

Подача годовой декларации о доходах за 2020 год 2/10/21



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам персонала и организационных преобразований, PwC Латвия
Irēna Arbidāne

Наступил сезон подачи годовой декларации о доходах. В данной статье – об обязанности заполнения декларации, сроках ее подачи и уплаты налога.

Обязанность подавать декларацию

Ниже перечислены наиболее частые случаи, когда налоговый резидент Латвии обязан подать годовую декларацию о доходах в установленные законом сроки:

- налогоплательщики в прошлом году работали неполный год или прежде не имели доходов (например, вернувшиеся на работу родители, а также лица, которые недавно начали трудовую деятельность);
- налогоплательщики получали доходы от сдачи внаем недвижимой собственности, к которым применяется специальный режим ПНН по ставке 10%, если налогоплательщик уведомил СГД об осуществлении нерегистрируемой хозяйственной деятельности;
- налогоплательщики получали необлагаемые доходы, размер которых в 2020 году превысил 10 000 евро (например, продано движимое имущество или получен подарок от супруга или другого лица, с которым налогоплательщик состоит в родстве до третьей степени);
- налогоплательщики получали облагаемые доходы, налог из которых не удержан по месту выплаты (например, подарок от другого физического лица стоимостью свыше 1425 евро в течение года, который поэтому облагается ПНН);
- налогоплательщики получали доходы в зарубежных государствах (например, дивиденды, проценты, доход от наемного труда). Однако обязанность подавать декларацию не возникает, если налогоплательщик получил доход от наемного труда в другой стране-участнице, где из него уже удержан ПНН или аналогичный налог. Если же налогоплательщик подает декларацию по другим причинам и при этом получал доход от наемного труда в другой стране-участнице, то мы рекомендуем все-таки указать в декларации этот доход, чтобы обеспечить СГД полное представление о полученных доходах и, например, правильно рассчитать дифференцированный необлагаемый минимум;
- возникла обязанность доплатить ПНН в связи с применением прогрессивной ставки при получении доходов из разных источников;
- возникла обязанность доплатить ПНН в связи с применением годового дифференцированного необлагаемого минимума.

Влияние COVID-19

В отдельных случаях пандемия повлияла и на налогообложение. На данный момент в Латвии не изданы рекомендации, определяющие особый режим применения ПНН для работников, которые по причине ограничений, введенных из-за COVID-19, были вынуждены или по личным обстоятельствам начали работать удаленно из зарубежного государства (например, наемный работник иностранного предприятия, который является латвийским налоговым резидентом, в 2020 году на некоторое время вернулся в Латвию и выполнял свои трудовые обязанности в дистанционном режиме отсюда). Такие ситуации следует оценивать отдельно, анализируя обязанность обложить часть вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей в Латвии, выплаченного латвийскому резиденту иностранным работодателем, как ПНН, так и ОВГСС.

Сроки подачи декларации

Если совокупные доходы налогоплательщика в 2020 году не достигли 62 800 евро, декларацию необходимо подать в период с 1 марта по 1 июля текущего года.

Если же доходы в 2020 году превысили 62 800 евро, декларацию необходимо подать в период с 1 апреля по 1 июля текущего года.

Сроки уплаты налога

Если размер подлежащего уплате ПНН составляет менее 640 евро, его следует внести в государственный бюджет до 23 июля текущего года.

Если же размер рассчитанного и подлежащего уплате ПНН превышает 640 евро, его можно уплатить тремя частями: до 23 июля, до 23 августа и до 23 сентября текущего года.

Напоминаем, что с 1 января текущего года ПНН необходимо зачислять на единый налоговый счет.

Название: Единый налоговый счет

Получатель: Государственный бюджет (СГД), регистрационный номер 90000010008

Учреждение получателя: Государственная касса, БИК: TRELLV22

Номер счета: LV33TREL1060000300000

Годовую декларацию о доходах с приложенными к ней документами, подтверждающими оправданные расходы, можно подать посредством СЭД СГД, или в электронной форме, отправив на адрес электронной почты: vid@vid.gov.lv, если у налогоплательщика есть электронная подпись, или по почте.

Чтобы облегчить налогоплательщикам включение оправданных расходов (чеков, квитанций и др.), СГД разработала мобильное приложение *Attaisnotie izdevumi* («Оправданные расходы»), посредством которого можно существенно ускорить процесс подготовки декларации.