

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ
ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ**

**ИНФОРМАЦИЯ

ОБ ОПЫТЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
СТРАХОВЫХ (СОЦИАЛЬНЫХ) ВЗНОСОВ (ПЛАТЕЖЕЙ)
В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ**

2021 год

Оглавление

Введение.....	3
Азербайджанская Республика.....	4
Республика Армения.....	6
Республика Беларусь.....	6
Республика Казахстан.....	8
Кыргызская Республика	9
Республика Молдова.....	10
Российская Федерация.....	11
Республика Таджикистан	14
Республика Узбекистан	15
Заключение	17

Введение

Учитывая особую важность социального фактора, его влияние на общественные процессы, государство создает системы обязательного государственного социального страхования, позволяющего концентрировать значительные ресурсы во внебюджетных фондах и тем самым обеспечивать социальную защиту населения страны.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц с целью финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

В настоящей Информации об опыте налогового администрирования страховых (социальных) взносов (платежей) в государствах – участниках СНГ рассмотрены практика налогообложения таких взносов, их администраторы, плательщики, периодичность и срок уплаты, тарифы страховых взносов в отношении выплат, а также особенности администрирования в каждом государстве.

Актуальность документа объясняется тем, что качественное администрирование страховых взносов, контроль за их уплатой и полнотой поступлений непосредственно влияют на эффективную социальную политику государства. В целях совершенствования порядка исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование, а также укрепления платежной дисциплины при осуществлении расчетов с государственными внебюджетными фондами в ряде государств – участников СНГ полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное медицинское страхование возложены на налоговые органы. Это позволяет государствам более тщательно проводить контрольные мероприятия по установлению выплат «серых» заработных плат или «конвертных» схем, снижая при этом административную нагрузку на бизнес.

Информация подготовлена Координационным советом руководителей налоговых служб государств – участников СНГ во исполнение протокольного решения XXVI заседания совета, состоявшегося 20–21 ноября 2019 года.

Документ подготовлен на основе материалов, представленных налоговыми органами государств – участников СНГ.

Результаты проведенного анализа данной сферы деятельности могут быть использованы государствами – участниками СНГ при совершенствовании налоговой политики и налогового администрирования.

Азербайджанская Республика

Уполномоченным органом государства, на который возложены администрирование платежей по обязательному государственному социальному страхованию, а также полномочия по обязательному государственному социальному страхованию является Государственный фонд социальной защиты при Министерстве труда и социальной защиты населения Азербайджанской Республики. В то же время Государственная налоговая служба при Министерстве экономики Азербайджанской Республики является уполномоченным органом, осуществляющим контроль за исчислением и уплатой взносов по обязательному государственному социальному страхованию, применением финансовых санкций за несвоевременное представление отчета по взносам по обязательному государственному социальному страхованию, уменьшение или уклонение от начисленных взносов по обязательному социальному страхованию, взысканию задолженности по взносам по обязательному государственному социальному страхованию, начислению процентов за просрочку платежа и возврату излишне уплаченной суммы обязательного государственного социального страхования.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Платежи по обязательному государственному социальному страхованию рассчитываются ежемесячно и уплачиваются в полном объеме одновременно с выплатой заработной платы и других доходов, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Отчетным периодом признается квартал календарного года.

Отчетность по платежам представляется работодателями ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Работодатели исчисляют и уплачивают платежи:

в отношении выплат в пользу физических лиц, работающих по трудовому договору, – по тарифу 22 %, кроме того, сам работник уплачивает 3 % своего дохода (для лиц, занятых в ненефтегазовой сфере и сферах, относящихся к негосударственному сектору, с 1 января 2019 года в течение 7 лет социальные взносы выплачиваются по следующим ставкам: в отношении суммы ежемесячного дохода, не превышающего 200 манатов (117,68 доллара США), – за счет работодателя 22 %, за счет работника 3 %; в отношении части дохода, превышающего 200 манатов, – за счет работника 6 манатов (3,53 доллара США) плюс 10 % части более 200 манатов, за счет работодателя 44 маната (25,89 доллара США) плюс 15 % части, превышающей 200 манатов);

в отношении выплат в пользу физического лица, работающего по гражданско-правовому договору, – по тарифу 25 %.

