Налогообложение призов, получаемых физическими лицами на конкурсах и соревнованиях 3/24/22

A

директор отдела налогового консультирования, менеджер панбалтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований,

PwC Латвия

Irēna Arbidāne

Пандемия COVID-19 оказала существенное влияние на привычки общества, ограничения затронули множество мероприятий, включая конкурсы. По мере возвращения к привычному образу жизни проводится все больше публичных мероприятий. Организуются различные конкурсы, и участвующие в них физические лица получают призы и премии. Какие налоги применяются к таким имущественным и денежным призам? Кто отвечает за уплату и декларирование налога – физическое лицо или предприятие, которое устраивает конкурс и выплачивает материальное благо? Об этом – в данной статье.

Оценка норм закона «О подоходном налоге с населения (ПНН)»

Статьей 9 закона «О ПНН» предусматривается, что налогом не облагаются:

- полученные на конкурсах и соревнованиях имущественные и денежные призы (премии), общая стоимость которых в течение года таксации не превышает 143 евро;
- полученные на публичных международных конкурсах и международных соревнованиях призы и премии, общая стоимость которых в течение года не превышает 1423 евро;
- выплаченная лауреатам премии Балтийской ассамблеи денежная премия и приз Кабинета министров.

Необлагаемые суммы относятся к сроку продолжительностью один налоговый год, что означает следующее: физическое лицо должно суммировать все призы, полученные на конкурсах и соревнованиях, вычесть указанные суммы и к превышению применить ПНН.

Обязанность декларирования и уплаты ПНН возлагается на само физическое лицо.

Обязанность уведомления, возложенная на предприятие, которое выплатило физическому лицу полученный доход

Согласно нормам налогообложения, латвийское предприятие обязано в общем порядке при выплате физическому лицу имущественных или денежных призов заполнить и подать «Уведомление о суммах, выплаченных физическому лицу», декларируя выплаченный лицу доход и не удерживая ПНН в момент выплаты в рамках предусмотренных законом норм. Необходимо выбрать «необлагаемые доходы – коды вида дохода 40». Кодом 4025 сообщается размер приза, полученного физическим лицом.

Данное уведомление предприятию необходимо подать в СГД до 1 февраля следующего года.

Физическое лицо обязано указать сумму превышения в годовой декларации о доходах в качестве облагаемого дохода.

Несмотря на то что предприятие не обязано удерживать ПНН при выплате имущественных или денежных призов, многие предприятия, заботясь о своем имидже, добровольно удерживают и уплачивают налог в бюджет вместо физического лица. Как правильно сообщить в СГД о превышении (свыше 143 евро или свыше 1423 евро) дохода, полученного физическим лицом, при выплате предприятием имущественного или денежного приза?

Предприятию, желающему удержать ПНН в момент выплаты из превышающей части имущественного или денежного приза, следует подать в СГД «Уведомление о суммах, выплаченных физическому лицу» и указать сумму превышения в качестве облагаемого дохода (из которого ПНН удержан при выплате). У такого вида доходов коды начинаются с 10.

Кодом 1014 предприятие сообщает, что полученный от юридического лица или субъекта, ведущего хозяйственную деятельность, подарок физическому лицу превысил указанный лимит, и указывает в уведомлении размер превышения (общая стоимость приза 143/1423 евро = стоимость, облагаемая ПНН).

О стоимости имущественного или денежного приза, облагаемой ПНН, предприятие обязано сообщать в СГД один раз в месяц, до 15 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

Необлагаемую часть в размере до 143 или 1423 евро следует включать в годовое уведомление под кодом 4025.

Подробнее о порядке подачи «Уведомления о суммах, выплаченных физическому лицу» можно узнать из разработанного СГД методического материала или обратившись к команде налоговых консультантов PwC.