

будет выдаваться бесплатно компаниями мобильной связи, во избежание необходимости декларирования на бумажном носителе за год.

В отличие от Декларации застрахованного лица (форма REV-5), Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования (форма 4-БГСС) может быть подписана и отправлена посредством портала www.garoptare.md за отдельный квартал с применением цифровой подписи, без каких-либо условий в отношении порядка представления в других кварталах года. Без цифровой подписи невозможно будет отправить с портала декларацию 4-БГСС. Следовательно, хозяйствующие субъекты могут получить мобильную подпись и подписать декларацию за третий квартал независимо от порядка ее представления за предыдущие кварталы. Цифровая подпись в декларации 4-БГСС исключает необходимость посещения территориальных касс социального страхования для представления декларации на бумажном носителе.

О сроках представления деклараций

Согласно Закону о бюджете государственного социального страхования на 2013 год декларации застрахованных лиц REV-5 представляются ежеквартально одновременно с Декларацией 4-БГСС, которая представляется ежеквартально до 15 числа месяца, непосредственно следующего за отчетным кварталом. Данная норма не распространяется на предприятия с количеством деклараций REV-5 менее 5, частных предприни-

мателей, адвокатов, публичных нотариусов и судебных исполнителей, работающих на основании лицензии, полученной в установленном законом порядке, независимо от организационно-правовой формы, медиаторов, работающих на основании аттестата, выданного Советом по медиации, которые не имеют работников, работающих по индивидуальному трудовому договору. Указанные категории представляют декларации в НКСС ежегодно.

Проект Закона о бюджете государственного социального страхования на 2014 год предусматривает обязательное представление деклараций REV-5 ежеквартально на электронном носителе всеми плательщиками взносов – физическими и юридическими лицами, которые имеют работников, работающих по индивидуальному трудовому договору. Плательщики взносов, физические лица, перечисленные выше, которые не имеют работников, работающих по договору об оказании услуг, будут представлять территориальным подразделениям НКСС декларации 4-БГСС ежегодно до 15 января следующего года и освобождаются от обязанности представления деклараций REV-5.

В дальнейшем рассматривается возможность изменения сроков представления деклараций 4-БГСС и REV-5, а именно: установления ежемесячной периодичности, в контексте инициирования процесса установления всех пособий по социальному страхованию Территориальными кассами социального страхования.



Ольга ГРИНЕВИЧ,
экономист

о порядке применения административных санкций за нарушения законодательства в области обязательного медицинского страхования

? *В июле 2013 года я представила в территориальное агентство НКМС изменения в поименном списке застрахованных работающих лиц на 10 дней позднее установленного срока. Меня тут же оштрафовали на 400 леев. Имеет ли данное агентство право самостоятельно применять штрафные санкции? Насколько мне известно, за подобное нарушение до сих пор по месту представления списка составлялся только протокол, который затем передавался в судебную инстанцию для принятия решения.*

Следует отметить, что в ч. (4) ст. 266 Кодекса Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24.10.2008 г. (далее – Кодекс о правонарушениях) установлено, что

непредставление в установленный законодательством срок отчета об исчислении и уплате взносов обязательного медицинского страхования, списков поименного учета работающих застрахованных лиц, а также изменений в списках влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 20 условных единиц.

Исходя из положений ч. (1) ст. 413 Кодекса о правонарушениях правонарушения, предусмотренные частями (2), (4) – (7) ст. 266, ч. (3) ст. 349, рассматриваются Национальной компанией медицинского страхования и ее территориальными агентствами. Следовательно, территориальное агентство НКМС, имело полное право рассмотреть указанное в вопросе правонарушение, и применить санкции в пределах, установленных в ч. (4) ст. 266 Кодекса о правонарушениях. Исходя из вопроса, это и было сделано.

В то же время, следует отметить, что в соответствии с ч. (3) ст. 412 Кодекса о правонарушениях в компетентную судебную

инстанцию для рассмотрения по существу передаются только протоколы о правонарушениях, предусмотренных ч. (2) ст. 263, статьями 294, 294¹, 296, ч. (2) ст. 349 Кодекса о правонарушениях. Это протоколы, составленные по правонарушениям, допущенным плательщиками взносов обязательного государственного социального страхования.

