# МЕРЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА РУКОВОДИТЕЛЯ И ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПЛАТЕЖАМ В РЕСПУБЛИКАНСКИЙ И (ИЛИ) МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ, БЮДЖЕТ ФОНДА. Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 26.10.2020 № 381

**1. Расширен перечень платежей, задержка выплат которых влечет негативные последствия для ответственных должностных лиц организации.**

Ранее Указом Президента Республики Беларусь от 13.08.1996 № 292 «О предоставлении юридическим лицам отсрочки по уплате задолженности по налогам и пени» (далее - Указ № 292) учитывалась задолженность только в бюджет. Указ Президента Республики Беларусь от 26.10.2020 № 381 «Об обеспечении расчетов с бюджетами» (далее - Указ № 381) включил в названный перечень также задолженность по взносам в ФСЗН (бюджет фонда).

Также по сравнению с Указом № 292 Указ № 381:

• выделяет задолженностью по платежам в республиканский и (или) местные бюджеты, бюджет фонда и просроченную задолженность по платежам в республиканский и (или) местные бюджеты, бюджет фонда;

• приводит определения указанных видов задолженности.

До настоящего времени определение задолженности по платежам в бюджет было приведено в абзаце 3 п.2 Положения о реструктуризации задолженности по платежам в республиканский и местные бюджеты, по кредитным договорам и прощении долга, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16.02.2004 № 88 (далее - Положение № 88; Указ № 88). В Бюджетном кодексе Республики Беларусь (далее - Бюджетный кодекс) такого определения не было.

В письме Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 25.10.2019 № 1-2-12/4054/5-2-8/320/5-1-23/06121 «О реализации пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 13 августа 1996 г. № 292» (далее - письмо) указано, что исходя из положений Бюджетного кодекса под задолженностью по платежам в бюджет для целей применения части первой п.2 Указа № 292 следует понимать сумму не уплаченных в срок налогов, сборов (пошлин), штрафов, пеней и иных платежей, подлежащих уплате в бюджет в соответствии с законодательством, в том числе платежей в счет погашения задолженности по бюджетным ссудам, бюджетным займам, процентам по бюджетным займам, пеням, начисленным за несвоевременный возврат таких ссуд и займов, по исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов и процентам по ним, а также задолженность, возникшую в случае неисполнения пользователями внешних государственных займов и внешних займов, гарантированных Правительством Республики Беларусь, своих обязательств по исполнению платежей по погашению и обслуживанию таких займов, что соответствует абзацу 3 п.2 Положения № 88.

Также в письме указано, что согласно п.1 ст.25 Бюджетного кодекса налоговые доходы считаются уплаченными в доход соответствующего бюджета с момента, определяемого налоговым законодательством.

Под просроченной задолженностью по платежам в республиканский и (или) местные бюджеты, бюджет фонда в Указе № 381 понимается задолженность, образовавшаяся в результате необеспечения уплаты соответствующих платежей начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возникновения задолженности по платежам в республиканский и (или) местные бюджеты, бюджет фонда. Иными словами, Указ № 381 выделяет фактически текущую задолженность, которая не выходит за пределы отчетного месяца, и просроченную задолженность.

Разные виды задолженности влияют на способ лишения руководителей организаций и главных бухгалтеров (а также их заместителей) премий, бонусов и вознаграждений.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Обратите внимание!  Как и ранее, реструктуризация задолженности не освобождает от ответственности - в данном случае от запрета на выплаты премий, бонусов и вознаграждений.  Так, например, Указом № 88 предусматривается реструктуризация задолженности, но до полного расчета юридических лиц по ней и вне зависимости от ее состояния (реструктуризирована задолженность либо нет) сохраняют свое действие нормативные предписания Указа № 381, запрещающие выплату премий, бонусов и вознаграждений должностным лицам организаций, имеющих задолженность по платежам в республиканский и (или) местные бюджеты, бюджет фонда. |

**2. Включение в состав выплат, подпадающих под действие запрета, таких стимулирующих выплат, как бонусы и вознаграждения.**

В Указе № 381 не приводятся определения премий, бонусов и вознаграждений. Исходя из части первой ст.63 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее - ТК), это стимулирующие выплаты. Правда, бонусы и вознаграждения, как правило, характерны больше для руководителей (государственных) организаций.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Справочно:  Размеры оплаты труда руководителя организации, его заместителей определяются по соглашению сторон при заключении трудового договора в случаях, предусмотренных законодательством (ст.64 ТК). |

 Так, например, предусмотрены следующие бонусы и вознаграждения для руководителей государственных организаций:

1) годовой бонус в размере не более 12 окладов включительно. При этом под годовым бонусом понимается поощрение в размере до 10 % прироста чистой прибыли организации, полученного по итогам отчетного года по сравнению с предыдущим годом, но не более 12 окладов включительно, за выполнение прогнозного показателя по чистой прибыли организации за отчетный год и иных ключевых показателей эффективности работы руководителей, доведенных в установленном порядке в рамках обеспечения выполнения прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь в целом за отчетный год (часть первая подп.6.6 п.6 Положения об условиях оплаты труда руководителей государственных организаций и организаций с долей собственности государства в их имуществе, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.07.2013 № 597 (далее - Положение № 597; постановление № 597));

2) краткосрочные бонусы за:

- выполнение ключевых показателей эффективности работы руководителей, доведенных в установленном порядке в рамках обеспечения выполнения прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь;

- достижение опережающего роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы;

- другие показатели финансово-хозяйственной деятельности (часть первая подп.6.2 п.6 Положения № 597);

3) единовременное вознаграждение за принятие (перевод) работников на дополнительно введенные высокопроизводительные рабочие места по результатам реализации инвестиционных проектов в размере не более 12 окладов включительно (часть первая подп.6.7 п.6 Положения № 597);

4) единовременные вознаграждения за выполнение за отчетный год доведенных в установленном порядке без уточнения, предусматривающего уменьшение, объемов:

- заказа на поставку (заготовку, сдачу) лома и отходов черных и цветных металлов для государственных (республиканских) нужд в размере не более двух окладов включительно;

- заказа на поставку (заготовку, сдачу) отходов бумаги и картона и отходов стекла для республиканских государственных нужд в размере не более двух окладов включительно (часть первая подп.6.8 п.6 Положения № 597).

