

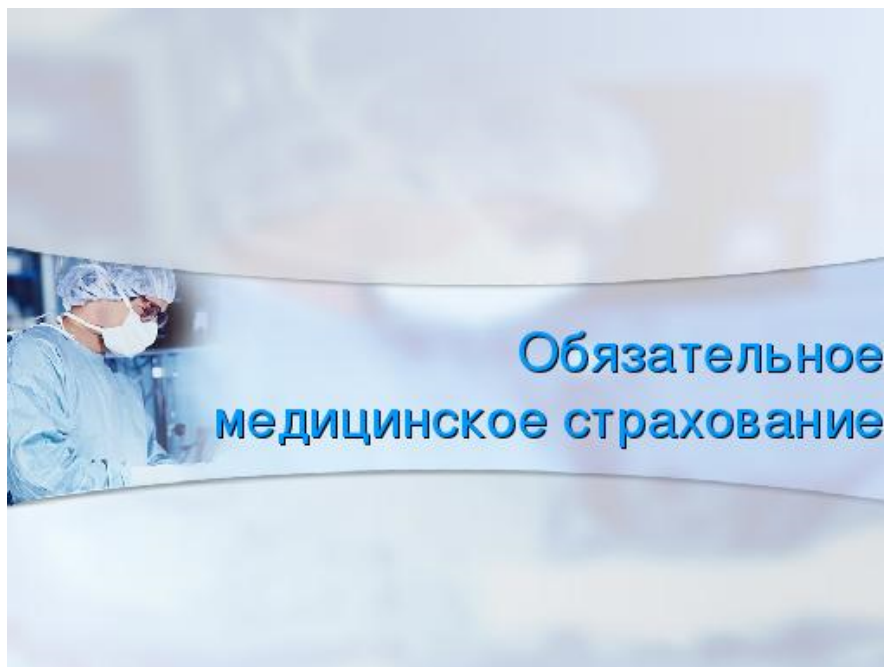


Asociația "Moldova Apă-Canal" DIRECȚIA EXECUTIVĂ

Legislația privind asigurările sociale și de sănătate obligatorii. Beneficii pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații (procedura de numire, taxe și plăți, instrucțiuni).

Нормативные акты об обязательном медицинском и социальном страховании. (Пособия по временной нетрудоспособности, другие пособия, порядок их назначения, начисления и выплат, инструкции).

Изменения и дополнения по состоянию на 20.10.2017



**(VERSIUNEA ELECTRONICĂ INTERACTIVĂ PENTRU CP CU CONEXIUNE LA INTERNET)
(ЭЛЕКТРОННАЯ ВЕРСИЯ С ИНТЕРАКТИВНЫМ СОДЕРЖАНИЕМ ДЛЯ ПК ИМЕЮЩЕГО ВЫХОД В ИНТЕРНЕТ)**

Legislația privind asigurările sociale și de sănătate obligatorii. Beneficii pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații (procedura de numire, taxe și plăți instrucțiuni)

Нормативные акты об обязательном медицинском и социальном страховании. (Пособия по временной нетрудоспособности, другие пособия, порядок их назначения, начисления и выплат, инструкции).

I. Legile Republicii Moldova

Законы Республики Молдова

Codul Republicii Moldova nr.218 din 24.10.2008 «Contravențional». (Publicat: 16.01.2009 în Monitorul Oficial nr.3-6, art. nr.15). Data intrării în vigoare: 31.05.2009.

Кодекс Республики Молдова № 218 от 24.10.2008 «О правонарушениях» (Опубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 3-6, ст. № 15). Дата вступления в силу: 31.05.2009г.

Legea Republicii Moldova nr.1593 din 26.12.2002 «Cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală» (Publicat: 08.02.2003 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.18-19, art. nr.57). Data intrării în vigoare: 01.07.2003.

Закон Республики Молдова № 1593 от 26.12.2002г. «О размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования» (Опубликован: 08.02.2003г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 18-19, ст. № 57). Дата вступления в силу: 01.07.2003г.

Legea Republicii Moldova nr.1585 din 27.02.1998 «Cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală» (Publicat: 30.04.1998 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.38-39, art. nr.280).

Закон Республики Молдова № 1585 от 27.02.1998г. «Об обязательном медицинском страховании» (Опубликован: 30.04.1998г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 38-39, ст. № 280).

Legea Republicii Moldova nr.489 din 08.07.1999 «Privind sistemul public de asigurări sociale» (Publicat: 06.01.2000 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.1-4, art. nr.2). Data intrării în vigoare: 01.07.2000.

Закон Республики Молдова № 489 от 08.07.1999г. «О государственной системе социального страхования» (Опубликован: 06.01.2000г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 1-4, ст. № 2). Дата вступления в силу: 01.07.2000г.

Legea Republicii Moldova nr.286 din 16.12.2016 «Bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017» (Publicat: 27.12.2016 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.472-477, art. nr.957).

Закон Республики Молдова № 286 от 16.12.2016г. «О бюджете государственного социального страхования на 2017г.» (Опубликован: 27.12.2016г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 472-477, ст. № 957).

Legea Republicii Moldova nr.285 din 16.12.2016 «Fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pe anul 2017» (Publicat: 27.12.2016 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.472-477, art. nr.955).

Закон Республики Молдова № 285 от 16.12.2016г. «О фондах медицинского страхования на 2017г.» (Опубликован: 27.12.2016г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 472-477, ст. № 955).

Legea Republicii Moldova nr.289-XV din 22.07.2004 «Privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de munca și alte prestații de asigurări sociale» (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.168-170 din 10.09.2004).

Закон Республики Молдова № 289-XV от 22.07.2004г. «О пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования» (Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 168-170 от 10.09.2004г.).

Legea Republicii Moldova nr.278 din 11.02.1999 «Privind modul de recalculare a sumei de compensare a pagubei cauzate angajaților în urma mutilării sau a altor vătămări ale sănătății în timpul exercitării obligațiilor de serviciu ILPB0278-XIV» (Publicat: 11.03.1999 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.024. Promulgat: 05.03.1999). Дата ințrării în vigoare: 11.03.1999.

Закон Республики Молдова № 278 от 11.02.1999г. «О порядке перерасчета сумм возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых обязанностей» (Опубликован: 11.03.1999г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 024. Промульгирован: 05.03.1999г.). Дата вступления в силу: 11.03.1999г.

Legea Republicii Moldova nr.756 din 24.12.1999 «Asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale» (Publicat: 23.03.2000 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.31-33, art. nr.192).

Закон Республики Молдова № 756 от 24.12.1999г. «О страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Опубликован: 23.03.2000г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 31-33, ст. № 192).

II. Hotărîri Guvernului Republicii Moldova

Постановления Правительства Республики Молдова

Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.108 din 03.02.2005 «Privind aprobarea Regulamentului cu privire la condițiile, modul de calcul și de plată a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă și altor prestații de asigurări sociale» (Publicat: 11.02.2005 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.24-25, art. nr.162).

Постановление Правительства Республики Молдова № 108 от 03.02.2005г. «Об утверждении Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности и других пособий социального страхования» (Опубликован: 11.02.2005г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 24-25, ст. № 162).

Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.1361 din 22.12.2005 «Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de cercetare a accidentelor de muncă» (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.9-12 din 20.01.2006).

Постановление Правительства Республики Молдова № 1361 от 22.12.2005г. «Об утверждении Положения о порядке расследования несчастных случаев на производстве» (Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 9-12 от 20.01.2006г.).

Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.513 din 11.08.1993 «Despre aprobarea Regulamentului cu privire la plata de către întreprinderi, organizații și instituții a indemnizație unice pentru pierderea capacității de muncă sau decesul angajatului în urma unui accident de muncă sau unei afecțiuni profesionale» (Publicat:30.08.1993 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.8, art. nr.246). Data intrării în vigoare: 30.08.1993.

Постановление Правительства Республики Молдова № 513 от 11.08.1993г. «Об утверждении Положения о выплате предприятиями, организациями и учреждениями единовременного пособия в связи с утратой трудоспособности или смертью работника вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания» (Опубликован: 30.08.1993г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 8, ст. № 246). Дата вступления в силу: 30.08.1993г.

Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.1233 din 09.11.2016 «Privind aprobarea cuantumului salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul 2017» (Publicat: 11.11.2016 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.388-398, art. nr.1328).

Постановление Правительства Республики Молдова № 1233 от 09.11.2016г. «Об утверждении размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на 2017г.» (Опубликован: 11.11.2016г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 388-398, ст. № 1328).

Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.469 din 24.05.2005 «Pentru aprobarea Instrucțiunii privind modul de eliberare a certificatului de concediu medical» (Publicat: 03.06.2005 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.77-79, art. nr.529).

Постановление Правительства Республики Молдова № 469 от 24.05.2005г. «Об утверждении Инструкции о порядке выдачи листка о медицинском отпуске» (Опубликован: 03.06.2005г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 77-79, ст. № 529).

Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 572 din 19.07.2017 cu privire la modificarea Hotărîrii Guvernului nr. 1233 din 9 noiembrie 2016 (Publicat : 21.07.2017 în Monitorul Oficial Nr. 253-264 art Nr : 665

Постановление Правительства Республики Молдова №572 от 19.07.2017 cu privire la modificarea Hotărîrii Guvernului nr. 1233 din 9 noiembrie 2016 (Опубликован : 21.07.2017 в Monitorul Oficial Nr. 253-264 статья № : 665)

III. Acte normative ale altor autorități publice centrale și locale

Нормативные акты других центральных и местных органов публичного управления

Ministerul muncii, protecției sociale și familiei. Informație nr.547 din 17.03.2017 «Cu privire la mărimea salariului mediu lunar pe pe economie realizat în anul 2016» (Publicat: 17.03.2017 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.78-84, art. nr.547).

Министерство труда, социальной защиты и семьи. Информация № 547 от 17.03.2017г. «О размере среднемесячной заработной платы по экономике в 2016 году.»(Опубликован: 17.03.2016г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 78-84, ст. № 547).

Ministerul muncii, protecției sociale și familiei. Ordin nr.121 din 24.07.2013 «Cu privire la aprobarea Instrucțiunii provizorii privind modul de completare a certificatului de concediu medical de către angajator» (Publicat: 04.10.2013 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.216-220, art. nr.1469).

Министерство труда, социальной защиты и семьи. Приказ № 121 от 24.07.2013г. «Об утверждении Временной инструкции о порядке заполнения листка о медицинском отпуске работодателем» (Опубликован: 04.10.2013г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 216-220, ст. № 1469).

Ministerul sănătății și protecției sociale. Instrucțiune nr.189 din 22.06.2005 «Privind modul de completare a certificatului de concediu medical» (Publicat: 22.07.2005 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.98-100, art. nr.335).

Министерство здравоохранения и социальной защиты. Инструкция № 189 от 22.06.2005г. «О порядке заполнения листка о медицинском отпуске» (Опубликован: 22.07.2005г. в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 98-100, ст. № 335).

Casa Națională de Asigurări Sociale . Ordin Nr. 263 din 03.10.2014 cu privire la aprobarea formularelor–tip ale Declarației privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii (forma BASS), a Declarației privind calcularea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii (forma BASS-AN) și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a declarațiilor date. (Publicat : 08.11.2014 în Monitorul Oficial Nr. 339 art Nr : 1579)

Приказ Национальной кассы социального страхования Республики Молдова № 263 от 03.10.2014г. «Об утверждении типовых бланков Декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования (форма БГСС), Декларации о начислении взносов обязательного государственного социального страхования (форма БГСС-годовая) и Инструкции о порядке заполнения данных деклараций». (Опубликован : 08.11.2014 в Monitorul Oficial Nr. 339 статья № : 1579.)

Casa Națională de Asigurări Sociale . ORDIN Nr. 322 din 27.11.2014 cu privire la aprobarea formularului tipizat REV-5 „Declarația persoanei asigurate” și a Instrucțiunii de completare a acestuia. (Publicat : 19.12.2014 în Monitorul Oficial Nr. 372-384 art Nr : 1893)

Приказ Национальной кассы социального страхования Республики Молдова №322 от 27.11.2014 об утверждении типовой формы REV-5 «Декларация застрахованного лица»и инструкции по ее заполнению. (Опубликован : 19.12.2014 в Monitorul Oficial Nr. 372-384 статья № : 1893)

INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL DE STAT. ORDIN Nr.104/38 din 18.03.2008 privind operarea modificarilor la Ordinul IFPS și CNAM nr. 30/24-A din 11.02.2005. (Publicat : 15.04.2008 în Monitorul Oficial Nr. 76-77 art Nr : 220)

ГЛАВНАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПРИКАЗ Nr. 104/38 от 18.03.2008 об изменении Приказа ГГНИ и НКМС № 30/24-A от 11.02.2005 г. (Опубликован : 15.04.2008 в Monitorul Oficial Nr. 76-77 статья № : 220)

IV. Consultățiile experților vizînd problema:

Консультации экспертов по вопросам:

- об ответственности работодателя и работника за выплаченное и полученное в нарушение действующего законодательства пособие (Ольга Гриневич. «Contabilitate și Audit» № 1 за 2016г.);
- о начислении пособия по временной нетрудоспособности в случае, когда медицинский отпуск начался в 2015г., а завершился в 2016г. (Ольга Гриневич. «Contabilitate și Audit» № 3 за 2016г.);
- о порядке выплаты пособий по временной нетрудоспособности (Закерничная. «Contabilitate și Audit» № 4 за 2016г.);
- об отражении в Декларации REV 5 сумм пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного за счет работодателя (Клара Сорочан. «Contabilitate și Audit» № 5 за 2015г.);
- о применении административных санкций за неуплату взносов ОГСС (Ольга Гриневич. «Contabilitate și Audit» № 5 за 2015г.);
- о неисчислении взносов ОГСС и ОМС из суммы компенсации за невыплату в срок заработной платы (Ольга Гриневич. «Contabilitate și Audit» № 6, стр.48 за 2016г.);
- о некоторых особенностях обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования (Ольга Гриневич., Галина Шпак. «Contabilitate și Audit» № 7 за 2014г.);
- о корректировке деклараций застрахованных лиц (Клара Сорочан. «Contabilitate și Audit» № 8 за 2016г.);
- о рассрочке погашения задолженности по пене перед бюджетом государственного социального страхования (Ольга Гриневич. «Contabilitate și Audit» № 9 за 2015г.);
- об отсутствии права на пособие по временной нетрудоспособности в случае работы по совместительству во время медицинского отпуска по основному месту работы (Ольга Гриневич. «Contabilitate și Audit» № 10 за 2016г.).

