

Юридические науки

МЯГКАЯ ЕКАТЕРИНА ВАЛЕРЬЕВНА

*аспирант кафедры финансового права
и правового регулирования хозяйственной деятельности
Белорусского государственного университета
г. Минск, Беларусь*

ВЗНОСЫ В ФСЗН И СФЕРА СПОРТА: ТОЧКИ СОПРИКОСНОВЕНИЯ

Каждый тип общественных отношений обладает *своими особенностями*. Не являются исключением в данном плане и общественные отношения в сфере спорта. В последнее время все чаще отмечается возрастающее значение физической культуры и спорта в современном обществе, государство также активно содействует их интенсивному развитию. Однако наличие специфичных признаков не означает полной обособленности, закрытости и отсутствия соприкосновения спортивных отношений с иными институтами и отраслями права. *Таких точек соприкосновения достаточно много.*

В настоящей статье мы затронем лишь одну из них и обратим внимание на взносы во внебюджетный фонд – Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН). Предметом наших исследований выступит необходимость уплаты указанных взносов спортсменами, тренерами, массажистами, иными лицами, занятыми в сфере спорта, а также спортивными организациями, с которыми данных лиц связывают трудовые и гражданско-правовые отношения.

Плательщиками обязательных страховых взносов в ФСЗН Республики Беларусь являются как работодатели, так и граждане, работающие по трудовым и гражданско-правовым договорам [1].

Обязательные страховые взносы в Республике Беларусь подразделяются на две основные группы: взносы на пенсионное страхование и взносы на социальное страхование. Под социальным страхованием понимается страхование на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, смерти застрахованного или члена его семьи и т.п. Пенсионное страхование представляет собой страхование на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности или потери кормильца.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам. *Понятие «выплаты, начисленные в пользу работников» включает в себя, во-первых, выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда (заработную плату, надбавки, премии). Во-вторых, – выплаты социального характера (суммы средств работодателя, направленные на питание, проживание, обучение, погашение ссуд (кредитов), лечение, оздоровление работников, оказание им материальной помощи и др.) [2].*

Исключение составляют перечень выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы [3]. Выделим такие выплаты, которые имеют наибольшую актуальность для спортивной сферы:

- 1) Государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии, стипендии, гранты, предусмотренные законодательными актами и выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования. В качестве примера можно привести именные стипендии Президента Республики

Беларусь в сфере физической культуры и спорта [4], государственные стипендии олимпийским чемпионам [5].

- 2) Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей. Например, компенсации при служебных командировках, которыми оформляются выезды на соревнования, спортивные сборы.
- 3) Поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях. При этом под поощрениями понимаются премии, подарки, призы, медали и т.п. По разъяснениям специалистов ФСЗН, такие выплаты не облагаются взносами независимо от того, кем, где и за счет каких средств организовано проведение данных мероприятий, а также от вида, способа и размера оказываемых работодателем поощрений своим работникам, непосредственно участвовавшим в таких мероприятиях [6].
- 4) Медицинские осмотры в соответствии с законодательством, а также на медицинскую помощь, в том числе на проведение операций, при наличии соответствующего подтверждения. Обращаем внимание, что обязанность и порядок проведения медицинских осмотров спортсменов установлена трудовым законодательством Республики Беларусь [7].

Таким образом, выплаты, которые не облагаются взносами в ФСЗН, являются весьма узкими. В рассматриваемой нами ситуации, через призму спортивной специфики, обнаруживается акцент на трудовые отношения (вышеперечисленные случаи 2 и 3). Для договоров подряда и возмездного оказания услуг данные исключения не актуальны, соответственно, будет происходить уплата взносов в ФСЗН с указанных сумм.

Остается актуальным вопрос, а будут ли начисляться взносы на стоимость спортивной и парадной формы, получаемых, например, спортсменами и тренерами, иными работниками физкультурно-

спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях? Ввиду того, что такого исключения не предусмотрено в Перечне [3], в Республике Беларусь, в отличие, например, от Российской Федерации¹, доходы работников в виде стоимости полученной спортивной и парадной формы являются объектом для начисления взносов в ФСЗН.

По общему правилу размер взносов в ФСЗН составляет 35% (см. рисунок 1)



Рисунок 1.

Также устанавливаются минимальные и максимальная суммы взносов. Минимальная сумма взносов составляет сумму, рассчитанную из размера минимальной заработной платы [9]. Указанное правило не применяется для выплат по гражданско-правовым договорам. Максимальная сумма взносов устанавливается через ограничение размера объекта для начисления, который должен быть равен или менее пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы [10]. Например, за апрель 2016 года

¹Освобождение предусмотрено ст. 9 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"[8].

предельный размер отчислений в ФСЗН (35%) составит 12 488 688 бел.руб, что приблизительно составляет 562 евро.

