

Изменения в законе «О налоге на микропредприятия» 1/11/21



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Viktorija Volta



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

В данной статье обобщены изменения в регулировании налога на микропредприятия (НМП), которые вступили в силу 1 января текущего года, а также информация об изменениях, которые постепенно будут вступать в силу в 2021 году.

Круг плательщиков НМП

С 1 января текущего года плательщиком НМП может стать индивидуальный коммерсант, индивидуальное предприятие, крестьянское или рыболовецкое хозяйство, а также физическое лицо, зарегистрированное в СГД как субъект, ведущий хозяйственную деятельность, при условии, что данные налогоплательщики не внесены в регистр плательщиков НДС.

Если же микропредприятие становится или должно стать плательщиком НДС, оно утрачивает статус плательщика НМП со следующего периода таксации, т.е. со следующего года. Микропредприятие, которое уже является плательщиком НМП, может сохранить статус плательщика НМП до 2022 года.

С 1 января текущего года общество с ограниченной ответственностью (SIA) уже не сможет получить статус плательщика НМП. Однако для SIA, которое имело статус плательщика НМП до 1 января текущего года, предусмотрен переходный период до 1 января 2022 года. После этой даты SIA уже не сможет платить НМП и автоматически станет плательщиком ПНП.

Работники

С 1 января текущего года, если лицо принято на работу на микропредприятие, его доход от микропредприятия облагается обоими налогами с зарплаты (ПНН и ОВГСС). Однако к лицам, принятым на работу до 31 декабря 2020 года, новый порядок применяется только с 1 июля текущего года.

Ставки и уплата

С 1 января текущего года микропредприятия продолжают уплачивать НМП с оборота, однако применяются следующие ставки:

- 25% – для доходов меньше 25 000 евро;
- 40% – для доходов свыше 25 000 евро.

С 1 января текущего года больше не действуют особые ставки на случай превышения оборота, количества работников и размера зарплаты.

НМП уплачивается на единый налоговый счет до 23 числа месяца, следующего за кварталом. Внесенный налог СГД будет разделять в следующей пропорции:

- 80% – на ОВГСС;
- 20% – на ПНН.

Необходимо учитывать, что с 1 июля текущего года плательщик НМП будет вносить минимальные платежи ОВГСС как самозанятое лицо. Расчет налога будет координировать ГАСС в сотрудничестве с СГД. Размер начисленного налога будет сообщаться налогоплательщику посредством СЭД. Расчет минимальных ОВГСС и срок их уплаты будут смещены на несколько месяцев относительно квартала, на основании которого рассчитываются выполняемые ОВГСС (если они потребуются).

Подача декларации по НМП

Декларацию необходимо подавать до 15 числа месяца, следующего за кварталом. Декларация подается только за отчетный квартал, в котором был оборот (даже если оборот был только в одном или двух месяцах отчетного квартала), и налог уплачивается до 23 числа месяца, следующего за кварталом.

Изменения в регулировании ПНН

Применение ПНН к дивидендам, выплаченным в результате распределения прибыли плательщика НМП, и ликвидационной квоте микропредприятия будет зависеть от момента получения прибыли. Прибыль, полученная до 31 декабря 2020 года, которая распределена на дивиденды или образует ликвидационную квоту, не освобождается от ПНН, поэтому из такой выплаты необходимо удержать ПНН в размере 20%. В то же время, если дивиденды или ликвидационная квота выплачивается из прибыли, полученной после 1 января текущего года, освобождение от ПНН применяется.

Планируемые поправки к Закону о НМП

С 1 июля текущего года у плательщиков НМП появится возможность использовать упрощенное решение для уплаты налога, в котором расчет, декларирование и уплату НМП в общем порядке будет обеспечивать СГД в сотрудничестве с кредитным учреждением, при соблюдении следующих условий:

- плательщик НМП не имеет задолженности по уплате НМП на день, в который он претендует на данное решение;
- все (в том числе полученные наличным расчетом) доходы от хозяйственной деятельности плательщика НМП зачислены или внесены на счет поступлений от хозяйственной деятельности и указаны в кредитном обороте по этому счету;
- микропредприятие ведет бухгалтерский учет по системе простой записи.

Данное решение не применяется, если микропредприятие трудоустраивает лиц, уплачивая за них налоги на персонал в общем порядке, а также если микропредприятие в течение года таксации регистрируется как плательщик НДС.

Практический пример

Микропредприятием является физическое лицо, зарегистрированное как субъект, ведущий хозяйственную деятельность, которое оказывает услуги по уборке офисов.

Доходы от SIA A, SIA B и SIA C за услуги, оказанные в 3-м квартале текущего года, составляют 3000 евро.

Расходы на приобретение мощных средств составляют 200 евро.

Облагаемым доходом является квартальный оборот – 3000 евро.

Применяемая ставка – 25%, НМП к уплате – 750 евро, из которого 80% (т.е. 600 евро) относятся к ОВГСС за квартал.

Отнесенные ОВГСС оцениваются с точки зрения применяемой к самозанятым ставки ОВГСС (31,07%), т.е. 600 евро – это 31,07% от 1931,12 евро. Минимальный объект, от которого необходимо отчислять ОВГСС за квартал, составляет 1500 евро (500 x 3), таким образом, дополнительные минимальные ОВГСС уплачивать не нужно.