

Рожко Анатолий, д.э.н., конференциар
исследователь, вед.н.с. НИЭИ

Количество и качество потребляемых продуктов питания являются важными показателями, характеризующими уровень жизни населения. Одним из инструментов улучшения обеспеченности продуктами питания являются *талоны на питание* для наемных работников. Международный опыт выявил преимущества системы талонов на питание, которая, помимо обеспечения качественного питания наемных работников, генерирует положительные психологические, социальные и экономические эффекты.

Учитывая важность этой проблемы, в Национальном институте экономических исследований АН М и МЭ было осуществлено исследование, целью которого явилось изучение преимуществ и затрат, связанных с введением системы талонов на питание в Республике Молдова. Результаты этого исследования нашли свое отражение в научном отчете „Impactul social-economic al introducerii tichetelor de masă în Republica Moldova“ [1], включающем анализ международного опыта функционирования системы талонов на питание; описание механизма выпуска и оборота талонов на питание; оценку социальных и экономических эффектов внедрения в Республике Молдова системы талонов на питание. Специалистами профсоюзов Молдовы были разработаны проект Закона о талонах на питание и проект Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты. Однако в силу ряда причин результаты этого исследования не были востребованы.

Новым этапом в решении проблемы улучшения доступа работников к продуктам питания явилась законодательная инициатива Председателя Парламента Республики Молдова г-на Адриана Канду. Разработанные им проект Закона о талонах на питание и Информационная справка приведены в [2] и [3].

Данный законопроект, состоящий из 23 статей, в целом соответствует принципам функционирования системы талонов на питание, принятым в международной практике. Талоны на питание: *а)* могут быть использованы только в предприятиях общественного питания или коммерческих единицах по продаже продуктов питания; *б)* не могут быть использованы для получения иных продуктов/услуг, кроме питания и приобретения продуктов питания; *в)* не могут быть использованы для приобретения спиртных напитков и табачных изделий, а также для обмена на деньги. Система талонов на питание не является обязательной, ее введение может быть осуществлено только по обоюдному согласию работодателя и работника. Важно отметить, что номинальная стоимость талонов на питание не может формироваться за счет фонда заработной платы и поэтому не может идти и речи об уменьшении размера заработной платы на величину стоимости талонов на питание. Номинальная стоимость одного талона на питание определена в 45 леев с ежегодной корректировкой ее величины на уровень инфляции.

Для стимулирования введения системы талонов на питание предусмотрен особый налоговый режим, который регламентируется статьей 7 проекта Закона. Предусматривается, что номинальная стоимость талонов на питание, предоставляемых работодателем работнику, является источником дохода работника, на величину которого не начисляются взносы обязательного государственного социального страхования, взносы

обязательного медицинского страхования и подоходный налог. Что касается работодателей, то их расходы, связанные с предоставлением работникам талонов на питание (общая номинальная стоимость талонов на питание, оплата типографских услуг и других платежей) подлежат вычету из налогооблагаемой базы, связанной с предпринимательской деятельностью.

Таким образом, предполагается, что введение системы талонов на питание будет стимулироваться благоприятными налоговыми условиями для работодателей. Для работников талоны на питание увеличат их покупательскую способность и обеспечат доступ к достойному питанию. Введение системы талонов на питание будет иметь значительные как социальные, так и макроэкономические эффекты. Их количественная оценка была приведена в [1].

С учетом вышеизложенного констатируем, что введение системы талонов на питание может послужить важной мерой, способствующей росту благосостояния наемных работников и улучшению социального «климата» в трудовых коллективах. Вместе с тем, при введении в Республике Молдова системы талонов на питание существует ряд проблем. В этой связи, считаем необходимым сделать следующие замечания.

I. Сдерживающим фактором введения талонов на питания являются ограниченные финансовые возможности экономических агентов. В 2015 г. в целом по стране количество экономических агентов, которые, по данным Национального бюро статистики, потерпели убытки, составило 26183 ед., что на 4198 ед., или на 19,1 % больше числа экономических агентов, которые получили прибыль (таблица). В особо сложном положении находятся микро-предприятия: среди них число убыточных предприятий на 7454 ед., или на 53,6 % больше количества прибыльных предприятий. В целом количество убыточных предприятий составило 54,4 % от общего числа предприятий-налогоплательщиков. Таким образом, более половины предприятий, являющихся убыточными, едва ли будут иметь достаточные финансовые возможности для введения системы на питание для своих наемных работников.

