



## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОСНОВАНИЙ И ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

**Б. СОСНА,**

доктор права, и.о. профессора Европейского университета Молдовы

**Б. СЛИПЕНСКИЙ,**

доктор права, заведующий кафедрой юридического факультета, университета «Перспектива»

**А. СТАХИ,**

докторант Института истории, государства и права Академии наук РМ,

преподаватель Института непрерывного образования

### SUMMARY

In the present paperwork, the authors are researching the current problems related to “deductions from wages”. During the research, the relevant legal framework of the Labor Code of Republic of Moldova was cited and analysis of entire existing legislation was done.

The purpose of this study is to clarify the nature of deductions from wages as an existing labor relations guarantee, exhausting all sorts of distorted views on the term “deduction”

\*\*\*

В представленном материале авторы рассматривают актуальные вопросы, связанные с осуществлением удержаний из заработной платы. Авторы не только привели соответствующие законные основания, содержащейся в Трудовом кодексе Республики Молдова, но одновременно осуществили анализ действующего законодательства.

Данное исследование состоит в разъяснении характера удержания из заработной платы как существующего гаранта стабильности трудовых отношений, исчерпывая разного рода искаженного представления, касающегося термина «удержания»

*Под заработной платой принято понимать «вознаграждение, которое работодатель обязан выплачивать работнику в соответствии с условиями трудового договора и требованиями трудового законодательства» [1].*

**Ч**асть (1) ст. 128 Трудового кодекса Республики Молдова № 154-XV от 28.03.2003 года (с изменениями, внесенными законами РМ от 09.02.2006 года и от 28.07.2006 года) [2] (в дальнейшем ТК РМ) определяет заработную плату как вознаграждение или заработок в денежном выражении, выплачиваемый работодателем на основании индивидуального трудового договора за выполненную или подлежащую выполнению работу.

При исчислении и выплате заработной платы, а в предусмотренных законом случаях – средней заработной платы необходимо руководствоваться пунктом d) части (1) ст. 9, пунктом g) части (2) ст. 10, ст. ст. 128-147, 152-165, 166-171, 175, 181, 184, 186, 194, 195, 250, 254 ТК РМ, законами Республики Молдова «Об уплате

труда» от 14.02.2002 года [3], «О порядке установления и пересмотра минимальной заработной платы» от 28.12.2000 года [4], «О системе оплаты труда в бюджетной сфере» от 23.12.2005 года [5], другими законами, постановлениями Правительства РМ № 1108 от 25.09.2006 года «Об оплате труда работников некоторых учреждений, финансируемых из бюджета» [6], № 381 от 13.04.2006 года «Об условиях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе одной тарифной сетки» [7], « №254 от 15.11.2004 года «Об оплате труда отдельных категорий работников, которым установлена сокращенная продолжительность рабочего времени» [8], № 743 от 11.06.2002 года «Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий [9], № 426 от 26.04.2004

года «Об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы» [10], № 224 от 28.04.1993 года «Об утверждении Перечня видов оплаты труда и других выплат, на которые начисляются взносы на государственное социальное страхование и которые не учитываются при определении среднемесячного заработка для назначения пенсий и социальных пособий» [11].

Основания и порядок удержаний из заработной платы установлены Разделом I (Общие положения) и Разделом II (Подходный налог) Налогового кодекса Республики Молдова № 1163-XIII от 24.04.1997 года, (в дальнейшем НК РМ) [12] ст.ст. 4-6, 11 закона РМ «О бюджете государственного социального страхования на 2010 год» [13], ст. 5 и 6 закона РМ «О фондах обязательного медицинского страхования на 2010 год» [14], законом РМ «О размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования» от 26.12.2002 года № 1593-XV [15], ст. ст. 105-108 Исполнительно-

го кодекса Республики Молдова № 443-XV от 24.12.2004 года (в редакции закона РМ № 143 от 2 июля 2010) (в дальнейшем ИК РМ) [16], ст. ст. 148-150, 333-347 ТК РМ.

Работодатель обязан удерживать из начисленной работнику заработной платы:

1. индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования в размере 6% заработной платы и других выплат;

2. взнос обязательного медицинского страхования в размере 3,5% заработной платы и других выплат;

3. подоходный налог в размере, установленном ст. 15 НК РМ.

При этом работник вправе потребовать предоставления ему освобождений, предусмотренных ст. ст. 33-35 НК РМ.

При удержании взноса обязательного государственного социального страхования необходимо руководствоваться Приложением 5 «Виды платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования» к закону РМ «О бюджете государственного социального страхования на 2010 год» от 23.12.2009 года.