- исчисляем пособие по нетрудоспособности (обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой) (Елена Чиреш аудитор "Regula de aur" S.R.L. «Contabilitate și Audit» № 5, 2014)

Ольга ГРИНЕВИЧ
ЭКОНОМИСТ**об ответственности работодателя и работника за
выплаченное и полученное в нарушение действующего
законодательства пособие**

ВОПРОС: В 2014 году работник болел и получил пособие по временной нетрудоспособности. При его исчислении учитывались только доходы, полученные им по основному месту работы, поскольку он не сообщил, что работает и по совместительству. В результате проведенной на предприятии в 2015 году проверки правильности исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, выплаченное пособие не было принято к зачету на том основании, что работник во время медицинского отпуска работал по совместительству и получал заработную плату. Более того, на предприятие были наложены штрафные санкции за занижение размера взносов ОГСС. Разве работодатель несет ответственность за недостоверную информацию, предоставляемую работниками? Какую ответственность несет сам работник в таком случае? Вправе ли предприятия удерживать из заработной платы работника незаконно выплаченное ему пособие?

ОТВЕТ: В соответствии с ч. 4¹) ст. 2 Закона о пособиях социального страхования и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г. (далее – Закон № 289) право застрахованного лица на пособия, предусмотренные пунктами а), б), д) и г) ч. (1) ст. 5 и п. а) ч. (1) ст. 15 указанного Закона, устанавливается, если это лицо декларацией под личную ответственность подтверждает потерю в полном объеме застрахованного дохода на всех предприятиях, где оно работает, по всему периоду медицинского отпуска. В указанном в вопросе случае было выплачено пособие по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием, которое установлено в п. а) ч. (1) ст. 5 Закона № 289.

Аналогичные предписания содержит и п. 14 Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, утвержденного Постановлением Правительства Республики Молдова № 108 от 03.02.2005 г. (далее – Положение), согласно которому лицам, работающим на нескольких предприятиях, пособия, предусмотренные в п. 12 и подп. а) п. 37 Положения, устанавливаются в том случае, если застрахованное лицо декларацией под личную ответственность (приложение 5 к Положению) подтверждает в письменном виде потерю в полном объеме застрахованного дохода на всех предприятиях, где оно работает, по всему периоду медицинского отпуска. Декларация подается одновременно с медицинским листком и справкой, подтверждающей застрахованный доход, получаемый на других предприятиях. Таким образом, работодатель не имел права начислять пособие по временной нетрудоспособности, поскольку работник не представил вышеуказанную декларацию. В то же время, поскольку указанный в вопросе работник не подтвердил потерю своих доходов по месту работы по совместительству и, продолжая работать во время болезни, незаконно получал пособие, он также несет ответственность за нарушение действующего законодательства в данном случае, и, следовательно, незаконно выплаченное ему пособие подлежит удержанию из его заработной платы. При этом следует учесть, что в соответствии с положениями ч. (1) ст. 149 Трудового кодекса № 154 от 28.03.2003 г. (далее – ТК) общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных действующим законодательством, – 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

Следует также отметить, что в случае, если работник представил декларацию о потере доходов из всех источников, однако, в результате проверки выявится, что во время нахождения в медицинском отпуске он получал заработную плату на каком-либо другом предприятии, пособие по временной нетрудоспособности также должно быть удержано из его заработной платы.

Ольга ГРИНЕВИЧ
ЭКОНОМИСТ

о начислении пособия по временной нетрудоспособности в случае, когда медицинский отпуск начался в 2015 году, а завершился в 2016 году

ВОПРОС: *Работник нашего предприятия болел с 12 октября 2015 г. по 20 января 2016 г. и принес несколько листков о медицинском отпуске, выданных как продолжение друг друга. Поскольку период временной нетрудоспособности начался в 2015 году, а завершился в 2016 году, возникли следующие вопросы:*

- 1. Каким образом следует вести учет дней нетрудоспособности – отдельно по годам или начиная с первого дня нетрудоспособности?**
- 2. Имеет ли предприятие право оплатить весь период нетрудоспособности и следует ли потребовать в данном случае заключение Национального консилиума установления ограничения возможностей и трудоспособности?**

В соответствии с ч. (6) ст. 9 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г. (в редакции Закона № 332 от 23.12.2013 г., в силу с 01.04.2014 г.) при непрерывной временной нетрудоспособности, переходящей из одного календарного года в другой, учет дней ведется с охватом всего периода, начиная с первого дня временной нетрудоспособности. В то же время в ч. (1) указанной статьи установлено, что пособие по временной нетрудоспособности предоставляется на период не более 180 дней в течение календарного года, а ч. (2) этой же статьи предусматривает, что начиная с 120-го дня пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в случае, если медицинский отпуск продлен на основании заключения Национального консилиума установления ограничения возможностей и трудоспособности (далее – НКУОВТ). Таким образом, поскольку указанный работник находился в медицинском отпуске всего 100 дней, в указанном случае нет необходимости в заключении НКУОВТ. Следовательно, указанный период временной нетрудоспособности должен быть оплачен полностью.

ЖУРНАЛ "CONTABILITATE ȘI AUDIT" № 4, 2016

Наталья ЗАКЕРНИЧНАЯ
главный бухгалтер SA "Масон",
обладатель сертификата и CAP DipMA

О порядке выплаты пособий по временной нетрудоспособности

С момента кардинальных изменений в июле 2014 года порядка исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности (ПВН) прошло достаточно времени. Но до сих пор многие бухгалтеры испытывают затруднения при их расчете. Причин на это несколько: увеличение периода выборки застрахованного дохода, громоздкие абзацы текста, затрудняющие понимание изложенных правил, большое количество исключений.

Чтобы легче воспринять порядок исчисления и выплаты ПВН, предлагаем рассмотреть приведенную ниже схему¹. В ней отражены основные этапы назначения пособий:

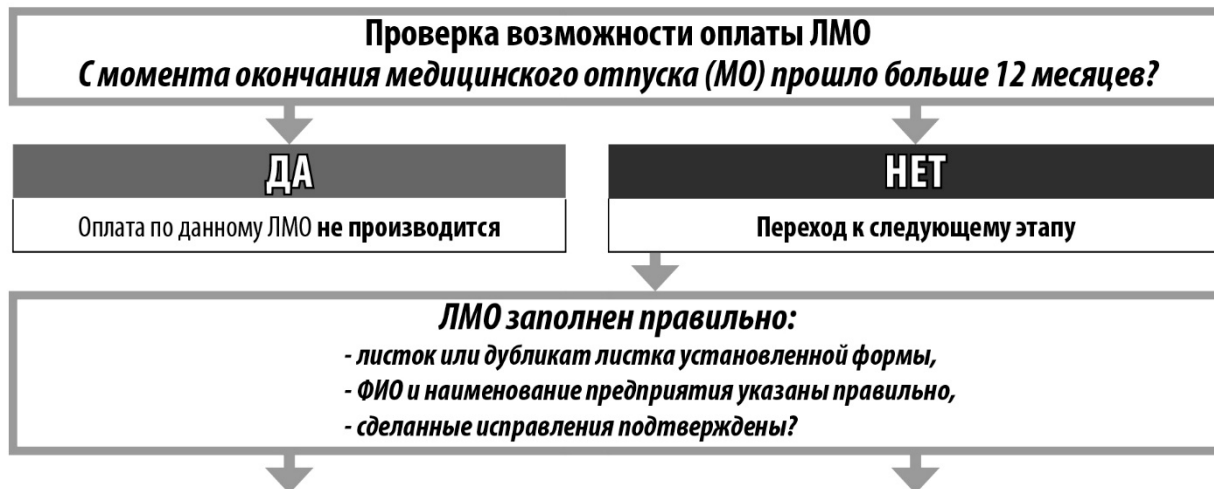
- рассмотрение листка о медицинском отпуске (ЛМО);
- заполнение оборотной стороны ЛМО всеми подразделениями, кроме бухгалтерии;
- назначение пособий;
- исчисление пособий;
- заполнение оборотной стороны ЛМО бухгалтерией, оформление расчетов;
- выплата пособий.

В процессе подготовки данной схемы использованы следующие нормативные документы:

- Закон о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г.;
- Постановление Правительства РМ № 108 от 03.02.2005 г. «Об утверждении Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности» (далее – Положение, утвержденное ПП 108);
- Инструкция № 189 от 22.06.2005 г. Министерства здравоохранения и социальной защиты РМ
«О порядке заполнения листка о медицинском отпуске»;
- Приказ № 121 от 24.07.2013 г. Министерства труда, социальной защиты и семьи РМ
«Об утверждении Временной инструкции о порядке заполнения листка о медицинском отпуске работодателем».

1

Рассмотрение ЛМО





Раздел «Заполняется таблицей»

Полное или сокращенное (аббревиатура) название субъекта.

Полное или сокращенное (аббревиатура) название цеха, отделения, секции, где застрахованное лицо работает на момент наступления временной нетрудоспособности.

Должность, профессия работающего на момент наступления временной нетрудоспособности.

Продолжительность ИТД – подчеркиванием отмечается вид работ (продолжительность) согласно условиям ИТД, действующего на начало медицинского отпуска.

Дата начала и окончания медицинского отпуска.

Выходные дни за период нетрудоспособности, в которые застрахованное лицо не работало бы (в соответствии с нормами, предусмотренными ТК), за исключением нерабочих праздничных дней, предусмотренных ст. 111 ТК.

Дата возобновления работы, определенная на основании медицинского заключения.

Дата первой подписи ответственного лица, которая считается и датой обращения за пособием.

Проверка наличия застрахованного стажа* **Раздел «Заполняется отделом кадров согласно трудовой книжке»**

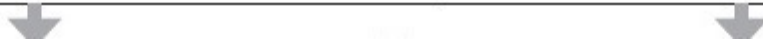
В страховой стаж включаются все застрахованные периоды с первого дня работы застрахованного лица до дня наступления застрахованного риска согласно данным трудовой книжки.

Продолжительность общего страхового стажа указывается до первого числа месяца, в котором начался медицинский отпуск, обусловленный общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой (указывается количество полных лет и месяцев).

Данные об общем страховом стаже заносятся и в случае ВН, обусловленной туберкулезом, СПИДом или онкологическим заболеванием любого вида, материнством, несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием (исчисляется по данным из трудовой книжки).

Строка «**Дата и причина увольнения с предыдущего места работы**» не заполняется.

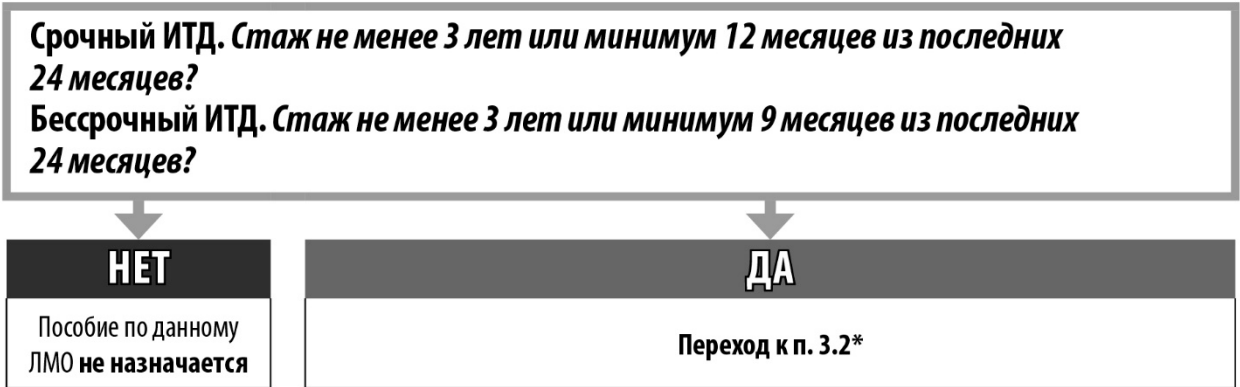
*** Примечание.** Дополнительно к периодам работы в страховой стаж включаются периоды выполнения срочной или сокращенной военной службы, период ухода за ребенком в возрасте до 3 лет одним из родителей или опекуном, в случае смерти обоих родителей, и период получения пособия по безработице или пособия по трудоустройству (при условии подтверждения этих периодов посредством свидетельства о рождении ребенка, трудовой книжки или военного билета соответственно).