Лицо, выплачивающее гонорар юридическим и физическим лицам, удерживает у источника выплаты сумму в размере 15 % суммы гонорара.

Пониженные тарифы платежей, а также дополнительные тарифы в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на опасных и вредных видах работ, законодательством государства не установлены.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые)

Платежи по обязательному государственному социальному страхованию рассчитываются ежемесячно и уплачиваются в полном объеме одновременно с выплатой заработной платы и других доходов, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Отчетным периодом признается квартал календарного года.

Отчетность по платежам представляется ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Для самозанятых установлены следующие тарифы платежей:

для лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в области строительства, – 50 % минимальной месячной заработной платы, в других областях – 25 %;

специальных нотариусов – 25 % 10 минимальных зарплат;

членов коллегии адвокатов, независимых аудиторов, свободных бухгалтеров – 10 % дохода.

Взносы по обязательному государственному социальному страхованию для каждого из лиц, использующих земли сельскохозяйственного назначения (кроме работающих в других сферах и уплачивающих взносы государственного социального страхования), и трудоспособных членов семей семейных фермерских хозяйств (лица с инвалидностью I и II степеней, а также лица в возрасте до 15 лет, за исключением детей до 18 лет с ограниченными возможностями здоровья, до предельного возраста, установленного статьей 7 Закона Азербайджанской Республики «О трудовых пенсиях») рассчитываются в зависимости от площади земельного участка по следующим ставкам минимальной месячной заработной платы:

до 5 гектаров – 2 %;

от 5 до 10 гектаров – 6 %;

более 10 гектаров – 10 %.

Лица, осуществляющие пассажирские и грузовые перевозки автомобильным транспортом, получившие «Знак отличия» в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики, осуществляют социальные выплаты в размере 6 % минимальной месячной заработной платы (с применением дифференцированных коэффициентов по региональному принципу).

Взносы по социальному страхованию для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность посредством получения фиксированной квитанции (деятельность музыканта, ведущего, танцора, парикмахера, портного, водителя, садовника, официанта, предоставление фото-, аудио- и видеоуслуг, ремонт бытовой техники и др.), составляют от 3 до 5 %

минимальной месячной заработной платы в зависимости от вида деятельности (с применением дифференцированных коэффициентов по региональному принципу).

Республика Армения

В Республике Армения действует накопительная пенсионная система. Уполномоченным органом государства, на который возложено администрирование социальных платежей, является Комитет государственных доходов Республики Армения.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Социальные платежи исчисляются и уплачиваются в порядке, установленном Законом Республики Армения «О накопительных пенсиях».

Отчетным периодом признается месяц.

Персонифицированный расчет по социальным платежам представляется работодателем в налоговый орган в электронной форме до 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Обязанность по исчислению и переводу (удержанию) социальных платежей наемных работников несут работодатели в качестве налогового агента.

Размер социального платежа дифференцируется в зависимости от размера заработной платы.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (индивидуальные предприниматели (нотариусы), самозанятые)

Социальные платежи исчисляются и уплачиваются ежегодно в срок до 20 апреля года, следующего за отчетным.

Отчетным периодом признается календарный год.

Персонифицированный расчет по социальным платежам представляется в налоговый орган в электронной форме до 20 апреля года, следующего за отчетным.

Размер социального платежа для самозанятых дифференцируется в зависимости от размера дохода.

Республика Беларусь

Уполномоченным органом государства, на который возложены администрирование платежей по государственному социальному страхованию, а также полномочия по государственному социальному страхованию, является Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Государственное социальное страхование включает пенсионное страхование, социальное страхование, профессиональное пенсионное страхование (накопительная система).

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Общеустановленный срок уплаты взносов по государственному социальному страхованию – не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц (в дни выплаты вознаграждения по гражданско-правовым договорам), но не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим; для плательщиков из числа коммерческих организаций со средней численностью работников за предыдущий календарный год до 100 человек включительно – не реже одного раза в квартал в установленные дни выплаты заработной платы за последний месяц отчетного квартала, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом; для плательщиков из числа иностранных организаций, деятельность которых признается деятельностью через постоянное представительство, – в дни фактического получения в банке денежных средств на оплату труда, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Отчетным периодом признается квартал календарного года.

