

## Социальные взносы будут бить "по карману" больше

3. Okt. 2016

Каспар Страздс, БПА "SORAINEN", налоговый менеджер,

Айя Ласмане, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<http://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/prochie-nalogi/sochialjnie-vznosi-budut-bitj-po-karmanu-boljnee/10210>



Уже почти год в силе принятые 30.11.2015 поправки в Законе "О государственном социальном страховании" (Закон о ГСС), с которыми с 01.01.2017 будут введены минимальные обязательные взносы государственного социального страхования (ОВГСС). Правда ли, что в 2017 году "будут и волки сыты, и овцы целы"?

В поправках в [Закону о ГСС](#) предусмотрено, что с 01.01.2017 за определенных работников работодатели должны будут уплачивать минимальные ОВГСС, если их заработанный доход в отчетном месяце или (цитируя установленное в законе) облагаемый ОВГСС объект не достигнет установленного для отчетного периода размера.

Согласно части 1 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС (вступит в силу с 01.01.2017), размер минимальных ОВГСС связан с определенным в государстве размером минимальной брутто месячной заработной платы, который, согласно планируемым поправкам в соответствующих правилах Кабинета министров (КМ), в 2017 году составит 380 EUR. В 2017 году определен пониженный объект ОВГСС, а именно, 3/4 от минимальной месячной заработной платы или 285 EUR, в свою очередь, с 01.01.2018 минимальный объект ОВГСС будет равен размеру установленной КМ минимальной месячной заработной платы.

Следовательно, в стандартной ситуации, если не будут выполнены установленные в части 10 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС условия и рассчитанная в календарном месяце 2017 года заработная плата работника до уплаты налогов будет до 285 EUR, предприятию за этого работника из своих средств нужно будет уплачивать ОВГСС за разность, которая образуется между фактически полученной брутто заработной платой работника (в том числе, и другими связанными с рабочими отношениями доходами, как установлено в части 1 [статьи 14](#) Закона о ГСС) и размером объекта минимальных ОВГСС.

## За каких работников нужно будет совершать минимальные платежи?



Читая в совокупности [статью 20<sup>3</sup>](#) и часть 1 [статьи 14](#) Закона о ГСС, можно сделать вывод, что законодатель предусмотрел широкий круг лиц, за которых работодателю нужно будет уплачивать минимальные ОВГСС. Минимальные ОВГСС нужно будет уплачивать за установленных в пункте 2 [статьи 1](#) Закона о ГСС работников.

### Работники микропредприятий

Особенно необходимо выделить работников микропредприятий, так как для этих лиц законодатель предусмотрел отличающийся порядок уплаты ОВГСС.

### Договор подряда

Также и предприятиям необходимо обратить внимание на новый порядок, если они трудоустраивают физических лиц на основании договора подряда, издольщины или перевозки, и выплаченное в календарном месяце этим лицам вознаграждение в 2017 году не достигает 285 EUR, а позднее – размера установленной в государстве минимальной заработной платы. В этом случае ОВГСС за эту разницу нужно будет уплачивать лицу, выплачивающему доход.

### Члены правления

Об обществах капитала, чьи члены правления в 2017 году не получают вознаграждение или получают вознаграждение менее 380 EUR, если и у всех остальных работников предприятия брутто вознаграждение будет менее 380 EUR, стоит отметить, что принятая законодателем редакция части 1 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС и [пункта 54](#) Переходных правил фактически образует конфликт с частью 12 [статьи 14](#) этого закона, где установлено, что за таких членов правления ОВГСС нужно уплачивать из минимальной заработной платы. Соблюдая часть 7 [статьи 15](#) Закона "Об административном процессе", в такой ситуации применима специальная правовая норма, что, в свою очередь, означает, что и в 2017 году за членов правления, которые соответствуют статусу работника, ОВГСС нужно будет уплачивать с 380 EUR, а не с 285 EUR.

### Филиалы иностранных коммерсантов

И филиалам иностранных коммерсантов в Латвии, с представителями которых не установлены трудовые правовые отношения (например, лицо представляет филиал иностранного коммерсанта на основании договора уполномочия), нужно будет уплачивать ОВГСС в 2017 году от минимального объекта или 285 EUR.

