

# Учет социального налога работодателя

## УЧЁТ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА РАБОТОДАТЕЛЯ ДЛЯ УМЕНЬШЕНИЯ АВАНСОВОГО ПЛАТЕЖА ПО СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ ПФЛ

Если социальный налог также уплачивается работодателем или, согласно статье 6 Закона о социальном налоге (ЗоСН), государством, городом или муниципалитетом за предпринимателя – физического лица, сумма его авансовых платежей может быть меньше трехкратной суммы налога, рассчитанной на основе месячной ставки социального налога, если общая сумма социального налога, уплаченного работодателем или, согласно статье 6, государством, городом или муниципалитетом за предпринимателя – физического лица и уплаченного им в качестве авансовых платежей в течение налогового периода, равна трехкратной сумме налога, рассчитанной на основе месячной ставки социального налога. **Социальный налог, подлежащий уплате работодателем или государством, городом или муниципалитетом согласно статье 6 ЗоСН, учитывается суммировано с начала календарного года.**

Социальный налог, уплачиваемый работодателем ПФЛ или государством, муниципалитетом, юридическим лицом по налоговым декларациям *TSD* или *ESD* согласно статье 6 ЗоСН, уменьшающий обязанность по уплате авансовых платежей, исчисляется суммированно с начала календарного года (часть 4 статьи 9 ЗоСН).

Сумма квартального обязательства по социальному налогу (полная или пропорциональная) уменьшается на сумму социального налога, декларированную в формах *TSD* или *ESD*. Данные *TSD* или *ESD* учитываются ежеквартально (-1 месяц) с учетом сдвига на 1 месяц (т.е. по состоянию на 15.03.2021 при расчете первого платежа за квартал учитываются *TSD* или *ESD* за декабрь 2020 года, январь и февраль 2021 года). Если сумма социального налога, уплаченного работодателем или государством, превышает обязательство по авансовому платежу за данный квартал, то не использованная в этом квартале часть социального налога переносится для уменьшения обязательств в части авансовых платежей по социальному налогу в течение календарного года, **но не имеет обратной силы для уменьшения налоговых обязательств предыдущих кварталов.** Обязательство по авансовому платежу, начисленному в кварталах, предшествующих месяцу получения зарплаты, в текущем периоде не пересчитывается. Излишек платежа, возникший в результате обязательства по авансовому платежу в предыдущих кварталах, как правило, подлежит возврату по декларации о доходах физического лица за 2021 год.

### ПРИМЕРЫ

- ✓ Налоговое обязательство за I квартал составляет 578,16 евро. Проверяются суммы социального налога на формах *TSD/ESD* за декабрь 2020 года и январь и февраль 2021 года. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 100 евро, то окончательный платеж ПФЛ за первый квартал составит 578,16 евро - 100 =

- ✓ 478,16 евро.
- ✓ Налоговое обязательство за II квартал составляет 578,16 евро. Проверяются суммы социального налога на формах *TSD/ESD* за март, апрель и май 2021 года. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 795 евро, то окончательный платеж ПФЛ за II квартал составит  $534,60 - 534,60 = 0$  евро и на формах *TSD* или *ESD* неиспользованная сумма социального налога составит  $795 - 578,16 = 216,84$  евро, которая перейдет на покрытие обязательства следующего квартала/кварталов.
- ✓ Налоговое обязательство за III квартал составляет 578,16 евро. Проверяются суммы социального налога на формах *TSD/ESD* за июнь, июль и август 2021 года. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 50 евро, то окончательный платеж ПФЛ за III квартал составляет  $578,16 - 216,84$  (остаток)  $- 50$  (новый)  $= 311,32$  евро.
- ✓ Налоговое обязательство за IV квартал составляет 578,16 евро. Проверяются суммы социального налога на формах *TSD/ESD* за сентябрь, октябрь и ноябрь 2021 года. Если предположить, что общая сумма социального налога составляет 600 евро, то окончательный платеж ПФЛ за IV квартал составляет  $578,16 - 578,16 = 0$  евро и хотя часть суммы социального налога по форме *TSD* или *ESD* остается неиспользованной, 21,84 евро не переносится на следующий год. Окончательный перерасчет годового обязательства по социальному налогу будет произведен на основании декларации о доходах физического лица за 2021 год в 2022 году, и тогда сумма социального налога по *TSD* или *ESD* за январь – декабрь 2021 года будет учтена.

Так же, как и в случае с социальным налогом работодателя, суммы, поступившие с предпринимательского счета лица для социального налога в 2021 году, будут учитываться, если у ПФЛ есть такой счет.