Ведомственная отчетность «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» представляется работодателями по месту постановки на учет ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Индивидуальные сведения на профессиональное пенсионное страхование по форме ПУ-6 представляются один раз в квартал в течение месяца, следующего за отчетным кварталом.

Работодатели исчисляют страховые взносы:

на пенсионное страхование – в отношении выплат в пользу физических лиц по тарифу 28 %, кроме того, сам работник уплачивает 1 % своего дохода, Белгосстрах – 29 %;

социальное страхование – 6 % (работодатели/Белгосстрах – за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности).

Установлены пониженные тарифы страховых взносов на пенсионное страхование:

для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, – 24 % при соблюдении установленных условий;

потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительские общества, их союзы)), товариществ собственников, садоводческих товариществ, общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений, общественных объединений пенсионеров – 5 %.

Плательщики применяют тарифы взносов на профессиональное пенсионное страхование, которые дифференцированы в зависимости от категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые)

Индивидуальные предприниматели, адвокаты и нотариусы осуществляют уплату страховых взносов в течение отчетного года, но не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, в следующих размерах:

на пенсионное страхование – 29 %;

социальное страхование – 6 %.

Период освобождения от уплаты страховых взносов – это период неосуществления деятельности, а также иные периоды освобождения от уплаты страховых взносов.

Физические лица, выполняющие деятельность, не относящуюся к предпринимательской (ремесленники, оказание услуг в сфере агроэкотуризма и иные), осуществляют уплату страховых взносов на пенсионное страхование 29 % в течение отчетного года, но не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Период освобождения от уплаты страховых взносов – это период неосуществления деятельности.

Республика Казахстан

Установлены обязательные пенсионные взносы, социальные отчисления, отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Отчисления и (или) взносы уплачиваются не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Работодатели исчисляют и уплачивают:

обязательные пенсионные взносы – 10 % ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления обязательных пенсионных взносов, при этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете»;

социальные отчисления – 3,5 % исчисления социальных отчислений;

отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование:

с 1 января 2020 года – 2 % объекта исчисления отчислений;

1 января 2022 года – 3 % объекта исчисления отчислений.

Дополнительных тарифов в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на опасных и вредных видах работ, законодательством государства не установлено.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые)

Отчисления и (или) взносы уплачиваются ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют и уплачивают:

обязательные пенсионные взносы – 10 % получаемого дохода, но не менее 10 % минимального размера заработной платы и не более 10 % 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете»;

социальные отчисления – 3,5 % объекта исчисления социальных отчислений, с 1 января 2025 года – 5 % объекта исчисления социальных отчислений;

отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование – 5 % объекта исчисления взносов.

Кыргызская Республика

Уполномоченным органом государства, на который возложено администрирование платежей по государственному социальному страхованию, является Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Страховые взносы (в том числе за работников) уплачиваются ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены страховые взносы.

Отчетным периодом признается календарный месяц.

Расчетные ведомости по средствам государственного социального страхования представляются в уполномоченный государственный орган не позднее дня, следующего за 20-м числом месяца, следующего за отчетным месяцем.

Работодатели исчисляют и уплачивают страховые взносы в отношении выплат в пользу физических лиц по тарифу 17,25 % фонда оплаты труда работника, кроме того, сам работник уплачивает 10 % своего заработка.

Дирекция Парка высоких технологий, а также лица, зарегистрированные в качестве резидентов Парка высоких технологий в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, освобождаются от уплаты страховых взносов в полном объеме на все виды выплат в пользу работников в течение 15 лет с даты государственной регистрации в качестве резидента Парка

высоких технологий в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

В отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на опасных и вредных видах работ, дополнительных тарифов законодательством не установлено.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые)

Страховые взносы по государственному социальному страхованию уплачиваются ежемесячно путем приобретения страхового полиса (бланка строгой отчетности).

