**ТЕМА 4. Единый социальный взнос**

**4.1.Закон Украины N 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование**» вступил в силу с 1 января 2011г. Настоящий Закон определяет правовые и организационные основы обеспечение сбора и учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, условия и порядок его начисления и уплаты и полномочия органа, осуществляющего его сбор и ведение учета.

Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхования– это консолидированный страховой взнос, сбор которого осуществляется в систему обязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты в случаях, предусмотренных законодательством, прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования.

Единый социальный взнос заменил уплату пенсионных взносов и взносов во все соцфонды (фонд по временной потере трудоспособности, фонд занятости и фонд страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний). Для перечисления взносов в органах Госказначейства открыты внебюджетные счета. Единый социальный взнос уплачивается страхователями на счета Пенсионного фонда в казначействе, а потом эти суммы распределяются между всеми четырьмя фондами социального страхования.

Единый взнос не входит в систему налогообложения, а налоговое законодательство не регулирует порядок его начисления, расчета и уплаты. Законом N 2464-VI определяются:

- принципы сбора и ведения учета единого взноса;

- плательщики единого взноса;

- порядок начисления, исчисления и уплаты единого взноса;

- размер единого взноса и пропорции его распределения по видам общеобязательного государственного социального страхования;

- орган, осуществляющий сбор и учет единого взноса, его полномочия и ответственность;

- состав, порядок ведения и использования данных Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования;

- порядок осуществления государственного надзора за сбором и ведением учета единого взноса.

Задачи, функции, права, обязанности Пенсионного фонда и его территориальных органов, а также порядок осуществления госнадзора по сбору и ведению учета единого взноса определены в разделе IV Закона.

#### 4.2. Плательщики Единого социального взноса и их учет

Основные плательщики единого социального взноса — это работодатели, которые в соответствии с частью первой ст. 1 Закона о сборе и учете единого взноса на общеобязательное социальное страхование являются страхователями, если они:

* используют труд наемных работников на условиях трудового договора либо на иных условиях, предусмотренных законодательством;
* выплачивают вознаграждение по гражданско-правовым договорам, кроме гражданско-правовых договоров, заключенных с физическими лицами — предпринимателями, когда выполняемые работы (услуги) соответствуют видам деятельности, укaзанным в свидетельстве о государственной регистрации предпринимателя)»;
* выплачивают пособия по временной нетрудоспособности.

В соответствии с частью, первой ст.4 Закона о едином взносе на социальное страхование работодателями, в частности, являются:

* предприятия, учреждения, организации, др. юридические лица, независимо oт форм собственности, видов деятельности, в т.ч, филиалы, отделения, представительства и др. обособленные подразделения предприятий, учреждений и организаций, др. юридических лиц, которые имеют отдельный баланс и ведут самостоятельно расчеты с застрахованными лицами»;
* предприниматели (физические лица) независимо от избранной системы налогообложения;
* физические лица, самостоятельно обеспечивающие себя работой, и физические лица, которые используют труд других лиц на условиях трудовых договоров (контрактов).

*Плательщики единого социального взноса* - это также застрахованные лица, в частности:

* наемные работники, выполняющие работы на предприятиях, в учреждениях и организациях, у других юридических лиц; у физических лиц — предпринимателей на условиях трудового договора (контракта) либо на иных условиях, предусмотренных законодательством; у физических лиц, обеспечивающих себя работой самостоятельно; у других физических лиц на условиях трудового договора (контракта);
* физические лица, которые на основании гражданско-правовых договоров выполняют работы (предоставляют услуги) на предприятиях, в учреждениях и организациях, у физических лиц — предпринимателей или лиц, обеспечивающих себя работой самостоятельно;
* физические лица—предприниматели, в том числе избравшие упрощенную систему налогообложения, и члены семей этих лиц, которые участвуют в осуществлении ими предпринимательской деятельности;
* лица, занимающиеся профессиональной независимой деятельностью (научной, литературной, художественной, артистической, образовательной или преподавательской, медицинской или юридической практикой, в т.ч. адвокатской или нотариальной деятельностью и т.п.), которые получают доходы непосредственно от этой деятельности, пpи условии, что эти лица не являются наемными работниками или же предпринимателями;
* лица, получающие пособие по временной нетрудоспособности.