3

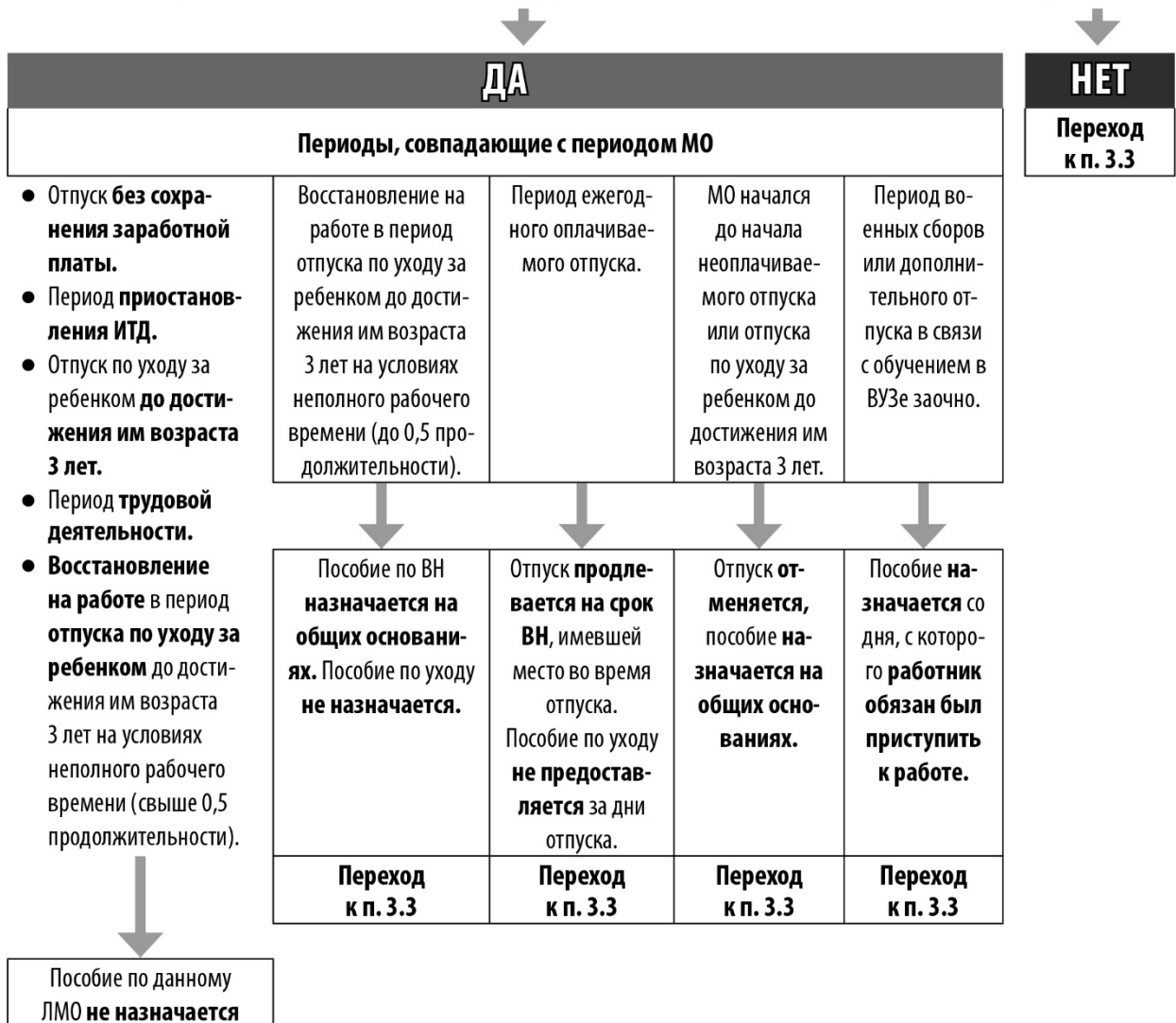
Процесс назначения пособий

3.1 Есть необходимый стаж?



* **Примечание.** При срочном ИТД право на пособие утрачивается на день прекращения действия трудового договора. При бессрочном ИТД пособие назначается, если МО начался в день увольнения и продолжается без перерыва после увольнения, если утрачен в этом периоде статус застрахованного лица, что подтверждается записью в трудовой книжке и письменной декларацией под личную ответственность о том, что лицо не является застрахованным.

3.2. Период болезни совпадает с другим видом деятельности в этот период?



3.3. Установленный лимит продолжительности ЛМО

<p>Пособие по уходу за больным ребенком</p>	<p>Период ЛМО ≤ 60 календарным дням суммарно (амбулаторное лечение плюс лечение в стационаре) за 1 календарный год на каждого ребенка, не включая в этот период уход за ребенком с онкологическим заболеванием, туберкулезом, СПИДом. Если у ребенка инфекционное заболевание, если он иммобилизован в гипсовый аппарат или подвергся хирургическому вмешательству, продолжительность медицинского отпуска устанавливается Консилиумом, а пособие предоставляется на весь период медицинского отпуска.</p>	
<p>Пособие по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием</p>	<p>ИТД заключен на срок более одного года или бессрочный.</p>	<p>Период ЛМО ≤ 180 календарным дням в течение календарного года (или +30 дней по решению Консилиума). При непрерывной ВН, переходящей из одного календарного года в другой, учет дней за соответствующий случай нетрудоспособности ведется с охватом всего периода, начиная с первого дня ВН. Пособие по ВН в связи с необходимостью сохранения беременности предоставляется на весь период медицинского отпуска без согласования с Консилиумом. В случае заболевания туберкулезом, СПИДом, любого онкологического заболевания пособие предоставляется до одного года в интервале последних двух календарных лет подряд.</p>
	<p>ИТД заключен на срок менее одного года.</p>	<p>Период ЛМО ≤ 30 календарным дням в период действия договора. В случае потери трудоспособности, обусловленной туберкулезом, СПИДом и онкологическим заболеванием, пособие назначается на срок более 30 календарных дней, но не более чем до истечения действия ИТД.</p>

Период ЛМО меньше установленного лимита?



3.4. Есть декларация работника о полной потере дохода в период медотпуска?

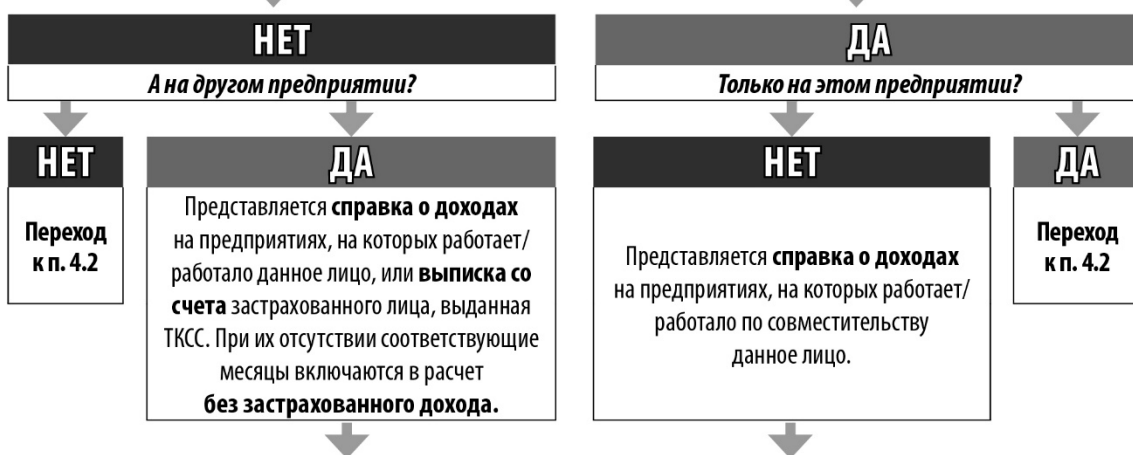


4

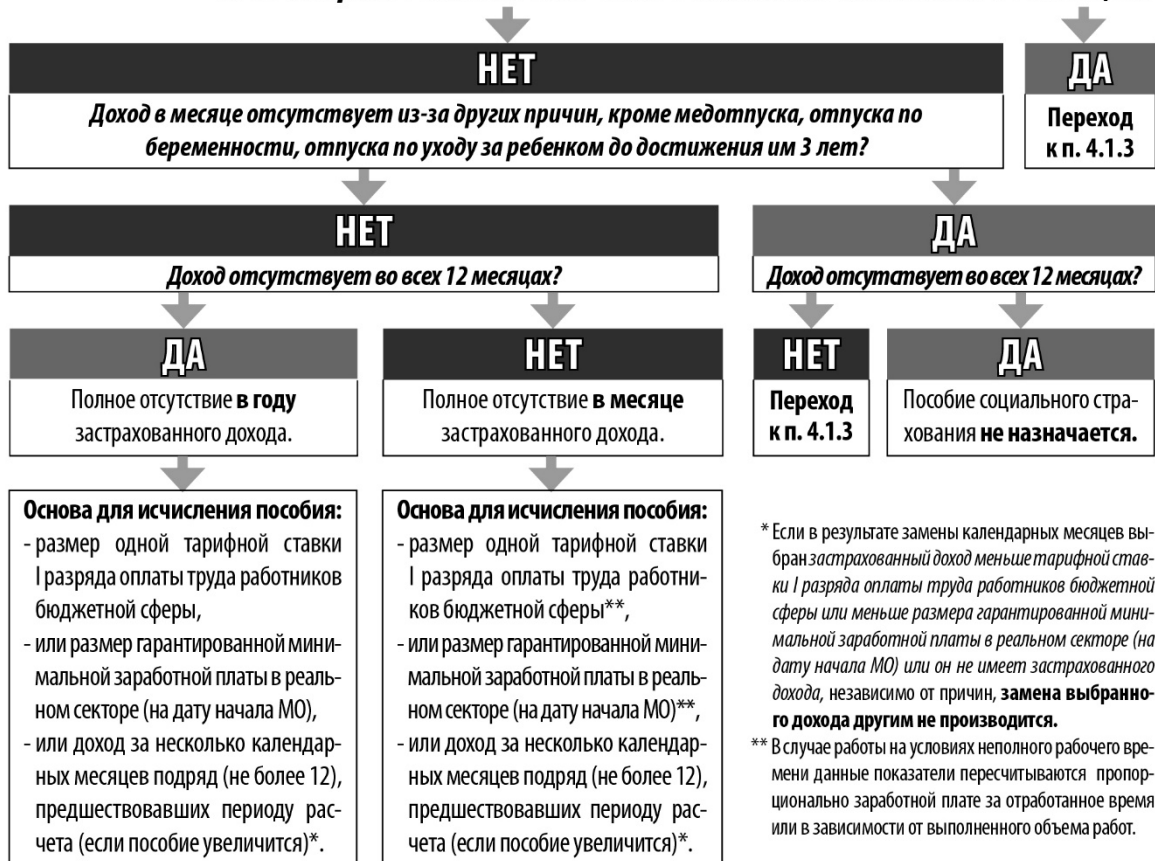
Исчисление пособий

4.1. Определение застрахованного дохода за 12 календарных месяцев

По данным трудовой книжки работник работал на этом предприятии 12 месяцев?

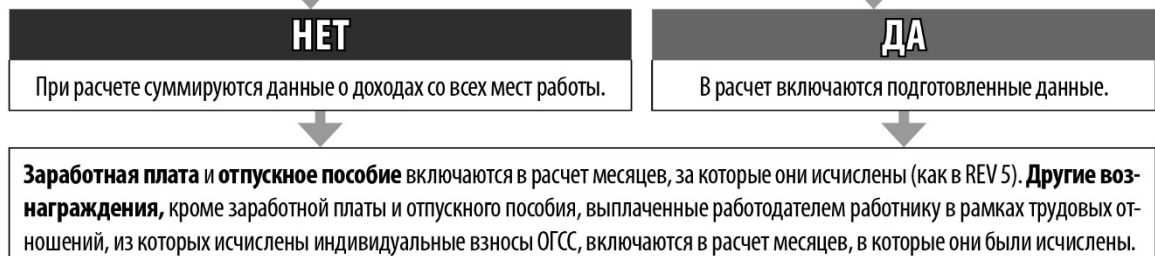


4.2. Застрахованный доход есть в каждом из последних 12 месяцев?

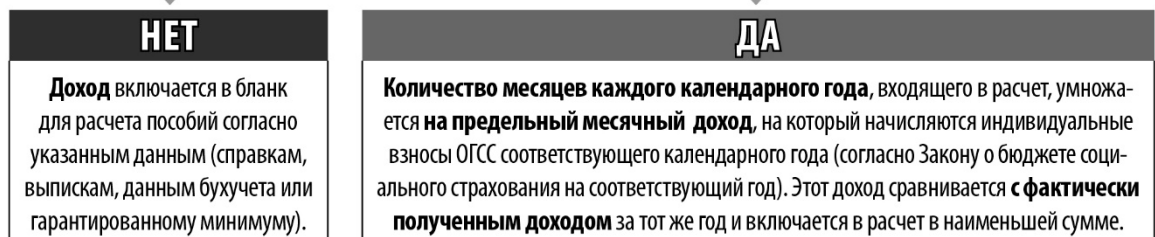


4.3. Заполнение данных о доходе в расчете суммы оплаты МО

Работник работает на одном предприятии?



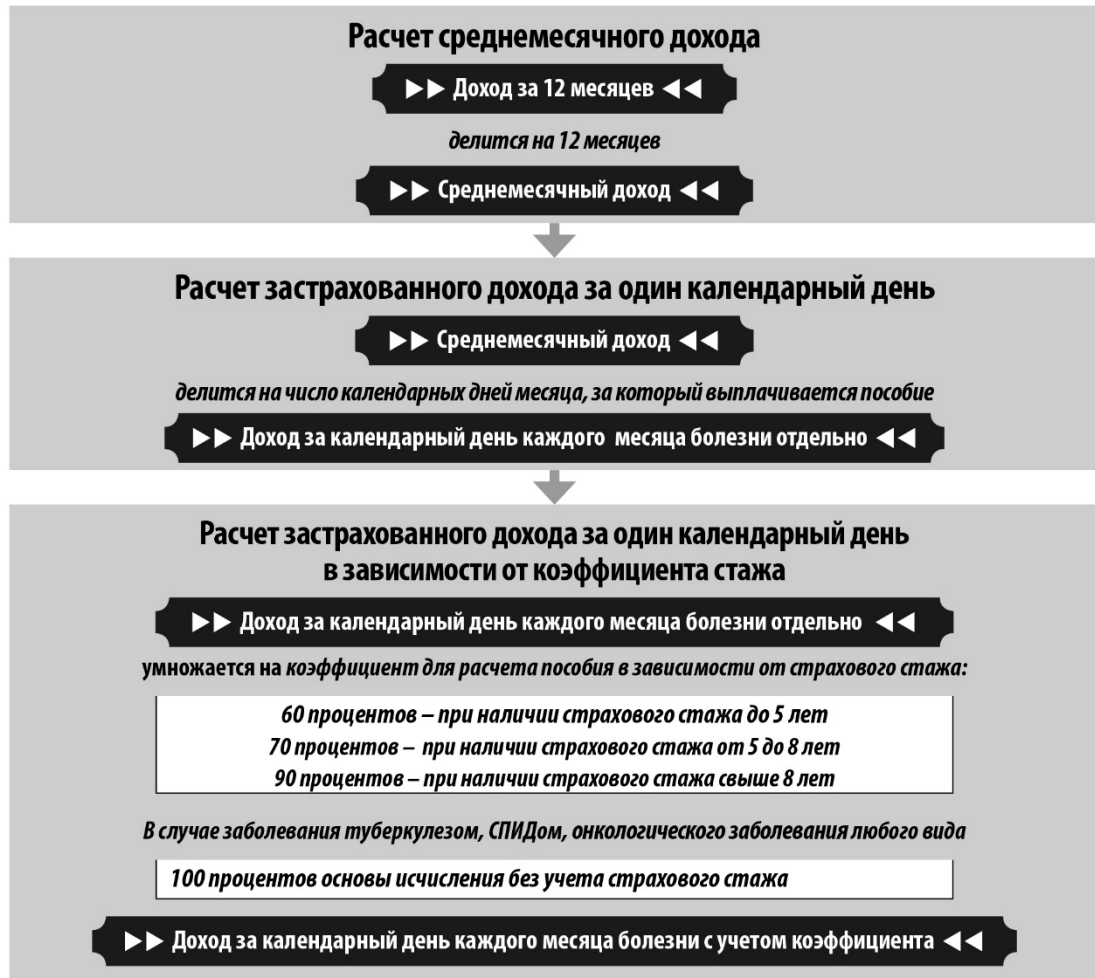
Застрахованный доход (за каждый год, включенный в расчет) превышает предельный доход, на который начисляются индивидуальные взносы ОГСС?



