

Отчисления в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты Республики Беларусь за физических лиц

Аналитический документ

**Смолянка Ольга,
Центр правовой трансформации**

ФСЗН стал требовать отчисления за физических лиц, являющихся собственниками учреждений и безвозмездно выполняющих функции руководителей учреждений.

В последнее время учреждения, в которых учредители (собственники имущества) одновременно выполняют функции руководителя и не получают за это вознаграждения, столкнулись с новой практикой со стороны Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН). Отделения ФСЗН требуют уплаты обязательных страховых взносов с лиц, которые являются одновременно учредителями и руководителями учреждений, несмотря на выполнение ими функций руководителя на безвозмездной основе. Распространенность подобных случаев, а также разъяснения по этому поводу со стороны руководства ФСЗН свидетельствуют об укоренении в Беларуси новой неблагоприятной практики, которая может негативно влиять на учреждения, являющиеся в настоящее время самой популярной организационно-правовой формой НКО. В данной записке содержится правовой анализ проблемы и предлагается формат солидарных совместных действий для ее решения.

Описание проблемы и рекомендации

В практике белорусских организаций гражданского общества распространены случаи, когда в некоммерческих организациях собственники имущества (участники, члены, учредители) являются одновременно руководителями данных НКО, при этом выполняя функции руководителя на безвозмездной основе, т.е. не получая за это никаких выплат ни в денежной, ни в натуральной формах.

В частности, распространены случаи, когда собственники имущества негосударственных учреждений являются одновременно его руководителями на безвозмездной основе. В общественных объединениях, согласно законодательству, руководителем может быть только лицо, являющееся членом этого общественного объединения.

Не выплата вознаграждения руководителям обусловлена тем, что у многих НКО отсутствуют устойчивые источники финансирования и/или их учредители (члены) выполняют свои общественные функции в свободное от основной работы время. Многие руководители общественных объединений, в том числе являющиеся государственными служащими, выполняют функции руководителя общественного объединения лишь в силу того, что это выборная должность.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» плательщиками обязательных страховых взносов в ФСЗН являются, в том числе, работающие граждане. В свою очередь этот закон относит к работающим гражданам и граждан, являющихся собственниками имущества (участниками, членами, учредителями) юридического лица и выполняющих функции его руководителя. Закон также устанавливает, что объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН для 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 бюджет фонда, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь, но не выше пятикратной величины

средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

На основании этих положений можно сделать вывод, что граждане, являющиеся собственниками имущества (учредителями, участниками, членами) юридического лица и выполняющие функции его руководителя, но не получающие выплат за выполнение функций его руководителя, не относятся к плательщикам обязательных страховых взносов в ФСЗН.

В тоже время НКО все чаще сталкиваются с иным пониманием данных положений законодательства специалистами ФСЗН - об этом свидетельствуют неоднократные сообщения учреждений в адрес Центра правовой трансформации (Lawtrend).

Получает распространение практика разъяснений со стороны фонда представителям НКО, что они являются плательщиками в ФСЗН лишь в силу того, что их руководителем является учредитель (член, участник) этой НКО, независимо от того получает ли руководитель заработную плату или вознаграждение за руководство организацией. В первую очередь данная негативная практика касается негосударственных учреждений, в которых функции руководителя выполняет собственник его имущества.

Учитывая важность данного вопроса для белорусских НКО, отсутствие единообразной практики, а также спорность позиции территориальных отделений ФСЗН по вопросу взносов в ФСЗН за руководителей организаций, не получающих выплат за выполнение своих функций, Центр правовой трансформации отправил несколько запросов в ФСЗН по данному вопросу.