Застрахованное лицо по этому закону - физическое лицо, которое согласно законодательства подлежит общеобязательному государственному социальному страхованию и платит и / или, за которое оплачивается ли уплачивался в установленном законом порядке единственный взнос.

Функции учета плательщиков единого социального взноса, обеспечения сбора и ведения учета страховых средств, контроля за полнотой и своевременностью их уплаты, ведения Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования возложены на органы Пенсионного фонда.

**Государственный реестр общеобязательного государственного социального страхования** - организационно-техническая система, предназначенная для накопления, хранения и использования информации о сборе и ведении учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, его плательщиков и застрахованных лиц, состоящая из реестра страхователей и реестра застрахованных лиц;

Учет плательщиков ведется путем согласования (информирования) с фондами соцстраха и внесения соответствующих сведений в специальный реестр, а это значит, что их ликвидация не предвидится. Устанавливается пропорциональное распределение уплаченных сумм, а также финансовых санкций, по видам общеобязательного соцстрахования, большая часть которых будет идти на пенсионное страхование.

#### 4.3.Ставки  единого социального взноса

База начисления единого взноса определена Законом Украины N 2464-VI:

Для плательщиков-работодателей - сумма начисленной заработной платы по видам выплат, которые включают основную и дополнительную заработную плату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, определяемые в соответствии с Законом Украины “Об оплате труда”. (При начислении страховых взносов в случае выплаты заработной платы в натуральной форме продукцией собственного производства ее размер определяется по отпускной цене сторонним потребителям, других производителей – по ценам ее приобретения, полученной по бартерным операциям при внешнеэкономических операциях – по таможенной стоимости, уплаченной при ввозе в Украину.)

- для лиц, застрахованных добровольно – сумма налогооблагаемого дохода (прибыли), но не менее установленной ставки от минимальной зарплаты.

Закон определяет размер единого социального взноса для каждой категории плательщиков в процентах от базы в зависимости от класса профессионального риска производства, а также пропорции его распределения между фондами.

 Ставка начисления единого соцвзноса колеблется от 36,76%базы начисления единого взноса (1-й класс профессионального риска производства) до 49,7% (67-й класс риска производства), что соответствует сумме действующих ранее взносов.

Есть ряд плательщиков, для которых установлены специальные ставки:

* бюджетные учреждения (36,3%);
* плательщики, использующие труд наемных рабочих – членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации (пилоты, штурманы, бортинженеры, бортмеханики, бортрадисты, летчики-надзиратели) и бортоператоры, выполняющие спецработы в полетах (45,96%);
* субъекты, оплачивающие труд физлиц по гражданско-правовым договорам (34,7% вознаграждения по такому договору)
* Воинские части и органы, выплачивающие денежное обеспечение -34,7%;
* Работодатели с сумм пособия по временной нетрудоспособности (больничные листы) - 33,2%;
* Для предприятий учреждений и организаций за работающих инвалидов - 8,41% фонда оплаты труда инвалидов.
* Для предприятий и всеукраинских общественных организаций инвалидов (в частности, обществ УТОГ и УТОС), в которых количество инвалидов составляет не менее 50 % общей численности работающих, и при условии, что фонд оплаты труда таких инвалидов составляет не менее 25 % суммы  
  расходов на оплату труда -5,3% общего фонда оплаты труда по предприятию;
* частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения - 34,7%.

**Минимальный страховой взнос** – это сумма единого взноса, которая определяется расчетно, как произведение минимального размера заработной платы на размер взноса, установленного законом в месяц, за который начисляется заработная плата (доход), и подлежит уплате ежемесячно.

Учитывая размер минимальной заработной платы, установленный ЗУ «О Государственном бюджете Украины на 2013 год», и размер единого взноса, установленный для физических лиц - предпринимателей (34,7%), минимальный страховой взнос для таких плательщиков в 2013 году составит:

- С 1 января - 398,01 грн. (1147грн. \* 34,7%);

- С 1 декабря - 422,65 грн. (1218 грн .\* 34,7%).