## Самозанятые лица

Требование производить ОВГСС от минимального объекта не будет относиться к самозанятым лицам (в том числе, лицам, получающим авторское вознаграждение), плательщикам подоходного налога сезонных сельскохозяйственных рабочих, а также внутренним работникам у работодателя иностранца и иностранного работника у работодателя иностранца. Также ОВГСС из фактически выплачиваемого брутто вознаграждения можно будет уплачивать в следующих случаях:

- за осужденного, который трудоустраивается во время содержания под стражей;
- за лицо, которое достигло возраста, который дает право получать государственную пенсию по возрасту;
- за лицо, которому до достижения возраста, который дает право получать государственную пенсию по возрасту, осталось 5 или менее лет, и это лица до получения статуса работника хотя бы 12 месяцев не находилось в статусе работника или самозанятого лица;
- за лиц I и II групп инвалидности;
- в первые 3 месяца за лицо, которое впервые становится работником;
- за лиц до 24-летнего возраста, которые учатся в учреждении общего, профессионального, высшего или специального образования, за исключением времени, когда соответствующее лицо прервало обучение.

Если любое из этих лиц в 2017 году получит месячное брутто вознаграждение менее 285 EUR, работодателю не нужно будет доплачивать ОВГСС из своих средств, чтобы достигнуть объект минимальных взносов.

## Каким работодателям нужно совершать минимальные ОВГСС?

Согласно части 3 и 5 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС, минимальные ОВГСС нужно будет совершать работодателям, к которым подана налоговая книжка. Если налоговая книжка не подана ни одному работодателю, минимальные ОВГСС уплачивает работодатель, который первым регистрирует конкретного работника. О такой обязанности работодателя информирует Служба государственных доходов (СГД), отправив сообщение в Системе электронного декларирования.

## Каковы минимальные ОВГСС, если налоги уплачивают в общем режиме?

В части 2 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС установлено: если рассчитанный объект ОВГСС меньше установленной в правилах КМ минимальной месячной заработной платы, обязательные взносы от разницы между размером установленной в правилах КМ минимальной месячной заработной платы и, согласно части 1 [статьи 14](#) этого закона, рассчитанный объект, или фактически выплачиваемую заработную плату, рассчитывает и из своих средств выплачивает работодатель. Следовательно, если установленная работнику брутто заработная плата в 2017 году будет меньше 285 EUR, ОВГСС за разность из своих средств уплачивает работодатель, к тому же, работодателю нужно будет уплачивать как часть работодателя, так и работника.

## Пример

Работнику общества с ограниченной ответственностью (ООО) "Х" Янису определена брутто заработная плата – 200 EUR, к тому же, Янис не получает доплаты и работал все установленные рабочие дни календарного месяца. За январь 2017 года ООО "Х" за Яниса нужно будет уплатить ОВГСС в размере 28,98 EUR, которые образуются следующим образом:

- определяют разницу между фактически выплачиваемым вознаграждением и применимым в 2017 году объектом ОВГСС:
  - $285 - 200 = 85 \text{ EUR}$ ;
- рассчитывают минимальные уплачиваемые ОВГСС от определенной ранее разницы:
  - $(85 \times 10,5\%) + (85 \times 23,59\%) = 8,93 + 20,05 = 28,98 \text{ EUR}$
  - или  $85 \times 34,09\% = 28,98 \text{ EUR}$ .

Если работник не отработает полный календарный месяц, работодатель будет обязан уплачивать минимальные ОВГСС пропорционально за те дни, в которые работник работал. У работодателя не будет обязанности и рассчитывать минимальные ОВГСС за те дни в календарный месяц, в которые работник находился (часть 12 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС):

- в отпуске по уходу за ребенком;
- в отпуске в связи с рождением ребенка, который предоставлен отцу ребенка;
- в отпуске без сохранения заработной платы, который предоставлен работнику, на попечении которого до утверждения адаптации решением сиротского суда передан ребенок;
- во временной нетрудоспособности, в отпуске по беременности и рождению ребенка, о чем выдан лист нетрудоспособности "В";
- в отпуске без сохранения заработной платы, который предоставлен родителю, на попечении которого находится ребенок до возраста 3 лет;
- в отпуске без сохранения заработной платы для лица, которое получает высшее образование по программе полного учебного времени.

