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** (ЗСН), 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 ЗСН, 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 ЗСН**, уменьшающий обязанность по уплате авансовых платежей, исчисляется суммированно с начала календарного года (**часть 4 статьи 9 ЗСН**).

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 учётом сдвига на 1 месяц (т. е. по состоянию на 15.03.2026 при расчёте первого платежа за квартал учитываются TSD или ESD за декабрь 2025 г., январь и февраль 2026 г.). 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 2026 год.

ПРИМЕРЫ

1. Налоговое обязательство за I квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за декабрь 2025 г. и январь и февраль 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 500 евро, то окончательный платёж ПФЛ за первый квартал составит 877,14 – 500 = 377,14 евро.

2. Налоговое обязательство за II квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за март, апрель и май 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 995 евро, то окончательный платёж ПФЛ за II квартал составит 877,14 – 877,14 = 0 евро и на формах TSD или ESD неиспользованная сумма социального налога составит 995 – 877,14 = 177,86 евро, которая перейдёт на покрытие обязательства следующего квартала/кварталов.
3. Налоговое обязательство за III квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за июнь, июль и август 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 200 евро, то окончательный платёж ПФЛ за III квартал составляет 877,14 – 117,86 (остаток) – 200 (новый) = 559,28 евро.
4. Налоговое обязательство за IV квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за сентябрь, октябрь и ноябрь 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога составляет 900 евро, то окончательный платёж ПФЛ за IV квартал составляет 877,14 – 877,14 = 0 евро и хотя часть суммы социального налога по форме TSD или ESD остаётся неиспользованной, 22,86 евро не переносится на следующий год. Окончательный перерасчёт годового обязательства по социальному налогу будет произведён на основании декларации о доходах физического лица за 2026 год в 2027 году, и тогда сумма социального налога по TSD или ESD за январь – декабрь 2026 г. будет учтена.

Так же, как и в случае с социальным налогом работодателя, суммы, поступившие с предпринимательского счёта лица для социального налога в 2026 году, будут учитываться, если у ПФЛ есть такой счёт.

Последнее обновление 05.01.2026