Минимальный ЕСВ 34,7% включает в себя: страховку в Пенсионном фонде и Фонде "Безработицы". Вместе с тем ФЛП имеют право дополнительно, на добровольной основе принимать участие в социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и в социальном страховании от несчастного случая. Добровольно увеличив размер ставки ЕСВ частный предприниматель получает возможность получать пособие, если наступит соответствующий страховой случай.

При этом процентная ставка минимального ЕСВ увеличивается:

* 36,21% минимальной заработной платы - добровольное страхование от несчастного случая;
* 36,6% минимальной заработной платы - добровольное страхование в связи с временной потерей трудоспособности;
* 38,11% минимальной заработной платы - добровольное страхование в связи с временной потерей трудоспособности и добровольное страхование от несчастного случая.

Граждане, работающие за пределами Украины при добровольном пенсионном страховании оплачивают 33,2% минимальной зарплаты, при страховании на случай безработицы – 1,5% минимальной заработной платы, в связи с временной потерей трудоспособности – 1,9% минимальной зарплаты.

**Размер удержания из заработной платы работников:**

- С наемных работников - 3,6%;

- С лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера - 2,6%;

- С лиц, получающих денежное обеспечение - 2,6%;

- С лиц, получающих пособие по временной нетрудоспособности (больничные листы) - 2,0%;

- С лиц, работающих на должностях, работа на которых засчитывается в стаж, дающий право на получение пенсии в соответствии с отдельными законами Украины - 6,1%.

- Наемные работники - инвалиды, работающие на предприятиях УТОГ, УТОС, уплачивают 2,85% из суммы зарплаты.

**Максимальная величина базы** начисления единого взноса - максимальная сумма дохода застрахованного лица, равный семнадцати размерам прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного законом, на которую начисляется единый взнос.

Начисления единого взноса осуществляются в пределах максимальной величины базы начисления единого взноса, установленной Законом N 2464-VI.

Максимальная величина базы начисления единого взноса в 2013 году составляет:

|  |  |
| --- | --- |
| **Срок действия** | **Размер, грн.** |
| **01.01. - 30.11.2013** | 19499 |
| **01.12. - 31.12.2013** | **20706** |

**4.4. Выплаты, на которые не начисляется сбор**

## перечень видов выплат, осуществляемых за счет средств работодателей, на которые не начисляется единый  взнос на общеобязательное социальное страхование утверждены постановлением Кабинета Министров Украины от 22 декабря 2010 г. N 1170:

* Социальные помощь и выплаты, установленные коллективным договором (працівникам, які перебувають у відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, на народження дитини, сім'ям з неповнолітніми дітьми)
* Одноразовая помощь работникам, выходящим на пенсию согласно законодательству и коллективным договорам
* Надбавки и доплаты к государственным пенсиям работающим пенсионерам
* Компенсация за неиспользованный отпуск.
* Выходное пособие в случае прекращения трудового договора
* Материальная помощь разового характера, предоставляемая отдельным работникам в связи с семейными обстоятельствами, на оплату лечения, оздоровления детей. Материальная помощь, предоставленная работникам в 2013 году облагается взносами, если она превышает сумму в 1610 грн. (МП не облагается, если ее размер не превышает ПМ для трудоспособных лиц (на 1.01.2013 - 1147 грн.) умноженного на К= 1,4 и округленной до 10 грн. – ЗУ О налоге с ДФЛ)
* Командировочные расходы, а именно: суточные (в полном объеме), стоимость проезда, затраты на найм жилого помещения.
* Стоимость бесплатно предоставленных некоторым категориям работников квартир, коммунальных услуг, топлива, проезда за счет соответствующих бюджетов.
* Стоимость выданной спецодежды, молока и лечебно-профилактического питания.
* Расходы и компенсации в связи с переводом работников на работу в другую местность.
* Выплаты на проживание и питание спортсменов, тренеров во время соревнований или сборов.
* Зарплата за дни работы без вознаграждения – субботник, воскресник, которая перечисляется в бюджет или на благотворительные цели.
* Стипендии студентов учебных заведений.
* Доходы граждан от владения корпоративными правами (доходы по акциям и другие доходы от участия работников в собственности предприятия (дивиденды, проценты, выплаты по паям), а также доходы от сдачи в аренду земли.
* Компенсационные выплаты пострадавшим при выполнении трудовых обязанностей.
* Помощь семьям с детьми (кроме пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста для работодателей).

