Шпаргалка зарплатного бухгалтера на 2021 год 1/6/21



директор отдела налогового консультирования, менеджер панбалтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований, PwC. Латвия

Irēna Arbidāne

В данной статье обобщена информация о нормах налогового законодательства и других нормативно-правовых актов, которым необходимо следовать в 2021 году при расчете с зарплаты работника подоходного налога с населения (ПНН), обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) и налога солидарности (НС).

Взносы социального страхования

В 2021 году применяются следующие ставки ОВГСС:

Категория наемного работника	Работодатель (%)Работник (9	%) Ставка (%)
Застрахован по всем видам социального страхования	23,59	10,50	34,09
Достиг возраста, дающего право на получение государственной пенсии по старости	20,77	9,25	30,02
Получатель пенсии по выслуге лет или инвалид – получатель специальной государственной пенсии	21,94	9,76	31,70
MODECC			

Минимальный платеж ОВГСС

С 1 июля текущего года регулирование ОВГСС изменено - введен минимальный обязательный платеж ОВГСС.

Работодатель обязан вносить за работника минимальный платеж ОВГСС, если зарплата работника меньше минимальной месячной зарплаты (500 евро). Минимальный объект ОВГСС также будет применятся пропорционально несколькими работодателями, если доходы, которые меньше минимальной зарплаты, налогоплательщик получает в нескольких местах получения доходов. Минимальный платеж ОВГСС является выплатой работодателя.

ПНН и расчет облагаемого дохода

В 2021 году к доходу от наемного труда применяются следующие прогрессивные ставки:

Зарплатная налоговая книжка Ставкаподана, работник социально застрахован в Латвии Зарплатная налоговая книжка не подана, работник социально застрахован в Латвии

Иностранец, который социально не застрахован в Латвии

20%	Работодатель удерживает из дохода до 1667 евро в месяц*	Работодатель не удерживает	(кроме случая, когда зарплатная налоговая книжка получена работником в Латвии и передана работодателю)
23%	в месяц, если в зарплатную	Работодатель удерживает из всего дохода	Работодатель удерживает из дохода до 5233 евро в месяц
31%	Работодатель не удерживает	Работодатель не удерживает	Работодатель удерживает из дохода свыше 5233 евро в месяц

Работодатель не удерживает

* Согласно части двадцать третьей статьи 15 и пункту 8 статьи 30 закона «О ПНН», наемный работник, внеся отметку в свою зарплатную налоговую книжку или обратившись к работодателю с письменным заявлением, может по своему выбору применять к доходу ставку 23%, а также отказаться от применения прогнозируемого СГД необлагаемого минимума в пределах года таксации.

Подлежащий уплате ПНН снижается на сумму отчислений, умноженную на ставку 20%. Данную сумму образуют следующие отчисления:

- ОВГСС работника;
- взносы НС работника;
- дифференцированный необлагаемый минимум, если подана зарплатная налоговая книжка и зарплата не превышает 1800 евро (в 2020 году 1200 евро);

В 2021 году максимальный необлагаемый минимум увеличен до 300 евро в месяц, если облагаемый доход, к которому он применяется, не превышает 500 евро в месяц. Прогнозируя дифференцированный необлагаемый минимум, СГД будет использовать коэффициент 0,23077, применяя дифференцированный необлагаемый минимум к ежемесячному доходу от 500 до 1800 евро и пропорционально снижая его до 0.

- льгота в размере 250 евро в месяц за каждого занесенного в зарплатную налоговую книжку иждивенца, если книжка передана работодателю;
- льгота в размере 154 евро в месяц (1848 евро в год) вместо необлагаемого минимума для лица, которому присвоена I или II группа инвалидности, и 120 евро в месяц (1440 евро в год) для лица, которому присвоена III группа инвалидности;
- льгота в размере 154 евро в месяц (1848 евро в год) политически репрессированному лицу и лицу, которому присвоен статус участника движения национального сопротивления.

К налогоплательщику, который имеет право на дополнительные льготы одновременно как инвалид и политически репрессированное лицо или участник движения национального сопротивления, применяется более высокий размер льготы.

В 2021 году потолок ОВГСС составляет 62 800 евро. После достижения данной суммы работодатель обязан продолжать рассчитывать и удерживать части ОВГСС, относимые на работодателя и работника, однако в этом случае они считаются взносами НС.

В 2021 году ставка НС составляет 25%. Разница между фактически уплаченным НС (34,09%) и начисленным НС (25%) учитывается как переплата НС и возвращается работодателю до

1 сентября года, следующего за годом таксации.

Зарплата и другие выплаты за труд или другого рода деятельность до 31 декабря 2020 года, если они осуществляются после этой даты, облагаются ПНН с применением такого размера ежемесячного необлагаемого минимума и льготы, а также налоговой ставки, которые действовали до этой даты.

Расчет ПНН и ОВГСС в режиме авторских вознаграждений

В 2021 году внесены существенные изменения в применение ПНН и ОВГСС для работающих в режиме авторских вознаграждений. В период до 30 июня 2021 года ПНН и ОВГСС применяются в том же порядке, что и в 2020 году, однако с 1 июля 2021 года до конца текущего года режим авторских вознаграждений существенно меняется.

С 01.01.2021 до 30.06.2021

До конца июня 2021 года у лиц, которые наряду с авторским вознаграждением получают доходы от наемного труда (хотя бы минимальную зарплату), плательщик дохода в виде авторского вознаграждения:

- из брутто-суммы авторского вознаграждения уплачивает ОВГСС в размере 5%;
- удерживает ПНН в размере 20% (или ПНН в размере 23%, если налогоплательщик сделал соответствующую отметку в зарплатной налоговой книжке или по его письменному заявлению), применяя нормы расходов в размере 25% или 50%.

С 01.07.2021 до 31.12.2021

С 1 июля текущего года плательщик авторского вознаграждения удерживает ПНН в размере 25% или 40% без применения нормы условных расходов из всей суммы авторского вознаграждения. Удержанный и уплаченный в бюджет ПНН распределяется между ПНН в размере 20% и ОВГСС в размере 80%. Если авторское вознаграждение выплачивает не организация коллективного управления, применяются следующие ставки ПНН:

- 25% к доходу до 25 000 евро;
- 40% к доходу свыше 25 000 евро.

С 1 июля текущего года плательщик авторского вознаграждения не обязан уплачивать от себя ОВГСС в размере 5%, а также подавать в СГД уведомления работодателя. Необходимо лишь в прежнем порядке подавать уведомление о суммах, выплаченных физическому лицу, а также до 23 числа следующего месяца уплачивать налог.

Срок уплаты ПНН и единый налоговый счет

С 2021 года меняется срок уплаты ПНН. В дальнейшем датой уплаты является 23 число месяца и платежи необходимо вносить на единый налоговый счет.

Минимальная зарплата и почасовая тарифная ставка

В 2021 году размер минимальной зарплаты увеличился до 500 евро (в 2020 году - 430 евро).

Минимальную ежемесячную почасовую тарифную ставку в 2021 году определяют так же, как и в 2020 году: делением минимальной месячной зарплаты на количество часов нормального рабочего времени в месяц. К примеру, если планируется, что работник отработает в месяц 160 часов (40 часов в неделю), то его минимальная почасовая тарифная ставка в месяц рассчитывается следующим образом:

500 / 160 = 3,125 евро

Пошлина за риск предпринимательской деятельности

В 2021 году размер пошлины составляет 0,36 евро в месяц за каждого работника, с которым установлены трудовые правоотношения и за которого не уплачивается подоходный налог для сезонных сельскохозяйственных рабочих.