

МФ предлагает изменить применение ITIN в 2024 году 2/40/23



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Madara Hmeļevska



Менеджер проектов отдела налогового
консультирования, PwC Латвия
Viktorija Volta

Конец сентября выдался урожайным не только для земледельцев, но и для министерств. Министерство финансов (МФ) предложило внести изменения в закон «О подоходном налоге с населения» (ПНН), включив изменения в целых два проекта поправок. В данной статье – о включении в корзину оправданных расходов новых продуктов, компенсациях дистанционного труда и других не облагаемых налогом группах доходов, для которых увеличится предел применения льготы, которые предположительно вступят в силу 1 января 2024 года.

Отнесение взносов в планы европейских частных пенсионных продуктов (ЕЧПП) на оправданные расходы

Учитывая поправки, внесенные в закон «О частных пенсиях», созданы предварительные условия для регистрации и распространения ЕЧПП. Новый, альтернативный пенсионный продукт дополнит имеющийся в Латвии ассортимент продуктов пенсионных планов 3-го уровня, однако сейчас закон о ПНН не предусматривает четкий порядок применения ПНН к доходам от ЕЧПП. Поэтому предложено уточнить статью 6¹ закона о ПНН, предусматривая, что регулирование, включенное в закон о ПНН, которое ранее распространялось на продукты пенсионных планов 3-го уровня, будет распространено и на взносы (вклады) соответствующего вида в планы ЕЧПП и выплаты из них. Взносы в ЕЧПП тоже можно будет включать в оправданные расходы года таксации (в размере, равном 10 % от брутто-зарплаты, в общей сложности не превышая 4000 евро) и получить возврат ПНН в размере 20 %.

Компенсации работодателем (РД) расходов работника, связанных с дистанционным трудом

Учитывая распространенность COVID-19 и возможности трудиться дистанционно, закон о ПНН в 2021 и 2022 годах предусматривал для РД возможность компенсировать работнику расходы, связанные с выполнением работы дистанционно, – если ежемесячная компенсация за работу на полную ставку не превышала 30 евро, ПНН применять не требовалось. Закон предусматривал ряд условий применения льготы, однако на практике мы видели, что многие РД смогли выполнить критерии и воспользовались возможностью возместить эти расходы, частично или полностью используя предусмотренную законом возможность.

Наблюдая тенденцию, что дистанционная работа стала постоянным элементом будущей модели организации труда, МФ усматривает необходимость включить эту норму на постоянной основе, освободив от ПНН компенсации работнику за выполнение работы дистанционно в размере 40 евро, сохранив обязательные условия его применения:

1. соглашение о дистанционном выполнении работы предусмотрено в трудовом договоре или распоряжением РД и указывает, какие именно расходы компенсирует РД;
2. расходы берет на себя РД, которому подана зарплатная налоговая книжка работника;
3. размеры расходов определяются пропорционально нагрузке и указанному в договоре или распоряжении количеству дней дистанционного труда в месяц, если работа выполняется как дистанционно, так и на рабочем месте. Поэтому необходимо обеспечить учетные механизмы для корректного расчета не облагаемой ПНН суммы компенсации.

Как и прежде, освобождение нельзя будет применять во время длительного отсутствия работника, превышающего 30 дней. Обращаем внимание, что постоянная норма предусматривает более благоприятный режим в долгосрочной перспективе, однако выплата компенсаций не является обязательной – РД может предлагать ее работникам по своему выбору.

Исключение дохода работника из базы налога с зарплаты, если РД оплачивает работнику получение высшего образования

До сих пор в случаях, когда РД оплачивал работнику его обучение в аккредитованных государством латвийских образовательных учреждениях, учебных заведениях стран ЕС и ЕЭЗ, данная сумма считалась доходом работника, облагаемым обоими налогами с зарплаты как часть дохода от наемного труда. В то же время оплачиваемые РД расходы, связанные с повышением квалификации работника для рабочих нужд, включались в корзину расходов, не облагаемых ПНН.

Чтобы способствовать совмещению рынка труда с получением высшего образования и удовлетворению спроса на рабочую силу, МФ предложило освободить вносимую РД плату за обучение от налогов с зарплаты, учитывая, что:

1. обучение связано с получением профессии и квалификации, необходимой для обеспечения хозяйственной деятельности РД;
2. работник в период таксации участвует в оплате получения высшего образования в размере минимум 30 %;
3. работник минимум три года после окончания обучения состоит в трудовых правоотношениях с РД, оплатившим его обучение.

Что касается последнего критерия, то он не будет применяться в случаях, когда сохранить трудовые отношения невозможно по объективным причинам, т. е. при начале ликвидации РД или по состоянию здоровья работника (согласно заключению врача). В противном случае, если трудовые отношения будут расторгнуты раньше, полученный работником доход облагается налогами.

Пересмотр пределов освобождения от ПНН

Поправки предусматривают повышение ряда пределов доходов, не облагаемых ПНН:

Вид освобождения	Необлагаемый предел сейчас, в евро	Планируемый предел, в евро
Премии страхования жизни (без накопления средств), здоровья и от несчастных случаев	426,86	750

Помощь, оказанная на основании решения учреждения профсоюза, из денежных средств профсоюза, которые образуются из денежных взносов членов профсоюза и пожертвований (подарков) зарубежных профсоюзов	1000	3000
Помощь деньгами, или иная помощь, или в виде услуги, которая решением религиозной организации или органа (должностного лица) ее учреждения предоставлена из денежных средств религиозной организации или ее учреждения	1000	3000
Помощь деньгами, или иная помощь, или в виде услуги, предоставленная из средств организации, работающей на благо общества (за исключением религиозных), или помощь, которую финансируемые из бюджета органы, благотворительные или филантропические организации предоставили вещами, к которым применяется освобождение от таможенного налога	1000	3000

Кроме того, предложено разрешить освобождение от ПНН за иждивенцев и применение необлагаемого минимума плательщикам налога на микропредприятия, если они получают доходы, облагаемые ПНН. Поправка предложена с учетом того, что в настоящий момент налоговое бремя плательщика налога на микропредприятия сопоставимо с налоговым бременем налогоплательщика, получающего доход от наемного труда.