

# Годовая декларация о доходах – действительно ли лотерея? (1) 1/12/25



Старший консультант отдела  
налогового консультирования, PwC  
Латвия

Madara Hmelevska

В информационном пространстве темы налогов широко обсуждаются в период с конца февраля до середины марта, тем временем Служба государственных доходов (СГД) пытается укрепить свое положение в ИТ-системах путем введения очередей ожидающих, чтобы обеспечить функционирование Системы электронного декларирования в первый день подачи деклараций. Часть населения с конца февраля ведет отсчет часов до начала «лотереи», а другие вообще не беспокоятся об этом и не торопятся подавать декларацию. Действительно ли результат подачи годовой декларации о доходах (ГДД) зависит от везения налогоплательщика или положения звезд?

Отметим сразу, что возникающая в результате подачи ГДД переплата или доплата по подоходному налогу с населения (ПНН) никак не связана с фактором везения, а объясняется применяемой на ежемесячной основе ставкой ПНН и несколькими видами оправданных расходов, которые оказывают непосредственное влияние на перерасчет в конце года. Далее проанализируем каждую из позиций, чаще всего на практике влияющих на размер рассчитанного и подлежащего уплате ПНН, после сопоставления которого с ежемесячно уплачиваемым налогом возникает доплата или переплата, а также напомним о важных аспектах подготовки и подачи ГДД, на которые следует обратить внимание.

## Подача декларации

Добровольно подавать ГДД можно с 1 марта в течение следующих трех лет, поэтому, если вы хотите вернуть переплаченный ПНН за оправданные расходы, не нужно торопиться подать декларацию уже в первых числах марта.

В свою очередь, если подача декларации является обязательной, срок подачи зависит от разных критериев, а именно:

- субъекты, ведущие хозяйственную деятельность; лица, получившие необлагаемые доходы в размере свыше 10 000 евро; получатели дохода за рубежом (кроме зарплаты, выплаченной предприятиями в Европейском союзе (ЕС) или Европейской экономической зоне (ЕЭЗ)); получатели доходов, из которых налог не удерживался по месту выплаты, обязаны подать ГДД в период с 1 марта по 1 июня, следующий за налоговым годом;
- плательщики налога солидарности, или лица, доход которых в 2024 году превысил 78 100 евро, обязаны подать декларацию в период с 1 апреля по 1 июля.

## Заполнение декларации

Латвийские налоговые резиденты обязаны указать в ГДД свои доходы, полученные по всему миру, кроме доходов от прироста капитала, для которых разработана особая декларация (обязанность ее

подачи оценивается ежеквартально). Помимо этого, следует помнить, что заполнение ГДД начинают не с листа D, а с приложений, т.е. D1, D1.1, D2, D3, D4, в зависимости от полученных доходов, пересматривая и дополняя каждое приложение информацией по мере необходимости. Введенная информация в обобщенном виде отразится в листе D, где также можно будет увидеть начисленный налог к уплате или налоговую переплату.

## Различные объекты, снижающие размер облагаемого ПНН дохода или уплачиваемого ПНН

### Дифференцированный необлагаемый минимум (ДНМ)

По сути ДНМ означает сумму, которая освобождается от налогообложения, и именно из-за ДНМ чаще всего при подаче ГДД у налогоплательщиков может возникнуть обязанность доплатить налог либо налоговая переплата. Это обусловлено природой ДНМ: с ростом уровня доходов применяемый ДНМ снижается. Соответственно в 2024 году ДНМ составлял 6000 евро (500 евро в месяц), в свою очередь, у пенсионеров он был фиксированным – 6000 евро в год. ДНМ применялся, если доходы налогоплательщика не превышали 1800 евро в месяц (21 600 евро в год).

Если уровень доходов налогоплательщика в 2024 году был непостоянным, с его ростом применяемый ДНМ пропорционально снижался, а по достижении уровня 21 600 евро в год не применялся вообще.

Важно отметить, что СГД выполняет расчет ДНМ два раза в год и он зависит от размера доходов, полученных в соответствующий период, – за последние шесть месяцев до момента расчета ДНМ. Именно по этой причине, учитывая, что размер доходов может меняться, применяемый ДНМ не всегда точен, потому за год при подаче ГДД у налогоплательщика может образоваться доплата по ПНН.

Широкие дискуссии о перерасчете ПНН с точки зрения применения ДНМ склонили часть общества не применять ДНМ на ежемесячной основе, сделав соответствующую отметку в зарплатной налоговой книжке в СЭД. В итоге лица, которые в течение года получили не больше 21 600 евро, при подаче ГДД могут вернуть переплаченный ПНН (а именно, применив точную сумму ДНМ, которая зависит от суммарных доходов).

### Изменения в 2025 году

Также следует указать, что последними поправками к закону «О подоходном налоге с населения» (далее в тексте – закон «О ПНН») с 2025 года фактически ликвидируется концепция ДНМ, вместо которого устанавливается фиксированный необлагаемый минимум **для всех налогоплательщиков независимо от уровня доходов – 510 евро, а для пенсионеров он составляет 1000 евро**.

Соответственно, при следующей подаче ГДД, т.е. в 2026 году, подавая ГДД за 2025 год, можно ожидать, что применение необлагаемого минимума исключит элемент лотереи, поскольку он больше не будет привязан к размеру дохода, а станет фиксированным и будет распространяться на всех налогоплательщиков.

*NB! Помните, что для применения необлагаемого минимума к вашим доходам от наемного труда ваш работодатель должен подать через СЭД вашу зарплатную налоговую книжку. Если книжка не подана, необлагаемый минимум можно будет применить при подаче ГДД и соответственно*

*вернуть переплаченный налог.*

*(Продолжение следует.)*