

# Возврат работодателю переплаты по налогу солидарности (3/39/20)

В настоящий момент СГД активно возвращает предприятиям переплаченный налог солидарности (далее в тексте – НС). В данной статье мы хотели бы напомнить, что из переплаты, расчета и срока возврата НС вытекает ряд вопросов, например, как оприходовать полученный в текущем году возврат НС, переплаченного в 2019 году, и на что предприятию необходимо обратить внимание в будущем, принимая решение о реорганизации или ликвидации.

## Как возникает переплата по НС?

НС уплачивается за социально застрахованных лиц, чьи трудовые доходы в календарном году превышают максимальный размер объекта расчета обязательных взносов государственного социального страхования (далее в тексте – ОВГСС), который в период с 2019 по 2021 год составляет 62 800 евро. К объекту НС (доходу свыше 62 800 евро) в год таксации применяется такая же ставка ОВГСС, что и к доходу лица до максимального размера объекта ОВГСС. Таким образом, в пределах года НС рассчитывается по ставке 35,09%, хотя установленная Законом о НС ставка составляет 25,5%.

Разница между уплаченным в течение года НС по ставке 35,09% и установленным законом НС по ставке 25,5% считается переплатой, которая возвращается работодателю (далее в тексте – РД) или самому налогоплательщику, если НС уплачивается не из дохода от наемного труда. Переплату по НС в предыдущем году таксации, которая полагается РД, Агентство государственного социального страхования рассчитывает до 1 июня года, следующего за годом таксации, и СГД возвращает ее РД до 1 сентября года, следующего за годом таксации, если ставка обязательных взносов разделена между РД и наемным работником согласно [статье 18 закона «О государственном социальном страховании»](#). Таким образом, большинство РД на данный момент получили возврат НС.

## Как оприходовать возврат НС за 2019 год, полученный сейчас?

Многие РД уже включили в свои отчеты за 2019 год возврат переплаченного НС, однако немало и таких предприятий, которые по различным причинам не предвидели этот возврат.

Если возврат переплаченного НС не включен в годовой отчет предприятия, прежде всего необходимо оценить существенность такой ошибки по отношению к доходам и расходам предприятия. Данная ошибка считается существенной, если читатель годового отчета из-за нее может прийти к неверным выводам о результатах деятельности и годовом отчете предприятия.

В зависимости от существенности или несущественности ошибки предприятие может поступить двумя способами. В случае несущественной ошибки, когда переплаченная сумма НС является незначительной, предприятие может скорректировать расчет прибыли или убытков текущего года. В то же время в случае существенной ошибки необходимо внести корректиды в годовой отчет предприятия. Следует учесть, что в случае существенной ошибки отчет за 2019 год не корректируется, а корректируются данные 2019 года в отчете за 2020 год. А именно: свои сравнительные показатели за 2019 год предприятие исправляет как сокращение расходов в отчете

за 2020 год, указывая переплату по НС как дебитора. После возврата дебиторская задолженность считается погашенной.

#### На что нужно обратить внимание?

В ходе реорганизации или ликвидации предприятия необходимо учесть, что график возврата НС со стороны СГД корректировать невозможно, поэтому рекомендуется запланировать завершение реорганизации или ликвидации после возврата НС, если переплаченная сумма является существенной. В случае реорганизации к приобретающему предприятию переходят все права и обязательства преобразуемого коммерческого общества, т.е. и переплаченный НС, что не причиняет предприятию никакого ущерба. В то же время в случае ликвидации предприятие может лишиться переплаты по НС, если ликвидация состоится до возврата НС. Поэтому при значительных размерах суммы переплаты руководству предприятия стоит обдумать, когда именно проводить ликвидацию.