Таким образом, санкции за нарушения законодательства в области обязательного государственного социального страхования, устанавливаются судебными инстанциями на основании протоколов, составленных Национальной кассой социального страхования и ее территориальными структурами. А штрафы за правонарушения, допущенные в области обязательного медицинского страхования, устанавливаются Национальной компанией медицинского страхования и ее территориальными структурами самостоятельно на основании составленных ими протоколов.

Также следует отметить, что в соответствии с положениями ч. (1) ст. 402 Кодекса о правонарушениях за правонарушения, предусмотренные частями (1), (3) и (4) ст. 266 санкции могут применяться и органами Государственной налоговой службы.

о порядке оплаты пособия по временной нетрудоспособности по двум больничным листам лицу, больному туберкулезом

? У работника строительной компании выявлен туберкулез. Работник принес больничный лист на 35 календарных дней. Через неделю после окончания медицинского отпуска болезнь возобновилась и работник проболел еще 40 дней. В связи с этим возникают следующие вопросы:

1. Каким образом рассматривается данная ситуация: как один или два страховых риска?
2. Оплачиваются за счет работодателя указанные больничные листы или нет?

Поскольку между больничными листами имеется перерыв, указанная в вопросе ситуация рассматривается как наступление двух страховых рисков. Однако, поскольку работник болеет туберкулезом, ни один день нетрудоспособности, ни по первому, ни по второму больничному листу, не должен быть оплачен за счет работодателя.

Основанием для этого являются положения ч. (3) ст. 4 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004

г., согласно которым выплата пособий по временной нетрудоспособности в случаях заболевания туберкулезом, СПИДом, раком любого вида или возникновения угрозы прерывания беременности, а также выплата пособий по временной нетрудоспособности беременным женщинам, состоящим на учете в санитарно-медицинских учреждениях, осуществляется полностью за счет средств бюджета государственного социального страхования, начиная с первого календарного дня временной нетрудоспособности.

об исчислении взносов ОГСС и ОМС от суммы, уплаченной работодателем за наем квартир для своих работников

? В индивидуальных трудовых договорах, заключенными с несколькими сотрудниками, которые являются иностранными гражданами, предусмотрено, что предприятие будет оплачивать расходы по найму квартир для этих работников. Следует ли исчислять из данных выплат взносы ОГСС и ОМС??

В соответствии с положениями статьи 1 Закона об обязательном государственном социальном страховании № 489-XIV от 08.07.1999 года, застрахованным лицом может быть трудоспособное физическое лицо, постоянно проживающее или временно пребывающее в Республике Молдова и подлежащее обязательному государственному социальному страхованию для получения прав, которые предупреждают, ограничивают или устраняют социальные риски, предусмотренные законодательством. А в связи с тем, что иностранные граждане работают по индивидуальному трудовому договору, они подлежат обязательному государственному социальному страхованию. Следует выяснить, составляет ли плата за наем квартир базой расчета взносов ОГСС.

Оплачивая своим сотрудникам расходы по найму квартир, работодатель уплачивает определенные суммы в пользу своих работников в рамках трудовых отношений. А в соответствии с пунктом 2 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2013 год № 250 от 08.11.2012 года, в целях указанного закона выплатой считается любая сумма, иная чем заработная плата, уплаченная работодателем своему работнику (в его пользу) в рамках трудовых отношений, кроме платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы ОГСС. Поскольку в приложении 5 к указанному закону, содержащее виды платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы ОГСС, плата за наем жилья не указана, от сумм, уплаченных работодателем за наем квартир для своих работников, взносы ОГСС должны исчисляться.

