

Новое регулирование выплаты суточных в законе «О труде» 3/5/21



директор отдела налогового
консультирования, менеджер пан-
балтийской практики по вопросам
персонала и организационных преобразований,
PwC Латвия
Irēna Arbidāne

5 января текущего года вступили в силу поправки к закону «О труде» (ЗТ), включающие в него требования определенных директив ЕС.¹ Новое регулирование затрагивает иностранных работодателей, которые командируют работников в Латвию, и латвийских работодателей, которые командируют работников за пределы Латвии, а также агентства временного трудоустройства. Поправками закрепляется определение термина «направление в командировку» и условия, которые обязаны соблюдать предприятия, направляющие работников в командировку. В данное статье – также о существенном изменении размера суточных.

Поправки

Помимо прочего, поправками к ЗТ работодателю, командирующему работника на выполнение работы в другую страну ЕС или ЕЭЗ, вменяется в обязанность независимо от законодательства, применимого к трудовому договору и трудовым правоотношениям, обеспечить работнику трудоустройство и условия труда, соответствующие требованиям нормативных актов зарубежного государства или положениям признанных в нем общеобязательными коллективных трудовых договоров. Это также относится к размеру оплаты труда и компенсации суточных.

Предусматривается, что:

1. в случае командировки работника понятие оплаты труда и ее обязательные элементы (а не только минимальная зарплата и доплаты, как раньше) должны определяться согласно законодательству или практике страны, на чью территорию командируется работник. Таким образом, командируя работника в Латвию, работодатель обязан соблюдать требования ЗТ и других нормативных актов, а также положения общеобязательного генерального соглашения (если оно заключено в конкретной отрасли);
2. необходимо возмещать связанные с командировкой расходы, соблюдая установленные ЗТ ограничения.

Установленные ЗТ ограничения выплаты суточных

До сих пор в судебной практике² и публичных разъяснениях государственных учреждений отмечалось, что полная компенсация суточных является неотъемлемой частью направления в командировку независимо от ее продолжительности и принимающего государства. Новое регулирование ЗТ устанавливает ограничения размера компенсации:

1. работодатель обязан выплачивать работнику суточные в размере 30% от установленной законодательством нормы. В Латвии она предусмотрена правилами КМ № 969 «Порядок возмещения расходов, связанных с командировками» (правила КМ № 969);
2. при отсутствии иных указаний в трудовом договоре или коллективном трудовом договоре работодатель не обязан выплачивать работнику суточные в размере 30% от установленной законодательством нормы, если:
 1. работнику обеспечивается трехразовое питание или
 2. выплачиваемая работнику зарплата такая же, что и у сопоставимого работника в стране командировки.

В то же время, если трудовым договором или коллективным трудовым договором предусмотрена выплата суточных в размере 30%, данная обязанность у работодателя остается. Если работодатель выплачивает суточные, это считается компенсацией расходов, а не частью зарплаты.

Данное ограничение размера суточных регулируется также правилами КМ № 969, в пункте 13 которых предусматривается обязанность во всех командировках и рабочих поездках выплачивать суточные только в размере 30%, если:

1. работнику обеспечивается бесплатное проживание в гостинице (месте ночлега) и
2. минимум трехразовое питание и
3. имеется разрешение руководителя учреждения.

Таким образом, при отсутствии разрешения (подтверждения) руководителя учреждения суточные не выплачиваются, а если выплачиваются, то облагаются в полном размере.

Налогообложение

Вышеуказанное также повлияет на налогообложение суточных, которые до 5 января текущего года были необлагаемым доходом, если не превышали лимиты, установленные правилами КМ № 969. Превышение считалось облагаемым доходом и облагалось налогами как часть оплаты труда. Согласно новым правилам, все суммы, выплаченные сверх установленного ЗТ лимита, будут считаться материальным благом работника, а не компенсацией в размере суточных, поэтому налоги с зарплаты будут начисляться в полном объеме.

Информация о нормах суточных и стоимости гостиниц в разных странах опубликована здесь.

¹ Директива Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2018/957 от 28 июня 2018 года, которой вносятся поправки в директиву № 96/71/ЕС о направлении наемных работников на работу в сфере услуг, а также Директива Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1152 от 20 июня 2019 года о предполагаемых и планируемых условиях труда в ЕС.

² Решение Департамента по гражданским делам Верховного суда от 30 сентября 2014 года по делу № SKC-2425/2014.