▶▶ Доход за 12 месяцев ◀◀

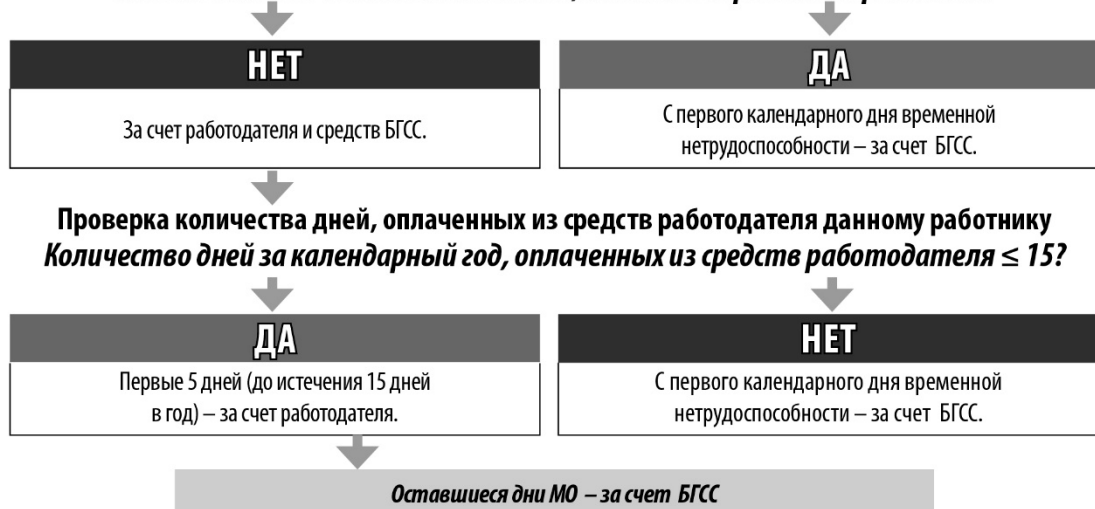
Заполнение данных о доходе в бланке для расчета пособий произвольной формы.

4.4. Расчет дохода за календарный день каждого месяца болезни

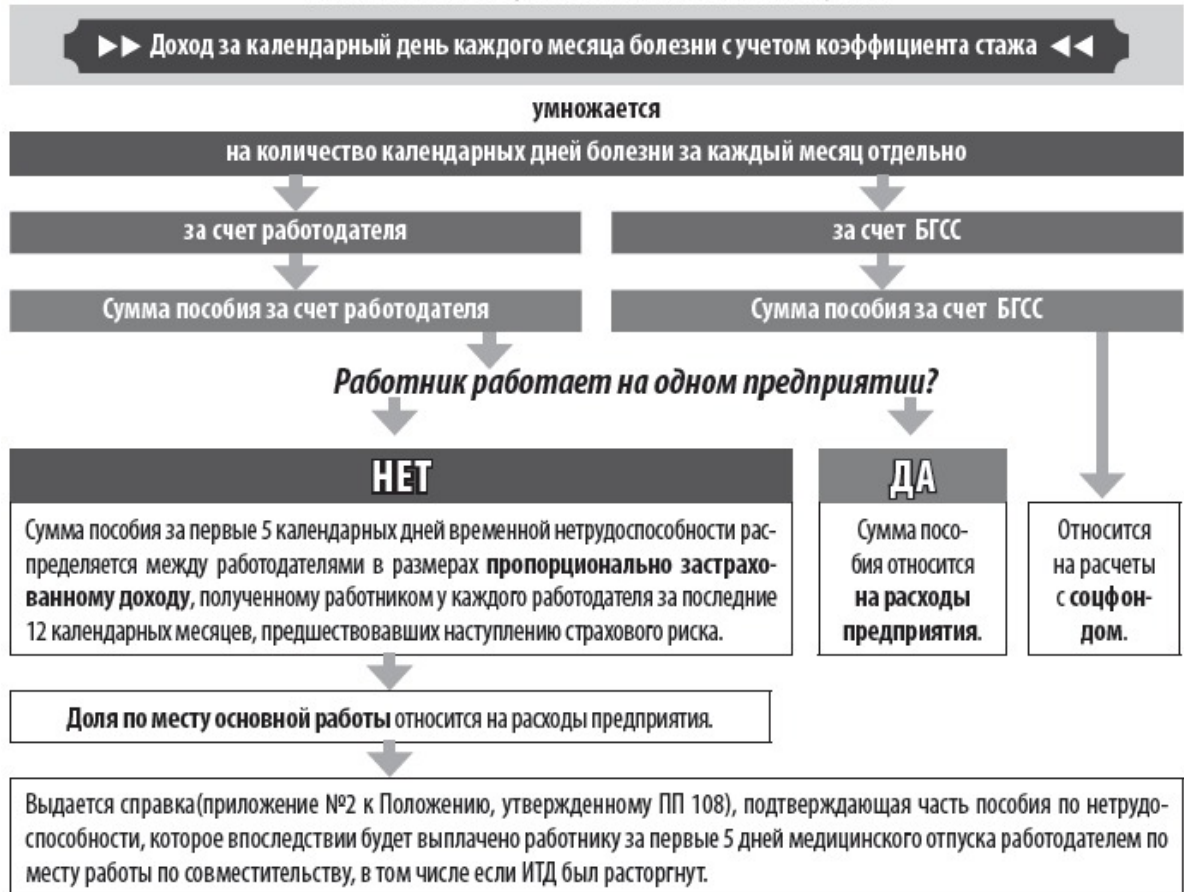


4.5. Разделение суммы пособия по источникам выплаты

Временная нетрудоспособность обусловлена заболеванием туберкулезом, СПИДом, любым онкологическим заболеванием, а также в период МО беременных?



4.6. Расчет пособия по источникам выплаты



5

Заполнение оборотной стороны ЛМО бухгалтерией, оформление расчетов

5.1. Заполнение раздела ЛМО «Заполняется бухгалтерией (расчетным отделом) субъекта» – подразделы «Справка о заработной плате» и «Причитается пособие»:

<p>Таблица из подраздела «Справка о заработной плате», в которой предусмотрены колонки «Месяцы, принятые в расчет», «Число рабочих дней», «Сумма фактического заработка», «Средний дневной фактический заработок» и «Средний дневной фактический заработок исходя из суммы двойного месячного оклада или двойной тарифной ставки», не заполняется.</p>
<p>Таблица из подраздела «Причитается пособие» заполняется посредством внесения данных в соответствующие колонки.</p>
<p>В первой строке колонки «С какого по какое время» указывается период, за который оплата пособия производится из средств работодателя. В колонку «За число дней» заносится количество календарных дней, за которые оплата пособия производится из средств работодателя. В колонке «Размер пособия в % к зарплате» указывается размер пособия в % от среднемесячного застрахованного дохода, причитающийся застрахованному лицу. Колонка «Размер дневного пособия в леях и банах» не заполняется. В колонке «Сумма к выдаче» отражается общая сумма пособия за дни, подлежащая к оплате из средств работодателя. Для застрахованных лиц, работающих по совместительству, работодатель по основному месту работы указывает только размер пособия, исчисленного из застрахованного дохода с основного места работы.</p>
<p>Если оплата пособия не производится из средств работодателя, то в соответствующих колонках проставляется цифра «ноль».</p>
<p>Во второй строке колонки «С какого по какое время» указывается период, за который оплата пособия производится из средств БГСС. В колонку «За число дней» заносится количество календарных дней, за которые оплата пособия производится из средств БГСС. В колонке «Размер пособия в % к зарплате» указывается размер пособия в % от среднемесячного застрахованного дохода, причитающийся застрахованному лицу. Колонка «Размер дневного пособия в леях и банах» не заполняется. В колонке «Сумма к выдаче» указывается общая сумма пособия, подлежащая оплате из средств БГСС. Для застрахованных лиц, работающих по совместительству, работодатель по основному месту работы указывает размер пособия, исчисленного из общего застрахованного дохода, т.е. из суммы застрахованных доходов с основного места работы и с места работы по совместительству.</p>

Строка « При переводе во время болезни на другую работу с _____ 20 г. по _____ 20 г. заработок за _____ дней составил _____ леев » заполняется в случае, если работник из-за несчастного случая на производстве или профессионального заболевания временно переведен на другую работу с застрахованным доходом меньше, чем среднемесячный застрахованный доход за месяцы, предшествовавшие месяцу наступления несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.
По строке « Включено в платежную ведомость за _____ месяца » указываются месяц (буквами) и год (цифрами) включения в бухгалтерский учет оплаты пособия.
По строке « Подпись главного (старшего) бухгалтера _____ » расписывается главный (старший) бухгалтер или уполномоченное им лицо, назначенное в установленном порядке.

5.2. Оформление расчета оплаты по ЛМО и прилагаемых документов. Порядок хранения документов.

Произведенный расчет оформляется на отдельном листке, который проверяется и заверяется главным (старшим) бухгалтером или другим уполномоченным лицом. На листке с расчетами пособия указываются дата рассмотрения или протокол рассмотрения данного случая, фамилия и имя застрахованного лица, которому назначено пособие, номер ЛМО и дата его выписки, период медицинского отпуска и количество календарных дней (в случае назначения пособия в связи с несчастным случаем на производстве указывается количество рабочих дней), за которые назначается пособие, общее количество календарных дней, за которые назначалось пособие в соответствующем календарном году.
В отдельных строках указываются данные о застрахованном доходе за каждый месяц, принятый в расчет, количество рабочих дней в соответствующем месяце согласно установленному графику работы для работника и количество фактически отработанных дней. На основе этих данных определяется среднемесячный застрахованный доход и размер пособия за один календарный день за каждый из месяцев медицинского отпуска (в случае назначения пособия в связи с несчастным случаем на производстве определяется размер пособия за один рабочий день).
В отдельной строке указываются продолжительность общего страхового стажа и процент основы для исчисления пособия (п. 25 Положения, утвержденного ПП 108).
В конце указываются общее количество дней и сумма денежных средств, за которые оплата пособия производится из средств работодателя, а также общее количество дней и сумма денежных средств, за которые оплата пособия производится из средств БГСС. Соответствующие расчеты прилагаются к ЛМО.
Оригиналы справок о застрахованном доходе за последние календарные месяцы, предшествовавшие наступлению страхового риска (приложение №1 к Положению, утвержденному ПП 108), со всех субъектов, где застрахованное лицо работает, подшиваются вместе с первичным ЛМО, выданным врачебно-санитарным учреждением.
Оплаченные и не оплаченные ЛМО являются финансовыми документами строгой отчетности, которые хранятся отдельно от других бухгалтерских документов в течение 3 лет в соответствии с законодательством.
Справка о денежных суммах, причитающихся к оплате пособия застрахованному лицу за дни временной нетрудоспособности из средств работодателя (приложение №2 к Положению, утвержденному ПП 108), хранится у работодателя по месту работы по совместительству в том же порядке, что и ЛМО.
К первичному ЛМО прилагаются, по необходимости, подтверждающие документы, указанные в Положении, утвержденном ПП 108 (заверенные копии удостоверения личности, свидетельства о браке, трудовой книжки или оригинала личной декларации о том, что получатель пособия не является застрахованным лицом (для жен, находящихся на содержании у застрахованных мужей); документальное подтверждение о неспособности матери осуществлять уход за больным ребенком (при назначении пособия другому члену семьи), другие документы). В случае временной нетрудоспособности, обусловленной несчастным случаем на производстве, к первичному ЛМО прилагается копия акта о расследовании несчастного случая на производстве.

6

Выплата пособий

Выплата пособий производится:
a) одновременно с выплатой заработной платы за месяц, в котором предъявлен медицинский листок, – в случае застрахованных лиц, работающих по ИТД;
b) в течение не более 10 календарных дней со дня предъявления медицинского листка – в случае безработных;
c) в месяце, следующем после месяца, в котором было принято решение о назначении пособия по материнству территориальными органами социального страхования;
d) в случае проверки правильности выдачи медицинского листка выплата пособия производится после завершения проверки.
Пособия, выплаченные из средств БГСС, назначаются и выплачиваются работодателем в счет взносов ОГСС одновременно с заработной платой за месяц, в котором был представлен медицинский листок.
Пособие выплачивается получателю или его законному представителю.
Пособие, назначенное и не выплаченное умершему застрахованному лицу, выплачивается пережившему его супругу (супруге), детям, родителям или, при их отсутствии, лицу, доказавшему свой уход за умершим до дня его смерти.

