиях, но в условиях неполного рабочего времени;

- работы по гражданско-правовым договорам;

- простоев;

- служебных командировок, не связанных с выполнением работ в особых условиях труда;

- профессиональной подготовки, повышения квалификации, стажировки и переподготовки;

- нахождения в государственных организациях здравоохранения на медицинском осмотре или медицинском обследовании;


- выполнения государственных или общественных обязанностей, осуществления полномочий по выборной должности;

- временной нетрудоспособности;

- социальных отпусков;

- трудового отпуска, праздничных и выходных дней, в том числе по графику работы работника, следовавших за периодом (днем), в котором работник не был занят на работе в особых условиях труда в течение полного рабочего дня;

- другие, не связанные с работой в особых условиях труда.

 **Пример. Исключение из объекта для начисления взносов на ППС выплат за периоды, не связанные с выполнением работ в особых условиях труда**

Работник, подлежащий ППС, с 15 по 19 января был на курсах повышения квалификации, с 22 по 26 января болел.

За январь работнику начислены:

заработная плата - 1600 руб.;

средний заработок за период курсов - 400 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности - 320 руб.


Средний заработок за период курсов и пособие по временной нетрудоспособности - это выплаты в периоды (дни), не связанные с выполнением работ в особых условиях труда. Поэтому в объект для начисления взносов на ППС они не включаются.

Объект для начисления взносов на ППС за январь текущего года по данному работнику составит 1600 руб.

Дни трудового отпуска, праздничные и выходные дни включаются в периоды, связанные с выполнением работ в особых условиях труда, при условии, если они следовали непосредственно за **периодом (днем)**, в котором работник выполнял работу в течение **полного рабочего дня в особых условиях труда** (абз. 2 п. 31 Инструкции о порядке заполнения форм ДПУ).

 **Обратите внимание!**

Под **полным рабочим днем** при выполнении работы с вредными и (или) опасными условиями труда понимается не менее 80% продолжительности ежедневной работы (смены), установленной законодательством (ч. 2 п. 23 Положения N 253).

 **Пример. Включение отпускных в объект для начисления взносов на ППС**
Работнику, подлежащему ППС, за период трудового отпуска с 13 по 31 января начислены отпускные. 11 и 12 января по графику работы - выходные.

Ситуация 1. 9 и 10 января работник был в социальном отпуске.

Сумма отпускных не включается в объект для начисления взносов на ППС.


Ситуация 2. 10 января работник отработал полный рабочий день в особых условиях труда.

Сумма отпускных включается в объект для начисления взносов на ППС.

Объект для начисления взносов на ППС ограничен и не должен превышать **3-кратную величину средней заработной платы** работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на ППС уплачиваются (п. 2 ст. 4 Закона N 118-3).

Ограничение объекта для начисления взносов на ППС применяется отдельно по каждому работнику:

$$\boxed{\text{Объект для начисления взносов на ППС}} \leq \boxed{\text{Средняя заработная плата работников в республике за предшествующий месяц}} \times \boxed{3}$$

 **Пример. Ограничение объекта для начисления взносов на ППС 3-кратной величиной средней заработной платы**

Заработная плата работника, подлежащего ППС, за январь составила 9500 руб. Средняя заработная плата работников в республике в декабре - 3100 руб. (условно). Объект для начисления взносов за этого работника за январь составит 9300 руб. (3100 руб. x 3).

4. Определяем размер взносов на ППС

Размер взносов на ППС зависит от категории работников, подлежащих ППС (ст. 6 Закона N 118-3):