Таблица. Финансовые результаты предприятий, 2015 г.

	Всего	Размеры предприятий			
		большие	средние	малые	микро
Количество предприятий, получивших прибыль, ед.	21985	907	1044	6127	13907
Финансовые результаты прибыльных предприятий, млн. леев	19759,8	11651,3	2487,2	4082,2	1539,0
То же в расчете на 1 предприятие, тыс. леев	898,8	12846,0	2382,4	666,3	110,7
Количество убыточных предприятий, ед.	26183	521	572	3729	21361
Финансовые результаты предприятий, понесших убытки, млн. леев	-16306,3	-11235,5	-1458,4	-2206,4	-1406,0
То же в расчете на 1 предприятие, тыс. леев	-622,8	-21565,3	-2549,6	-591,7	-65,8

Рассчитано по данным <http://www.statistica.md>

Таким образом, можно предположить, что наиболее вероятным будет введение системы талонов на питание на прибыльных предприятиях: в 2015 г. их насчитывалось 21985 ед., или 45,6 % от общего количества предприятий. Наиболее реально это сделать на крупных предприятиях (среди которых количество прибыльных предприятий в 1,7 раза превышает число убыточных), на средних предприятиях (количество прибыльных предприятий в 1,8 раза больше числа убыточных). В худшем положении находятся микро-предприятия, среди которых количество прибыльных предприятий составляет менее 40 %. Но даже на прибыльных микро-предприятиях средняя годовая прибыль в расчете на одно предприятие составляет лишь 110,7 тыс. леев, или 9,2 тыс. леев в месяц. В этих условиях введение системы талонов на питание на этих микро-предприятиях может столкнуться с серьезными финансовыми ограничениями.

2. Успешное введение талонов на питание предполагает, что этому должен способствовать особый налоговый режим. Предлагается, что все расходы, связанные с введением талонов на питание, подлежат вычету из налогооблагаемой базы предприятия. Тем самым, по задумке автора проекта Закона, для предпринимателей создаются финансовые стимулы введения талонов на питание. Однако действенность этих стимулов вызывает серьезные сомнения. Эти сомнения основываются на том, что в Налоговом Кодексе Республики Молдова уже имеется соответствующая норма, которая, как показывает практика, не была реализована и поэтому не дала желаемых результатов.

Речь идет о статье 24 «Вычеты расходов, связанных с предпринимательской деятельностью» раздела II Налогового Кодекса. В подпункте (19) указывается: «Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством» [4]. Правительством было разработано *Положения о размере и критериях определения расходов, понесенных и определенных работодателем на проезд, питание и профессиональное образование работника* [5]. В пункте 7 этого Положения установлена максимальная величина, разрешенная к вычету расходов по организованному питанию работников. Эта величина не должна превышать 35 леев на одного работника за каждый день, фактически отработанный этим работником. Таким образом, те нормы, которые предлагаются в проекте Закона, получили свое закрепление в уже существующих законодательных и нормативных актах.

Однако эти нормы не стали теми стимулами, которые подвигли предпринимателей для введения организованного питания работников. Кроме того, предприниматели были обязаны предоставить целый пакет подтверждающих документов (в пункте 9 Положения приводится перечень из 6 документов, представление которых разрешает вычет расходов по организованному питанию работников). И если уж законодательно установленный налоговый режим, разрешающий вычет понесенных работодателем расходов на питание одного работника в 35 леев, оказался нежизнеспособным, то почему система талонов на питание со стоимостью одного талона в 45 леев должна «заработать»?

3. В проекте Закона установлена номинальная стоимость одного талона на питание, равная 45 леев. Как следует из [3], расчет стоимости одного талона на питание исходил из стоимостной оценки продовольственной корзины прожиточного минимума. Как известно, в эту корзину включено минимальное количество ограниченного набора продуктов

питания, обеспечивающих только физическое выживание и сохранение здоровья людей. Однако, ориентация стоимости питания на минимальные нормы потребления продуктов питания не может обеспечить в течение длительного времени нормальную жизнедеятельность наемных работников и его продуктивный труд. Поэтому установление стоимости одного талона на питание на основе использования стоимостной величины продовольственной корзины прожиточного минимума является принципиально неверным.

