



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От _____ 28.12.2021 № _____ 17-2-1/704

на № 53/21 от 03.12.2021

О разъяснении норм Положения
Банка России № 612-П

ООО «НПП ЮвелирСофт»

Генеральному директору

Д.С. Румянцеву

e-mail: rumd@uvelirsoft.ru

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 03.12.2021 № 53/21 (вх. № 525069 от 03.12.2021) и сообщает следующее.

По вопросу 1.

Требования главы 17 Положения Банка России № 612-П¹ распространяются на порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам, включающих все виды выплат работникам отдельной НФО², работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников, и не распространяются на физических лиц, не являющихся работниками НФО, которые выполняют работы, оказывают услуги по договорам ГПХ³ (за исключением лиц, отношения с которыми на основании законодательства могут быть признаны трудовыми).

НФО следует самостоятельно провести анализ работ (услуг), выполняемых (оказываемых) физическим лицом по заключенному договору ГПХ, с целью определения фактов возникновения трудовых отношений между

¹ Положение Банка России от 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями».

² Некредитная финансовая организация.

³ Договор гражданско-правового характера.

НФО (как работодателем) и физическим лицом (как работником).

К отражению на счетах бухгалтерского учета вознаграждений физическим лицам по договорам ГПХ, не выполняющим трудовые функции в организации, требования главы 17 Положения Банка России № 612-П не применяются.

По вопросам 2, 3.

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам установлены МСФО (IAS) 19⁴.

Как следует из определения, изложенного в пункте 8 МСФО (IAS) 19, вознаграждения работникам - все формы возмещения, которые организация предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения.

Как указано в пункте 7 МСФО (IAS) 19, работник может оказывать организации услуги на основе полной занятости, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

Регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений, в соответствии с Конституцией РФ⁵, федеральными конституционными законами, осуществляется трудовым законодательством (включая законодательство об охране труда), состоящим из Трудового кодекса РФ, иных федеральных законов и законов субъектов РФ, содержащих нормы трудового права, и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (статья 5 Трудового кодекса РФ).

Вопросы квалификации отношений, связанных с использованием личного труда, наличия или отсутствия трудовых функций, в работах (услугах), выполняемых (оказываемых) по договорам ГПХ, к компетенции ДРБУ не относятся.

Вместе с тем, считаем возможным сообщить общеметодологические принципы отражения в бухгалтерском учете вознаграждений по договорам

⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

⁵ Российская Федерация.

ГПХ.

Глава 17 Положения Банка России № 612-П применяется к вознаграждениям физических лиц, выполняющих трудовые функции в организации, то есть к вознаграждениям физических лиц, с которыми заключены договоры ГПХ, но фактически складываются трудовые отношения, а не гражданско – правовые отношения.

По договорам ГПХ, заключенным с физическими лицами, не выполняющими трудовые функции в организации, НФО отражает бухгалтерскими записями:

1. обязательство по выплате вознаграждения на дату подписания акта выполненных работ:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символам ОФР исходя из экономического содержания операции

Кредит счета № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

2. удержание НДФЛ⁶ на дату выплаты вознаграждения:

Дебет счета № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль».

3. обязательство по оплате страховых взносов на сумму вознаграждения по договорам ГПХ с физическими лицами, не выполняющими трудовые функции в организации, по итогам каждого календарного месяца в соответствии с требованиями статьи 431 Налогового кодекса:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символам ОФР исходя из экономического содержания операции

Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

⁶ Налог на доходы физических лиц.

В случае если исполнение физическим лицом услуг по заключенному договору ГПХ признается НФО выполнением трудовых функций, обязательство по оплате страховых взносов на сумму вознаграждения по договорам ГПХ с физическими лицами, выполняющими трудовые функции в организации, НФО отражает одновременно с датой признания обязательства по выплате вознаграждения по договору ГПХ.

И.о. директора Департамента
регулирования бухгалтерского учета

Т.Б. Пихновская