К платежам, из которых не исчисляется индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования, в частности, относятся:

1) компенсационные выплаты в установленных законодательством пределах (суточные за период нахождения в командировке и выплаты взамен суточных, возмещение ущерба, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья на производстве), кроме компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

2) пособия, выплачиваемые при увольнении (выходное посо-

бие, предусмотренное частями (1)-(3) ст. 186 ТК РМ), за исключением единовременного пособия, выплачиваемого при увольнении государственного служащего, в соответствии с частью (5) ст. 25 закона РМ «О государственной службе» № 443-XIII от 04.05.1995 года [17];

3) единовременное пособие, выплачиваемое молодым специалистам при приеме на работу согласно Постановлению Правительства РМ № 321 от 20 марта 1998 года [18];

4) пособие по временной нетрудоспособности;

5) пособия социального страхования.

6) суммы компенсации несвоевременно выплаченной заработной платы, предоставляемые согласно Постановлению Правительства РМ № 535 от 7 мая 2003 года [19].

Согласно ст. 15 НК РМ общая сумма подоходного налога для физических лиц определяется в размере:

- 7 процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 25200 леев;

- 18 процентов годового облагаемого дохода, превышающего 25200 леев.

В валовой доход, облагаемый подоходным налогом, включаются:

a) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;

b) доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами инвестиционных фондов согласно положениям главы 9;

c) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды

вознаграждений;

d) доход от сдачи имущества в аренду;

e) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 37, за исключением доходов, предусмотренных пунктом o<sup>1</sup>) статьи 20;

g) доход, получаемый в виде процентных начислений;

h) роялти (периодические платежи);

i) аннуитеты, в том числе полученные на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и соцстрахования и не использованные согласно статье 22. Исключением являются предусмотренные пунктом a) статьи 20;

j) доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика;

k) государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;

l) суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;

m) дивиденды, за исключением уплачиваемых в пользу физических лиц-резидентов, относящиеся к налоговым периодам до 1 января 2008 года;

n) доходы, полученные в соответствии с законодательством вследствие уплаты неустойки, в виде возмещения неполученного дохода, а также вследствие удержания или возврата задатка;

o) другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах.

Источники дохода, не облагаемые налогом, предусмотрены ст. 20 НК РМ.



В валовой доход, облагаемый подоходным налогом, не включаются, в частности, следующие виды дохода:

а) аннуитеты в виде пособий социального страхования из бюджета государственного социального страхования и пособий социальной помощи из государственного бюджета, предусмотренных действующим законодательством, в том числе полученных на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования, кроме полученных при вынужденной замене собственности в соответствии со статьей 22;

б) компенсации, полученные согласно законодательству в связи с несчастным случаем или профессиональным заболеванием работниками либо их законными наследниками;

в) выплаты, а также другие виды компенсаций по болезни, травме или на другой случай временной нетрудоспособности, осуществляемые в соответствии с договорами о страховании здоровья;

г) возмещение работникам расходов, относящихся к выполнению должностных обязанностей: для Аппарата Президента Республики Молдова, Парламента и его Аппарата, Аппарата Правительства - в пределах и порядке, установленных соответственно Президентом Республики Молдова, Парламентом и Правительством. Возмещение работникам хозяйствующих субъектов расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в пределах, предусмотренных нормативными актами, и в порядке, установленном Правительством. Возмещение работникам расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в слу-

чае превышения предусмотренных для проживания лимитов, установленных Правительством;

д<sup>1</sup>) возмещение расходов и компенсационных выплат, связанных с выполнением служебных обязанностей военнослужащими, лицами начальствующего и рядового состава органов национальной обороны и правоохранительных органов, органов государственной безопасности и общественного порядка за счет средств государственного бюджета, а именно:

- возмещение транспортных расходов по проезду военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов национальной обороны, государственной безопасности и общественного порядка и членов их семей, перевозке их личного имущества в связи с зачислением на службу, исполнением службы и увольнением в резерв (в отставку), включая транспортные расходы, связанные с проездом на санаторно-курортное лечение, место проведения обязательного отпуска, а также расходов по перевозке военнослужащих срочной службы и резервистов, призванных на военные сборы или по мобилизации;

- подъемное пособие;

- единовременное пособие на первоначальное обзаведение;

- единовременное пособие, выплачиваемое выпускникам военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;

- денежная компенсация расходов по найму жилья;

- денежная компенсация на приобретение или строительство жилья;

- денежная компенсация, эквивалентная нормам обеспечения продовольственным и вещевым довольствием, в размере, установленном Правительством;

д<sup>2</sup>) суммы, получаемые физи-

ческими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц;

д<sup>3</sup>) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий;