<p>Пособие, не выплаченное своевременно умершему лицу по вине органа, назначившего или выплачивающего пособие, выплачивается полностью супругу (супруге) умершего, его детям, родителям или, при их отсутствии, лицу, доказавшему свой уход за умершим.</p>
<p>Выплата пособия прекращается начиная со дня, следующего за днем, когда получатель:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) умер; b) не соответствует условиям, предусмотренным законом для предоставления пособий, в том числе при пропуске сроков или отказе застрахованного лица от медицинской экспертизы в Консилиуме; c) переехал на постоянное место жительства в другую страну, с которой Республика Молдова не заключила соглашение о социальном страховании. d) причинил вред здоровью умышленно; e) потерял трудоспособность или ухудшил состояние здоровья в результате совершения преступления; f) госпитализирован для прохождения принудительного лечения согласно судебному решению (за исключением лиц с психическими расстройствами); g) находится в местах лишения свободы или прохождения судебно-медицинской экспертизы; h) представил подложные или фальшивые документы или затаил застрахованный доход в период медицинского отпуска; i) пренебрег предоставленными ему медицинскими или реабилитационными услугами; j) ЛМО аннулирован в порядке, установленном Министерством здравоохранения; k) констатирован выезд в период медицинского отпуска за пределы страны, за исключением выезда на консультацию, обследование или лечение и за исключением женщин, находящихся в отпуске по беременности и родам.
<p>В случае, когда Консилиум вынес решение об установлении степени ограничения возможностей, пособие выплачивается до дня определения данной степени в пределах максимальной продолжительности периода, на который было предоставлено соответствующее пособие.</p>
<p>Если временная нетрудоспособность наступила в период работы и продолжается в период простоя предприятия (филиала, цеха) или в период простоя предприятия (филиала, цеха) и за этот период застрахованным лицам была выплачена заработная плата с перечислением соответствующих взносов социального страхования, пособие за период простоя, исчисленное в размере, предусмотренном в п. 93 Положения, утвержденного ПП 108, выплачивается в размере, пропорциональном заработной плате, сохраненной работнику той же профессии и квалификации за этот период, но не выше исчисленного пособия.</p>
<p>Пособие не выплачивается в случаях, если за период простоя предприятия (цеха) застрахованным лицам не установлена заработная плата или не выплачивается пособие за технический простой.</p>
<p>Если временная нетрудоспособность (независимо от ее начала) сохраняется после возобновления работы предприятия (цеха, филиала), ПВН за период после возобновления работы исчисляется и выплачивается в размере, предусмотренном в п. 93 Положения, утвержденного ПП 108.</p>
<p>В случае несостоятельности работодателя ПВН, право на которое наступило до этой ситуации, выплачивается аналогично заработной плате на основании ст. 43 Закона о несостоятельности № 149 от 29 июня 2012 г. за счет средств БГСС.</p>

Необходимо обратить внимание на порядок исправления ошибок при заполнении ЛМО как в медицинском учреждении, так и на предприятии. Так как ЛМО является бланком строгой отчетности, то и исправление ошибок производится определенным образом:

- при заполнении ЛМО в *медицинском учреждении* все записи в него вносятся разборчивым почерком чернилами или пастой (синей или черной). Сокращения, аббревиатуры не допускаются. В случае ошибок слова или числа корректируются зачеркиванием одной линией и сверху вносятся правильные слова или числа. Все корректировки дублируются идентичным текстом на нижнем поле листка записью «Исправленному верить» и подтверждаются подписью врача и печатью медико-санитарного учреждения (согласно Инструкции №189 МЗ и СЗ РМ);

- при заполнении обратной стороны ЛМО *работодателем* записи делаются на государственном языке или на языке, используемом субъектом в делопроизводстве, разборчивым почерком чернилами или шариковой ручкой (синего или черного цвета). Допускается заполнение ЛМО с применением вычислительной техники. Ошибки в ЛМО исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и написания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в ЛМО должно быть оговорено надписью «Исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. Неоговоренные исправления не допускаются.

¹ Данная схема разработана для двух видов пособий: пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, и пособия по уходу за больным ребенком.

Клара СОРОЧАН

начальник Главного управления индивидуального учета взносов НКСС

об отражении в Декларации REV 5 сумм пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного за счет работодателя

ВОПРОС: Необходимо ли включить в Декларацию REV 5 сумму пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного за счет средств работодателя, если в декларации о начислении и использовании взносов ОГСС соответствующие суммы не включаются в общую сумму выплаченных пособий?

В соответствии с ч. (2) ст. 5 Закона о пенсиях государственного социального страхования № 156-XIV от 14.10.1998 г. для застрахованных лиц к страховым периодам приравниваются следующие нестраховые периоды:

а) период исполнения срочной или сокращенной военной службы;

а¹) период нахождения на военной службе по контракту или приравненной к ней службе – в случае невозможности назначения пенсии в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении военнослужащих и лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел № 1544-XII от 23 июня 1993 года;

б) период ухода за ребенком в возрасте до трех лет, осуществлявшегося одним из родителей или в случае смерти обоих родителей – опекуном;

с) период, в котором застрахованное лицо получало пособие по временной нетрудоспособности, по безработице, по трудоустройству.

Следовательно, положения указанной статьи предусматривают включение в страховой стаж периода, в котором лицо получало пособие по временной нетрудоспособности без уточнения источника выплаты соответствующей суммы пособия. Таким образом, в графах 8 и 9 Декларации REV 5 подлежит отражению общая сумма пособия, включая сумму, выплаченную за счет средств работодателя. Период нетрудоспособности отражается в графах 3 и 4 Декларации с первого дня заболевания.

Согласно Инструкции о порядке заполнения Декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования (форма BASS), утвержденной Приказом НКСС № 263-А от 03.10.2014 г., в таблице № 2 «Пособия государственного социального страхования, назначенные и выплаченные» отражается информация по видам пособий по временной нетрудоспособности, начисленных и выплаченных в текущем месяце по месту работы застрахованных лиц, включая выплаченных за счет средств работодателя. Суммы, выплаченные работодателем, в соответствующей таблице выделены в отдельных строках, код которых содержит символ «а», например, 201а «Пособия по временной нетрудоспособности, обусловленные общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств работодателя» и 202а «Пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств работодателя». Кроме того, согласно вышеуказанной

инструкции по строке 205 «Всего» отражается итоговая сумма, рассчитываемая путем суммирования показателей строк 201, 202, 203 и 204, то есть без включения строк 201а и 202а.

При электронном импортировании деклараций REV 5 информационная система применяет алгоритм сопоставления итоговых сумм из таблицы № 2 декларации формы BASS, включая выплаченных за счет средств работодателя, с итоговой суммой графы 9 Декларации REV 5.

Дополнительно обращаем внимание на то, что если лицо не соответствует условиям, предусмотренным Законом о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г., и ему не начисляется пособие за период нахождения в медицинском отпуске, соответствующий период не включается в страховой стаж и не отражается в Декларации REV 5.

Ольга ГРИНЕВИЧ
ЭКОНОМИСТ

О применении административных санкций за неуплату взносов ОГСС

ВОПРОС: На днях на предприятии «А» завершилась налоговая проверка. В связи с тем, что у предприятия в течение 2013 года накопились значительные задолженности по взносам ОГСС, на должностное лицо предприятия был наложен административный штраф в размере 1 000 леев, несмотря на то, что данные задолженности были погашены в январе 2014 года. Правомерно ли это?

В ч. (2) ст. 294¹ Кодекса о правонарушениях № 218 от 24.10.2008 г. (далее – Кодекс) установлено, что неперечисление, несвоевременное или неполное перечисление взносов ОГСС по всем расчетным базам и типам платежей, с которых согласно законодательству исчисляются указанные взносы, влекут наложение штрафа на должностных лиц в размере от 30 до 50 условных единиц (от 600 до 1 000 леев). И хотя указанная в вопросе административная санкция на самом деле предусмотрена Кодексом, некоторые его положения ставят под сомнение правомерность ее применения.

Так, в ч. (1) ст. 412 Кодекса предусмотрено, что правонарушение, указанное в ст. 294¹ Кодекса, устанавливается Национальной кассой социального страхования (далее – НКСС). А согласно частям (2) и (3) этой же статьи констатировать данные правонарушения и составлять протоколы, которые должны быть переданы для рассмотрения по существу в компетентную судебную инстанцию, вправе председатель НКСС и директора территориальных касс социального страхования. Однако НКСС, согласно ч. (2) ст. 35 Закона № 489, обязана производить только учет взносов ОГСС на основании индивидуальных кодов социального страхования. Таким образом, данный орган, имея право рассматривать правонарушения, не вправе производить контроль за своевременностью перечисления указанных взносов. Это означает, что он не имеет возможности обнаружить данные правонарушения.

А налоговые органы, которые в соответствии с положениями ч. (1) указанной статьи обязаны осуществлять сбор взносов ОГСС, контроль за правильностью их исчисления и своевременностью перечисления в бюджет государственного социального страхования в соответствии с предоставленными им правами и в порядке, установленном налоговым законодательством, не обладают правом устанавливать правонарушения, предусмотренные статьей 294¹ Кодекса. Это означает, что при обнаружении в процессе налогового контроля правонарушений, подпадающих под данную статью, налоговые органы не вправе составлять протоколы о правонарушениях, рассматривать их и применять соответствующие санкции. Они вправе только передать информацию о выявленных правонарушениях НКСС.

Существует еще одна причина, по которой в указанном в вопросе случае административные санкции не могут быть применены. Это положения ч. (2¹) ст. 30 Кодекса, согласно которым специальный срок давности привлечения к ответственности за правонарушения, предусмотренные главой XV книги первой, к которым относится и статья 294¹, составляет 12 месяцев. Таким образом, поскольку срок давности привлечения к ответственности за данное правонарушение истек еще в 2014 году, указанный в вопросе штраф не должен был быть применен.

Ольга ГРИНЕВИЧ
ЭКОНОМИСТ

О неисчислении взносов ОГСС и ОМС из суммы компенсации за невыплату в срок заработной платы

ВОПРОС: *Предприятие, не выплатившее работникам заработную плату за последние 6 месяцев, решением суда обязали погасить образовавшуюся задолженность и предоставить компенсацию за невыплату в срок заработной платы. Следует ли начислять взносы ОГСС и ОМС на сумму данной компенсации?*

Действительно, в соответствии с ч. (1) ст. 145 Трудового кодекса № 154 от 28.03.2003 г. компенсация потерь в связи с несвоевременной выплатой заработной платы производится посредством обязательной индексации в полном размере суммы начисленной заработной платы, если ее задержка составила календарный месяц и более со дня, установленного для ежемесячной выплаты заработной платы. А согласно ч. (4) указанной статьи порядок исчисления суммы компенсации потери части заработной платы в связи с нарушением сроков ее выплаты устанавливается Правительством по согласованию с патронатами и профессиональными союзами. Порядок исчисления и выплаты суммы компенсации потерь части заработной платы в связи с нарушением сроков ее выплаты утвержден Постановлением Правительства № 535 от 07.05.2003 г.

В соответствии с п. 6 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2015 год № 73 от 12.04.2015 г. (далее – Закон № 73) взносы ОГСС исчисляются из начисленной заработной платы и других выплат. Очевидно, что компенсация за несвоевременно выплаченную заработную плату не является заработной платой. Следует выяснить, является ли данная компенсация другой выплатой. Для целей Закона № 73 выплатой считается любая сумма, иная чем заработная плата, уплаченная работодателем в пользу лиц, работающих по индивидуальному трудовому договору, лиц, находящихся в трудовых отношениях на основании административного акта или иным гражданским договором о выполнении работ или оказании услуг, включая права в натуре, регламентированные законодательными актами или коллективным трудовым договором, кроме платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы ОГСС. А в п. 6 приложения 5 к Закону № 73 установлено, что взносы ОГСС не исчисляются из сумм компенсации несвоевременно выплаченной заработной платы, предоставляемых в соответствии с Постановлением Правительства № 535 от 07.05.2003 г. «Об утверждении Порядка исчисления и выплаты суммы компенсации потерь части заработной платы в связи с нарушением сроков ее выплаты».

Рассмотрим, следует ли исчислять из данной компенсации взносы ОМС.

Согласно положениям ст. 6 Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 г. (далее – Закон № 1593) базой для расчета взносов ОМС являются заработная плата и другие выплаты до удержания налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством. Другой выплатой, согласно ст. 3 Закона № 1593, является любая сумма, кроме заработной платы, выплаченная работодателем в пользу его работника, а также другие платежи и доходы, выплаченные физическим лицам, за исключением платежей и доходов, предусмотренных в приложении 3 к указанному Закону, на которые не начисляются взносы ОМС. А в п. 5 приложения 3 установлено, что на суммы компенсации несвоевременно

выплаченной заработной платы, предоставленные согласно Постановлению Правительства № 535 от 07.05.2003 г., взносы ОМС не начисляются.

Следовательно, из суммы компенсации, предоставленной по решению суда за несвоевременную выплату заработной платы, не должны исчисляться ни взносы ОГСС, ни взносы ОМС.

Ольга ГРИНЕВИЧ
экономист

Галина ШПАК
бухгалтер-экономист

о некоторых особенностях обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования

ВОПРОС: *Я работаю по индивидуальному трудовому договору в фирме. Однако между мной и работодателем индивидуальный трудовой договор заключен только в устной форме. Как в данном случае должно осуществляться обязательное государственное социальное страхование и обязательное медицинское страхование?*

ОТВЕТ: Согласно ч. (1) ст. 58 Кодекса законов о труде индивидуальный трудовой договор заключается *в письменной форме*. Однако если индивидуальный трудовой договор не был оформлен письменно, то в соответствии с ч. (3) данной статьи *он считается заключенным на неопределенный срок* и порождает юридические последствия с того дня, когда работник был допущен к работе работодателем или другим должностным лицом предприятия. Если работник докажет факт допущения его к работе, письменное оформление индивидуального трудового договора осуществляется впоследствии работодателем *в обязательном порядке*. Таким образом, однозначен тот факт, что Ваше обязательное государственное социальное и медицинское страхование должна осуществить фирма, в которой Вы работаете. При этом данная фирма должна уплатить взносы, исчисленные от Вашей заработной платы: 28% - в бюджет государственного социального страхования и 2% - в фонд обязательного медицинского страхования. А поскольку Вы также являетесь плательщиком взносов по этим двум видам страхования, работодатель обязан удерживать из Вашей заработной платы по 2% по каждому из указанных видов платежей и перечислить их соответственно в бюджет государственного социального страхования и в фонд обязательного медицинского страхования.

