

# Налоговая реформа – изменения в отношении получателей авторского вознаграждения и самозанятых лиц (2/31/17)

Ранее мы писали об ожидаемых изменениях в области социального страхования. В этой статье подробнее рассмотрим практические изменения, которые затронут получателей авторского вознаграждения, а также самозанятых лиц относительно обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) и взносов страхования пенсии.

## Изменения для получателей авторского вознаграждения (ПАВ)

Согласно действующему регулированию, если ПАВ одновременно является работником, он не обязан производить ОВГСС с полученного авторского вознаграждения. Если у ПАВ нет трудовых правовых отношений, тогда ОВГСС он может производить как самозанятое лицо:

1. если авторское вознаграждение за месяц не превышает установленного государством минимального размера оплаты труда,<sup>1</sup> производить ОВГСС в обязательном порядке не надо;
2. если авторское вознаграждение за месяц превышает установленный государством минимальный размер оплаты труда, тогда ОВГСС, который производит сам ПАВ, надо платить со свободно выбранной суммы авторского вознаграждения, не меньшей минимального размера оплаты труда, и применять ставку ОВГСС 31,13%.

Такой порядок для ПАВ будет сохранён также и в дальнейшем. Однако одновременно для плательщиков авторского вознаграждения, являющихся резидентами Латвии и зарегистрированными налогоплательщиками Латвии, нужно будет производить платежи взносов страхования пенсии в размере 5% от суммы авторского вознаграждения. Это означает, что для плательщиков авторского вознаграждения в Латвии в дальнейшем будут обязательны дополнительные выплаты независимо от суммы авторского вознаграждения и статуса ПАВ. Кроме того, так как в 2018 году планируется повысить минимальный размер зарплаты,<sup>2</sup> то для ПАВ также повысится минимальная база уплаты ОВГСС, увеличив уплачиваемый размер ОВГСС.

Обращаем внимание, что поправки к закону устанавливают, что новые требования относятся к определённым плательщикам авторского вознаграждения. Упомянутые плательщики авторского вознаграждения не включают в себя нерезидентов Латвии. А именно, если налоговый резидент Латвии получит авторское вознаграждение от иностранного предприятия, не имеющего в Латвии постоянного представительства, тогда у плательщика авторского вознаграждения не будет обязанности производить взнос страхования пенсии. В этом случае у ПАВ также не будет обязанности производить взнос страхования пенсии. Так как на данный момент уже существует механизм, который позволяет нерезидентам регистрироваться для произведения социальных взносов в Латвии, существовала бы также возможность требовать от зарубежных плательщиков авторского вознаграждения зарегистрироваться в Латвии и производить взносы страхования пенсии. Такой обязанности пока не установлено.

Далее предлагаем сравнение уплаты ОВГСС, если авторское вознаграждение в месяц превышает установленный государством минимальный размер зарплаты и ПАВ выбирает производить платежи ОВГСС с минимального размера зарплаты (в 2017 году – 380 евро, в 2018 году – 430 евро).

Ставку ОВГСС определяют правила КМ № 759, однако пока не опубликована информация, будет ли изменена ставка ОВГСС для ПАВ в связи с изменениями закона. Поэтому в этих примерах используем действующую ставку ОВГСС для ПАВ и самозанятых лиц.

	2017 год	2018 год	Разница
Сумма авторского вознаграждения в месяц	500 евро	500 евро	
ОВГСС, произведенные ПАВ	380 евро x 31,13% = 118,29 евро	430 евро x 31,13% = 133,86 евро	+ 15.57 евро
Взносы страхования пенсии, произведенные плательщиком авторского вознаграждения	-	500 евро x 5% = 25 евро	+ 25 евро

Ниже в таблице дано сравнение уплаты ОВГСС, если авторское вознаграждение в месяц не превышает установленный государством минимальный размер зарплаты и ПАВ не обязан производить ОВГСС:

	2017 год	2018 год	Разница
Сумма авторского вознаграждения в месяц	300 евро	300 евро	
ОВГСС, произведенные ПАВ	0 евро	0 евро	0 евро
Взносы страхования пенсии, произведенные плательщиком авторского вознаграждения	-	300 евро x 5% = 15 евро	+ 15 евро

Данными примерами хотим привлечь внимание тех плательщиков авторского вознаграждения, которые будут обязаны производить взносы страхования пенсии независимо от размера авторского вознаграждения.

#### Изменения для самозанятых лиц (СЗЛ)

В настоящее время СЗЛ должны производить ОВГСС подобно ПАВ, добровольно избирая объект ОВГСС не меньше установленной минимальной зарплаты. Также СЗЛ нужно будет дополнительно производить взносы страхования пенсии, однако в отличие от ПАВ эти взносы должно производить само СЗЛ с разницы между фактическим доходом и базой ОВГСС.

Далее произведём сравнение, если доходы СЗЛ в месяц превышают установленный государством минимальный размер зарплаты и СЗЛ избрало производить ОВГСС с минимального размера зарплаты:

	2017 год	2018 год	Разница
Сумма дохода в месяц	500 евро	500 евро	
ОВГСС, произведенные СЗЛ	380 евро x 31,13% = 118,29 евро	430 евро x 31,13% = 133,86 евро	+ 15.57 евро
Взносы страхования пенсии, произведенные СЗЛ	-	(500 - 430) евро x 5% = 3,50 евро	+ 3,50 евро

Как видно, нагрузку дополнительных социальных взносов СЗЛ нужно принимать самостоятельно в отличие от ПАВ, но в то же время в равнозначных ситуациях взносы страхования пенсии будут меньше. Хотим также указать, что в отличие от ПАВ фактически весь доход СЗЛ подлежит взносам страхования пенсии независимо от того, получен ли он от налогоплательщика, зарегистрированного в Латвии или вне её.

---

<sup>1</sup> в 2017-м году минимальный размер зарплаты - 380 евро

<sup>2</sup> в соответствии с опубликованной информацией минимальный размер зарплаты в 2018 году планируется повысить до 430 евро.