

# Использование социальных взносов как отчисляемых расходов в целях ПНН (3/13/18)

В рамках налоговой реформы порядок уплаты обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) не был значительно изменен. В этой статье обратим внимание на некоторые нюансы, которые изменились или могут быть непривычными в связи с использованием ОВГСС как отчисляемых расходов в целях подоходного налога с населения (ПНН).

Использование ОВГСС в целях ПНН – изменения для работника

Редакция закона о ПНН, действовавшая до 31 декабря 2017 года, устанавливала следующие ограничения использования ОВГСС как отчисляемых расходов:

1. как отчисляемые расходы можно использовать только часть ОВГСС работника;
2. часть ОВГСС работника удержана с брутто зарплаты работника;
3. ОВГСС произведены в Латвии или стране ЕЭЗ в соответствии с нормативными актами соответствующей страны;
4. ОВГСС как отчисляемые расходы в целях ПНН используются только один раз, т.е., в одной стране.

В этом году эти условия остаются в силе, однако дополнительно установлено ещё одно:

5. доходы, с которых удержаны ОВГСС, должны быть обложены ПНН в Латвии (Часть девятая статьи 10 закона о ПНН).

Таким образом к этим доходам в Латвии нельзя применять освобождение от ПНН. На практике это означает, что до 31 декабря 2017 года как отчисляемые расходы можно было использовать такие ОВГСС, которые произведены в Латвии, но рассчитаны и удержаны с дохода от зарплаты в иностранном государстве, который не облагался ПНН в Латвии. Такая ситуация может возникнуть, например, если лицом не был получен сертификат А1 в Латвии и ОВГСС за весь доход – в Латвии и за рубежом – произведены в Латвии. Соответственно, подавая годовую декларацию доходов, было возможно вернуть переплату ПНН в Латвии, используя часть работника уплаченных ОВГСС за всё время года, если она уплачена с дохода, полученного за рубежом. Обращаем внимание, что с 2018 года это невозможно.

На практике мы наблюдали, что СГД применяет новое условие ретроспективно. Например, лицо в 2016 году было направлено работать из Латвии в Литву. Это лицо получало зарплату как в Латвии, так и в Литве, также и ОВГСС были произведены как в Латвии, так и в Литве, поскольку не был получен ни один сертификат А1. Так как в Литве часть ОВГСС работника нельзя использовать как отчисляемую часть расходов в целях ПНН в Латвии, произведенные в Литве ОВГСС квалифицировались как отчисляемые расходы в целях ПНН в соответствии с регулированием ПНН Латвии, действовавшим до 31 декабря 2017 года. Однако, при подаче декларации доходов за 2016 год, СГД, сообщив об изменении закона, отказало в возврате ПНН, применив планируемые изменения ретроспективно. Это приводит к необходимости дополнительной коммуникации с СГД, чтобы доказать, что новая норма не может быть применима задним числом.

## Использование ОВГСС в целях ПНН в других ситуациях

Обращаем внимание, что ОВГСС можно использовать как оправданные расходы также в следующих далее упомянутых случаях.

### 1) Направление

Пример 1. На предприятии Латвии работает работник, который направлен из иностранной группы предприятий. Этим работником получен сертификат А1 соответствующей страны ЕС, и уплата ОВГСС производится только в этой стране (в Латвии в этом случае уплату производить нельзя!). Если в конкретной стране существует часть ОВГСС работника, и она удержана с брутто зарплаты, за которую в Латвии уплачен ПНН, и эти взносы не используются как отчисляемые расходы за рубежом, тогда их можно использовать как отчисляемый расход в Латвии, подавая годовую декларацию доходов. Кроме того, эта возможность имеется также у нерезидентов, которые в Латвии получили менее 75% годового дохода.

Пример 2. Технически более сложна ситуация, когда работник одновременно работает как в пользу предприятия Латвии, так и в пользу связанного с ним предприятия, например, в Эстонии. Зарплату платит предприятие Латвии и ПНН уже к выплатам дохода применяют в соответствии с числом рабочих дней. А именно, если 70% рабочих дней работник был в Латвии, а 30% - в Эстонии, тогда и ПНН будет уплачен пропорционально - с 70% зарплаты в Латвии и с 30% - в Эстонии. Одновременно ОВГСС будут уплачены только в Латвии. По существу, в этой ситуации в качестве оправданных расходов в целях ПНН в Латвии можно использовать только 70% произведенных ОВГСС. Однако надо согласовать с СГД, как правильно заполнить сообщение работодателя о выплаченной работнику зарплате, чтобы у этого работника в конце года не возникла доплата ПНН по той причине, что ежемесячно работодатель применял слишком большую часть ОВГСС как отчисляемый расход.

### 2) Аренда персонала

Согласно регулированию, предусмотренному законом о ПНН и правилам КМ № 899 в отношении расчёта ПНН и ОВГСС на аренду персонала, ОВГСС с дохода арендованного работника следует удерживать в полном объёме, а именно, не только 11%, а 35,09%. Поскольку в этом случае выполняется критерий, который устанавливает, что ОВГСС как оправданные расходы можно использовать, если он удержан с брутто зарплаты, в этом случае как оправданные расходы в целях ПНН также можно использовать весь удержанный ОВГСС, а именно, 35,09% от брутто дохода.

### 3) Пенсионные взносы самозанятых лиц

Ранее мы писали об [изменениях в уплате социального налога на самозанятых лиц и получателей авторского вознаграждения](#).

Обращаем внимание, что произведенный самозанятым лицом взнос в размере 5% от разности фактического дохода и базы ОВГСС, которая удержана с брутто дохода, также можно использовать как отчисляемые расходы.

Напротив, взносы обеспечения пенсии получателя авторского вознаграждения, которые из своих

средств осуществляет плательщик авторского вознаграждения, не квалифицируются как отчисляемый расход лица, поскольку удержаны не с брутто дохода.