Для самозанятых установлен тариф страховых взносов в размере 10 % среднемесячной заработной платы, сложившейся в районах и городах Кыргызской Республики за предыдущий календарный год и устанавливаемой Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики.

Республика Молдова

Уполномоченным органом государства, на который возложено администрирование платежей по государственному социальному страхованию, является Государственная налоговая служба Республики Молдова.

Полномочиями по управлению социальных взносов обладает Национальная касса социального страхования Республики Молдова.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Взносы по государственному социальному страхованию уплачиваются ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отчетным периодом признается календарный месяц.

Отчетность по взносам представляется работодателями ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Работодатели исчисляют и уплачивают взносы по тарифам, размер которых дифференцирован в зависимости от отрасли, – от 18 до 33 %, кроме того, сам работник уплачивает 6 % своего заработка.

Для работодателей, осуществляющих деятельность в сфере сельского хозяйства, предусмотрены пониженные тарифы взносов в размере 12 % при соблюдении установленных условий.

Дополнительных тарифов в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на опасных и вредных видах работ, законодательством государства не установлено.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые)

Для самозанятых установлен индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования в годовой фиксированной сумме

(годовой фиксированный сбор), размер которого определяется годовым законом о бюджете государственного социального страхования.

Периоды освобождения от уплаты взносов не предусмотрены.

Российская Федерация

Уполномоченным органом государства, на который возложено администрирование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС), является Федеральная налоговая служба.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Плательщики представляют в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

Сведения из отчетности по страховым взносам передаются налоговыми органами в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации) для выполнения фондами возложенных на них социальных функций.

Для основной категории плательщиков установлены тарифы страховых взносов в совокупном размере 30 % на все виды обязательного социального страхования (22 % на ОПС в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования; 2,9 % – на ОСС в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования; 5,1 % на ОМС), + 10 % на ОПС свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования.

В 2020 году право на применение пониженных тарифов страховых взносов имеют:

ИТ-организации, организации-мультипликаторы (совокупный размер тарифа 14 %);

плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (совокупный размер тарифа 0 %);

плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском открытом реестре судов,

получившие статус участника специального административного района (совокупный размер тарифа 0%);

благотворительные организации и социально ориентированные некоммерческие организации на упрощенной системе налогообложения (совокупный размер тарифа 20 %);

участники проекта «Сколково», участники проектов инновационных научно-технологических центров (совокупный размер тарифа 14 %);

резиденты территорий опережающего социально-экономического развития, резиденты свободного порта Владивосток, резиденты Особой экономической зоны в Калининградской области (совокупный размер тарифа 7,6 %).

Для каждой категории плательщиков установлены разные условия для получения права на применение пониженных тарифов, такие как соблюдение условия о включении сведений о плательщике в определенный реестр, получение соответствующего статуса, соблюдение условия о доле доходов от установленных видов деятельности.

Для субъектов малого или среднего предпринимательства в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над минимальным размером оплаты труда, установленным федеральным законом на начало расчетного периода, с 1 апреля 2020 года установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15 %.

Кроме того, с целью предоставления мер налоговой поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции для индивидуальных предпринимателей и включенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства организаций, которые осуществляют деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, а также для организаций, включенных в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, религиозных и иных некоммерческих организаций, включенных в реестр пострадавших некоммерческих организаций, на период апрель–июнь 2020 года установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 0 %.

Плательщиками применяются дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, от 9 до 0 % в зависимости от проведения специальной оценки условий труда и ее результатов.

Плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой)

Страховые взносы на ОПС и ОМС устанавливаются в фиксированном размере на каждый расчетный период. На ОПС дополнительно исчисляется 1 % суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на ОПС за расчетный период не может быть более 8-кратного фиксированного размера страховых взносов на ОПС.

Страховые взносы на ОСС не уплачиваются.

В 2020 году фиксированный размер страховых взносов на ОПС составляет 32 448 рублей, на ОМС – 8 426 рублей.