д<sup>4</sup>) суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизируемого в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству;

е) стипендии учащимся, студентам и лицам, получающим постуниверситетское образование или проходящим постуниверситетскую специализацию в государственных и частных учебных заведениях в соответствии с законодательством об образовании, установленные этими учебными заведениями, а также стипендии, предоставленные благотворительными организациями, за исключением оплаты преподавательской или научно-исследовательской деятельности, единовременные пособия, выплачиваемые молодым специалистам, принятым на работу в сельской местности в соответствии с распределением;

ф) алименты и пособия на детей;

г) выходные пособия, установленные законодательством;

h) адресные компенсации малообеспеченным, социально уязвимым слоям населения, а также пособия социального страхования, выплаченные не в виде аннуитетов;

и) имущество, полученное физическими лицами - гражд-

данами Республики Молдова в порядке дарения или наследования;

ж) доходы от безвозмездного получения собственности, в том числе денежных средств, в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления;

Работники имеют право на освобождения, предусмотренные ст. ст. 33-35 НК РМ.

Согласно части (1) ст. 33 НК РМ каждый налогоплательщик (физическое лицо- резидент) имеет право на личное освобождение в размере 8100 леев в год.

Согласно части (2) ст. 33 НК РМ право на личное освобождение в размере 12000 леев в год имеют следующие лица:

а) заболевшие и перенесшие лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;

б) инвалиды, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с аварией на Чернобыльской АЭС;

в) родители или супруги (супруга) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;

г) инвалиды войны, инвалиды с детства, инвалиды I и II группы;

д) пенсионеры - жертвы политических репрессий, впоследствии реабилитированные.

Согласно ст. 34 НК РМ супруг (супруга) работника, не пользующийся личным освобождением, имеет право предоставить супружеское освобождение в размере 8100 леев и 12000 леев в год.

Согласно части (1) ст. 35 НК РМ оба супруга имеют право на освобождение от подоходного

налога на иждивенцев в размере 1800 леев в год.

Согласно части (2) ст. 35 НК РМ иждивенцем признается лицо, которое отвечает следующим требованиям:

а) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные);

б) проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на дневном отделении учебного заведения более пяти месяцев в течение налогового года;

в) содержится налогоплательщиком;

г) получает доход, не превышающий 5400 леев в год.

После удержания налоговых платежей работодатель обязан производить удержания из заработной платы на основании исполнительных документов в соответствии с ИК РМ.

Порядок удержаний из заработной платы работника для погашения его задолженности перед работодателем регулируется ст. ст. 148-150 ТК РМ.

В соответствии с частью (2) ст. 148 ТК РМ, удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности перед работодателем могут производиться по приказу (распоряжению, решению, постановлению) работодателя:

а) для возвращения аванса, выданного в счет заработной платы;

б) для возвращения сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок;

в) для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом в другую местность либо на хозяйственные нужды, если работ-

ник не оспаривает основания и размера удержаний;

г) для возмещения материального ущерба, причиненного предприятию по вине работника.

Порядок удержания вышеуказанных задолженностей установлен частью (3) ст. 148 ТК РМ.

В случаях, указанных в части (2) ст. 148 ТК РМ, работодатель имеет право издать приказ (распоряжение, решение, постановление) об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса или погашения задолженности, со дня осуществления ошибочно исчисленной выплаты или установления материального ущерба. Если этот срок пропущен либо работник оспаривает основание или размер удержания, взыскание задолженности производится судебной инстанцией (часть (3) ст. 148 ТК РМ).

В соответствии с частью (4) ст. 148 ТК РМ при освобождении работника до истечения того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск, работодатель может удержать из его заработной платы сумму, выплаченную за неотработанные дни отпуска. Удержания за эти дни не производятся, если работник прекратил или приостановил свою деятельность по основаниям, указанным в пункте е) ст. 76 ТК РМ, пункте д) части (1) ст. 78 ТК РМ, пунктах а) и и) ст. 82 ТК РМ, пунктах б) – е) и у) части (1) ст. 86 ТК РМ, в случае ухода на пенсию или зачисления в учебное заведение согласно части (2) ст. 85 ТК РМ, а также в иных случаях, предусмотренных коллективным или индивидуальным трудовым договором либо по письменному соглашению сторон.

Если при увольнении работника, получившего ежегодный



оплачиваемый отпуск авансом, удержание за неиспользованные дни отпуска не произведено из-за отсутствия причитающихся работнику денежных сумм, взыскание за неотработанные дни отпуска в судебном порядке не производится.

Заработная плата, излишне выплаченная работнику работодателем, в том числе вследствие неправильного применения действующего законодательства, не может быть с него взыскана, за исключением случаев счетной ошибки (часть (5) ст. 148 ТК РМ).