В ответах со стороны ФСЗН на запросы Центра правовой трансформации отмечается, что в соответствии с п. 1-1 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, (утв. Указом Президента Республики Беларусь о 16.01.2009 № 40), юридические лица являются плательщиками в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты Республики Беларусь за физических лиц, являющихся собственником имущества (учредителем, участником, членом) и выполняющих функции его руководителя. К юридическим лицам, в отношении которых их учредители (участники) не

имеют имущественных прав, относятся общественные и религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды, объединения юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей (ассоциации и союзы), а также иные некоммерческие организации, если иное не установлено Гражданским кодексом Республики Беларусь, иными законами или актами Президента Республики Беларусь. Таким образом, норма п. 1-1 Положения об оплате отчислений в ФСЗН с руководителей юридических лиц не распространяется на общественные объединения.

Однако ФСЗН также разъясняет, что в соответствии с Законом Республики Беларусь от 31 января 1995 г. «Об основах государственного социального страхования» обязательному государственному социальному страхованию подлежат, в частности, физические лица, являющиеся собственниками имущества (участниками, членами, учредителями) юридических лиц и выполняющие функции руководителей этих юридических лиц. При этом юридические лица являются плательщиками взносов в бюджет фонда за физических лиц, являющихся собственниками имущества (участниками, членами, учредителями) юридических лиц и выполняющих функции руководителей этих юридических лиц. Юридические лица, в отношении которых их учредители (участники) имеют имущественные права, взнос в бюджет фонда за данных лиц уплачивают в размере, сроки и порядке, предусмотренными законодательством о государственном социальном страховании.

В соответствии с пунктом 5 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, (утв. Указом Президента Республики Беларусь о 16.01.2009 № 40) в случае, когда собственник имущества выполняет функции руководителя и не состоит с данным юридическим лицом в трудовых отношениях, сумма взносов, подлежащая обязательной уплате в бюджет фонда, исчисляется исходя из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированная в месяце, за который начислены взносы. Размер взносов в бюджет фонда для работодателей и работающих граждан составляет 35 процентов (29 процентов – на пенсионное страхование и 6 процентов – на социальное страхование).

Фонд социальной защиты разъяснил также, что **работодатели, являющиеся плательщиками**, представляют в органы Фонда ведомственную отчетность «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь».

Таким образом, в ответах ФСЗН изложена интерпретация законодательства, которая стала основой для описанной выше негативной практики в отношении учреждений:

1. Общественное объединение, фонд **не является плательщиком** в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты Республики Беларусь за физическое лицо, являющееся членом/учредителем данного общественного объединения/фонда, выполняющее функции его руководителя и не получающее заработной платы или иного вознаграждения за выполнение функций руководителя.

2. Учреждение **является плательщиком** в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты Республики Беларусь за физическое лицо, являющееся собственником имущества данного учреждения, выполняющее функции его руководителя и не получающее заработной плат или иного вознаграждения за выполнение функций руководителя.

Центр правовой трансформации в связи с разъяснениями Фонда социальной защиты населения и актуальностью данного вопроса для негосударственных белорусских учреждений планирует подготовить коллективное обращение по данному вопросу.

Учитывая изложенное, **Центр правовой трансформации рекомендует** негосударственным учреждениям:

1. Обратить внимание на разъяснения ФСЗН о необходимости уплаты обязательных страховых отчислений за руководителей учреждений, одновременно являющихся учредителями данных учреждений. При необходимости пересмотреть в своих организациях оформление отношений "собственник имущества – руководитель" в случае, если собственник имущества является и руководителем учреждения и не получает за выполнение функций руководителя заработную плату или иное вознаграждение.

2. Поддержать коллективное обращение, которое будет подготовлено Центром правовой трансформации, о недопустимости практики взимания отчислений в ФСЗН с учреждений, за физическое лицо, являющееся собственником имущества данного учреждения, выполняющее функции его руководителя и не получающее заработной платы или иного вознаграждения за выполнение функций руководителя.

Также **обращаем внимание** инициатив по созданию новых организаций гражданского общества на необходимость учета новой ограничительной практики ФСЗН и связанных с ней возможных финансовых рисков при выборе оптимальной организационно-правовой формы для регистрации юридического лица, а также при назначении руководителей новых учреждений.