#### Пример

Работнику ООО "Х" Янису за январь 2017 года рассчитана брутто заработная плата - 160 EUR, к тому же, Янис с 02.01.2017 по 13.01.2017 будет находиться в отпуске без сохранения заработной платы, чтобы учиться в университете. Янис фактически отработает 12 дней. Чтобы установить, как в этой ситуации уплачивать ОВГСС:

- определяют количество рабочих дней, за которые нужно рассчитать минимальные ОВГСС:
  - $22 - 10 = 12$ ;
- определяют объект минимальных ОВГСС за отработанный период:
  - $380 \times 0,75 / 22 \times 12 = 155,46 \text{ EUR}$ ;
- определяют разность выплаченной Янису заработной платы за январь 2017 года и объекта ОВГСС:
  - $160 - 155,46 = 4,54 \text{ EUR}$ .

В этом случае ООО "X" за Яниса не нужно будет доплачивать ОВГСС, так как выплачиваемое Янису вознаграждение ООО "X" - 160 EUR – превышает минимальный объект ОВГСС.

## А как с плательщиками НМП?

Если работодатель является плательщиком НМП, согласно части 7 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС, за каждого работника микропредприятия плательщику НМП нужно уплачивать ОВГСС от установленной КМ минимальной зарплаты. И плательщику НМП ОВГСС рассчитывают, применяя в установленных в [Закоме о ГСС](#) случаях пониженные ставки ОВГСС.

В 2017 году, согласно [пункту 54](#) Переходных правил Закона о ГСС, объект минимальных ОВГСС уплачиваемых за работников плательщиков НМП составляет 3/8 от установленной КМ минимальной заработной платы, или 142,50 EUR. Следовательно, в 2017 году за каждого работника плательщика НМП нужно будет уплачивать ОВГСС в размере 48,58 EUR (142,50 x 34,09%) независимо от получаемого вознаграждения этого лица или оборота плательщика НМП. В последующие годы, если минимальная заработная плата будет 380 EUR, за каждого работника плательщика НМП уплачиваемые ОВГСС составят 129,54 EUR (380 x 34,09%).

Если работник НМП будет соответствовать установленным в части 10 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС критериям, объект ОВГСС для такого работника будет составлять половину от установленной КМ минимальной зарплаты.

И к плательщикам НМП и их работникам относятся установленные в части 12 [статьи 20<sup>3</sup>](#) Закона о ГСС освобождения за дни, за которые нет обязанности рассчитывать минимальный объект ОВГСС.

### Пример

ООО "X" является плательщиком НМП, и Янис является его работником. За январь 2017 года работнику ООО "X" Янису рассчитана брутто заработная плата - 210 EUR, к тому же, Янис с 02.01.2017 по 24.01.2017 будет находиться в отпуске без сохранения заработной платы, чтобы учиться в университете. Янис фактически отработает 5 рабочих дней. Чтобы рассчитать уплачиваемые ОВГСС:

- определяют количество рабочих дней, за которые нужно рассчитать минимальные ОВГСС:
  - $22 - 17 = 5$ ;
- определяют объект минимальных ОВГСС за отработанный период:
  - $380 / 22 \times 5 = 86,36$  EUR;
- определяют уплачиваемые ОВГСС:
  - $86,36 \times 34,09\% = 29,44$  EUR.

ООО "X" за Яниса нужно будет уплатить ОВГСС в размере 29,44 EUR.

Внося такие поправки, с 01.01.2017 из НМП будет исключена часть ОВГСС, и ее будет образовывать только подоходный налог с населения (ПНН), подоходный налог с предприятий (если таковой примени), пошлина риска предпринимательской

деятельности и ПНН владельца микропредприятия за часть доходов хозяйственной деятельности микропредприятия.

СГД подготовил [методический материал](#) "Минимальные обязательные взносы государственного социального страхования для работодателей, которые налоги уплачивают в общем режиме", в котором пояснено, что с 01.01.2017 будет устанавливаться объект минимальных обязательных взносов отчетного месяца работника и работодателя в стандартных ситуациях, однако, при практическом применении, обязательно появится множество вопросов. Например, как убедиться в исключении не уплачивать минимальные ОВГСС в первые 3 месяца за лицо, которое впервые становится работником, или за лицо, которому до возраста, который дает право получать государственную пенсию по возрасту, осталось 5 или менее лет, и это лицо до получения статуса работника хотя бы 12 месяцев не имела статуса работника или самозанятого лица?

Цель этих поправок [Закона о ГСС](#) – постепенно ввести социальное страхование всех работников от установленной в государстве минимальной заработной платы, но это производится за счет работодателя. Этот новый порядок значительно увеличит административную нагрузку предприятий и их бухгалтеров, увеличит расходы на низко оплачиваемую рабочую силу для работодателей и значительно увеличит расходы плательщиков НМП.