Серьезным нововведением в 2016 году стала необходимость уплаты в обязательном порядке взносов в ФСЗН иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность, а также работающими по гражданско-правовому договору на территории Республики Беларусь [11]. До 2016 года ситуация была иной. В соответствии со статьёй 98 Договора о Евразийском экономическом союзе (далее – *Договор о ЕАЭС*) «социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства» [11]. Из этого исходит, что наниматель Республики Беларусь, у которых работали граждане Российской Федерации, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Республики Армении, обязаны были уплачивать взносы в ФСЗН на социальное страхование в размере 6%. Участие в пенсионном страховании носило добровольный характер. Для граждан иных иностранных государств и социальное, и пенсионное страхование носило добровольный характер.

Изменения в законодательстве Республики Беларусь поставили вопрос о размере обязательных отчисления в ФСЗН в отношении граждан государств-членов Евразийского экономического союза. Необходимо уплачивать только 6% на социальное страхование или 35%, включая пенсионное страхование? Вопрос с пенсионным страхованием исходил из вышеупомянутой статьи 98 Договора о ЕАЭС, в которой указывалось, что пенсионное обеспечение трудящихся государств-членов и членов семьи регулируется законодательством государства *постоянного* проживания, а также в соответствии с отдельным международным договором между государствами-членами. Государственные органы разъяснили, что взносы на пенсионное в рассматриваемой ситуации необходимо производить.

Таким образом, в настоящий момент граждане государств-участников Договора о ЕАЭС, а также иных иностранных государств, которые, например, выступают за клуб по видам спорта Республики Беларусь, обязаны уплачивать взносы в ФСЗН в размере 1 %. Наниматель, в приведенном нами примере – клуб по виду спорта, обязан будет производить отчисления в совокупности в размере 34 %. По итогу взносы уплачиваются в размере 35%.

В этой связи сразу возникает вопрос о верховенстве норм международного договора и национального законодательства. Согласно статье 3 Закона Республики Беларусь № 138-ХІІІ нормы международного договора будут иметь приоритет в указанном случае [1]. Тогда второй вопрос, на чем строится позиция государственных органов? Единственным логическим объяснением, по нашему мнению, является следующее. В Договоре о ЕАЭС установлено правило в отношении «пенсионного обеспечения», а вот пенсионное страхование соответственно иной термин, про который не идет речь в международном договоре (обратим внимание, что «социальное страхование» выделено отдельно), а значит применяются национальные правила.

Обратим внимание на ещё один интересный аспект. На практике бывают случаи, когда иностранные граждане - спортсмен или тренер оформлены в качестве индивидуального предпринимателя и заключают договор со спортивной организацией Республики Беларусь. Необходимо ли уплачивать взносы в ФСЗН Республики Беларусь в таком случае?

Несмотря на то, что в соответствии с п. 1.3. Указа Президента Республики Беларусь «О вопросах социального обеспечения» иностранные граждане и лица без гражданства, работающие в Республике Беларусь или являющиеся индивидуальными предпринимателями, подлежат обязательному государственному социальному страхованию на условиях, установленных законодательством для граждан Республики Беларусь [12],

законодательство Республики Беларусь распространяет свое действие лишь на граждан Республики Беларусь – индивидуальных предпринимателей, и иностранный предприниматель не может являться плательщиком взносов в ФСЗН. Такая же позиция отражена и разъяснениях государственных органов. Таким образом, взносы в ФСЗН в этом случае производить не нужно.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать следующие выводы. Спортсмены, тренеры, массажисты, иные лица, занятые в сфере спорта, а также спортивные организации обязаны производить отчисления в ФСЗН. Гражданство физического лица не влияет на необходимость уплаты и размер отчислений. Исключение составляет случай, когда иностранный гражданин является индивидуальным предпринимателем, который осуществляет деятельность в Республике Беларусь по гражданско-правовому договору, в такой ситуации отчисления производить не нужно. Объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам. Перечень выплат, на которые не начисляются взносы, является весьма узким и не учитывает аспекты профессиональной деятельности спортсменов. Нормативное регулирование в указанной сфере требует совершенствования. В этой связи предлагаем стоимость полученной спортивной и парадной формы исключить из объекта для начисления взносов в ФСЗН.

Литература:

1. Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 февр. 2014 г., № 138-ХІІІ // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО

- «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
2. О взносах на государственное социальное страхование [Электронный ресурс]: Письмо Фонда соц.защиты населения Мин. труда и соц.защиты Респ. Беларусь, 24 октябр. 2014 № 08-07/3289 15 апреля 2013 г., № 190 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
 3. Об утверждении Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 янв. 1999 г., № 115 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
 4. О мерах по стимулированию достижения высоких спортивных результатов [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 15 апреля 2013 г., № 190 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
 5. Об учреждении государственной стипендии олимпийским чемпионам [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 ноябр. 2009 г., № 555 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

6. Бухгалтерский учет и налогообложение в спорте. Общие вопросы для федераций и клубов // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
7. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] 26 июля 1999 г., № 296-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
8. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: Федер. закон, 24 июля 2009 г., № 212-ФЗ // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2016.
9. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009 г., № 40 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
10. О совершенствовании пенсионного обеспечения [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 8 декабр. 2014 г., № 570 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
11. Договор о Евразийском экономическом союзе // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
12. О вопросах социального обеспечения [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 31 декабр. 2015 г., № 534 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.