

Применение налогов на зарплату к премии за предыдущий год (1/30/18)

По оценке финансовых результатов и профессиональных результатов работника работодатель нередко выплачивает премию. Согласно Трудовому закону, закону «О подоходном налоге с населения» и закону «О государственном социальном страховании» премия является частью вознаграждения на основании правовых трудовых отношений и, таким образом, объектом налогов на зарплату (ПНН и ОВГСС). Так как премия часто относится к предыдущему периоду или даже к нескольким предыдущим периодам, когда действовали другие налоговые ставки, возникают вопросы по применимым ставкам и порядке сообщения. В этой статье – о применении налогов на зарплату к премиям, выплаченным имеющимся и бывшим работникам.

Применяемые ставки налогов на зарплату

Выплачивая вознаграждение за предыдущий год (например, декабрьскую зарплату в январе следующего года), в общем случае надо применять ставки налогов на зарплату предтаксационного года согласно пункту 97 правил КМ № 899 «Порядок применения норм закона о ПНН». В порядке исключения к премии, которую начисляют за предшествовавшие периоды, применяют ставки, действующие на момент выплаты. В таблице сравним применение различных ставок на зарплату и премию, которую в 2018 году выплачивают за 2017 год:

	Зарплата за декабрь 2017 года, которую выплачивают в январе 2018 года	Премия, которую в 2018 году выплачивают за работу, произведенную в 2017 году
Ставка ПНН	23%	20% / 23% / 31,4%
Ставка ОВГСС	34,09% (10,5% и 23,59%)	35,09% (11% и 24,09%)

Сообщения работодателя

Премия имеющемуся работнику

Работнику, который имеет в настоящий момент трудовые отношения с предприятием, премию включают в месячное сообщение о выплатах СГД в общем порядке, применяя действующие ставки налога на зарплату.

Премия бывшему работнику

Выплачивая премию работнику, который не имеет в настоящий момент трудовых отношений с предприятием и во время трудовых отношений подлежал социальному страхованию в Латвии, прежде всего надо исправить сообщение работодателя за последний месяц, в котором еще существовали трудовые отношения, указав –

1. размер премии;
2. ОВГСС по ставке, установленной на год начисления премии;
3. дату ближайшего осуществления ОВГСС, чтобы уменьшить риск пени.

После этого надо сообщить о суммах, выплаченных физическому лицу за период, в котором фактически выплачена премия, например, за август 2018 года, указав –

1. размер премии;
2. код вознаграждения «1001» (его применяют также к премиям, которые выплачиваются на основании действующих трудовых отношений);
3. часть ОВГСС работника как оправданный расход (с коррекцией 20% для нужд ПНН как работнику, который не подал налоговую книжку на зарплату);
4. уплачиваемый ПНН по ставке 23%.

За лицо, которое не подлежит социальному страхованию в Латвии, ежемесячное сообщение исправлять не надо. Надо подать только сообщение о выплаченных суммах физическому лицу за тот год, когда премия выплачена, применяя ставки ПНН 23% и 31,4%.