С целью предоставления мер налоговой поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, установлен фиксированный размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период 2020 года – 20 318 рублей.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Обязанности по представлению отчетности по страховым взносам для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, не установлены. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, в отношении себя и членов крестьянских (фермерских) хозяйств.

Плательщики не исчисляют и не уплачивают страховые взносы за установленные периоды деятельности (которые засчитываются в страховой стаж наравне с периодами работы и (или) иной деятельности), например, за периоды прохождения военной службы по призыву, ухода за ребенком до достижения им возраста полутора лет, инвалидом I группы или за лицом, достигшим возраста 80 лет, в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления ими в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов.

Республика Таджикистан

Уполномоченным органом государства, на который возложено администрирование социального налога, является Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан. Уполномоченным государственным органом в сфере социального обеспечения, а также формирования и управления бюджета социального страхования является Агентство социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели)

Платежи по государственному социальному страхованию уплачиваются ежемесячно до 15-го числа следующего календарного месяца.

Отчетным периодом признается календарный месяц.

Единая декларация по социальному и подоходному налогам представляется работодателями в налоговые органы по месту регистрации ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Работодатели исчисляют и уплачивают социальный налог в отношении выплат в пользу физических лиц по тарифу 25 %, кроме того, сам работник уплачивает 1 % своего заработка.

Пониженные тарифы платежей, а также дополнительные тарифы в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на опасных и вредных видах работ, законодательством государства не установлены.

Плательщики страховых (социальных) взносов (платежей), не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые)

Для физических лиц, осуществляющих индивидуальную предпринимательскую деятельность на основе патента, а также членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица минимальный размер социального налога установлен постановлением Правительства Республики Таджикистан.

Для индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, ставка социального налога составляет 1 % налоговой базы, но не менее наибольшего (с учетом регионального коэффициента) размера социального налога, установленного для индивидуального предпринимателя, функционирующего на основе патента, независимо от размера полученного дохода.

Общая сумма социального налога составляет 20 % дохода, принятого (декларируемого) для целей социального страхования физическими лицами.

Налоговым периодом социального налога является календарный месяц.

Физические лица уплачивают сумму социального налога и представляют налоговую отчетность в следующем порядке:

индивидуальные предприниматели, функционирующие на основании свидетельства, – до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

деханские (фермерские) хозяйства без образования юридического лица – каждое календарное полугодие до 15-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием.

Периоды освобождения от уплаты платежей не предусмотрены.

Республика Узбекистан

Страховые взносы во внебюджетный Пенсионный фонд

До налоговой реформы в Республике Узбекистан

Плательщиками страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд (далее – страховые взносы) являлись физические лица – граждане Республики Узбекистан, а также постоянно проживающие в Республике Узбекистан иностранные граждане и лица без гражданства.

Обязанность по начислению и удержанию страховых взносов, а также ответственность за правильность их исчисления возлагались на работодателя, за исключением отдельных категорий физических лиц, уплачивающих страховые взносы самостоятельно.

Объектом налогообложения страховых взносов являлись доходы в виде оплаты труда. При этом для работников дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Узбекистан, а также лиц, прикомандированных Министерством иностранных дел Республики Узбекистан на квотные должности в международные межправительственные организации, объект налогообложения страховыми взносами определялся исходя из доходов в виде оплаты труда, полученных ими по месту последней работы до их направления на работу за пределы Республики Узбекистан, пересчитываемых с учетом повышения заработной платы в Республике Узбекистан для работников бюджетных организаций.

Ставка страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд в 2016 году составляла 7,5 %, а в 2017 и 2018 годах – 8 %.

Согласно Закону Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» с 1 января 2019 года страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд отменены.

Кроме страховых взносов граждан, внебюджетный Пенсионный фонд также формировался за счет единого социального платежа, который уплачивался работодателем с доходов в виде оплаты труда, а также доходов иностранного персонала, выплачиваемых юридическому лицу – нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан.

Ставки единого социального платежа в 2016–2018 годах для микрофирм и малых предприятий, а также фермерских хозяйств составляли 15 %, для других плательщиков – 25 %.