ВОПРОС: *Гражданин Румынии, являющийся резидентом Республики Молдова, заключил с АО «Вектра» договор об оказании услуг, согласно которому он будет оказывать услуги по менеджменту и консалтингу, за что предприятие выплачивает ему ежемесячно 5 000 леев. Обязано ли наше предприятие осуществить обязательное государственное социальное страхование и обязательное медицинское страхование данного гражданина, если он постоянно проживает (имеет постоянное место жительства) в Республике Молдова и, кроме того, имеет постоянный вид на жительство в Румынии?*

ОТВЕТ: Рассмотрим, что предусматривает действующее законодательство *по обязательному государственному социальному страхованию*.

Следует отметить, что обязательное государственное социальное страхование не зависит от того, является ли физическое лицо резидентом Республики Молдова. В соответствии с положениями Закона Республики Молдова «**О государственной системе социального страхования**» № 489-XIV от 08.07.1999 г. застрахованное лицо - это работоспособное физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Молдова и подлежащее обязательному государственному социальному страхованию для получения прав, которые предупреждают, ограничивают или устраняют социальные риски.

А иностранный гражданин, как видно из вопроса, имеет постоянное место жительства в Республике Молдова и здесь же оказывает услуги по менеджменту и консалтингу. Значит, на него распространяются положения лит. а) п.1 *Приложения 4* к «**Закону о бюджете государственного социального страхования на 2004 год**» № 519-XV от 18.12.2003 г. (*Contabilitate și audit*, 2004, № 1). Отсюда следует, что АО «Вектра» обязано начислить на сумму, полученную данным гражданином за оказанные услуги, взносы в размере 1 400 леев (5 000 леев x 28%), а также удержать из этой суммы индивидуальные взносы в размере 54,9 лея (2 745 леев x 2%).

Ввиду того, что частью (1) ст. 7 указанного **Закона** в качестве базы расчета установлены *начисленная* заработная плата, взносы в размере 1 454,9 лея (1 400 леев + 54,9 лея) должны перечисляться в бюджет государственного социального страхования ежемесячно, до конца месяца, следующего за отчетным, в котором были оказаны услуги, независимо от того, была ли выплачена указанная в договоре сумма данному гражданину.

Если этот гражданин переедет на постоянное место жительства в Румынию, то на основании ч. (2) ст. 9 Закона Республики Молдова «**О государственной системе социального страхования**» его право на социальное страхование, предоставляемое государственной системой социального страхования Республики Молдова, переведется в Румынию на условиях, установленных международным договором или конвенцией, подписанной Республикой Молдова.

Рассмотрим положения действующего законодательства, регламентирующее *порядок обязательного медицинского страхования*.

Как следует из вопроса, иностранный гражданин имеет постоянное место жительства в Республике Молдова. Однако он не работает по индивидуальному трудовому договору. Иностранец заключил с АО «Вектра» договор об оказании услуг, который является гражданским договором. И хотя в соответствии с ним выполняется определенный объем работы, согласно ч.(3) ст.2 **Кодекса законов о труде** этот договор можно считать договором, регулирующим трудовые отношения, только при наличии решения судебной инстанции.

Таким образом, пока такого решения нет, данный гражданин не может считаться работником АО «Вектра», а АО «Вектра» соответственно не может считаться его работодателем.

В то же время в п. 23 *Приложения 4* к «**Закону о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования**» № 1593-XV от 26.12.2002 г. установлено, что не исчисляются взносы обязательного медицинского страхования на права, приобретенные на основании *гражданской конвенции*, за исключением доходов, полученных на основании договоров, *регулирующих трудовые отношения*. Следовательно, АО «Вектра» не имеет обязательств по обязательному медицинскому страхованию данного гражданина.

Гражданин Румынии, имеющий постоянное место жительства в Республике Молдова, на основании лит. е) ст.4, ст. 16 и ст. 22 вышеуказанного **Закона** и ст. 3 Закона Республики Молдова «**О фондах обязательного медицинского страхования на 2004 год**» № 565-XV от 25.12.2003 г. должен был самостоятельно осуществить свое обязательное медицинское страхование, уплатив до 10 января 2004 года в фонд обязательного медицинского страхования взносы в размере 441,23 лея, что дало бы иностранному гражданину право на оказание ему минимума медицинских услуг, предусмотренных **Единой программой**, на всей территории Республики Молдова.

ВОПРОС: *Руководитель предприятия (ООО), чья месячная заработная плата составляет 2 000 леев, сдал в аренду предприятию, которым он руководит, свой автомобиль.*

Просим разъяснить порядок исчисления взносов обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования в следующих случаях:

1) договором аренды предусмотрена арендная плата в размере 700 леев в месяц;

2) руководителю предприятия (ООО), который на основании договора об оказании услуг дополнительно выполняет функции водителя на своей машине, сданной им в аренду этому предприятию, выплачивается ежемесячно 500 леев (руководитель предприятия (ООО) не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя или в ином порядке, предусмотренном законом).

ОТВЕТ: В соответствии с положениями **законов о бюджете государственного социального страхования на 2002-2004 годы** сумма договора аренды уже не установлена в качестве базы расчета взносов на обязательное государственное социальное страхование. Отсюда следует, что предприятие не должно исчислять и уплачивать взносы обязательного государственного социального страхования от суммы в размере 700 леев ни в первом, ни во втором случаях, указанных в вопросе.

В то же время базу расчета взносов обязательного государственного социального страхования составляет не только заработная плата, полученная на основании индивидуального трудового договора, но и выплаты, произведенные по иным договорам о выполнении работ или оказании услуг. Это положение установлено, в лит. а) п. 1 *Приложения 4 к «Закона о бюджете государственного социального страхования на 2004 год» № 519-XV от 18.12.2003 г. (Contabilitate și audit, 2004, № 1).*

Таким образом, **в первом случае** взносы обязательного государственного социального страхования руководителя предприятия должны исчисляться только от его заработной платы и составят ежемесячно 600 леев [(2 000 леев x 28%) + (2 000 леев x 2%)].

Во втором случае в соответствии с договором об оказании услуг руководитель предприятия, выполняя работу водителя, оказывает предприятию транспортные услуги, за что получает ежемесячно 500 леев. Предприятие обязано начислить на эту сумму взносы согласно тарифу - 28% и исчислить и удержать из указанной суммы индивидуальные взносы в размере 2%. Таким образом, ежемесячная база расчета взносов обязательного

государственного социального страхования руководителя предприятия в данном случае составит 2 500 леев (2 000 леев + 500 леев), где 2 000 леев - заработная плата руководителя предприятия (ООО).

Следовательно, ежемесячная сумма взносов обязательного государственного социального страхования руководителя предприятия составит 750 леев [(2 500 леев x 28%) + (2 500 леев x 2%)].

Что касается *обязательного медицинского страхования руководителя предприятия (ООО)*, то независимо от того, оказывает он или нет предприятию, которым он руководит, транспортные услуги, выполняя работу водителя, *сумма договора аренды* не является базой расчета взносов обязательного медицинского страхования. Отсюда следует, что ни в первом, ни во втором случае от суммы контракта на аренду транспортного средства в размере 700 леев взносы обязательного медицинского страхования не исчисляются. Обязательное медицинское страхование руководителя предприятия (ООО) должно осуществляться на основании пунктов 1 и 2 *Приложения 2* к «**Закону о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования**» № 1593-XV от 26.12.2002 г. (далее - **Закон № 1593-XV**).

Пунктом 1 *Приложения 2* к **Закону № 1593-XV** предусмотрено, что к категории плательщиков взносов обязательного медицинского страхования, для которых страховой взнос исчисляется в процентном отношении к заработной плате, другим формам оплаты труда и вознаграждениям, относятся предприятия, учреждения и организации независимо от вида собственности и организационно-правовой формы. Следовательно, указанное в вопросе предприятие (ООО) является плательщиком взносов в размере 2% от заработной платы, других форм оплаты труда и вознаграждений как в первом, так и во втором случае.

Далее рассмотрим, от какой конкретно суммы предприятие должно исчислить взносы *обязательного медицинского страхования* в указанных в вопросе случаях и конкретные положения **Закона № 1593-XV**, регламентирующие размер этой суммы.

Не вызывает сомнений факт начисления взносов от заработной платы, однако возникает вопрос, начисляются ли взносы от дохода, получаемого за оказание транспортных услуг?

Положениями п. 23 *Приложения 4* к **Закону № 1593-XV** предусмотрено, что не исчисляются взносы обязательного медицинского страхования на выплаты за авторские права или права, приобретенные *на основании гражданской конвенции*. Как видно из вопроса, руководитель предприятия (ООО) заключил с руководимым им предприятием *договор об оказании услуг*, который является *гражданским договором*. Однако рассмотрим правомерность заключения указанным руководителем предприятия от своего имени договора об оказании иных (в нашем примере - транспортных) услуг.

Согласно ст. 1 Закона Республики Молдова «**О предпринимательстве и предприятиях**» № 845-XII от 03.01.1992 г. оказание услуг с целью обеспечения постоянного дохода является *предпринимательством*. Частью 1 ст. 3 данного **Закона** предпринимательская деятельность осуществляется в организационно-правовой форме предприятия. Следует также отметить, что частью (1) ст. 26 нового **Гражданского кодекса Республики Молдова** № 1107-XV от 06.06.2002 г. установлено, что физическое лицо *вправе заниматься предпринимательской деятельностью* без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве *индивидуального предпринимателя или в ином порядке, предусмотренном законом*. Но руководитель предприятия, как ясно из вопроса, не зарегистрирован в качестве предпринимателя или в ином порядке, предусмотренном

законом. А это означает, что договор об оказании услуг заключен в нарушение действующего законодательства и является по своей сути договором, регламентирующим трудовые отношения.

Однако частью (3) ст. 2 Трудового кодекса Республики Молдова (далее – ТК) установлено, что только в случаях, *когда судебная инстанция определяет, что гражданским договором фактически регулируются трудовые отношения между работником и работодателем, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства.*

Следовательно, факт получения руководителем предприятия (ООО) дохода от оказанных услуг *в связи с трудовыми отношениями* должен быть доказан судебной инстанцией. И пока по данному вопросу нет решения судебной инстанции, данный доход не считается *полученным в связи с трудовыми отношениями.* Отсюда следует, что 500 леев, получаемые ежемесячно руководителем предприятия (ООО) за оказание транспортных услуг, не могут составлять базу расчета взносов на его обязательное медицинское страхование. Следовательно, *и в первом, и во втором случае* предприятие должно исчислить в фонд обязательного медицинского страхования взносы только от заработной платы в размере 2 000 леев, т.е. 40 леев (2 000 леев x 2%). Рассмотрим, следует ли предприятию исчислять и удерживать взносы обязательного медицинского страхования из заработной платы его руководителя, и каким положением **Закона № 1593-XV** это регламентируется.

Пунктом 2 *Приложения 2* к данному **Закону** предусмотрено, что к вышеуказанной категории плательщиков относятся работающие по индивидуальному трудовому договору, за исключением лиц, указанных в *Приложении 3* к **Закону № 1593-XV**.

В то же время руководитель предприятия (ООО), сдав в аренду свой автомобиль, является физическим лицом, получающим доход от сдачи в аренду своего транспортного средства, и в связи с этим согласно п. 8 *Приложения 3* к **Закону № 1593-XV** относится к категории плательщиков взносов обязательного медицинского страхования, для которых страховой взнос исчисляется в виде фиксированной суммы в абсолютной величине. Отсюда следует, что, так как руководитель предприятия сдал в аренду автомобиль предприятию, которым он руководит, *и получает от этого доход*, он является плательщиком взносов обязательного медицинского страхования в размере фиксированной суммы в абсолютной величине – 441,23 лея. В связи с этим данное предприятие не удерживает взносы из заработной платы руководителя и не уплачивает их в фонд обязательного медицинского страхования.

Таким образом, предприятием (ООО) на обязательное медицинское страхование его руководителя ежемесячно исчисляется и уплачивается в фонд обязательного медицинского страхования 40 леев, а сам руководитель на основании статей 16, 22 **Закона № 1593-XV** и ст. 3 Закона Республики Молдова «**О фондах обязательного медицинского страхования на 2004 год**» № 565-XV от 25.12.2003 г. был обязан уплатить до 10 января 2004 года в указанный фонд самостоятельно 441,23 лея.

ВОПРОС: Я являюсь студенткой высшего учебного заведения дневной формы обучения. Кроме того, по вечерам работаю по индивидуальному трудовому договору. Кто согласно действующему законодательству имеет обязательства по моему обязательному медицинскому страхованию – Правительство или работодатель?

Какую сумму составят взносы обязательного медицинского страхования, если мне ежемесячно выплачивают 600 леев?

ОТВЕТ: В соответствии с Приложением 1 к «**Закону о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования**» № 1593-XV от 26.12.2002 г. Правительство выступает плательщиком взносов обязательного медицинского страхования для категории *неработающих лиц*. Вы же, как следует из вопроса, являетесь работающей по индивидуальному трудовому договору. Значит, Правительство не является плательщиком взносов для Вашего обязательного медицинского страхования.

В то же время пунктами 1 и 2 *Приложения 2* к **Закону № 1593-XV** к категории плательщиков взносов обязательного медицинского страхования, для которых страховой взнос исчисляется в процентном отношении к заработной плате, другим формам оплаты труда и вознаграждениям, *относятся все, без исключения, работодатели и работники*, не указанные в *Приложении 3* к вышеназванному **Закону**. Как следует из заданного вопроса, Вы к таковым не относитесь. На основании этого Ваше обязательное медицинское страхование должно производиться путем уплаты работодателем и Вами (через работодателя) взносов в фонд обязательного медицинского страхования. Согласно ст. 4 Закона Республики Молдова «**О фондах обязательного медицинского страхования на 2004 год**» № 565-XV от 25.12.2003 г. тариф взносов для каждой категории плательщиков (для работодателя и работника) установлен в размере 2% от заработной платы, других форм оплаты труда и вознаграждений.