Рассмотрим, следует ли исчислять от указанных сумм взносы ОМС. В соответствии

с частью (1) статьи 9 Закона об обязательном медицинском страховании № 1585-XIII от 27.02.1998 года, иностранцы, указанные в пунктах а)–ф) части (1) статьи 2 Закона об интеграции иностранцев в Республике Молдова № 274 от 27 декабря 2011 года, трудоустроенные в Республике Молдова на основе индивидуального трудового договора, иностранцы, имеющие право на постоянное пребывание в Республике Молдова, а также беженцы и лица, получившие гуманитарную защиту, пользуются теми же правами и обязанностями в области обязательного медицинского страхования, что и граждане Республики Молдова, в соответствии с действующим законодательством, если международными договорами не предусмотрено иное. Это означает, что обязательное медицинское страхование работающих по индивидуальному трудовому договору иностранцев должно осуществляться по месту работы путем исчисления работодателем взносов в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам. Как следует из вопроса, оплата жилья предусмотрена в индивидуальном трудовом договоре. Согласно положениям ст. 3 Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 г. другая выплаты – это любая другая сумма, кроме заработной платы, выплаченная работодателем в пользу его работника, а также другие платежи и доходы, выплаченные физическим лицам, за исключением предусмотренных в приложении 3, на которые не начисляются взносы ОМС. Поскольку плата за наем квартир осуществлена в пользу работников, из данной суммы следует исчислять и взносы ОМС.

о порядке выплаты пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональным заболеванием

? *Физическое лицо «М» работает на предприятии «Н» с самого начала своей трудовой деятельности. Для улучшения своего материального положения физическое лицо «М» в последнее время работало по совместительству и на предприятии «П». Из-за вредных условий труда на предприятии «Н» работник получил профессиональное заболевание. Проболев 41 день, данное лицо представило предприятию «Н» больничный лист на весь указанный период, однако данное предприятие отказалось оплатить указанный больничный лист. В связи с этим возникают следующие вопросы:*

- *обязано ли предприятие «Н» оплатить больничный лист работника, учитывая, что за данное лицо перечислялись взносы ОГСС?*
- *может ли оплатить больничный лист предприятие, на котором данное лицо работает по совместительству?*
- *весь период болезни оплачивается из средств бюджета государственного социального страхования или только его часть?*

В соответствии с положениями ч. (3) ст. 2 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г. физическое лицо имеет право на пособия социального страхования, выплачиваемые в связи с социальными рисками от которых оно застраховано. В то же время, в п. 1.1 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2013 г. № 250 от 08.11.2012 г., как впрочем и в аналогичных законах предыдущих лет, работники застраховываются работодателями **от всех социальных рисков.**

В 2013 году работодатели уплачивают в бюджет государственного социального страхования:

- взносы работодателя согласно тарифу в размере 23% начисленной заработной платы и других выплат;

- индивидуальные взносы, удерживаемые из начисленной заработной платы и других выплат работника и исчисляемые согласно тарифу в размере 6%.

Таким образом, не вызывает сомнения тот факт, что указанный в вопросе работник вправе получать все виды пособий социального страхования.

В то же время, поскольку речь идет о профессиональном заболевании, необходимо обратиться к положениям Закона о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 756-XIV от 24.12.1999 г.

В соответствии с положениями п. а) ст. 3 указанного закона

граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова на основе индивидуального трудового договора, заключенного с работодателем из Республики Молдова подлежат обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

В ч. (5) ст. 2 указанного закона установлено, что страховщиком от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является Национальная касса социального страхования и ее территориальные структуры. А в ч. (1) ст. 4 того же закона предусмотрено, что страховые отношения устанавливаются между работодателем и страховщиком.

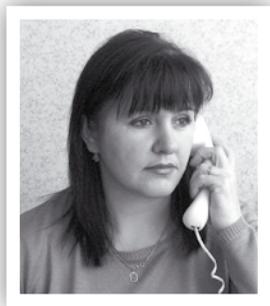
Работодателем, в данном случае является и предприятие «Н», где работник работал по основному месту работы и где хранится его трудовая книжка, и предприятие «П», где работник работает по совместительству, то есть без трудовой книжки. Однако, пособия социального страхования выплачиваются **по месту основной работы** работника, а базой расчета данного пособия должен быть совокупный доход, полученный на предприятиях «Н» и «П» за 6 предшествующих страховому риску месяцев. Кроме того, как следует из вопроса, доказано что профессиональное заболевание работник получил в связи с вредными условиями труда на предприятии «Н». В то же время, в ч. (2) ст. 4 Закона о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлено, что работодатель обязан застраховать от несчастных случаев и профессиональных заболеваний каждого работника с момента заключения с ним индивидуального трудового договора. Таким образом, предприятие «Н» не вправе было отказать работнику в оплате больничного листа. Кроме того, в ст. 6 указанного закона установлено, что статус лица, застрахованного от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, сохраняется на протяжении действия страховых отношений и утрачивается с момента их прекращения. При этом, если бывшее застрахованное лицо, получившее профессиональное заболевание докажет на основании медицинских документов, выданных в установленном законом порядке, что причиной болезни являются факторы риска, специфичные для его рабочего места, то статус застрахованного лица сохраняется и после прекращения страховых отношений.

