

Новые правила КМ о декларациях ПНН и их заполнении (3/37/18)

Нормы новых правил КМ будут применимы уже при заполнении декларации доходов 2018 года. В этой статье – о важнейших изменениях порядка заполнения годовой декларации доходов (ГДД). Изменения, которые затрагивают производителей хозяйственной деятельности, рассмотрим в отдельной статье.

Рассмотрев проект правил КМ, его аннотацию, а также форму новой ГДД, можно сделать вывод, что планируется внести большую ясность в некоторых областях, в которых применение норм закона «О подоходном налоге с населения» (ПНН) не было совершенно ясным. Это в особенности относится к оправданным расходам.

Использование оправданных расходов на образование и врачебные услуги

Согласно поправкам закона о ПНН, которые вступили в силу 1 января этого года, в использовании оправданных расходов имеются следующие изменения:

1. лимит самого плательщика ПНН оправданных расходов на образование, врачебные услуги и пожертвования составляет до 50% от размера налогооблагаемого дохода, но не более 600 евро;
2. лимит 600 евро относится отдельно к расходам на каждого члена семьи,¹ расходы которого на образование и врачебные услуги включены в ГДД плательщика ПНН;
3. в этот лимит включены расходы на стоматологию и плановые операции.

В настоящее время возврат ПНН за оправданные расходы рассчитывают, возвращая 20% от размера расходов, т.е., если размер оправданных расходов плательщика ПНН был 1 000 евро, ему вернут 200 евро.

Согласно проекту правил и его аннотации:

1. Если плательщик ПНН включит в свою ГДД расходы также на членов своей семьи, тогда общая сумма всех расходов, которые можно использовать как оправданные расходы, не может превышать 50% от облагаемого ПНН дохода плательщика. В свою очередь лимит 600 евро относится к каждому члену семьи и к самому плательщику ПНН в отдельности, таким образом 600 евро на каждого. В результате этого общий лимит за самого плательщика ПНН и трёх членов семьи составит 2 400 евро, если только это не превысит 50% от облагаемого дохода плательщика ПНН;
2. плательщик ПНН может включить в свою ГДД расходы члена семьи на образование и врачебные услуги, но не может включить в свою ГДД пожертвования, сделанные членом семьи. Члену семьи следует включить эти пожертвования в свою ГДД, чтобы можно было использовать льготу и получить возврат ПНН;
3. так как к расходам на образование и врачебные услуги, а также к пожертвованиям относится один лимит, в дальнейшем все эти расходы надо будет включать в приложение D4 ГДД. Однако только превышение расходов на образование и врачебные услуги можно переносить на последующие тяжационные годы. Соответственно правила КМ устанавливают, что расходы на пожертвования не переносятся и каждый налоговый год используются первыми;

4. так как в предыдущем регулировании превышение расходов на образование и врачебные услуги можно было перенести на последующие пять, а в настоящее время – только на три последующие таксационные года, была неясность о перенесении расходов, которые включены в ГДД в предыдущие годы. В аннотацию правил КМ включено разъяснение, что в новой форме ГДД должна быть возможность использовать в течение пяти лет те расходы, которые возникли до 2018 года. В соответствии с предыдущей практикой и созданной формой ГДД, по нашему мнению, лимит в размере 600 евро надо отнести к оправданным расходам предыдущих лет, которые перенесены на следующие таксационные годы. Однако конкретно такое указание ни в правила КМ, ни в аннотацию не включено.

Применение прогрессивной ставки ПНН и перерасчёт

С правилами КМ получено подтверждение, что прогрессивную ставку ПНН применяют к доходам от зарплаты и другим доходам, для которых в законе о ПНН (статья 15 закона о ПНН) не установлена фиксированная ставка, без учёта этих расходов, чтобы установить прогрессивную ставку. Кроме того, в расчёте прогрессивной ставки не учитывают упомянутых в статье 9 закона о ПНН необлагаемых доходов и доходов от оплачиваемой работы за рубежом, которые не облагаются ПНН в Латвии согласно части седьмой статьи 24 закона о ПНН.

Планируемая форма ГДД включает также расчёт средневзвешенной ставки, чтобы определить размер доплаты ПНН с тех зарубежных доходов, к которым стране выплаты применим подоходный налог (в случае, если средневзвешенная ставка в Латвии ниже, чем за рубежом).

Включение в ГДД займов, приравниваемых к доходам

Если плательщик ПНН получил заём, приравниваемый к доходам согласно статье 8¹ закона о ПНН, тогда сумма такого займа включается в доход, который подлежит прогрессивной ставке и дополнительной ставке 22%.

Практически, чтобы применить и прогрессивную ставку, и дополнительную ставку, этот доход в приложениях к ГДД надо указывать два раза:

1. в приложении D1 или D2 в зависимости от того, получен ли доход от Латвийского или зарубежного заемодателя. Соответственно этот доход включают в D на странице 1 или 2 и учитывают в расчёте размера прогрессивной ставки;
2. в приложении D1¹ для применения дополнительной ставки. В этом приложении также необходимо указать ставку ПНН в размере 22%.

Перерасчёт налога солидарности

Ранее мы писали о порядке, в каком пересчитывается налог солидарности плательщикам налога солидарности при подаче ГДД.³ В приложении D1 также и в дальнейшем надо будет включать произведенный в Латвии и удержаный с зарплаты ОВГСС и долю работника налога солидарности, не производя никаких коррекций. Коррекцию налога солидарности производят на странице D:

- в строке 5, где от ОВГСС и доли налога солидарности работника отнимают ту часть налога солидарности, которую переносят в ПНН;
- в строке 19, в которой к удержанному авансом ПНН прибавят часть налога солидарности.

Долю налога солидарности, которую переносят в ПНН, не предусматривается выделить отдельно в

графе страницы D. Однако, так как вместе с этим в форме ГДД Системы электронного декларирования появились подразделы с данными, имеющимися в распоряжении СГД, информация о точной части налога солидарности, которая переходит в ПНН, вероятнее всего, будет видна на странице D в каком-нибудь подразделе под строкой 5 и/или 19.

Плательщик налога солидарности, который пожелает заполнить ГДД в бумажной форме, сможет получить у СГД точную информацию о корректированной доле налога солидарности работника. Правила КМ предусматривают, что информацию о части налога солидарности, которая перечислена на распределительный счёт ПНН, можно будет получить в течение месяца после получения требования налогоплательщика, однако не ранее 1 апреля.

¹ Члены семьи – родители, родители родителей, супруг(а), дети и внуки (часть 23 статьи 8 закона о ПНН).