Таким образом, ежемесячная сумма взносов к уплате в фонд обязательного медицинского страхования должна составить 24 лея $[(600 \text{ леев} \times 2\%) + (600 \text{ леев} \times 2\%)]$,

где

- 600 леев - ежемесячная заработная плата;

- 2% и 2% - тарифы взносов, установленные соответственно для работника и работодателя.

Итак, для Вашего медицинского страхования работодатель обязан платить ежемесячно в фонд обязательного медицинского страхования 24 лея: 12 леев - из своих собственных средств и 12 леев должны быть удержаны им из Вашей заработной платы.

Следует отметить, что согласно ч. (6) ст. 36 **Налогового кодекса** и частям (2) и (3) ст. 19 Закона Республики Молдова «**Об обязательном медицинском страховании**» № 1585-XIII от 27.02.1998 г. страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию уплачиваются работодателем *с вычетом их сумм из налогооблагаемой прибыли*, а взносы по обязательному медицинскому страхованию, внесенные работающими лицами из собственных средств, вычитаются из доходов этих лиц до налогообложения.

ВОПРОС: *В 2003 году работникам нашего предприятия была начислена заработная плата, соответственно были исчислены взносы обязательного государственного социального страхования. В связи с тем, что наше предприятие ликвидируется путем реорганизации в другое предприятие, эта заработная плата никогда выплачиваться не*

будет. Можно ли аннулировать исчисленные на данную заработную плату взносы обязательного государственного социального страхования, ведь если заработная плата не будет выплачена, не наступит и срок уплаты данных взносов?

ОТВЕТ: Взносы обязательного государственного социального страхования, исчисленные на начисленную заработную плату, *нельзя аннулировать* по следующим причинам:

- действующее законодательство, регламентирующее порядок обязательного государственного социального страхования, не предусматривает аннулирования взносов;
- заработная плата начислена за отработанный работниками период времени, и в случае неуплаты взносов их *страховой стаж* на данный период будет уменьшен, что приведет к уменьшению размера пенсии, в связи, с чем будут нарушены конституционные права работников;
- предприятие при его ликвидации обязано рассчитаться со всеми кредиторами и в соответствии с положениями действующего законодательства в первую очередь оно обязано погасить задолженность по заработной плате. При отсутствии денежных средств это осуществляет комиссия по ликвидации предприятия путем реализации имеющихся активов ликвидируемого предприятия.

Следует отметить и тот факт, что Вы ошибаетесь по поводу того, что срок уплаты взносов, исчисленных на начисленную в 2003 году заработную плату, в случае ее невыплаты не наступит никогда. Частью (1) ст. 7 **«Закона о бюджете государственного социального страхования на 2004 год»** № 519-XV от 18.12.2003 г. установлено, что плательщики в бюджет государственного социального страхования, в том числе финансируемые из государственного бюджета, бюджетов административно-территориальных единиц и бюджета государственного социального страхования, обязаны в бесспорном порядке и в соответствующем размере *перечислять* взносы в бюджет государственного социального страхования полагающиеся *по начисленной заработной плате* в сроки, установленные в *Приложении 4* к указанному **Закону**.

Таким образом, ввиду того, что в 2004 году плательщики взносов обязаны уплатить взносы, исчисленные на начисленную заработную плату (независимо от срока ее выплаты), а по состоянию на 1 января 2004 года взносы на начисленную за 2003 год заработную плату были уже исчислены, срок уплаты данных взносов наступил 31 января 2004 года, то есть до конца месяца, следующего за отчетным.

Клара СОРОЧАН

начальник Главного управления индивидуального учета взносов НКСС

О корректировке деклараций застрахованных лиц

ВОПРОС: Как отражается в декларации застрахованного лица перерасчет суммы пособия по временной нетрудоспособности в случае выявления ошибок в процессе проверки, осуществленной сотрудниками ТКСС?

В соответствии с принимаемым ежегодно законом о бюджете государственного социального страхования Декларация застрахованного лица (форма REV 5) (далее – Декларация REV 5) формы «корректирующая» представляется в 30-дневный срок со дня оформления уполномоченным учреждением акта проверки или вынесения решения судебной инстанцией.

Таким образом, на основании актов проверки правильности назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности (далее – акт проверки), составленных сотрудниками ТКСС, в некоторых случаях бухгалтеры обязаны представлять Декларацию REV 5. Рассмотрим ситуации, которые могут быть выявлены в процессе осуществления проверки и зафиксированы в актах проверки.

В соответствии с ч. (1) ст. 32 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г. (далее – Закон № 289) работодатель или служащие территориальных касс социального страхования, по вине которых из-за несоблюдения положений действующего законодательства были необоснованно назначены и выплачены те или иные суммы из бюджета государственного социального страхования, обязаны их возместить. Согласно действующему законодательству, если суммы, выплаченные в виде пособий по временной нетрудоспособности, не признаются как расходы из бюджета государственного социального страхования (далее – БГСС) по причине того, что были неправильно назначены и выплачены работодателем (лицу было выплачено больше положенного), это не затронет застрахованное лицо, а разница в сумме будет уплачена в БГСС из средств работодателя. В данной ситуации нет необходимости в представлении Декларация REV 5 формы «корректирующая». Таким образом, работодатели, назначающие и выплачивающие суммы пособия по временной нетрудоспособности, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством за правильное назначение, а также за полную выплату пособия, причитающегося получателю.

Если выявляется, что пособия социального страхования были назначены неправильно и, как следствие, был причинен ущерб застрахованному лицу, понесенные при перерасчете соответствующего пособия расходы не покрываются из средств БГСС, а работодатель должен выплатить работнику разницу в сумме. Согласно ст. 331 ТК работодатель, причинивший материальный ущерб работнику в результате ненадлежащего выполнения своих обязанностей, предусмотренных ИТД, должен возместить ущерб в полном размере за счет своих средств. Декларация REV 5 при этом не составляется. Кроме того, обращаем внимание на то, что Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования (далее – Декларация BASS) в рассмотренных выше ситуациях также не составляется.

Во всех вышеперечисленных ситуациях суммы расходов, не принятые к вычету за счет средств БГСС, будут отражены в акте проверки и, соответственно, на Счете плательщика взносов ОГСС.

Если в процессе проверки, осуществленной сотрудниками ТКСС, выявляется, что работодатель первоначально назначил пособие правильно, но в последующем произвел перерасчет суммы пособия с отражением расходов за счет средств БГСС, соответствующие суммы не будут признаны. Они подлежат возврату в БГСС из средств работодателя, а не застрахованного лица. Дело в том, что, как следует из положений ч. (17) ст. 7 Закона № 289, пособия социального страхования, назначенные в соответствии с данным Законом, не пересчитываются, за исключением случаев, связанных с изменением законодательства о порядке оплаты труда.

Следовательно, в случае внесения изменений в законодательные акты, касающиеся порядка оплаты труда, пособия по временной нетрудоспособности будут пересчитаны исходя из размера заработной платы за месяцы, включенные в расчет после ее увеличения. Расходы, связанные с пересчетом пособий в результате увеличения заработной платы, будут понесены из средств БГСС, а не за счет работодателей. В подобного рода случаях работодатель должен представлять корректировочные декларации BASS и REV 5.

Согласно ч. (2) ст. 32 Закона № 289 выплаченная в результате представления фальшивых документов сумма удерживается с лица, которое получило ее необоснованно. Другими словами, при назначении пособия на основании фальшивых документов, представленных получателем, сумма пособия возмещается полностью лицом, представившим фальшивые документы. В таких ситуациях работодатель обязан представить Декларацию REV 5 формы «корректирующая» без отражения сумм пособия по временной нетрудоспособности. Декларация BASS формы «корректирующая» не составляется, поскольку соответствующие суммы будут отражены на Счете плательщика взносов ОГСС на основании акта проверки.

Фальшивыми могут быть листок о медицинском отпуске, полученный с нарушением законодательства о его выдаче, трудовая книжка, составленная без учета требований законодательства (при подтверждении страхового стажа), ошибочно заполненные декларации о доходах, полученных на других предприятиях, а также другие подтверждающие документы.

Следует также обратить внимание на то, что начиная с 01.04.2014 г. застрахованное лицо, работающее на нескольких предприятиях, вправе получать пособие социального страхования, если оно подтверждает на основании декларации под личную ответственность (приложение № 5 к Положению об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, утвержденному Постановлением Правительства № 108 от 03.02.2005 г.) потерю застрахованного дохода на всех предприятиях, где оно работает, за весь период медицинского отпуска. Декларация подается одновременно с листком о медицинском отпуске и справкой, подтверждающей застрахованный доход, получаемый на других предприятиях.

В последнее время выявляются ситуации, когда застрахованные лица, находясь в медицинском отпуске, продолжают работать по совместительству на других предприятиях, скрывая от работодателя по основному месту работы получение дохода в период нахождения в медицинском отпуске. Необходимо отметить, что согласно п. 39 вышеуказанного Положения в случае представления подложных или фальшивых документов или утаивания застрахованного дохода в период медицинского отпуска, в результате чего были понесены необоснованные расходы за счет работодателя и/или из средств БГСС, виновное лицо должно добровольно возвратить незаконно полученные суммы или они удерживаются на основании решения судебной инстанции. При этом

застрахованное лицо обязано вернуть сумму необоснованно полученного пособия, а бухгалтеру необходимо представить Декларацию REV 5 формы «корректирующая», в которой следует отразить период и правильную сумму, которая должна быть назначена.

Ольга ГРИНЕВИЧ
ЭКОНОМИСТ**о рассрочке погашения задолженности по пене перед бюджетом государственного социального страхования**

ВОПРОС: *Предприятие X не уплатило своевременно взносы ОГСС, в связи с чем ему была начислена пеня на значительную сумму. Спустя некоторое время финансовое состояние предприятия улучшилось и оно погасило историческую задолженность перед бюджетом государственного социального страхования, за исключением обязательств за последние два месяца. В связи с этим возникает вопрос, существует ли возможность погашения задолженности по пене в рассрочку?*

Согласно ч. (1) ст. 11 Закона о бюджете государственного социального страхования на 2015 год № 73 от 12.04.2015 г. плательщики в бюджет государственного социального страхования, у которых есть начисленные и неуплаченные пени за неуплату в срок взносов ОГСС и которые не имеют задолженностей по уплате взносов ОГСС, могут по запросу воспользоваться правом на рассрочку погашения задолженности на протяжении текущего бюджетного года, с условием оплаты в срок и в полном объеме текущих обязательств перед бюджетом государственного социального страхования. В соответствии с положениями ч. (2) этой же статьи изменение сроков погашения обязательств осуществляется на основании соглашения, заключенного между Национальной кассой социального страхования и плательщиком.

Порядок заключения, вступления в силу, действия и расторжения вышеуказанного соглашения установлен в Положении о рассрочке погашения задолженности по пене перед бюджетом государственного социального страхования, утвержденном Приказом Национальной кассы социального страхования № 98-А от 15.05.2015 г., в п. 3 которого установлены следующие условия, при соблюдении которых возможна рассрочка задолженности по пене:

- | |
|---|
| <p>a) представление деклараций о начислении и использовании взносов ОГСС за все периоды, предусмотренные законодательством;</p> <p>b) отсутствие задолженности по уплате взносов ОГСС и штрафов;</p> <p>c) оплата в срок и в полном объеме текущих обязательств перед бюджетом государственного социального страхования.</p> |
|---|

В то же время в п. 4 указанного Положения установлено, что рассрочка погашения задолженности по пене перед бюджетом государственного социального страхования не предоставляется:

- a) для пени, итоговая сумма которой составляет менее 500 леев;
- b) для пени, которая на момент обращения погашается путем компенсации или возмещения денежных средств на основании заявлений, зарегистрированных налоговыми органами;
- c) плательщикам, находящимся в процессе несостоятельности/ликвидации в соответствии с Законом о несостоятельности № 149 от 26.06.2012 г.;
- d) плательщикам, находящимся в процессе ликвидации в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, в связи с тем, что текущие обязательства предприятия X по взносам ОГСС не были погашены в срок, оно не имеет права на рассрочку погашения задолженности по пене перед бюджетом государственного социального страхования.

Ольга ГРИНЕВИЧ
ЭКОНОМИСТ

об отсутствии права на пособие по временной нетрудоспособности в случае работы по совместительству во время медицинского отпуска по основному месту работы

ВОПРОС: *Физическое лицо, работающее на предприятии по совместительству, было отправлено в командировку за границу. Однако по основному месту работы в период командировки оно находилось в медицинском отпуске. Положено ли данному лицу пособие по временной нетрудоспособности, учитывая, что суммы, выплаченные для возмещения расходов на служебные командировки, не включаются в состав застрахованного дохода?*

В соответствии с положениями ч. (4¹) ст. 2 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289 от 22.07.2004 г. (далее – Закон № 289) право застрахованного лица на пособия, предусмотренные пунктами а), b), d) и g) ч. (1) ст. 5 и п. а) ч. (1) ст. 15, устанавливается, если это лицо декларацией под личную ответственность подтверждает потерю в полном объеме застрахованного дохода на всех предприятиях, где оно работает, по всему периоду медицинского отпуска.

Таким образом, поскольку пособие по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, указано в п. а) ч. (1) ст. 5 Закона № 289, право на его получение также дает только потеря дохода на всех местах работы.

В ситуации, описанной в вопросе, физическое лицо потеряло застрахованный доход по основному месту работы, однако, будучи откомандированным предприятием, где оно работает по совместительству, в соответствии с положениями статей 175 – 176 Трудового кодекса (далее – ТК) имеет право не только на возмещение командировочных расходов, но и на сохранение заработной платы.

Следовательно, поскольку в данном случае работник не может подтвердить потерю в полном объеме застрахованного дохода на всех предприятиях, он не имеет права на получение пособия по временной нетрудоспособности.

Если работник, в нарушение вышеуказанных положений, представит декларацию о полном отсутствии застрахованного дохода на всех предприятиях, его обяжут вернуть полученное им пособие, поскольку согласно п. 39 Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, утвержденного Постановлением Правительства Республики Молдова № 108 от 03.02.2005 г. (далее – Положение), в случае представления подложных или фальшивых документов или затаивания застрахованного дохода в период медицинского отпуска, в результате чего понесены необоснованные расходы за счет работодателя или/и из средств бюджета государственного социального страхования, виновное лицо

добровольно возвращает незаконно полученные суммы или они удерживаются на основании решения судебной инстанции.

