

**Алла ГОРНАЯ**, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО УПЛАТЕ ЕСВ ЧЛЕНАМИ ФХ

**На нашу консультационную линию часто поступают вопросы от фермерских хозяйств (далее – ФХ) и их членов о нюансах уплаты ЕСВ членами ФХ. Ответы на некоторые из них вы найдете в этой консультации.**

Обратите внимание, что в данной статье речь идет только об уплате ЕСВ членами ФХ за себя и не касается уплаты ЕСВ за наемных работников.

**?** *Должны ли члены ФХ платить ЕСВ в период карантина? Если нет, то как это повлияет на их страховой стаж?*

Напомним, согласно п. 5<sup>1</sup> ч. 1 ст. 4 Закона от 08.06.10 г. № 2464-VI (далее – Закон № 2464) в общем случае **члены ФХ являются плательщиками ЕСВ**. При этом временно на период действия карантина, введенного Кабмином с 12.03.20 г., члены ФХ освобождены от уплаты ЕСВ за себя за периоды (п. 9<sup>10</sup> разд. VIII Закона № 2464):

- с 1 по 31 марта;
- с 1 по 30 апреля;
- с 1 по 31 мая 2020 года.

При этом периоды освобождения от уплаты ЕСВ включаются в страховой стаж и считается, что страховые суммы были уплачены в размере минимального страхового взноса (далее – МСВ), определенного законодательством для каждого из таких периодов (п. 14<sup>5</sup> разд. XV Закона от 09.07.03 г. № 1058-IV, далее – Закон № 1058).

Таким образом, независимо от наличия дохода в этих месяцах член ФХ освобождается от уплаты ЕСВ за себя с сохранением страхового стажа. Если взнос был уплачен наперед, то он формирует переплату. Отметим, что начисления за месяцы карантина в Отчете по ЕСВ (форма № Д5 (річна)) показывать не нужно, иначе придется заплатить ЕСВ.

**?** *Платит ли член ФХ за себя ЕСВ, если он работает на другом предприятии как наемный работник или является предпринимателем?*

Если член ФХ одновременно работает (т. е. яв-

ляется застрахованным лицом по другому основанию) и за него работодатель уплачивает ЕСВ с начисленной зарплаты, то **он не является плательщиком ЕСВ за себя** в понимании п. 5<sup>1</sup> ч. 1 ст. 4 Закона № 2464 и не подлежит постановке на учет в органе ГНС как плательщик ЕСВ.

Эта же норма распространяется на членов ФХ, которые являются физлицами-предпринимателями, в том числе со статусом семейного ФХ (письмо ГФС от 17.01.18 г. № 1431/7/99-99-13-02-01-17; ОИР, категория 201.04.04).

**?** *Член ФХ состоит на учете в органе ГНС как плательщик ЕСВ. 10 июня он заключил трудовой договор с работодателем. Должен ли он оставаться плательщиком ЕСВ и если нет, то как ему сняться с учета?*

Член ФХ, который стал наемным работником, вправе сняться с учета как плательщик ЕСВ за себя. Ведь согласно п. 5<sup>1</sup> ч. 1 ст. 4 Закона № 2464 не является плательщиком ЕСВ член ФХ, если он одновременно является застрахованным лицом по другим основаниям.

Для снятия с учета такой член ФХ должен подать в орган ГНС в **10-дневный срок** со дня произошедших изменений (т. е. с даты приема на работу):

- заявление о снятии с учета плательщика ЕСВ по форме № 7-ЕСВ (приложение 5 к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 24.11.14 г. № 1162, далее – Порядок № 1162);
- копию документа, подтверждающего дату, с которой член ФХ подлежит страхованию по другим основаниям (п. 1 разд. V Порядка № 1162; ОИР, категория 201.02). Как правило, таким документом является приказ о приеме на работу.

В нашем случае последний месяц, за который член ФХ должен уплатить ЕСВ и отразить начисления

в Отчете по ЕСВ за 2020 год, – июнь. Заметим, что пропорциональный расчет базы начисления ЕСВ для данной категории плательщиков Законом № 2464 не предусмотрен. Поэтому за месяц, в котором получен статус, дающий право на освобождение от начисления ЕСВ за себя, нужно начислить ЕСВ по общим правилам, то есть в размере не меньше МСВ (ОИР, категория 201.04.02). Начиная с 1 июля член ФХ освобождается от уплаты ЕСВ за себя. Напомним, члены ФХ подают Отчет по ЕСВ по результатам отчетного года до 1 мая следующего года.

