

Министерство труда и социальной
защиты Республики Беларусь

Министерство по налогам и
сборам Республики Беларусь

30.09.2024 № 5-2-10/5600/2-2-13/06025

Республиканские органы
государственного управления,
иные организации,
подчиненные Правительству
Республики Беларусь,
облисполкомы, Минский
горисполком (по списку)

О выплатах за наставничество

В связи с поступающими вопросами о реализации наставничества Министерство труда и социальной защиты и Министерство по налогам и сборам в соответствии с компетенцией разъясняют.

На основании статьи 53 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее – ТК) для работников устанавливаются обязанности в части добросовестного выполнения трудовых обязанностей, а также иных обязанностей, вытекающих из законодательства, локальных правовых актов и трудового договора.

Трудовой договор в качестве обязательных условий должен содержать трудовую функцию работника (пункт 3 части второй статьи 19 ТК). Трудовая функция – работа по одной или нескольким должностям служащих (профессиям рабочих) с указанием квалификации в соответствии со штатным расписанием, должностной (рабочей) инструкцией, технологическими картами и другими документами (статья 1 ТК).

Поскольку должностная (рабочая) инструкция является локальным правовым актом, то решение об установлении конкретной трудовой функции работника наниматель принимает самостоятельно.

Наниматель вправе закрепить в должностной (рабочей) инструкции высококвалифицированного работника трудовые функции по обучению и формированию профессиональных навыков обучаемого работника в период производственного обучения, оказанию помощи ему в освоении профессии и овладении практическими навыками, подготовке его к самостоятельной работе, передаче наставником личного опыта и т.д.

Организация наставничества может быть обеспечена на основании принятого в организации локального правового акта. Соответствующее разъяснение содержится в письме Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Федерации профсоюзов Беларуси от 11.02.2022 № 4-1-12/684/01-09/23.

В соответствии с частью первой статьи 61 ТК оплата труда работников – определение размеров, структуры, условий и порядка выплаты заработной платы работникам за исполнение ими трудовых обязанностей в соответствии с ТК, иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашением, иными локальными правовыми актами и трудовым договором.

Системы и размеры оплаты труда работников, в том числе стимулирующие (надбавки, премии, бонусы и иные выплаты) и компенсирующие (доплаты в соответствии со статьями 62, 67, 69 и 70 ТК и иные выплаты) выплаты, устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, соглашения, иных локальных правовых актов и трудового договора (часть первая статьи 63 ТК).

Работнику, выполняющему обязанности по наставничеству, на основании локальных правовых актов может устанавливаться соответствующая стимулирующая выплата.

Пунктом 1 статьи 169 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) установлено, что затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Подпунктом 2.9 пункта 2 статьи 170 НК установлено, что в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые относятся к затратам, учитываемым при налогообложении, включаются расходы на оплату труда (любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах за исполнение трудовых обязанностей, в том числе все виды стимулирующих и компенсирующих выплат, в размерах и по основаниям, установленным законодательством о труде, соглашением, коллективным договором, иным локальным правовым актом, трудовым договором), а также на выплату среднего заработка и выходных пособий, начисляемых в случаях, предусмотренных законодательством о труде, за исключением расходов, указанных в подпункте 2.1 пункта 2 статьи 171, подпункте 1.3 пункта 1 статьи 173 НК.



Справочно.

Подпункт 2.1 пункта 2 статьи 171 НК не регулирует учет при налогообложении прибыли выплат за наставничество.

Подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 173 НК установлены ограничения по включению в состав затрат, учитываемых при налогообложении, выплат физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам.

Следовательно, выплаты работникам за выполнение обязанностей по наставничеству, связанных с процессом производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, производимые на основании локальных правовых актов, трудовых договоров, включаются в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на основании подпункта 2.9 пункта 2 статьи 170 НК.

Первый заместитель Министра
труда и социальной защиты
Республики Беларусь



Т.А.Астрейко

Первый заместитель Министра
по налогам и сборам
Республики Беларусь



И.Н.Клепча