Ставки единого социального платежа в 2019 году:

1) бюджетные организации и государственные предприятия, юридические лица с долей государства в уставном фонде (капитале) в размере 50 % и более, юридические лица, в уставном фонде (капитале) которых 50 % и более принадлежит юридическому лицу с долей государства 50 % и более, и их структурные подразделения – 25 %;

2) другие плательщики, не предусмотренные в пункте 1 (за исключением отдельных категорий налогоплательщиков, для которых в соответствии с законодательством установлены пониженные ставки единого социального платежа) – 12 %.

После налоговой реформы в Республике Узбекистан

Взамен единого социального платежа введен социальный налог, налогоплательщиками которого признаются юридические лица Республики Узбекистан, юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения, представительства и филиалы иностранных юридических лиц, а также отдельные категории физических лиц, уплачивающие социальный налог самостоятельно (с целью участия в пенсионной системе).

Объектом налогообложения социальным налогом являются расходы работодателя на оплату труда работников, а также доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу – нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан.

Объектом налогообложения для отдельных категорий физических лиц является осуществление ими предпринимательской и (или) индивидуальной трудовой деятельности.

Налоговые ставки установлены в следующих размерах:

- 1) налогоплательщики, за исключением предусмотренных ниже, – 12 %;
- 2) бюджетные организации – 25 %;
- 3) ассоциации «SOS – Детские деревни Узбекистана» – 7 %;
- 4) налогоплательщики, использующие труд лиц с инвалидностью, работающих в специализированных цехах, участках и предприятиях, – 4,7 %.

Ставки для отдельных категорий налогоплательщиков:

1) индивидуальные предприниматели – в размере не менее одной базовой расчетной величины в месяц;

2) физические лица, состоящие в трудовых отношениях с индивидуальным предпринимателем, – в размере 50 % базовой расчетной величины в месяц;

3) члены семьи, осуществляющие деятельность в форме семейного предпринимательства без образования юридического лица:

члены семьи, зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя, – в размере не менее одной базовой расчетной величины в месяц;

другие члены семьи (за исключением не достигших 18 лет) – в размере 50 % базовой расчетной величины в месяц;

4) субъекты ремесленнической деятельности – члены ассоциации «Хунарманд», зарегистрированные и осуществляющие деятельность в сельских районах, в первые два года своей деятельности – в размере 50 % базовой расчетной величины в месяц.

Кроме этого, для исчисления трудового стажа самозанятыми лицами, гражданами Республики Узбекистан, работающими за границей по найму на основе трудового договора, а также гражданами Республики Узбекистан, работающими в торговых домах, представительствах (в том числе без образования юридического лица), организациях, созданных (открытых) в иностранных государствах государственными органами и другими организациями Республики Узбекистан, социальный налог уплачивается в размере не менее одного размера базовой расчетной величины в год в добровольном порядке.

Заключение

Создание универсальной системы исчисления, уплаты и администрирования страховых (социальных) взносов (платежей) позволяет снизить административную нагрузку для налогоплательщиков, а также более объективно определить общую налоговую нагрузку на бизнес при принятии решений в области налоговой политики.

Анализ опыта администрирования страховых (социальных) взносов (платежей) в государствах – участниках СНГ показал, что в большинстве государств (Республика Армения, Кыргызская Республика, Российская Федерация, Республика Таджикистан) данная функция передана налоговым администрациям. Это позволяет плательщику страховых взносов избегать лишних затрат (например, в Российской Федерации на страховые взносы распространяются все правила администрирования обязательных платежей, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, в том числе обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров, который выработан с учетом многолетней практики по рассмотрению споров и позволяет быстро и эффективно разрешать разногласия с налоговым органом, не прибегая к судебной процедуре), а также сократить количество проверяющих, приходящих к плательщику.