**?** *Член ФХ в 2019 году был принят на предприятие как наемный работник и снялся с учета как плательщик ЕСВ за себя. В июле 2020 года он уволился с работы. Нужно ли ему снова становиться на учет в органе ГНС как плательщику ЕСВ?*

**Да, нужно.** В случае потери членом ФХ статуса застрахованного лица он должен стать на учет в органе ГНС как плательщик ЕСВ. Для этого он подает в налоговый орган по своему местонахождению или по месту жительства **заявление по форме № 12-ЕСВ** (приложение 2 к Порядку № 1162) с примечанием «Зміни». Срок подачи заявления – в течение **10 календарных дней** (далее – к. д.) со дня возникновения изменений (т. е. с даты увольнения) (п. 1, 5 разд. III Порядка № 1162).

При повторной регистрации плательщиком ЕСВ взнос уплачивается на общих основаниях, то есть ежеквартально, до 20-го числа месяца, следующего за кварталом, за который уплачивается взнос (абзац третий п. 8 ст. 9 Закона № 2464). За месяц, в котором член ФХ повторно зарегистрировался плательщиком ЕСВ, взнос уплачивается полностью, то есть в размере не меньше МСВ.

**?** *Член ФХ вышел из состава хозяйства. Когда он перестанет считаться плательщиком ЕСВ? Как ему сняться с учета?*

В этом случае член ФХ обязан в **10-дневный срок** со дня принятия решения о выходе из хозяйства подать в орган ГНС:

- заявление о снятии с учета плательщика ЕСВ по форме № 7-ЕСВ (п. 1 разд. V Порядка № 1162);
- копию распорядительного документа о выходе из состава ФХ.

В течение 30 к. д. со дня подачи заявления о снятии с учета член ФХ подает в орган ГНС Отчет по ЕСВ с отметкой «Ліквідаційна» (п. 11 разд. III Порядка, утвержденного приказом Минфина от 14.04.15 г. № 435).

Последним периодом, за который необходимо начислить и уплатить ЕСВ, будет период со дня окончания предыдущего отчетного периода до дня поступления в орган ГНС заявления о снятии с учета плательщика ЕСВ. Срок уплаты ЕСВ – в течение 10 к. д. после предельного срока подачи «ликвидационного» Отчета по ЕСВ (ОИР, категория 201.04.02).

После проведения окончательного расчета с плательщиком ЕСВ контролирующий орган снимает его с учета и вносит соответствующие записи в реестр страхователей с указанием даты и основания для снятия с учета (п. 5 разд. V Порядка № 1162). Датой снятия с учета указанных лиц является дата внесения записи в реестр страхователей (ОИР, категория 201.06.04).

**?** *Среди членов ФХ есть пенсионеры и лица с инвалидностью. Являются ли они плательщиками ЕСВ?*

Освобождены от уплаты ЕСВ за себя члены ФХ, которые (письмо ГФС от 09.02.18 г. № 3856/7/99-99-13-02-01-17; ОИР категория 201.04):

- получают пенсию по возрасту (в т. ч. на льготных условиях, предусмотренных ч. 2 и 3 ст. 114, п. 2 разд. XV Закона № 1058);
- получают досрочную пенсию (в т. ч. на льготных условиях, предусмотренных ч. 5 ст. 115, п. 72 разд. XV Закона № 1058);
- получают пенсию со снижением пенсионного возраста (в т. ч. на льготных условиях, предусмотренных ст. 55 Закона от 28.02.91 г. № 796-XII «О статусе и социальной защите граждан, которые пострадали в результате Чернобыльской катастрофы»);
- являются лицами с инвалидностью (независимо от получения пенсии или социальной помощи);
- достигли возраста, установленного ст. 26 Закона № 1058, и получают пенсию или социальную помощь (независимо от вида пенсии).

Указанная **льгота не распространяется** на лиц, которые:

- получают пенсию в связи с потерей кормильца и не достигли возраста, установленного ст. 26 Закона № 1058;
- получают пенсию за выслугу лет и не достигли возраста, установленного ст. 26 Закона № 1058.

Отметим, что если член ФХ является лицом с инвалидностью, то документом, подтверждающим инвалидность, является **справка МСЭК**, которая предоставляется в орган ГНС по месту его реги-

страции (ОИР, категория 201.04.04). Каких-либо документов, подтверждающих статус пенсионера, дополнительно подавать **не нужно**.

