

Премия и другие выплаты работнику после окончания правовых трудовых отношений (2/25/17)

Окончив трудовые отношения с работником, не всегда возможно рассчитаться за все доходы, которые полагались бы бывшему работнику. Одним из самых частых случаев является выплата премии. В этой статье – о том, как работодателю следует декларировать эти выплаты СГД.

Налогооблагаемые доходы

Доходы от оплачиваемой работы резидента Латвии и приравниваемые к ним доходы облагаются так называемым налогом с зарплаты, т.е., подоходным налогом с населения (ПНН), а также с них производятся обязательные взносы государственного социального страхования (ОВГСС)¹ как работником, так и работодателем, которые работодатель должен декларировать СГД через Систему электронного декларирования (СЭД).

Согласно части второй статьи 8 закона о ПНН и правилам КМ № 899 доходы, с которых надо платить налог с зарплаты, включают в себя зарплату, премии, единовременное и систематическое вознаграждение и другие доходы, которые работник получает на основании нынешних или ранее имевших место трудовых правовых отношений в коммерческих обществах, кооперативных обществах, Европейских коммерческих обществах, Европейских кооперативных обществах, Европейских группах экономических интересов, в учреждениях государства и самоуправлений, в обществах, образованиях, индивидуальных предприятиях, крестьянских или рыболовецких хозяйствах и от физических лиц (также от индивидуального коммерсанта), а также вознаграждение за выполнение обязанностей государственной службы и доходы от выполнения другого трудового договора.

Также опции акций, присуждённые работнику, считаются выгодой, полученной от трудовых отношений, которая в Латвии является доходом, облагаемым ПНН и, согласно статье 20² закона об ОВГСС, работодатель должен рассчитать и уплатить в бюджет ОВГСС за каждого работника, с которым окончены трудовые отношения и которому изначально были присуждены права на покупку акций. Однако надо принимать во внимание, что налог на зарплату применяют в таком случае, если не выполняются критерии, чтобы к использованию права покупки акций применялся благоприятный режим (пункт 43 части первой статьи 9 закона о ПНН).

Обязанность декларации

Согласно пункту 21 правил КМ № 827 работодатель каждый месяц до даты, которая установлена как срок уплаты ОВГСС, подаёт через СЭД справку работодателя.

Если доход бывшему работнику выплачивается в следующем после окончания трудовых отношений месяце, тогда в декларации за текущий месяц указывается трудовой доход в графе 6 и в графе 7 увеличение или уменьшение обязательного взноса.

1. пример

Трудовые отношения окончены с 31 марта, справка работодателя за март месяц подана 15 апреля, а 21 апреля выплачены дополнительные доходы. Тогда дополнительные доходы будут декларированы в справке работодателя за апрель, с указанием дополнительного трудового дохода в графе 6, ОВГСС в графе 7, а ПНН в графе 8.

Однако, если доход за оплачиваемую работу на основании имевших место трудовых отношений выплачивается после периода, превышающего один месяц, тогда надо уточнять справку работодателя за период, к которому этот доход относится, указав дополнительный трудовой доход в новой строке и графе 4 и уплаченную сумму ОВГСС в графе 5, указав фактический срок уплаты в графе 10. Однако ПНН декларируется в Сообщении о суммах, уплаченных физическому лицу (общая сводка) за период, когда выплата была произведена.

2. пример

Трудовые отношения окончены с 20 февраля, однако премия рассчитана за год и выплачена только 15 июня. Соответственно в июне надо исправить справку работодателя за февраль, в новой строке надо указать премиальный доход и ОВГСС с него, а ПНН надо декларировать за июнь, заполнив Сообщение о суммах, уплаченных физическому лицу (общая сводка), указав таксационный период – июнь.

Согласно части второй статьи 20² закона об ОВГСС, если работодатель не уточнил доходы работника и ОВГСС за предыдущий месяц перед месяцем отчёта, работодатель имеет право уточнить их в течение трёх лет. В результате уточнения доходы работника и ОВГСС не могут уменьшаться.

¹ Если не выдан сертификат А1 другой страны.