

# Шпаргалка для бухгалтера по зарплате на 2024 год 1/2/24



Старший консультант отдела  
налогового консультирования, PwC  
Латвия

Madara Hmeļevska



Консультант отдела налогового  
консультирования, PwC Латвия  
Aleksandrs Afanasjevs

Приветствуем вас в Новом году! По традиции мы обобщаем информацию о нормативной базе и изменениях в ней, затрагивающих подоходный налог с населения (ПНН), обязательные взносы государственного социального страхования (ОВГСС) и налог солидарности (НС) при расчете зарплаты. В данной статье мы рассказываем об изменениях в 2024 году, чтобы вы могли подготовиться к успешному отчетному году!

## Взносы социального страхования

В 2024 году применимые ставки ОВГСС не изменились и не отличаются от ставок 2023 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 2024 году потолок ОВГСС тот же, что и в 2023 году, – 78 100 евро. После достижения потолка ОВГСС работодатель обязан продолжать рассчитывать и удерживать относимые на работодателя и работника доли ОВГСС, но данные платежи после достижения потолка считаются взносами НС.

В 2024 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

Работодатель обязан вносить за работника минимальный платеж ОВГСС, если зарплата работника меньше минимальной месячной зарплаты, которая в 2024 году составляет 700 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 2024 году к доходу от наемного труда применяются прогрессивные ставки ПНН и их пределы:

| Ставка | Зарплата налоговая книжка подана, работник социально застрахован в Латвии. | Зарплата 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 зарплата 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 налоговой книжке по зарплате 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 налоговая книжка по зарплате и зарплата не превышает 1800 евро.  
В 2024 году максимальный необлагаемый минимум составляет 500 евро в месяц.
- льгота в размере 250 евро в месяц за каждого занесенного в налоговую книжку по зарплате 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 две дополнительные льготы одновременно, т. е. как инвалид и политически репрессированное лицо или участник движения национального сопротивления, применяется более высокий размер льготы.

Обращаем внимание, что с 2024 года плательщик налога на микропредприятие (НМП) сможет применять необлагаемый минимум и льготу за иждивенцев, предоставив налоговую книжку по зарплате по месту получения дохода.

## Расчет ПНН и ОВГСС в режиме авторских вознаграждений

В 2024 году расчет ПНН и ОВГСС за работающих в режиме авторских вознаграждений не изменился, за исключением применимой ставки ПНН. Согласно принятым в декабре 2023 года

поправкам к закону «О подоходном налоге с населения» плательщик авторского вознаграждения удерживает только ПНН в размере 25 % из полной суммы авторского вознаграждения, не применяя норму условных расходов, кроме случаев, когда получатель авторского вознаграждения зарегистрирован как субъект, ведущий хозяйственную деятельность в общем режиме, или как плательщик НМП. Удержанный и уплаченный в бюджет ПНН распределяется между ПНН и ОВГСС в размере 20 и 80 % соответственно.

Плательщик авторского вознаграждения обязан подать уведомление о суммах, выплаченных физическому лицу, в прежнем порядке, указав доход с кодом 1061 «Доход от платы за интеллектуальную собственность или от создания, издания, исполнения или иного использования произведений авторов и исполнителей литературных, научных или художественных произведений, открытий, изобретений и промышленных образцов», и уплатить налог до 23 числа.

Обращаем внимание, что получатели авторских вознаграждений, являющиеся плательщиками НМП, могут пользоваться счетом поступлений от хозяйственной деятельности (ПХД), поэтому при заключении договора с получателем авторского вознаграждения рекомендуется уточнить, использует ли он ПХД, что позволит плательщику не удерживать ПНН по месту выплаты.

## Минимальная зарплата и почасовая тарифная ставка

Согласно поправкам к правилам КМ от 14 ноября 2023 г. № 656 «Правила о размере минимальной месячной зарплаты в пределах нормального рабочего времени и о расчете минимальной почасовой тарифной ставки» с 1 января 2024 г. минимальная месячная зарплата в пределах нормального рабочего времени (160 часов) увеличивается до 700 евро.

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

$$700 / 160 = 4,375 \text{ (евро)}$$

## Пошлина за риск предпринимательской деятельности

В 2024 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.