

Что надо учитывать плательщикам налога солидарности в 2018 году (3/4/18)

Налог солидарности (НС) применяется с 2016 года к доходам, которые превышают установленный Кабинетом Министров потолок обязательных взносов социального страхования (ОВГСС). Этот принцип сохраняется также и в этом году. Однако уплата НС даёт плательщикам также известную выгоду, поскольку в отличие от предыдущего порядка платежи НС будут использоваться как для здравоохранения, так и для социального страхования, и для платежей подоходного налога с населения (ПНН). В целом регулирование НС станет более благоприятным для налогоплательщиков. В этой статье – об этом принципе и обязанностях плательщиков НС согласно новому регулированию.

Обязанность работодателя

Так же, как и до этого, в этом году обязанностью работодателей будет рассчитывать и уплачивать в бюджет ОВГСС и НС, применяя соответствующую ставку ОВГСС ко всем брутто доходам от оплачиваемой работы. Основная ставка ОВГСС в 2018 году составляет 35,09% (11% - часть работника и 24,09% - доля работодателя). Работодатель применяет весь размер ОВГСС и НС работника как оправданные расходы с доходов работника с зарплаты.

Далее разделение ОВГСС и НС администрирует Государственное агентство социального страхования (ГАСС), учитывая годовой потолок ОВГСС, который в 2018 году равен 55000 евро. Кроме того, с 2018 года ГАСС администрирует также дальнейшее разделение НС, которое описано в следующем разделе.

Разделение НС и коррекции

В соответствии с законом о НС, который вступил в силу 1 января этого года, уплаченный НС разделяется следующим образом:

- 1 процентный пункт на финансирование услуг здравоохранения, который состоит из 0,5 процентного пункта от доли НС работника и 0,5 процентного пункта от доли НС работодателя;
- 4 или 10 процентных пунктов налогоплательщика в частный пенсионный фонд, если лицо соответственно является или не является участником 2-го пенсионного уровня;
- 10,5 процентного пункта превращаются в ПНН;
- остальное переходит в специальный государственный пенсионный бюджет.

Закон о НС не устанавливает особого разделения, если ставка ОВГСС лица ниже основной ставки. Таким образом фиксированные процентные пункты относятся ко всем плательщикам НС независимо от его статуса государственного социального страхования и применённой ставки ОВГСС. Соответственно, для тех плательщиков ОВГСС, ставка для которых ниже основной, в государственный специальный пенсионный бюджет будет направлена меньшая денежная сумма.

В таблице предлагаем сравнение, основываясь на примере:

1. налог на зарплату плательщика НС применяет работодатель;

2. подана годовая декларация доходов (ГДД).

В примере мы приняли, что работник подал свою налоговую книжку на зарплату и к доходам работника можно применить, выплачивая зарплату, ПНН 20%, но необлагаемый налогом минимум не применяется, т.к. доход превышает 1000 евро в месяц.

	Ежемесячный расчёт	В месяц	За год (в месяц x12)
1	Сумма брутто	5000,00	60000,00
2	ОВГСС и НС доля работника (2= 1 x 11%)	550,00	6600,00
3	Облагаемый ПНН 20% доход (3 = 1667 - 2)	1117,00	13404,00
4	ПНН 20% (4 = 3 x 20%)	223,40	2680,80
5	Доход, облагаемый ПНН 23% (5 = 1 - 1667)	3333,00	39996,00
6	ПНН 23% (6 = 5 x 23%)	766,59	9199,08
7	ИТОГО ПНН 20% и ПНН 23% (7 = 4 + 6)	989,99	11879,88
8	Сумма нетто (8 = 1 - 2 - 7)	3460,01	41520,12

	Ежемесячный расчёт	Пересчёт при подаче ГДД	Работодатель
1	Сумма брутто	60000,00	60000,00
2	ОВГСС и НС (2 = 1 x 11%), в том числе:	6600,00	6600,00
2.1	ОВГСС (2.1 = 55000 x 11%) и	6050,00	
2.2	НС (2.2 = 1 - 55000) x 11%	550,00	
3	Часть НС, переходящая в ПНН (3 = (1 - 55000) x 10,5%)	525,00	
4	Оправданные расходы после коррекции (4 = 2 - 3)	6075,00	
5	Доход, облагаемый ПНН 20% (5 = 20004 - 4)	13929,00	13404,00
6	ПНН 20% (6 = 5 x 20%)	2785,80 (2680,80 + 20% (525))	2680,80
7	Доход, облагаемый ПНН 23% (7 = 55000 - 20004)	34996,00	39996,00
8	ПНН 23% (8 = 7 x 23%)	8049,08	9199,08
9	ПНН 31,4% (9 = (1 - 55000) x 31,4%)	1570,00 (9199,08 - 8049,08 + (80% x 525))	
10	ИТОГО применяемый ПНН (10 = 6 + 8 + 9)	12405,00	
11	ПНН, уплаченный при работодателе и часть НС, переходящая в ПНН (11 = 13404 + 9199,08 + 3)	12405,00	
12	Доплата/переплата ПНН (12 = 10 - 11)	0	

Обязанности плательщика НС

Налогоплательщику следует получить извещение от ГАСС, чтобы подать информацию о выбранном им 3-ем уровне пенсии, на который будут перечислены соответственно 4 или 10 процентных пунктов от взносов НС. В период 60 дней после получения извещения надо сообщить ГАСС о своём избранном 3-ем уровне пенсии. При неисполнении этой обязанности в течение шести месяцев после окончания 60-дневного срока, соответствующая часть НС будет перечислена в общий бюджет государственных пенсий.

Также плательщик НС в соответствии с законом «О подоходном налоге с населения» будет обязан в период времени с 1 апреля до 1 июня 2019 года подать свою ГДД за 2018 год, чтобы произвести перерасчёт НС и ПНН (как указано в предыдущем примере).

Обращаем внимание, что плательщиками НС являются также получатели авторского

вознаграждения, доход которых превышает 55 000 евро за год. Так как в соответствии с поправками от 19 декабря 2017 года к правилам № 899 «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»» к авторскому вознаграждению применяется прогрессивная ставка ПНН, подавая ГДД, также к получателям авторского вознаграждения будет относиться перерасчёт НДС и ПНН.

Влияние решения конституционного суда

19 октября 2017 года вступило в силу решение конституционного суда по делу № 2016-14-01 «О соответствии статей 3, 5, 6, 7 и 9 закона «О налоге солидарности» первому предложению статьи 91 и статье 109 Сатверсме Латвийской Республики». Конституционный суд решил, что статьи 3, 5, 7 и 9 не будут рассмотрены в конституционном суде или же они соответствуют конституции.

Однако пункт 6, который устанавливает, что ставка НДС приравнивается ставке ОВГСС, что означает отличающуюся ставку НДС в зависимости от статуса государственного социального страхования лица, признан не соответствующим конституции и утратит силу 1 января 2019 года. Таким образом, в следующем году ожидаются поправки к закону о НДС, которыми будет определена такая ставка НДС, которая не будет зависеть от статуса государственного социального страхования лица.