Категория работников		Тарифы взносов, %
Работники, занятые полный рабочий день на работах	подземных, с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда (подп. 1.1 ст. 5 Закона N 322-3)	9
	с вредными и тяжелыми условиями труда (подп. 1.2 ст. 5 Закона N 322-3)	6
Работники гражданской авиации	летного и летно-испытательного состава (подп. 1.3 ст. 5 Закона N 322-3)	9
	осуществляющие непосредственное управление полетами воздушных судов (подп. 1.4 ст. 5 Закона N 322-3)	
	бортоператоры и бортпроводники воздушных судов (подп. 1.6 ст. 5 Закона N 322-3)	6
	работники инженерно-технического состава (подп. 1.5 ст. 5 Закона N 322-3)	
Женщины, работающие	на текстильном производстве, занятые на станках и машинах (подп. 1.7 ст. 5 Закона N 322-3)	6
	трактористами, трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, машинистами строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин (подп. 1.8 ст. 5 Закона N 322-3)	
	животноводцами (операторами животноводческих комплексов и механизированных ферм) и свиноводцами (операторами свиноводческих комплексов и механизированных ферм), выполняющие определенные виды работ (подп. 1.10 ст. 5 Закона N 322-3)	
	доярками (операторами машинного доения) (подп. 1.10 ст. 5 Закона N 322-3)	
Мужчины, работающие трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, непосредственно занятые в производстве сельскохозяйственной продукции (подп. 1.9 ст. 5 Закона N 322-3)		6
Водители пассажирского транспорта (автобусов, троллейбусов, трамваев) городских и отдельных пригородных маршрутов, по условиям труда приравненных к городским (подп. 1.11 ст. 5 Закона N 322-3)		6
Работники экспедиций, партий, отрядов, участков и бригад, непосредственно занятые на полевых геологоразведочных, гидрологических, лесоустроительных и изыскательских работах (подп. 1.12 ст. 5 Закона N 322-3)		6
Отдельные категории артистов (подп. 1.13 ст. 5 Закона N 322-3)	имеющие право на пенсию на 15 лет раньше общеустановленного возраста	9
	имеющие право на пенсию на 10 лет раньше общеустановленного возраста	6
	имеющие право на пенсию на 5 лет раньше общеустановленного возраста	4
Спортсмены, занимающиеся профессиональным спортом (подп. 1.14 ст. 5 Закона N 322-3)	и являющиеся членами национальных команд Республики Беларусь по видам спорта	9
	остальные	6
Отдельные категории медицинских и педагогических работников (подп. 1.15 ст. 5 Закона N 322-3)		4

5. Рассчитываем сумму взносов на ППС

Сумма взносов на ППС рассчитывается по каждому работнику:

$$\text{Взносы на ППС} = \text{Объект для начисления взносов на ППС} \times \text{Тариф, \%}$$

 **Пример. Определение суммы взносов на ППС**

Заработная плата провизора-технолога аптеки за месяц составила 2500 руб. Тариф взносов на ППС - 4%. Сумма взносов на ППС за месяц составит 100 руб. (2500 руб. x 4%).

Если работник в течение месяца был занят на работах (в должностях), для которых установлены разные тарифы взносов на ППС, взносы на ППС за месяц рассчитываются по каждой работе (должности) отдельно.

 **Пример. Определение суммы взносов на ППС**

Работник с 1 по 17 марта выполнял работу по профессии, включенной в Список N 1. За этот период ему начислена заработная плата 1000 руб., тариф взносов на ППС для данной категории работников - 9%.

С 18 по 31 марта этот работник переведен на работу по другой профессии, включенной в Список N 2. За этот период ему начислена заработная плата 800 руб., тариф взносов на ППС для данной категории работников - 6%.

Сумма взносов на ППС за март текущего года составит 138 руб. (1000 руб. x 9% + 800 руб. x 6%).

6. Отражаем взносы на ППС в учете

Начисление взносов на ППС **в бухгалтерском учете** отражается по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и дебету счетов, на которых отражено начисление оплаты труда и других выплат (ч. 2 п. 54 Инструкции N 50):

Д-т 20 (26, 25, 44, 90-10, 91, 08 и др.) - К-т 69.

Взносы на ППС, начисляемые в порядке, установленном законодательством, учитываются при налогообложении прибыли:

- в затратах на производство и реализацию, если они начислены на выплаты, которые относятся на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли (подп. 2.5 ст. 170 НК);

- во внереализационных расходах, если они начислены на выплаты, которые не учитываются при налогообложении прибыли в составе затрат (подп. 3.34 ст. 175 НК).

 **Пример. Отражение в учете взносов на ППС, начисленных на заработную плату**

Работнику, занятому в основном производстве и подлежащему ППС (размер взносов на ППС - 6%), начислена заработная плата:

Д-т 20 - К-т 70 - 1000 руб.

Начислены взносы на ППС:

Д-т 20 - К-т 69 - 60 руб.

При исчислении налога на прибыль сумма взносов на ППС в размере 60 руб. включается в состав затрат на производство и реализацию.

 **Пример. Отражение в учете взносов на ППС, начисленных на материальную помощь**

Работнику, подлежащему ППС (размер взносов на ППС - 6%), начислена материальная помощь в связи с профессиональным праздником (общая сумма соцвыплат, предусмотренных п. 13 Перечня N 115, уже превысила установленный предел):

Д-т 90-10 - К-т 70 - 100 руб.

Начислены взносы на ППС:

Д-т 90-10 - К-т 69 - 6 руб.

Материальная помощь не учитывается при налогообложении прибыли (абз. 1, 5 подп. 1.3 ст. 173 НК).

При исчислении налога на прибыль взносы на ППС в сумме 6 руб. включаются в состав внереализационных расходов.

Быховский районный отдел
Могилевского областного управления
Фонда социальной защиты населения