Следует отметить, что в соответствии с положениями ч. (3) ст. 14 Закона о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

пособие по временной нетрудоспособности, явившейся следствием профессионального заболевания, выплачивается за рабочие дни из первых 20 календарных дней, исчисленных со дня временной потери трудоспособности, работодателем из своих средств и с 21-го дня - территориальными структурами Национальной кассы социального страхования из средств Фонда страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Следовательно, в указанном в вопросе случае предприятие «Н» за рабочие дни из первых 20 календарных дней больничного листа обязано оплатить пособие по временной нетрудоспособности из своих собственных средств, а за последующие рабочие дни из 21 дня медицинского отпуска – из средств бюджета государственного социального страхования. В свою очередь это означает,

что, после оплаты больничного листа, предприятие «Н» будет вправе вычесть Декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования (форма 4-БГСС) из начисленной суммы взносов ОГСС сумму пособия, выплаченную по больничному листу за период после первых 20 календарных дней временной потери трудоспособности.



Парасковья ЧЕБОТАРЕНКО,

экономист

о вычетах взносов ОМС и ОГСС в налоговых целях

? *Предприятие на основании авансового отчета о командировке выплачивает работникам суточные, превышающие лимит, установленный Постановлением Правительства № 673 от 07.09.2012 г. Необходимо ли работодателю из суммы суточных, превышающей данный лимит, исчислить взносы ОМС (3,5%) и взносы ОГСС (23%) и удержать с работников (помимо подоходного налога) взносы ОМС (3,5%) и индивидуальные взносы социального страхования (6%)? Если данные взносы исчисляются, имеют ли мы право отнести на вычеты в налоговых целях эти расходы?*

В соответствии со ст. 22 Закона о государственной системе социального страхования № 489-ХІV от 08.07.1999 г. месячная основа для исчисления размера взносов социального страхования, которые должны вноситься работодателями, составляет фонд оплаты труда и другие выплаты застрахованным лицам, работающим по индивидуальному трудовому договору, с изъятиями, предусмотренными ч. (2) данной статьи. Одновременно согласно п. 2 приложения 3 к Закону о государственном бюджете социального страхования на 2013 г. № 250 от 08.11.2012 г. для целей настоящего Закона выплатой считается любая сумма, иная, чем заработная плата, уплаченная работодателем своему работнику (в его пользу) в рамках трудовых отношений, кроме платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования. Анализируя виды платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы ОГСС (приведенные в приложении 5 к данному Закону), констатируем, что в п. 3) приложения 5 предусмотрены расходы на служебные командировки. Необходимо от-

метить, что в данном пункте законодатель не установил лимит расходов, из которых не следует начислять взносы ОГСС. Следовательно, при выплате работникам суточных, в случае, когда они превышают лимит, установленный Постановлением Правительства № 673 от 07.09.2012 г., работодатель не обязан начислять взносы ОГСС (23% и 6%).

Относительно взносов ОМС отмечаем: так как согласно п. 3) приложения 5 к Закону не следует исчислять взносы ОМС только из суточных в пределах лимита, установленного вышеназванным Постановлением, предприятию необходимо начислять взносы ОМС из суммы суточных, превышающей лимит, установленный вышеназванным Постановлением, как для работодателя, так и для работника предприятия.

Что касается вопроса отнесения на вычеты в налоговых целях исчисленных работодателем взносов ОМС из суточных, превышающих данный лимит, следует отметить, что на основании ч. (6) ст. 36 НК эти взносы разрешаются к вычету в установленных законодательством размерах.