**?** *Член ФХ в июле достигнет пенсионного возраста. Когда он перестает быть плательщиком ЕСВ и как ему сняться с учета?*

Перед обращением за назначением пенсии члену ФХ необходимо подать в орган ГНС Отчет по ЕСВ с пометкой «Призначення пенсії».

Член ФХ, который приобрел статус пенсионера по возрасту или лица с инвалидностью и получает в соответствии с законом пенсию или социальную помощь, освобождается от уплаты ЕСВ за себя со следующего месяца после приобретения такого статуса. Соответственно за период, когда он являлся плательщиком ЕСВ, ему нужно уплатить ЕСВ.

Поскольку член ФХ станет пенсионером в июле, ЕСВ ему надо уплатить с января по июль включительно. Но в этом периоде был карантин (с марта по май), в течение которого члены ФХ были освобождены от уплаты ЕСВ, поэтому уплатить ЕСВ следует только за январь, февраль, июнь и июль.

При этом за месяц, в котором получен статус, дающий право на освобождение от начисления ЕСВ за себя (т. е. июль), нужно начислить ЕСВ по общим правилам, то есть в размере не меньше МСВ (ОИР, категория 201.04.02).

Отметим, что подача Отчета по ЕСВ с пометкой «Призначення пенсії» не освобождает члена ФХ – пенсионера от подачи годового Отчета по ЕСВ. В нашем случае в нем будут отражены начисления за январь, февраль, июнь и июль (ОИР, категория 201.06.02).

**?** *В хозяйстве работают как члены ФХ, так и наемные работники. На время полевых работ предприятие хочет за свой счет предоставить всем работникам питание на рабочем месте, проезд к месту работ, продуктовые наборы, а также медицинскую страховку. Облагаются ли такие расходы ЕСВ?*

Что касается **наемных работников**, то расходы:

- на их перевозку к месту работы как собственным, так и арендованным транспортом, а также платеж по договору добровольного медицинского страхования **ЕСВ не облагаются** (п. 2, 7

разд. II Перечня, утвержденного постановлением КМУ от 22.12.10 г. № 1170);

- **на питание являются объектом обложения ЕСВ**, так как эта выплата включается в фонд оплаты труда (пп. 2.3.4 Инструкции, утвержденной приказом Госкомстата от 13.01.04 г. № 5) (подробнее см. «БАЛАНС-АГРО», 2020, № 31, с. 13);
- на приобретение **продуктовых наборов** для работников также включаются в фонд оплаты труда (пп. 2.3.4 Инструкции № 5) и, соответственно, **облагаются ЕСВ по ставке 22 %**.

Что касается **членов ФХ**, то согласно Закону от 19.06.03 г. № 973-IV «О фермерском хозяйстве» наемными работниками они не являются, значит, вышеприведенные правила на них не распространяются. То есть при выплате им какого-либо дохода хозяйство не начисляет и не уплачивает ЕСВ.

В то же время члены ФХ являются самостоятельными плательщиками ЕСВ, для которых базой обложения ЕСВ является доход (прибыль), полученный от их деятельности и подлежащий обложению НДФЛ (п. 2 ст. 7 Закона № 2464).

Сумма прибыли, которую хозяйство распределяет среди членов ФХ, рассчитывается согласно Методрекомендациям, утвержденным приказом Минагрополитики от 02.07.01 г. № 189, как разница между доходом (выручкой) от реализации продукции (работ, услуг) и расходами хозяйства (п. 7.9). Состав производственных расходов хозяйства определяет самостоятельно, руководствуясь при этом П(С)БУ 16 «Расходы». В нем, в частности, указано, что расходы на медицинское страхование работников включаются в состав общепроизводственных как расходы на обслуживание производственного процесса (п. 15.7 П(С)БУ 16). Поэтому ФХ вправе включить в свои общепроизводственные расходы медицинскую страховку членов ФХ, как и расходы на их проезд к месту работы.

Это значит, что **оплата медицинского страхования членов ФХ и их проезда к рабочим местам в налогооблагаемый доход членов ФХ не включается** (несмотря на то, что облагается НДФЛ).

А вот **расходы на питание** фермеров, как и другие благотворительные выплаты (например, продуктовые наборы), не относятся к расходам хозяйства, а осуществляются за счет его прибыли (пп. 2.5.7, п. 7.7 Методрекомендаций № 189) и являются доходом получателей таких выплат. Поэтому **указанные выплаты включаются в базу обложения ЕСВ**.