Кроме этого, в Информационной справке при обосновании стоимости одного талона на питание (45 леев) был допущен ряд неточностей. Во-первых, была использована стоимостная величина прожиточного минимума в расчете на одного жителя (1813,7 леев в I полугодии 2016 г.). Однако речь идет о талонах на питание для наемных работников, поэтому надо было ориентироваться на стоимостную величину прожиточного минимума для одного трудоспособного человека (1926,0 леев). Исходя из того, что продовольственная часть прожиточного минимума составляет примерно 50 % стоимостной величины прожиточного минимума, стоимость продовольственной корзины одного трудоспособного человека составляет 963 леев в месяц. Во-вторых, эту величину необходимо было разделить на количество дней в календарном месяце (30), в результате чего получается 32 лея в день. Это – стоимость дневного рациона питания одного человека трудоспособного возраста, рассчитанная по минимальным нормам. И если к определению стоимости одного талона на питание применить методологический подход, ориентированный на использование стоимости продовольственной корзины прожиточного минимума (как это сделано в Информационной справке), то стоимость одного талона на питание должна составлять не 45 леев, а 32 леев.

С учетом вышеизложенного, правильной была бы ориентация стоимости одного талона на питание на стоимостную оценку продовольственной корзины рационального потребительского бюджета. Именно этот показатель обеспечивает удовлетворение разумных потребностей в продуктах питания наемных работников в соответствии с научно обоснованными рациональными нормами питания. В Национальном институте экономических исследований в рамках studiu „Metodologia de estimare a costului forței de muncă din perspectiva necesităților salariaților” была осуществлена оценка стоимости питания по рациональным нормам. Расчеты показали, что в среднем на одного наемного работника эта оценка составила 95 леев в день.

Однако в современной экономической ситуации установление стоимости одного талона на питание в 95 леев является нереальным. Поэтому целесообразно использовать компромиссное решение этой проблемы, которое, с одной стороны, позволило бы обеспечить талонами на питание наемных работников (пусть не по рациональным нормам питания, но по нормам выше минимальных), а с другой – создавало бы для работодателей возможность для их финансирования. В этой связи необходимо рассматривать 45 леев лишь в качестве величины, меньше которой стоимость одного талона на питание не может быть установлена. В перспективе при переговорах между работодателями и работниками целесообразно предусмотреть (с учетом финансовых возможностей) поэтапное приближение стоимости одного талона на питание к стоимости питания по рациональным нормам – 95 леев в день.

Выводы. В перспективе введение системы талонов на питание, несомненно, будет иметь положительный эффект. Однако существующая на сегодняшний день

экономическая ситуация и возникающие при этом проблемы могут дискредитировать саму идею талонов на питание, а чрезмерные ожидания эффектов от их введения могут привести к глубокому разочарованию. Бизнес в Республике Молдова пока не заинтересован во введении системы талонов на питание, его не прельщает тот особый налоговый режим, который должен играть роль стимула. В стране – крайне низкая корпоративная культура, а в разрешении возникающих проблем в трудовых отношениях не в полной мере учитываются интересы работодателей и работников. В этих условиях введение системы талонов на питание в настоящее время едва ли целесообразно. Успешное введение талонов на питание может быть осуществлено в процессе совершенствования трудовых отношений, комплексного решения проблем в сфере оплаты труда. Пока время введения талонов на питание еще не пришло, основное внимание необходимо уделить реформированию системы оплаты труда, повышению размеров заработной платы и улучшению на этой основе количественных и качественных показателей питания наемных работников.

BIBLIOGRAFIE

1. Impactul social-economic al introducerii tichetelor de masă în Republica Moldova/A.Rojco, A.Fala, O.Livițchi, V.Vragaleva. Ch.: IEFS, 2013, 40 p.
2. Proiectul de lege cu privire la tichetele de masă (01 Februarie 2017). <http://candu.md/evenimente-si-comunicate/proiectul-de-lege-cu-privire-la-tichetele-de-masa/>
3. Notă informativă la proiectul de lege privind tichetele de masă (01 Februarie 2017). <http://candu.md/evenimente-si-comunicate/proiectul-de-lege-cu-privire-la-tichetele-de-masa/>
4. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare.
5. Hotărârea Guvernului nr.144 din 26.02.2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la cuantumul și criteriile de stabilire a cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 49-52 din 28.02.2014, art. 157.