**4.5.Сроки уплаты единого социального взноса  и штрафные санкции**

Основным базовым периодом для уплаты единого соцвзноса определен календарный месяц.

Работодатели - юридические лица уплачивают страховые взносы один раз в месяц – в день, установленный для получения в учреждениях банка средств на оплату труда за соответствующий период.

Срок уплаты –не позднее 20 числа месяца, следующего за базовым отчетным периодом. Единый взнос подлежит уплате независимо от финансового состояния плательщика.В случае несвоевременной или не в полном объеме уплаты единого взноса к плательщику применяются финсанкции, а виновные должностные лица несут дисциплинарную, административную, гражданско-правовую или уголовную ответственность.

К плательщику единого взноса могут быть применены следующие финансовые санкции:  
 - в случае уклонения от взятия на учет или несвоевременной подачи заявления о взятии на учет плательщиками единого взноса– штраф в размере 10 нмдг (170 грн.). Зарегистрироваться в органах ПФУ плательщики-работодатели обязаны в течении 10 дней после получения свиветельства о государственной регистрации.

* за неуплату (неперечисление) или несвоевременную уплату (несвоевременное перечисление) единого взноса – штраф в размере 10% своевременно неуплаченных сумм;
* за доначисление органами ПФУ или плательщиком своевременно не начисленного единого взноса – штраф в размере 5% указанной суммы за каждый полный или неполный базовый отчетный период, за который доначислена такая сумма, но не более чем 50% суммы доначисленного единого взноса;
* за непредставление, несвоевременное представление, представление не по установленной форме отчетности – штраф в размере 10 нмдг (170 грн.);
* за ненадлежащее ведение бухдокументации, на основании которой начисляется единый взнос, – штраф в размере от 8 до 15 нмдг (от 136 до 255 грн.);
* за неуплату, неполную уплату или несвоевременную уплату суммы единого взноса одновременно с выдачей сумм выплат, на которые начисляется единый взнос (авансовые платежи), – штраф в размере 10% таких неуплаченных или несвоевременно уплаченных сумм.
* На сумму недоимки начисляется пеня из расчета 0,1 процента суммы недоимки за каждый день просрочки платежа.

Начисление пени начинается с первого календарного дня, следующего за днем окончания срока внесения соответствующего платежа, до дня его фактической уплаты (перечисления) включительно.

# Штрафные санкции для плательщиков единого взноса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Тип нарушения** | **Тип санкции** | **Сумма** | **База** |
| Уклонение от принятия на учет. Несвоевременная подача заявки про принятие на учет | Штраф | 10 | Необлагаемый минимум (17 грн) |
| Неуплата, несвоевременная уплата единого взноса | Штраф | 10% | Неоплаченная сумма |
| Доначисление своевременно не учтенного единого взноса | Штраф | 5 %  за каждый период, но не более 50 % | Сумма доначисления |
| Неподача отчетности, подача  несвоевременная, по неустановленной форме | Штраф | 10 | Необлагаемый минимум |
| Ненадлежащее ведение бухгалтерской документации | Штраф | 8-15 | Необлагаемый минимум |
| Неуплата, неполная, несвоевременная уплата суммы единого взноса | Штраф | 10% | Неоплаченная сумма единого взноса |

*Административные санкции* платят руководители предприятий за нарушение установленного порядка начислений и перечислений страховых взносов и уклонение от регистрации или несвоевременную регистрацию в органах ПФУ, а также за занижение суммы заработной платы.

Размеры административных санкций установлены от 8 до 15 НМДГ (136-255 грн.), повторное нарушение на протяжении года - от 10 до 20 НМДГ (170- 340 грн.).

Кроме того, Пенсионным фондом применяются финсанкции и к банкам.