Работодатель не имеет права взыскать с работника заработную плату, излишне начисленную ему в результате неправильного применения закона.

Если работодатель неправильно применил закон, т.е. допустил юридическую ошибку (начислил работнику неположенные ему доплаты, премии, зависил размер вознаграждения за выслугу лет), работодатель не вправе издать приказ об удержании излишне выплаченных работнику денежных сумм. Эти суммы работодатель не вправе взыскать и в судебном порядке [20].

Работодатель вправе взыскать с работника денежные суммы, излишне выплаченные ему вследствие счетной ошибки. Например, работнику при увольнении должны были выплатить 10 000 леев, а ему по ошибке уплатили два раза по 10 000 леев. Эту сумму (10 000 леев) - излишне выплаченную, работодатель вправе взыскать с работника.

В другом случае с работником при приеме на работу заключили индивидуальный трудовой договор, согласно которому работнику установили оклад 1000 леев в месяц. Такой же размер оклада указан и в приказе о приеме на работу. Однако этому работнику начислили ошибочно заработную плату исходя из оклада 1500

лей. В данном случае произошла счетная ошибка, и поэтому работодатель вправе взыскать с работника излишне выплаченную вследствие счетной ошибки сумму.

### Литература:

1. «Большой юридический словарь» под ред. Сухарева А.Я., Крутских В.Е., Москва, 2004, стр.205
2. Трудовой кодекс Республики Молдова № 154-XV от 28.03.2003 года (Официальный монитор РМ № 159-162 от 29 июля 2003)
3. Закон «Об уплате труда» № 847-XV от 14.02.2002 (Официальный Монитор № 50-52 от 11.04.2002)
4. Закон о порядке установления и пересмотра минимальной заработной платы № 1432-XIV от 28.12.2000 (Официальный Монитор № 21-24 от 27.02.2001)
5. Закон о системе оплаты труда в бюджетной сфере № 355-XVI от 23.12.2005 (Официальный Монитор № 35-38 от 03.03.2006)
6. Постановление об оплате труда работников некоторых учреждений, финансируемых из бюджета № 1108 от 25.09.2006 (Официальный Монитор № 153-156 от 29.09.2006)
7. Постановление об условиях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе одной тарифной сетки № 381 от 13.04.2006 (Официальный Монитор № 66-69 от 28.04.2006)
8. Постановление об утверждении положения об оплате труда отдельных категорий работников, которым установлена сокращенная продолжительность рабочего времени № 1254 от 15.11.2004 (Официальный Монитор № 208-211 от 19.11.2004)
9. Постановление об оплате труда работников хозрасчетных предприятий № 743 от 11.06.2002 (Официальный Монитор № 79-81 от 20.06.2002)
10. Постановление об утверждении порядка исчисления средней заработной платы № 426 от 26.04.2004

(Официальный Монитор № 73-76 от 07.05.2004).

11. Постановление об утверждении перечня видов оплаты труда и других выплат, на которые начисляются взносы на государственное социальное страхование и которые не учитываются при определении среднемесячного заработка для назначения пенсий и социальных пособий № 224 от 28.04.1993 (Официальный Монитор № 4 от 30.04.1993)

12. Налоговый кодекс Республики Молдова от 24.04.1997 (Официальный Монитор специальный выпуск от 08.02.2007 стр.4)

13. Закон о бюджете государственного социального страхования на 2010 год № 129-XVIII от 23.12.2009 (Официальный Монитор № 193-196 от 29.12.2009)

14. Закон о фондах обязательного медицинского страхования на 2010 год № 128-XVIII от 23.12.2009 (Официальный Монитор № 193-196 от 29.12.2009)

15. Закон о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 (Официальный Монитор № 18-19 от 08.02.2003)

16. Исполнительный кодекс РМ от 24.12.2004 года (в редакции закона РМ № 143 от 2 июля 2010) (Официальный Монитор № 214-220 от 05.11.2010)

17. Закон о государственной службе от 04.05.1995г. (Официальный Монитор № 61 от 02.11.1995)

18. Постановление о повышении заработной платы работникам бюджетной сферы № 321 от 20 марта 1998 года (Официальный Монитор № 40-41 от 07.05.1998)

19. Постановление об утверждении порядка исчисления и выплаты суммы компенсации потерь части заработной платы в связи с нарушением сроков ее выплаты № 535 от 07.05.2003 (Официальный Монитор № 84-86 от 16.05.2003)

20. См. Комментарий к трудовому кодексу Российской Федерации (по-статейный), под ред. О.В.Смирнова, Москва, 2011, стр. 296