Сосредоточение в одних руках администрирования страховых (социальных) взносов (платежей) позволяет оптимизировать формы и состав показателей отчетности и тем самым сократить издержки бизнеса на ее составление и представление в различные органы. Например, после проведенной реформы в Российской Федерации с 1 января 2017 года

существовавшие ранее четыре основные формы отчетности по страховым взносам объединены в единый расчет по страховым взносам. Для данного расчета установлен единый срок его представления в налоговые органы вместо нескольких существовавших ранее сроков сдачи отчетности в различные фонды. Количество показателей отчетности по страховым взносам уменьшилось в 1,6 раза (с 714 до 431).

В ряде государств (Азербайджанская Республика, Республика Молдова) при том, что администраторами взносов государственного социального страхования выступают органы социальной защиты, налоговые органы осуществляют контроль за правильностью исчисления таких взносов и своевременностью их перечисления в бюджеты государств, в связи с чем между налоговыми органами и администраторами страховых взносов организовано эффективное информационное взаимодействие.

В Республике Беларусь администрирование страховых (социальных) взносов возложено на Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. В Республике Казахстан нет единого администратора страховых взносов: обязательные пенсионные взносы администрируются НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (Государственный центр по выплате пенсий), социальные отчисления – Государственным фондом социального страхования.

В большинстве государств (Республика Армения, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Республика Таджикистан) отчетным периодом в отношении страховых (социальных) взносов (платежей) для работодателей (тех, кто производит выплаты или иные вознаграждения физическим лицам) признается календарный месяц. В Азербайджанской Республике таким периодом является квартал, в Российской Федерации отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, расчетным периодом – календарный год. При этом уплата страховых (социальных) взносов (платежей) во всех государствах – участниках СНГ должна производиться работодателями ежемесячно.

В отношении лиц, которые не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (самозанятые граждане, нотариусы, арбитражные управляющие и др.), в ряде государств – участников СНГ предусмотрен иной порядок. Так, в Республике Молдова для самозанятых установлен индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования в годовой фиксированной сумме (годовой фиксированный сбор); в Республике Армения и Республике Беларусь социальные платежи исчисляются и уплачиваются самозанятыми один раз в год (в апреле или марте соответственно года, следующего за отчетным); а в Кыргызской Республике страховые взносы по государственному социальному страхованию уплачиваются самозанятыми ежемесячно путем приобретения страхового полиса. В Российской Федерации страховые взносы для самозанятых устанавливаются в фиксированном размере на каждый расчетный период, при этом на обязательное пенсионное страхование исчисляется 1 %

суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, но не более 8-кратного фиксированного размера страховых взносов.

Тарифы для страховых (социальных) взносов (платежей) в государствах – участниках СНГ варьируются в зависимости от категории плательщиков, формы договорно-правовых отношений, а также сферы деятельности, в которой занят плательщик. В некоторых государствах в отношении определенных категорий плательщиков применяются пониженные тарифы.

Таким образом, страховые (социальные) взносы (платежи) образуют в государствах – участниках СНГ особую систему государственных доходов, отличную от налогов, неналоговых доходов и прочих перечислений по своей социально-правовой природе, формированию, распределению и использованию. Единственное, что сближает страховые (социальные) взносы (платежи) и налоги – обязательность их уплаты, обеспечиваемая сходными мерами контроля и государственного принуждения. Этот признак выражается в том, что уплата как налогов, так и страховых (социальных) взносов (платежей) обусловлена государственной необходимостью. Поэтому неуплата как налога, так и страхового (социального) взноса (платежа) влечет за собой ответственность в виде наложения на неплательщиков штрафных (налоговых и финансовых) санкций, а также сопровождается начислением пени. Уплата страховых (социальных) взносов (платежей) обусловлена финансовым обеспечением социально-целевого характера для осуществления публичных функций государства.

В целях формирования и развития эффективной системы исчисления, уплаты и администрирования страховых (социальных) взносов (платежей) представляется целесообразным государствам – участникам СНГ исходить из необходимости:

- создания комфортных условий для исполнения плательщиками страховых (социальных) взносов (платежей) своих обязательств;

- снижения административной нагрузки на плательщиков и упрощения процедур, связанных с уплатой страховых (социальных) взносов (платежей).

Это направление получит дальнейшее развитие в практической деятельности Координационного совета руководителей налоговых служб государств – участников СНГ на предстоящий период.