

# Платежи получателям авторского вознаграждения в особом режиме и последние изменения 1/31/21



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 – об изменениях в режиме налогообложения авторского вознаграждения, которые вступили в силу 1 июля текущего года и будут применяться до конца года, а также о других доступных авторам возможностях получать вознаграждение. Кроме того, в статье обобщены практические нюансы и административные обязанности как плательщика вознаграждения, так и его получателя – налогового резидента Латвии.

## Возможности выплаты вознаграждения за авторское произведение

В настоящий момент латвийским законодательством предусматриваются три способа выплаты вознаграждения за создание авторских произведений физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Латвии, и применения соответствующего налогового режима:

1. выплата авторского вознаграждения с применением особого режима, действующего с 1 июля 2021 года по 1 января 2022 года;
2. выплата вознаграждения за оказание услуг самозанятому лицу, которое зарегистрировано как субъект, ведущий хозяйственную деятельность (не применяя особый режим налогообложения авторского вознаграждения);
3. выплата вознаграждения за оказание услуг самозанятому лицу, которое не зарегистрировано как субъект, ведущий хозяйственную деятельность (не применяя особый режим налогообложения авторского вознаграждения).

Порядок налогообложения и обязанность оповещения будут различаться в зависимости от выбранной формы сотрудничества и статуса получателя платежа.

В данной статье мы не оцениваем возможность автора стать плательщиком налога на микропредприятия.

## Порядок налогообложения

### 1. Выплата авторского вознаграждения в особом режиме

К авторскому вознаграждению в общем порядке применяются оба налога с зарплаты, а именно: подоходный налог с населения (ПНН) и обязательные взносы государственного социального страхования (ОВГСС).

Последними поправками к закону «О подоходном налоге с населения» изменен прежний режим налогообложения авторского вознаграждения. Таким образом, с 1 июля текущего года плательщик авторского вознаграждения обязан удерживать из авторского вознаграждения ПНН по ставке 25% или 40%. К доходу ниже 25 000 евро применяется ставка 25%, сверх этого – ставка 40%. Удержанная сумма, перечисленная в государственный бюджет, затем распределяется по бюджетам – ПНН и ОВГСС – в размере 20% и 80%. Плательщик авторского вознаграждения больше не обязан уплачивать ОВГСС на пенсионное страхование в размере 5%.

2. Выплата вознаграждения лицу, которое зарегистрировано как субъект, ведущий хозяйственную деятельность (не применяя особый режим налогообложения авторского вознаграждения)

Самозанятые, которые получают платежи за оказание услуг и к которым не применяется режим налогообложения авторского вознаграждения, несут личную ответственность за уплату налогов. Плательщик дохода не обязан удерживать налог, но должен удостовериться по базе данных СГД, что данное лицо зарегистрировано в качестве налогоплательщика. Статус лица, а именно его регистрацию в качестве субъекта, ведущего хозяйственную деятельность, можно проверить [по регистру СГД](#).

3. Выплата вознаграждения лицу, которое не зарегистрировано как субъект, ведущий хозяйственную деятельность (не применяя особый режим налогообложения авторского вознаграждения)

Плательщик дохода обязан удержать из вознаграждения налоги как из зарплаты.

## Административные обязанности плательщика и получателя дохода

1. Выплата авторского вознаграждения в особом режиме

*Обязанности плательщика (предприятия)*

Плательщику авторского вознаграждения необходимо уплатить ПНН (общая сумма платежа распределяется по бюджетам ПНН и ОВГСС).

Кроме того, плательщик авторского вознаграждения обязан ежемесячно подавать уведомление о суммах, выплаченных физическому лицу, до 15 числа следующего месяца, а до 23 числа уплатить в бюджет удержанный налог.

Предприятие не обязано перед выплатой авторского вознаграждения подавать документ «Сведения о наемных работниках».

*Обязанности получателя авторского вознаграждения*

В переходный период за срок с 1 июля по 31 декабря текущего года получатели дохода, которые не зарегистрированы как субъекты, ведущие хозяйственную деятельность, и получают авторское вознаграждение от нескольких плательщиков, а также те, кто получает авторское вознаграждение за границей, обязаны до 28 февраля 2022 года подать декларацию получателя авторского

вознаграждения.

Обязанность подавать годовую декларацию о доходах (ГДД) у получателя авторского вознаграждения не возникает при отсутствии других обстоятельств, из-за которых ее подача является обязательной, поскольку доход от авторского вознаграждения учитывается и объявляется отдельно. Однако у налогоплательщика могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате ПНН при подаче ГДД, если размер дохода, полученного в течение года, превышает установленный предел применения прогрессивных ставок.

2. Выплата вознаграждения лицу, которое зарегистрировано как субъект, ведущий хозяйственную деятельность

*Обязанности плательщика (предприятия)*

Плательщик не обязан ежемесячно подавать документ «Сообщение работодателя». О выплаченных доходах необходимо сообщать в СГД путем подачи «Уведомления о суммах, выплаченных физическим лицам (сводка)» до 1 февраля, присваивая доходам код 2007 или 2008.

*Обязанности получателя вознаграждения*

Получатель обязан уплачивать ПНН, подавая ГДД и применяя прогрессивную ставку. Налогоплательщик также вправе применять к доходам условные расходы в размере 25% или 50% без оправдательных документов либо отчислять сумму фактических расходов на основании оправдательных документов.

Кроме того, получатель обязан уплачивать ОВГСС, подавая квартальные сообщения до 17 числа месяца, следующего за кварталом, и уплачивая ОВГСС до 23 числа.

3. Выплата вознаграждения лицу, которое не зарегистрировано как субъект, ведущий хозяйственную деятельность (не применяя особый режим налогообложения авторского вознаграждения)

*Обязанности плательщика (предприятия)*

Чтобы начать сотрудничество с получателем дохода, необходимо подать «Сведения о наемных работниках» с кодом 81 (и 82 в случае прекращения договорных отношений). Условия относительно сроков подачи данных уведомлений идентичны тем, которые действуют в случае трудового договора. А именно: уведомление с кодом 81 необходимо подать не позднее чем за час до заключения договора, а уведомление с кодом 82 – не позднее чем через три рабочих дня после прекращения договорных отношений.

Плательщик обязан подать «Сообщение работодателя» до 17 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, а до 23 числа – уплатить налоги с зарплаты.

*Обязанности получателя вознаграждения*

У налогоплательщика могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате ПНН, если размер дохода, полученного в течение года, превышает установленный предел применения прогрессивных ставок.

## Минимальные ОВГСС

Согласно новому регулированию, вступившему в силу 1 июля текущего года, налогоплательщику будут начисляться минимальные ОВГСС, если размер доходов, полученных за квартал, не достигнет 1500 евро. Данный порядок будет распространяться и на получателей авторского вознаграждения. Ранее мы писали об исключительных случаях, когда минимальные ОВГСС уплачивать не нужно.