

МФ предлагает изменить порядок расчета, декларирования и уплаты ПНН 1/41/23



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Tatjana Kļimoviča



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Madara Hmeļevska

Продолжая начатый на прошлой неделе обзор предложенных Министерством финансов (МФ) поправок к закону «О подоходном налоге с населения» (ПНН), в данной статье мы расскажем о планируемых изменениях порядка расчета, декларирования и уплаты ПНН.

Обоснование поправок

Проект предусматривает усовершенствовать предусмотренную законом о ПНН в настоящий момент общую систему декларирования доходов населения, чтобы обеспечить СГД оптимальную возможность контролировать, не свидетельствует ли декларированный размер денежных средств об уклонении от уплаты налогов, уточнить сроки уплаты и ввести нормы, регулирующие порядок возврата переплаты по ПНН.

Изменения декларирования дохода

Планируется дополнить статью 7 закона о ПНН второй частью, предусматривающей, что средства, полученные налогоплательщиком (НП) от лица, с которым он состоит в браке или в родстве до третьей степени в толковании Гражданского закона:

- наличным расчетом (не превышая установленные нормативными актами ограничения заключения наличных сделок);
- безналичными перечислениями денежных средств (или
- другими способами)

на питание, образование, лечение, оплату общих расходов домашнего хозяйства и подобных бытовых расходов, не считаются доходами лица, облагаемыми ПНН. Таким образом, если такие платежи получены, их не нужно отражать в годовой декларации о доходах (ГДД).

Однако данная норма не распространяется на полученные подарки. Если средства подарены без указания какой-либо из вышеупомянутых целей использования, то ПНН к доходу не применяется, однако в ГДД их потребуется указать, если общая сумма подарка превышает 10 000 евро в год.

Стоит отметить, что на данный момент в законопроекте не объясняется, как можно доказать, что средства израсходованы на конкретную цель, а также не оговаривается, как можно подтвердить цель платежа, если средства выдаются наличными. Согласно аннотации к законопроекту предполагается, что эти расходы:

1. связаны с немедленным потреблением (на продукты питания, напитки, одежду, оплату коммунальных услуг, медицинского обслуживания и т. п.);
2. предназначаются для улучшения жизненных условий, например, приобретение или

улучшение недвижимой собственности, предназначенной для совместного проживания получателя и плательщика средств.

В случае сомнений СГД вправе оценить каждую сделку по ее экономической сути, анализируя фактические обстоятельства ситуации (условия жизни, имущественное положение, долговые обязательства лиц и др.).

Порядок расчета, декларирования и уплаты ПНН

В настоящий момент порядок расчета, декларирования и уплаты ПНН регулируется статьей 19 закона о ПНН. Законопроект предусматривает исключить данную статью и включить статью 19¹, регулиующую новый порядок расчета и уплаты ПНН, а также определяющую срок подачи ГДД и порядок возврата переплаты по ПНН.

Новый порядок предусматривает, что СГД 1 апреля каждого года создает для всех жителей заготовку ГДД, содержащую доступную СГД информацию за предыдущий год, и если в данной заготовке рассчитан ПНН к уплате, сообщает об этом НП до 1 июня года, следующего за годом таксации. НП может уточнить и дополнить заготовку ГДД, подав ее в СГД до 1 июля года, следующего за годом таксации. Если до 2 июля не будут внесены уточнения и дополнения, СГД предполагает, что НП согласен с включенной в заготовку ГДД информацией и начисленным налогом, утверждает ГДД и признает ее поданной.

Подробнее о новом порядке расчета и декларирования ПНН мы сообщим, когда поправки вступят в силу, потому что сейчас законопроект предусматривает особые условия, при которых налоговый резидент и нерезидент обязаны подавать ГДД.

Срок подачи ГДД

Согласно законопроекту ГДД нужно подавать до 1 июля года, следующего за годом таксации, независимо от размера доходов. Таким образом, вводится единый срок подготовки и подачи ГДД, приравниваемый к сроку, установленному для плательщиков налога солидарности – с 1 апреля по 1 июля года, следующего за годом таксации.

Порядок уплаты ПНН

С введением единого срока подачи ГДД изменится и срок уплаты ПНН. Следовательно, если будет начислен дополнительный ПНН к уплате, его потребуется внести в государственный бюджет до 23 августа года, следующего за годом таксации.

У НП сохраняется право вносить начисленный ПНН на единый налоговый счет, разделив платеж на три части, однако изменены условия относительно сроков уплаты и увеличен предел суммы налога, позволяющий разделить платеж. Согласно планируемому порядку, если начисленный ПНН превышает 900 евро (ранее – 640 евро), платеж можно выполнить до 23 августа, 23 сентября и 23 октября года, следующего за годом таксации, разделив на равные части.

Порядок возврата переплаты по ПНН

Законопроект предусматривает: если переплата по ПНН меньше одного евро, СГД не возвращает ее НП.

Ранее срок возврата переплаченного налога составлял три месяца со дня подачи ГДД. Новый

порядок предусматривает следующие сроки возврата:

- в течение 120 дней (четырёх месяцев) со дня подачи ГДД, если возникла необходимость в дополнительной проверке и СГД нужно проверить данные вручную;
- в течение 30 дней со дня подачи ГДД, если выполняются определенные критерии и СГД уже располагает всей информацией, необходимой для проверки ГДД.

Возврат в 30-дневный срок обеспечивается при выполнении следующих условий:

1. НП является налоговым резидентом Латвии;
2. НП не является субъектом, ведущим хозяйственную деятельность;
3. облагаемый налогом доход, полученный в год таксации, возник только в Латвии и не превышает 20 004 евро (предел в соответствии с пунктом 1 части второй статьи 15 закона «О ПНН»), и из дохода удержан налог по месту выплаты;
4. переплата налога образуется в результате применения дифференцированного годового необлагаемого минимума, необлагаемого минимума для пенсионеров, налоговых льгот или дополнительных льгот;
5. для оценки переплаты налогов не требуется получать дополнительную информацию от НП или третьего лица;
6. НП не имеет налоговой задолженности, и нет распоряжения присяжного судебного исполнителя об аресте денежных средств НП.

Законопроект находится на рассмотрении, и в него могут быть внесены изменения и дополнения. Кроме того, планируются изменения, затрагивающие плательщиков налога солидарности. Мы продолжим следить за продвижением законопроектов и информировать об этом.