**КАК НАЧИСЛИТЬ ВЗНОСЫ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ (ППС)**

Актуально на 29.04.2023

*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-З).

Взносы на ППС уплачиваются за работников, занятых на рабочих местах, включенных в **перечень рабочих мест с особыми условиями труда** (п. 2 ст. 4 Закона N 118-З). 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-З):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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!***

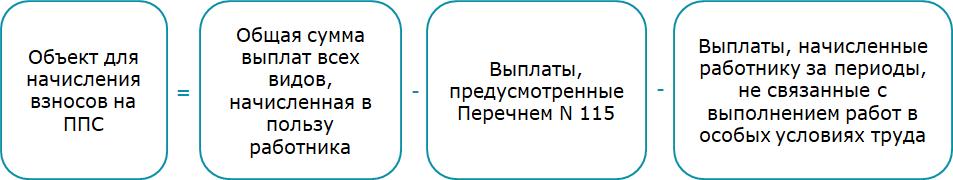
*Перечень рабочих мест с особыми условиями труда организации для целей ППС (изменения и дополнения в него) представляется в территориальный орган ФСЗН в течение 5 рабочих дней со дня его утверждения (внесения изменений и дополнений) в электронном виде и на бумажном носителе или в виде электронного документа (абз. 16 п. 1 ст. 21 Закона N 118-З, п. 3 Указаний N 5).*

|  |
| --- |
| **Дополнительные материалы**  Путеводитель по кадровым вопросам "Аттестация рабочих мест" |

**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 на рабочем месте, включенном в **перечень рабочих мест с особыми условиями труда**, 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 1000 руб., в том числе:*

*оклад - 820 руб.;*

*надбавка за стаж работы - 80 руб.;*

*материальная помощь в связи с рождением ребенка - 100 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 900 руб. (1000 руб. - 100 руб.).*

К **периодам, не связанным с выполнением работ в особых условиях труда**, относятся периоды (абз. 2 п. 28 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 условия;

- 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 периоды, 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 14 по 18 января был на курсах повышения квалификации, с 21 по 25 января болел.*

*За январь работнику начислено:*

*заработная плата - 800 руб.;*

*средний заработок за период курсов - 200 руб.;*

*пособие по временной нетрудоспособности - 160 руб.*

*Средний заработок за период курсов и пособие по временной нетрудоспособности - это выплаты за 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 800 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. 30 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 в ППС***

*Работнику, подлежащему ППС, за период трудового отпуска с 14 по 31 января начислены отпускные. 12 и 13 января по графику работы - выходные.*

***Ситуация 1.*** *10 и 11 января работник был в социальном отпуске.*

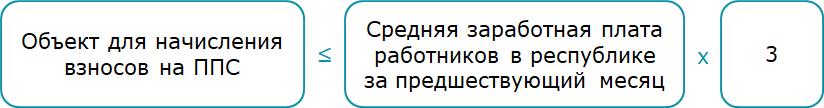
*Сумма отпускных не включается в объект для начисления взносов на ППС.*

***Ситуация 2.*** *11 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-З).

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



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

*Заработная плата работника, подлежащего ППС, за январь 2023 г. составила 6200 руб. Средняя заработная плата работников в республике в декабре 2022 г. - 1915,60 руб. Объект для начисления взносов за этого работника за январь 2023 г. составит 5746,80 руб. (1915,60 руб. x 3).*

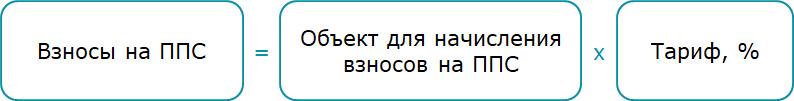
**4. Определяем размер взносов на ППС**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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-З) | 9 |
| с вредными и тяжелыми условиями труда (подп. 1.2 ст. 5 Закона N 322-З) | 6 |
| Работники гражданской авиации | летного и летно-испытательного состава (подп. 1.3 ст. 5 Закона N 322-З) | 9 |
| осуществляющие непосредственное управление полетами воздушных судов (подп. 1.4 ст. 5 Закона N 322-З) |
| бортоператоры и бортпроводники воздушных судов (подп. 1.6 ст. 5 Закона N 322-З) |
| работники инженерно-технического состава (подп. 1.5 ст. 5 Закона N 322-З) | 6 |
| Женщины, работающие | на текстильном производстве, занятые на станках и машинах (подп. 1.7 ст. 5 Закона N 322-З) | 6 |
| трактористами, трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, машинистами строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин (подп. 1.8 ст. 5 Закона N 322-З) |
| животноводами (операторами животноводческих комплексов и механизированных ферм) и свиноводами (операторами свиноводческих комплексов и механизированных ферм), выполняющие определенные виды работ (подп. 1.10 ст. 5 Закона N 322-З) |
| доярками (операторами машинного доения) (подп. 1.10 ст. 5 Закона N 322-З) |
| Мужчины, работающие трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, непосредственно занятые в производстве сельскохозяйственной продукции (подп. 1.9 ст. 5 Закона N 322-З) | | 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-З) | | 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-З) | | 6 |
| Отдельные категории артистов (подп. 1.13 ст. 5 Закона N 322-З) | 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-З) | 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-З) | | 4 |

**5. Рассчитываем сумму взносов на ППС**

Сумма взносов на ППС рассчитывается по каждому работнику:



 ***Пример. Определение суммы взносов на ППС***

*Заработная плата провизора-технолога аптеки за месяц составила 900 руб. Тариф взносов на ППС - 4%. Сумма взносов на ППС за месяц составит 36 руб. (900 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 600 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 400 руб., тариф взносов на ППС для данной категории работников 6%.*

*Сумма взносов на ППС за март текущего года составит 78 руб. (600 руб. x 9% + 400 руб. x 6%).*

|  |
| --- |
| **Дополнительные материалы**  Типовая ситуация. Какую сумму взносов и в какой срок уплатить в бюджет ФСЗН |

**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 по производству и реализации, 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 по производству и реализации.*

 ***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. включается в состав внереализационных расходов.*