Принято **различать лишение** работника определенных выплат, **установку зависимости выплаты** заработной платы от расчета с бюджетом **и ограничение повышения** ее размеров.

1. Например, ранее и в настоящее время действует ограничение (запрет) на повышение субъектами хозяйствования всех форм собственности, имеющими задолженность по заработной плате и (или) обязательным страховым взносам в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, тарифной ставки (тарифного оклада), действующих размеров премий, надбавок и доплат в период до погашения задолженности (п.3 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 24.12.1998 № 1972 «О дополнительных мерах по совершенствованию оплаты труда работников отраслей экономики»; абзац 2 части первой п.3 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2001 № 1794 «О некоторых мерах по выплате заработной платы работникам отраслей экономики» (далее - Положение № 1794)).

Также запрет на повышение тарифной ставки (тарифного оклада) действует при невыполнении организацией условий оказания господдержки в случае, если уровень среднемесячной зарплаты работников таких организаций, исчисленной нарастающим итогом с начала года, превышает уровень среднемесячной зарплаты работников по соответствующему виду экономической деятельности по республике в целом, исчисленной нарастающим итогом с начала года, в течение периода действия государственной поддержки (п.1 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28.04.2001 № 623 «Об оплате труда работников юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при получении от государства в индивидуальном порядке государственной поддержки»).

Но эти правила действуют только в отношении повышений размеров оплаты труда и касаются всех категорий работников.

2. Срок выплаты заработной платы, в частности руководителям организаций независимо от формы собственности и подчиненности и их заместителям, не ранее полного погашения за соответствующий месяц задолженности по заработной плате работникам организаций с учетом подчиненности и места нахождения (абзац 3 части первой п.3 Положения № 1794).

3. Запрещено начислять и выплачивать все виды премий, бонусы и вознаграждения, предусмотренные контрактом, в том числе на основании ЛПА, за месяц, в котором имели место:

- рост убытка от реализации объектов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом по организации в целом;

- задолженность по выплате зарплаты, а именно ее невыплата в сроки и размерах, установленных законодательством, ЛПА, трудовым договором;

- задолженность по оплате потребленных с начала отчетного года природного газа, электро- и теплоэнергии, образовавшаяся в результате необеспечения их оплаты в сроки, установленные договорами или законодательными актами (предусмотрены исключения в части второй подп.2.5 п.2 постановления № 597) (часть первая подп.2.5 п.2 постановления № 597; письмо Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 20.11.2015 № 1-2-12/2735 «О применении норм постановления Совета Министров Республики Беларусь от 13 октября 2015 г. № 848»).

В рамках указанного запрета премии, бонусы, вознаграждения за квартал, полугодие или иной период начисляются пропорционально месяцам, в которых не было оснований для их неначисления (часть третья подп.2.5 п.2 постановления № 597).

**3. Новые способы ограничения (запрета).**

В отличие от Указа № 292 Указом № 381 запрет на выплату стимулирующих выплата (премий, бонусов и вознаграждений) будет устанавливаться либо за дни просрочки при текущей задолженности, либо за месяцы, в которых допущена просроченная задолженность. Как указано в официальном комментарии: лишение премии будет осуществляться исходя из количества дней, в которых имелась задолженность перед бюджетом, и (или) периодов, в которых допущена просроченная задолженность, а не по факту ее наличия и независимо от длительности периода, как было ранее.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Установлено правило начисления премий, бонусов и вознаграждений руководителю и главному бухгалтеру (их заместителям) юридического лица (его обособленного подразделения), а именно: за месяц (квартал, полугодие или иной период) пропорционально календарным дням (месяцам), в которых отсутствовала задолженность (просроченная задолженность) по платежам в республиканский и (или) местные бюджеты, бюджет фонда (подп.1.2 п.1 Указа № 381).

**4. Ограничение перечня ответственных лиц.**

В настоящее время ограничения, установленные Указом № 381, касаются только руководителя и главного бухгалтера (их заместителей) юридического лица (его обособленного подразделения). Ранее запрет касался также главных специалистов.

Как указано в официальном комментарии, меры ответственности будут применяться только в отношении круга лиц, непосредственно отвечающих за финансовое состояние организации и наделенных полномочиями на принятие соответствующих управленческих решений (то есть исключены главные специалисты и их заместители, выполняющие, по сути, решения руководства, кроме главного бухгалтера и его заместителей, самостоятельно уплачивающих платежи в бюджет).

Ранее под главными специалистами понимались иные руководители (служащие, которые согласно Единому квалификационному справочнику должностей служащих относились к категории «Руководители»).

**5. Контракт: больше никаких дополнительных требований к содержанию.**

Указом № 381 исключены требования к содержанию контракта, которые оставались обязательными для руководителя. Ранее Указом № 292 было предусмотрено, что в контрактах, заключаемых с руководителями юридических лиц, наниматель обязан предусматривать персональную ответственность руководителя за нарушение запрета, установленного Указом № 292, включая расторжение нанимателем контракта до истечения срока его действия.

По материалам аналитической правовой системы «Бизнес-Инфо»