

Шпаргалка для зарплатного бухгалтера на 2022 год 1/2/22



Старший консультант отдела налогового консультирования, PwC
Латвия
Madara Hmelevska



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

В данной статье обобщена информация о нормах налогового законодательства и других нормативно-правовых актов, которым необходимо следовать в 2022 году при расчете подоходного налога с населения (ПНН), обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) и налога солидарности (НС) из зарплаты работника.

Взносы социального страхования

В 2022 году применимые ставки ОВГСС не меняются и не отличаются от ставок 2021 года:

Категория наемного работника	Работодатель (%)	Работник (%)	Общая ставка (%)
Застрахован по всем видам социального страхования	23,59	10,5	34,09
Достиг возраста, дающего право на получение государственной пенсии по старости	20,77	9,25	30,02
Получатель пенсии по выслуге лет или инвалид – получатель специальной государственной пенсии	21,94	9,76	31,70

В 2022 году потолок ОВГСС составляет 78 100 евро (в 2021 году – 62 800 евро). После достижения потолка ОВГСС работодатель обязан продолжать рассчитывать и удерживать относимые на работодателя и работника доли ОВГСС, однако данные платежи после достижения потолка считаются взносами НС.

В 2022 году ставка НС составляет 25%. Разница между фактически уплаченным НС (34,09%) и начисленным НС (25%) учитывается как переплата и возвращается работодателю до 1 сентября года, следующего за годом таксации.

Минимальный платеж ОВГСС

С 1 июля 2021 года введен минимальный платеж ОВГСС, который работодатель обязан вносить за работника, если зарплата работника меньше минимальной месячной зарплаты (500 евро). Минимальный объект ОВГСС также будет применяться пропорционально несколькими

работодателями, если доходы, которые меньше минимальной зарплаты, налогоплательщик получает в нескольких местах получения доходов. Государственное агентство социального страхования производит расчет минимальной пропорции ОВГСС отдельно для каждого работодателя и отправляет в СЭД информацию для выполнения платежа. Минимальный платеж ОВГСС – это издержки работодателя, однако он не включается в ежемесячные уведомления или другие отчеты, идентифицирующие размер ОВГСС.

Расчет ПНН и облагаемого дохода

В 2022 году к доходу от наемного труда применяются прогрессивные ставки ПНН и их пределы:

Ставка	Зарплатная налоговая книжка подана, работник социально застрахован в Латвии	Зарплатная налоговая книжка не подана, работник социально застрахован в Латвии	Иностранец, который социально не застрахован в Латвии
20%	Работодатель удерживает из дохода до 1667 евро в месяц*	Работодатель не удерживает	Работодатель не удерживает (кроме случая, когда зарплатная налоговая книжка получена работником в Латвии и передана работодателю)
23%	Работодатель удерживает из дохода свыше 1667 евро в месяц	Работодатель удерживает из всего дохода	Работодатель удерживает из дохода до 6508,33 евро в месяц
31%	Работодатель не удерживает	Работодатель не удерживает	Работодатель удерживает из дохода свыше 6508,33 евро в месяц

* Согласно части двадцать третьей [статьи 15](#) и пункту 8 [статьи 30](#) закона «О ПНН», наемный работник, сделав отметку в своей зарплатной налоговой книжке или обратившись к работодателю с письменным заявлением, может по своему выбору применять к доходу ставку 23%, а также отказаться от применения прогнозируемого СГД необлагаемого минимума в пределах года таксации.

Размер подлежащего уплате ПНН снижается на сумму отчислений, умноженную на ставку 20%. Ее образуют следующие отчисления:

- ОВГСС работника;
- взносы НС работника;
- дифференцированный необлагаемый минимум, если подана зарплатная налоговая книжка и зарплата не превышает 1800 евро;

В 2022 году максимальный необлагаемый минимум увеличен до

- 350 евро в месяц с 1 января по 30 июня
- 500 евро в месяц с 1 июля по 31 декабря

(в 2021 году – 300 евро), если облагаемый доход, к которому он применяется, не превышает 500 евро. Таким образом, прогнозируя дифференцированный необлагаемый минимум, СГД будет применять коэффициент 0,26923 в первом и 0,38462 во втором полугодии.

Рассчитанный за каждое полугодие необлагаемый минимум будет суммироваться, чтобы определить его в полном объеме за 2022 год.

- льгота в размере 250 евро в месяц за каждого занесенного в зарплатную налоговую книжку иждивенца, если книжка передана работодателю;
- льгота в размере 154 евро в месяц (1848 евро в год) вместо необлагаемого минимума для лица, которому присвоена I или II группа инвалидности, и 120 евро в месяц (1440 евро в год) для лица, которому присвоена III группа инвалидности;
- льгота в размере 154 евро в месяц (1848 евро в год) для политически репрессированного лица и лица, которому присвоен статус участника движения национального сопротивления.

К налогоплательщику, который имеет право на дополнительные льготы одновременно как инвалид и политически репрессированное лицо или участник движения национального сопротивления, применяется более высокий размер льготы.

Зарплата и другие выплаты за трудовую или другую деятельность до 31 декабря 2021 года, если они осуществляются после этой даты, облагаются ПНН с применением такого размера ежемесячного необлагаемого минимума и льготы, а также налоговой ставки, которые действовали до этой даты.

Расчет ПНН и ОВГСС в режиме авторских вознаграждений

В 2021 году внесены существенные изменения в порядок применения ПНН и ОВГСС для работающих в режиме авторских вознаграждений. С 1 июля 2021 года и до конца 2022 года плательщик авторского вознаграждения удерживает ПНН в размере 25% или 40% из всей суммы авторского вознаграждения, не применяя норму условных расходов. Удержаненный и уплаченный в бюджет ПНН распределяется между ПНН в размере 20% и ОВГСС в размере 80%. Если авторское вознаграждение выплачивает не организация коллективного управления, применяются следующие ставки ПНН:

- ПНН в размере 25% к доходу до 25 000 евро;
- ПНН в размере 40% к доходу свыше 25 000 евро.

Как и с 1 июля 2021 года, на протяжении всего 2022 года плательщик авторского вознаграждения не обязан уплачивать от себя ОВГСС в размере 5%, а также подавать в СГД уведомления работодателя. Необходимо лишь в прежнем порядке подавать уведомления о суммах, выплаченных физическому лицу, а также до 23 числа следующего месяца уплачивать налог.

Минимальная зарплата и почасовая тарифная ставка

Как и в 2021 году, в 2022 году минимальный размер заработной платы составляет 500 евро.

Минимальную ежемесячную почасовую тарифную ставку определяют как и прежде – делением минимальной месячной зарплаты на количество часов нормального рабочего времени в месяц. К примеру, если планируется, что работник отработает в месяц 160 часов (40 часов в неделю), то его минимальная почасовая тарифная ставка в месяц рассчитывается следующим образом:

$$500 / 160 = 3,125 \text{ евро}$$

Пошлина за риск предпринимательской деятельности

В 2022 году размер пошлины составляет 0,36 евро в месяц за каждого работника, с которым установлены трудовые правоотношения и за которого не уплачивается подоходный налог для сезонных сельскохозяйственных рабочих.