

Уплата ОВГСС в Латвии в случае трудоустройства вне Латвии (3/40/17)

В этой статье - о порядке уплаты обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) в Латвии, когда сертификат A1 получен задним числом и ОВГСС будет осуществлять иностранный работодатель.

Значение сертификата A1

В условиях современной мобильности рабочей силы создаются ситуации, когда лицо, находясь по направлению вне Латвии или работая у нескольких работодателей ЕС, начинает производить социальные взносы в той стране, на чьей территории оно фактически работает. Одновременно правовые акты ЕС для таких работников предусматривают возможность производить ОВГСС в Латвии с доходов от зарплаты в иностранном государстве на основании сертификата A1, выданного в Латвии. Его можно получить также задним числом. Соответственно, возможно, что лицо какое-то время уже производило социальные взносы в другой стране, однако на это время получен сертификат A1 в Латвии, который предусматривает следование нормам правовых актов Латвии, т.е. возникает обязанность произвести ОВГСС за предыдущие периоды. Как иностранному работодателю действовать в таких обстоятельствах?

Согласно правовым актам ЕС, получив сертификат A1 Латвии, ОВГСС производят в Латвии согласно нормам её правовых актов. В зависимости от обстоятельств, ОВГСС в Латвии может производить или само физическое лицо, или работодатель Латвии, или также в целях декларации и уплаты ОВГСС иностранный работодатель может зарегистрироваться в Латвии. Подробнее рассмотрим третий вариант, когда иностранный работодатель в целях декларации и уплаты ОВГСС регистрируется в Латвии и осуществляет последующие ОВГСС.

Регистрация иностранного работодателя в Латвии в целях ОВГСС

Например, работник предприятия Германии (Предприятие) 27 сентября этого года получил сертификат A1 Латвии, имеющий силу с 1 апреля этого года. Предприятие регистрируется в целях ОВГСС в Латвии, но это невозможно сделать задним числом, поэтому Предприятие производит регистрацию с 28 сентября этого года. В дальнейшем Предприятие должно предоставить в СЭД СГД сведения о работнике («Сообщение») и извещение работодателя о ОВГСС с доходов работника, подоходном налоге с населения с работника и государственной пошлины за риск предпринимательской деятельности за отчётный месяц («Извещение»). В общем порядке СЭД не предусматривает возможность подавать Сообщение и Извещение задним числом. Соответственно СЭД не предусматривает техническую возможность рассчитывать и декларировать ОВГСС за периоды, предшествовавшие регистрации Предприятия в статусе плательщика ОВГСС.

Практика и решения

Вследствие технического ограничения на практике создаётся ситуация, когда налогоплательщики (иностранные работодатели) все доходы работника с зарплаты, выплаченной ему в предыдущие периоды в целях ОВГСС декларируют ему за текущий месяц. Соответственно, если работнику после

этого надо вернуть взносы, произведенные в стране трудоустройства (за рубежом), возможно трудно будет доказать, что тот же самый доход облагался ОВГСС в Латвии, поскольку доход и ОВГСС задекларированы как за рубежом, так и в Латвии, но в разные периоды.

Для этой ситуации СГД предлагает решение, а именно, Предприятию рекомендуется вместе с документами на регистрацию подавать СГД заявку, поясняя ситуацию, а также необходимость подать документы (Сообщение и ежемесячные Извещения) и произвести ОВГСС за предыдущие периоды. Рассмотрев заявку, СГД обеспечит налогоплательщику возможность подать СЭД Сообщение и ежемесячные Извещения за предыдущие периоды. Создаётся возможность произвести ОВГСС, декларируя их за те самые периоды, в которые работник получил зарплату, облагаемую ОВГСС в иностранном государстве.

Содержание заявления влияет также на применение пени за платежи ОВГСС. На практике имеется позитивный опыт, т.е. СГД не начисляло пени за задержку платежей ОВГСС, поскольку у налогоплательщика не было умысла не платить ОВГСС за предыдущие периоды, а эта ситуация возникла потому, что сертификат А1 относился также к предыдущим периодам.