Елена ЧИРЕШ
аудитор "Regula de aur" S.R.L.

Исчисляем пособие по нетрудоспособности (обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой)

Шаг 1. Определяем, есть ли у работника право на пособие:

Право на пособие возникает, если:	
1. Работник представил листок о медицинском отпуске	Листок должен содержать все необходимые элементы ¹ . (Ответственность за ошибочное заполнение лицевой стороны листка несет врач.)
2. Работник представил заявление о потере дохода	В заявлении (свободной формы) работник декларирует потерю застрахованного дохода из всех источников на период медицинского отпуска.
3. У работника есть необходимый страховой стаж	Страховой стаж определяется по трудовой книжке либо по справке, выданной территориальной кассой социального страхования, и должен быть: <ul style="list-style-type: none"> • не менее 3 лет, либо • не менее 9 месяцев за последние 24 месяца.
4. Работник не получает пособие в другом государстве за тот же страховой риск и период	В законодательстве не уточняется способ определения данного факта, соответствующая информация может быть получена от работника в письменном виде.
5. Нетрудоспособность наступила в период, когда работник имеет право на пособие	Период, в котором назначается пособие: <ul style="list-style-type: none"> • действует трудовой договор, включая день увольнения; • ежегодный отпуск. Период, в котором НЕ назначается пособие: <ul style="list-style-type: none"> • отпуск без сохранения заработной платы; • приостановлен трудовой договор; • отпуск по уходу за ребенком до 3 лет (исключение составляют лица, восстанавливающиеся на работу на неполный рабочий день²).

Шаг 2. Определяем основу для исчисления пособия:

Для расчета основы определяем общий доход:												
Общий доход – это застрахованный доход, на который начислялись индивидуальные взносы ОГСС со всех мест работы ³ за последние 12 месяцев, предшествующих наступлению нетрудоспособности.												
Общий доход не должен быть больше предельного дохода ⁴ .												
12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	месяц наступления нетрудоспособности

Если в некоторых (или всех) месяцах доход отсутствует полностью (равен 0), определяем причину и далее действуем по схеме:	
Причина отсутствия дохода	Действие
<ul style="list-style-type: none"> • медицинский отпуск; • отпуск по беременности и родам; • уход за ребенком до достижения им возраста 3 лет. 	нулевые доходы заменяются за каждый месяц по основному месту работы: <ul style="list-style-type: none"> • суммой гарантированного минимума⁵ либо • по заявлению работника – суммой дохода за непосредственно предшествующий 12-месячный период (если доходы за этот период больше суммы гарантированного минимума)
период работы менее 12 месяцев	нулевые доходы заменяются за каждый месяц по основному месту работы суммой гарантированного минимума
другие причины (даже в сочетании с вышеперечисленными мотивами)	нулевые доходы НЕ заменяются
Основа для исчисления пособия определяется по формуле:	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Среднемесячный застрахованный доход = Общий застрахованный доход за 12 месяцев : 12 x коэффициент стажа* </div>	
<p>*Коэффициент стажа зависит от количества лет страхового стажа, который исчисляется по трудовой книжке или согласно справке ТКСС, выданной бесплатно по заявлению работника:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до 5 лет – 0,6 (60%); • от 5 до 8 лет – 0,7 (70%); • свыше 8 лет – 0,9 (90%). <p>При заболеваниях туберкулезом, СПИДом, раком коэффициент стажа составляет 1,0 (100%).</p>	

Шаг 3. Исчисляем размер пособия:

<p>Определяем срок, на который назначается пособие, на основании листка о медицинском отпуске, с учетом следующих правил:</p> <ul style="list-style-type: none"> • максимальный срок пособия – 180 дней в течение календарного года; • при непрерывной нетрудоспособности, переходящей из одного календарного года в другой, учет дней ведется с первого дня; • со 120-го календарного дня пособие выплачивается в случае продления медицинского отпуска на основании решения консилиума (НКУОВТ, ранее – КВЭЖ); • если работнику присвоена инвалидность, пособие назначается до этой даты; • работникам со срочным трудовым договором до 1 года пособие исчисляется не более чем за 30 дней в течение календарного года; • пособие в случае заболевания туберкулезом, СПИДом, раком (с уведомления НКУОВТ) назначается за период не более года в течение 2 последних лет; • пособие по нетрудоспособности, связанной с беременностью, назначается на весь срок отпуска, без ограничений.

Исчисляем пособие за календарные дни по формуле:

Среднемесячный застрахованный доход : количество календарных дней месяца, в котором работник болел x количество дней нетрудоспособности в данном месяце

Примечание. Пособие не подлежит перерасчету, кроме случаев изменения законодательства об оплате труда.

Шаг 4. Определяем, за чей счет выплачивается пособие:

Источник финансирования пособия определяется следующим образом:	
Расходы несет частично работодатель и частично – бюджет государственного социального страхования:	Расходы несет полностью бюджет государственного социального страхования:
	 <p>Примечание: В случаях заболевания туберкулезом, СПИДом, раком, - в правом верхнем углу листка о медицинском отпуске должна присутствовать запись «100%», заверенная печатью медико-санитарного учреждения.</p>

Шаг 5. Определяем, в каком размере выплачивается пособие по основному месту работы и по совместительству:

Расходы на пособие за счет работодателя распределяются пропорционально между основным местом работы и местом работы по совместительству следующим образом:

Размер пособия по основному месту работы:

Размер пособия по месту работы по совместительству:

Документируем данный расчет для представления информации по месту работы по совместительству

Для получения работником пособия на работе по совместительству на основном месте работы заполняется справка⁶.

Заполняем оборотную сторону листка о медицинском отпуске

Оборотная сторона листка заполняется согласно Временной инструкции⁷ и хранится вместе с приложенными справками и копиями документов.

Исчисленное пособие подлежит выплате

По основному месту работы выплачивается и доля пособия, оплачиваемого из средств основного работодателя, и доля пособия, оплачиваемого за счет взносов ОГСС.

По месту работы по совместительству выплачивается доля пособия, оплачиваемого работодателем по совместительству.

Срок выплаты пособия – не позднее дня выплаты заработной платы за соответствующий месяц.

Шаг 6. Отражаем операции по начислению и выплате пособия на счетах бухгалтерского учета:

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Начисление пособия по нетрудоспособности за счет работодателя	713, 714	531, 532
Начисление пособия по нетрудоспособности за счет БГСС	533	531, 532
Выплата пособия по временной нетрудоспособности	531, 532	241, 242

Пример. Работник А. Крецу болел с 14 апреля по 5 мая 2014 г.

Шаг 1. Определяем право А. Крецу на пособие:

- листок о медицинском отпуске со всеми необходимыми реквизитами – представлен;
- заявление А. Крецу о потере дохода из всех источников на период с 14 апреля по 5 мая 2014 г. – представлено;
- у А. Крецу есть необходимый страховой стаж – 6 лет;
- А. Крецу письменно заявил, что не получает никаких пособий в других государствах;
- А. Крецу заболел в период, в котором он имеет право получать пособие (он не находился в отпуске без сохранения заработной платы).

Следовательно, работник А. Крецу имеет право на пособие, так как все условия соблюдены.

Шаг 2. Определяем основу для исчисления пособия А. Крецу:

Общий доход А. Крецу за предыдущие 12 месяцев:

(левее)

Показатели	Месяц/год получения дохода											
	03/2014	02/2014	01/2014	12/2013	11/2013	10/2013	09/2013	08/2013	07/2013	06/2013	05/2013	04/2013
Сумма застрахованного дохода, в том числе:												
- по основному месту работы	2 900	3 000	3 200	1500	.	.	2 900	3 100	3 500	2 900	.	.
- по месту работы по совместительству (представлена справка)	500	500	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Причина отсутствия или неполноты дохода (информативно)				Медицинский отпуск	Отпуск за свой счет						Не трудоустроен	

В декабре 2013 г. А. Крецу получил неполный доход по причине болезни, но не нулевой, поэтому в этом месяце никаких изменений не производим. Так как за октябрь-ноябрь и апрель-май 2013 года у А. Крецу доходы отсутствовали, определяем, подлежат ли эти нулевые доходы замене. В октябре и ноябре А. Крецу не получал дохода по причине отпуска за свой счет, значит, нулевые доходы не заменяются. В апреле-мае 2013 года А. Крецу еще не был трудоустроен, – в таком случае нулевые доходы этих месяцев по основному месту работы заменяются суммой гарантированного минимума (размер гарантированной минимальной заработной платы на момент наступления страхового риска составляет 1400 леев).

Определяем сумму дохода для исчисления пособия А. Крецу:

(леев)

Показатели	Месяц/год получения дохода											
	03/2014	02/2014	01/2014	12/2013	11/2013	10/2013	09/2013	08/2013	07/2013	06/2013	05/2013	04/2013
Сумма для расчета, в том числе:												
- по основному месту работы	2 900	3 000	3 200	1 500	.	.	2 900	3 100	3 500	2 900	1 400	1 400
- по месту работы по совместительству	500	500	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Всего	26 800											

Рассчитываем основу для исчисления пособия:

$(26\ 800 \text{ леев} : 12 \text{ месяцев}) \times \text{коэффициент стажа } 0,7 = 1\ 563,33 \text{ лея.}$

Шаг 3. Исчисляем размер пособия А. Крецу:

Определяем, что работнику А. Крецу должно быть назначено пособие на весь срок медицинского отпуска продолжительностью 22 дня, в т.ч. в апреле – за 17 дней, в мае – за 5 дней.

Исчисляем размер пособия:

за апрель – $(1563,33 \text{ лея} / 30 \text{ дней}) \times 17 \text{ дней} = 885,89 \text{ лея,}$

за май – $(1563,33 \text{ лея} / 31 \text{ день}) \times 5 \text{ дней} = 252,15 \text{ лея.}$

Шаг 4. Определяем, за чей счет выплачивается пособие А. Крецу:

У А. Крецу этот медицинский отпуск – первый в 2014 году, и на листке нет надписи в правом верхнем углу «100%», значит, первые 5 дней пособия будут выплачены за счет работодателя, а 17 дней – за счет БГСС.

Сумма пособия, выплачиваемого за счет работодателя:

885,89 лея : 17 дней x 5 дней = 260,56 лея.

Сумма пособия, выплачиваемого за счет БГСС:

885,89 лея – 260,56 лея + 252,15 лея = 877,48 лея.

Шаг 5. Определяем, в каком размере выплачивается пособие по основному месту работы А. Крецу и по месту его работы по совместительству:

Рассчитываем коэффициент распределения обязательств по оплате пособия между основным местом работы и по совместительству:

Застрахованный доход	Сумма, леев	Доля в общем доходе	Размер пособия, леев
- по основному месту работы	23 000	0,96	260,56 лея x 0,96 = 250,14
- по совместительству	1 000	0,04	260,56 лея x 0,04 = 10,42
Всего	24 000	1,00	260,56

Исчисленная сумма пособия в 10,42 лея, подлежащая выплате по месту работы по совместительству, указывается в справке, которая вручается А. Крецу для представления на работу по совместительству.

Далее заполняем оборотную сторону листка о медицинском отпуске и архивируем листок, приложив к нему справки, полученные и направленные на место работы по совместительству, и декларации А. Крецу о потере дохода на период медицинского отпуска и об отсутствии пособий, получаемых за рубежом.

Пособие по основному месту работы выплачивается А. Крецу в размере 1127,62 лея (250,14 лея – за счет работодателя по основному месту работы и 877,48 лея – за счет БГСС).

Шаг 6. Отражаем операции по начислению и выплате пособия А. Крецу по основному месту работы на счетах бухгалтерского учета:

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, леев
	дебет	кредит	
Начисление пособия А. Крецу за счет работодателя по основному месту работы	714	532	250,14
Начисление пособия А. Крецу за счет БГСС	533	532	877,48
Выплата пособия по временной нетрудоспособности А. Крецу	532	241	1127,62

¹ Инструкция о порядке заполнения листка о медицинском отпуске № 189 от 22.06.2005 г. утверждена Министерством здравоохранения и социальной защиты.

² Согласно ч. (3) ст. 12 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289-XV от 22.07.2004 г. право на пособие сохраняется за лицами, которые восстановились на работу на неполный день с оплатой труда в размере до 0,5 оклада (или в размере причитающегося заработка за фактически отработанное время в пределах 0,5 продолжительности рабочего времени). Отметим, что данной нормой дискриминируются работники, которые восстановились на неполный рабочий день с оплатой труда свыше 0,5 оклада или рабочего времени.

³ До приведения норм «Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности и других пособий социального страхования» (Постановление Правительства № 108 от 03.02.2005 г.) в соответствии с Законом № 289-XV от 22.07.2004 г., информация о получении работником доходов на других предприятиях может быть документирована справкой по форме, аналогичной приложению 1 к указанному Положению.

⁴ Предельный доход, на который начисляются индивидуальные взносы социального страхования, установлен законом о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год. При включении в расчет неполного календарного года предел застрахованного дохода устанавливается исходя из количества месяцев, за которые исчислялся застрахованный доход. В 2014 году предельный годовой доход равен 253 500 леев (4 225 леев x 5-кратный размер x 12 месяцев).

⁵ В размере одной тарифной ставки I разряда оплаты труда работников бюджетной сферы или, по обстоятельствам, в размере гарантированной минимальной заработной платы в реальном секторе, действующем на момент наступления страхового риска. Размер гарантированной минимальной заработной платы в реальном секторе до 01.05.2014 г. составлял 1 400 леев, с 01.05.2014 г. – 1 650 леев (для работников сельского и лесного хозяйства – 1 560 леев).

⁶ Приложение 2 к Положению об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности и других пособий социального страхования.

¹ Временная инструкция о порядке заполнения листка о медицинском отпуске работодателем утверждена Приказом Министерства труда, социальной защиты и семьи № 121 от 24.07.2013 г.