

(Не?) близится внедрение минимального объекта ОВГСС 1/23/21



PwC старший налоговый консультант
Madara Hmeļevska



PwC директор налогового департамента
и менеджер службы кадров и
организационных преобразований в
странах Балтии
Irēna Arbidāne

С приближением поры отпусков приближается и дата внедрения активно обсуждаемого в публичном пространстве минимального объекта обязательных взносов (МООВ), что может стать актуальным для многих предприятий с 1 июля текущего года. Однако 24 мая Президиум Сейма передал на рассмотрение комиссии проект поправок к закону «О государственном социальном страховании (ГСС)», в котором предложено перенести дату вступления в силу предыдущих поправок. В данной статье мы обобщаем основные принципы применения минимального объекта обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) и приводим практические примеры на случай, если предложенный законопроект не будет утвержден и 1 июля вступит в силу МООВ.

Основные принципы

Одна из целей внедрения минимального размера ОВГСС – обеспечить устойчивую политику социального страхования с учетом выявленных в отрасли недостатков под влиянием кризиса COVID-19, а также пресечь использование различных налоговых режимов в целях оптимизации.

По сути концепцией МООВ предусматривается установить в законодательном порядке минимальную сумму, из которой необходимо уплачивать ОВГСС в полном объеме, даже если фактические доходы налогоплательщика в конкретный период не достигают данной суммы. Кроме того, МООВ призван мотивировать работодателей (РД) обеспечивать работникам конкурентоспособное вознаграждение и снизить долю зарплат «в конверте» в низкооплачиваемых отраслях.

Поправками к Закону о ГСС, принятыми 27 ноября 2020 года, предусматривается, что МООВ необходимо оценивать поквартально и в квартал он составляет три минимальные месячные зарплаты, или 1500 евро, согласно размеру минимальной зарплаты в 2021 году.

На практике:

1. если доход работника не достигает порога МООВ, то минимальные взносы осуществляются от установленного для квартала порога независимо от размера фактического дохода;
2. если фактически полученное вознаграждение превышает установленный МООВ, дополнительные ОВГСС уплачивать не нужно, т.е. взносы рассчитываются в общем порядке, как прежде.

Порог МООВ не меняется, если налогоплательщик имеет статус наемного работника у одного или

нескольких РД, в том числе для работников плательщиков налога на микропредприятия и самозанятых. Чтобы определить, достигает ли фактический доход МООВ или превышает его, суммируются все доходы налогоплательщика. Таким образом, если работник трудоустроен у нескольких РД, полученные доходы суммируются поквартально и минимальный размер ОВГСС определяется пропорционально путем деления между РД.

Важно помнить, что минимальный размер ОВГСС – это выплата РД, однако в ней учитывается и часть ОВГСС, относимая на наемного работника.

Порядок и сроки уплаты

Дополнительные ОВГСС, которые должны уплачивать РД и самозанятый, рассчитывает Государственное агентство социального страхования (ГАСС) в трехмесячный срок после окончания квартала и до 20 числа третьего месяца сообщает о данных взносах СГД. В течение трех месяцев после окончания календарного года ГАСС проводит перерасчет минимальных взносов с учетом МООВ на год и сообщает СГД о переплаченных РД и самозанятым минимальных взносах.

СГД в течение одного рабочего дня посредством СЭД сообщает РД и самозанятому размер рассчитанных минимальных взносов. РД обязан до 23 числа третьего месяца со дня получения уведомления сделать минимальные взносы за наемных работников. Если необходимо доплатить, РД выполняет данный платеж из своих средств.

Исключения

Законом о ГСС предусматриваются также исключительные случаи, когда минимальные взносы не выполняются:

- за осужденного, трудоустроенного в период отбывания наказания, которое связано с лишением свободы;
- за лицо, которое достигло возраста, дающего право на получение государственной пенсии по старости, или которому она назначена (в том числе досрочно), а также за инвалидов 1-й и 2-й групп;
- за лицо, в зарплатной налоговой книжке которого (или его супруга) зарегистрирован ребенок, не достигший трехлетнего возраста, или несовершеннолетний ребенок, который согласно положениям нормативных актов признан инвалидом;
- за лицо, в зарплатной налоговой книжке которого (или его супруга) зарегистрировано трое или больше детей младше 18 лет или младше 24 лет, из которых хотя бы один младше 7 лет, пока ребенок продолжает получать общее, профессиональное, высшее или специальное образование;
- за лицо, оказывающее финансируемую государством услугу сопровождающего или ассистента, или финансируемую самоуправлением услугу ухода, или финансируемую в рамках проекта инструментов политик ЕС услугу ухода за ребенком младше 18 лет;
- за лицо младше 24 лет, которое проходит обучение в учреждении общего, профессионального, высшего (очная форма обучения) или специального образования, за исключением периода, когда данное лицо прекратило обучение;
- за лицо, трудоустроенное у РД, который занесен в Регистр поставщиков социальных услуг, и за лицо, подверженное риску социальной отверженности, трудоустроенное у РД, которому присвоен статус социального предприятия;

- за период, когда хозяйственная деятельность самозанятого прекращена.

При этом МООВ вообще не применяется к плательщику налога на доходы сезонных сельскохозяйственных рабочих, местному наемному работнику у РД-иностранца и иностранному наемному работнику у РД-иностранца.

Если самозанятый, который одновременно не является наемным работником, прогнозирует, что порог МООВ в течение квартала не будет достигнут, ему следует до 15 числа первого месяца квартала посредством своего профиля в СЭД подать в СГД заявление о планируемых в данном квартале доходах, чтобы ГАСС не начисляло минимальные взносы. Вместе с тем взносы будут осуществляться от фактически полученного дохода от хозяйственной деятельности, что тоже может считаться исключительным случаем. Однако, если оповещения не будет, ГАСС начислит минимальные взносы в размере 10% на государственное пенсионное страхование, которые самозанятому, включая плательщиков налога на микропредприятия и получателей авторского вознаграждения, придется уплатить.

Практические примеры

Период	Один РД	Один РД	Два РД	
Июль	400 EUR	400 EUR	300 EUR	200 EUR
Август	610 EUR	410 EUR	300 EUR	150 EUR
Сентябрь	500 EUR	500 EUR	300 EUR	100 EUR
Итого за квартал	1510 EUR	1310 EUR	1350 EUR	
Комментарии	Доплату ОВГСС вносить не нужно		ГАСС рассчитывает размер доплаты и сообщает СГД. База: $1500 - 1310 = 190$ EUR ОВГСС: $190 \times 34,09\% = 64,77$ EUR	
			ГАСС рассчитывает размер доплаты и сообщает СГД. Она распределяется пропорционально: 67% и 33% от оплаты труда за квартал. База: $1500 - 1350 = 150$ EUR ОВГСС: $150 \times 34,09\% = 51,14$ EUR, которые распределяются между обоими РД - 34,26 EUR и 16,88 EUR	
	NB! Пока неясно, нужно ли декларировать дополнительные платежи ОВГСС. Согласно информации, предоставленной СГД, в настоящий момент не предусмотрено уточнение сообщений РД за предыдущий период с учетом смещения на три месяца.			

Как было отмечено выше, 24 мая Президиум Сейма предложил передать представленный проект поправок к Закону о ГСС на рассмотрение Комиссии по социальным и трудовым делам с целью установить срок вступления в силу МООВ только с 1 января 2024 года, поэтому мы будем следить за ходом рассмотрения законопроекта, чтобы узнать, вступят ли в силу широко обсуждаемые в публичном информационном пространстве поправки, затрагивающие деятельность многих малых и средних предприятий, в текущем году или только через три года.