

Ожидаемые изменения в сфере налогов на рабочую силу: что нужно знать налогоплательщику? 2/41/24



директор отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Vita Sakne



Консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Aleksandrs Afanasjevs



Старший консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Madara Hmeļevska



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Viktorija Volta

После острых публичных дискуссий о пересмотре системы налогов на рабочую силу в Латвии с целью способствовать ее конкурентоспособности в Балтийском регионе Министерство финансов разработало и 26 сентября текущего года передало на согласование законопроект «Поправки к закону “О подоходном налоге с населения (ПНН)”». Законопроектом предусматривается внесение в порядок применения ПНН ряда изменений, которые затронут нынешние ставки, необлагаемый минимум и другие основные принципы применения налога. В данной статье ознакомим с наиболее значимыми изменениями в сфере налогов на рабочую силу, которых налогоплательщики могут ожидать уже в следующем году.

Новые ставки ПНН

Одним из наиболее существенных изменений, предусмотренных законопроектом, является замена трех прогрессивных ставок ПНН двумя:

- ставка 25,5% для доходов, не достигающих максимального размера объекта обязательных взносов государственного социального страхования (ОВГСС) – с 1 января 2025 года он составит 105 300 евро в год, или 8775 евро в месяц;
- ставка 33% для части доходов, превышающей максимальный размер объекта ОВГСС.

Как и прежде, к налогоплательщикам, делающим взносы ОВГСС в Латвии, ставка в размере 33% будет применяться только в момент подачи годовой декларации о доходах (ГДД). Поскольку законопроектом не предусмотрена отмена налога солидарности, работодателям при ежемесячной выплате дохода, превышающего максимальный размер объекта ОВГСС, потребуется применять ОВГСС и первую ставку ПНН (25,5%) ко всему доходу. При подаче ГДД трудоустроенному будет начислена часть налога солидарности, которая покрывает ПНН, начисленный по ставке 33%.

С введением новых ставок будет повышена и фиксированная ставка ПНН в размере 20% и 23% для других видов дохода. Со следующего года единая ставка в размере 25,5% будет применяться к таким доходам, как прирост капитала, проценты, плата за интеллектуальную собственность и выплаты лицам, которые находятся, образованы или учреждены в низконалоговых и безналоговых странах или на территориях, упомянутых в правилах Кабинета министров (КМ).

Дополнительный ПНН для доходов свыше 200 000 евро

Поправками предусматривается введение дополнительной ставки 3%, которая будет применяться к части общих доходов, превышающей 200 000 евро. В базу, облагаемую дополнительной ставкой, будут включены все доходы, полученные лицом в течение года, в том числе:

- облагаемые доходы:
- доходы от наемного труда (оклад, премии и другие материальные блага работодателя, облагаемые налогами с зарплаты);
- указанные в ГДД облагаемые доходы от ведения хозяйственной деятельности;
- доходы от интеллектуальной собственности;
- облагаемые доходы от прироста капитала (т.е. доходы от отчуждения недвижимой собственности, акций, долей капитала и других упомянутых в законе «О рынке финансовых инструментов» финансовых инструментов или удостоверений инвестиционных фондов);
- доходы от капитала, не являющиеся приростом капитала (т.е. процентный доход, дивиденды, приравниваемый к дивидендам доход, доходы от инвестирования взносов в частные пенсионные фонды, доход от индивидуального управления финансовыми инструментами согласно уполномочию инвестора и др.);
- необлагаемые доходы – дивиденды, приравниваемый к дивидендам доход, условные дивиденды и ликвидационная квота, за которую в Латвии уплачен подоходный налог с предприятий (ПНП) или в зарубежном государстве уплачен ПНП (приравниваемый к нему налог) или удержан ПНН (приравниваемый к нему налог).

Дополнительный ПНН будет рассчитываться только при подаче ГДД, и поправками предусматривается его применение уже с 2025 года. Таким образом, первый платеж ПНН с применением новой ставки налогоплательщикам потребуется сделать летом 2026 года.

Необлагаемый минимум

Чтобы упростить процедуру применения налогов к доходам наемных работников, в законопроекте предусмотрено с 2025 года заменить дифференцированный необлагаемый минимум единым (фиксированным) необлагаемым минимумом в размере 510 евро в месяц, который будет применяться ко всем налогоплательщикам независимо от уровня доходов.

В то же время необлагаемый минимум в ближайшие годы планируется постепенно повышать:

- в 2026 году – до 550 евро в месяц;
- в 2027 году – до 570 евро в месяц.

Кроме того, поправками предусматривается с 2025 года удвоить необлагаемый минимум пенсионера – с нынешних 500 евро до 1000 евро в месяц.

Правда, отчисление за иждивенцев останется на прежнем уровне – 250 евро в месяц.

Расходы работодателя

Законопроектом предлагается расширить перечень расходов на работников, или дополнительных

благ, за которые работодателю не нужно удерживать налоги с зарплаты. Со следующего года в корзину налоговых льгот, доступных в рамках коллективного трудового договора, также будут включаться расходы, связанные с переездом, расселением и транспортировкой работников. Однако компенсации работодателя не смогут превышать общий лимит расходов, который будет рассчитываться путем умножения среднего количества работников предприятия на 700 евро в год. Несмотря на то что в среднем для каждого работника размер льготы составляет 700 евро в год, новое регулирование позволит компенсировать работнику повышенные расходы, не превышая общий лимит расходов.

В то же время будут сохранены прежние условия применения льготы, в том числе условие о том, что вышеуказанные оплаченные работодателем и предусмотренные коллективным договором расходы всех работников не превышают 5% от общего годового зарплатного фонда работодателя брутто.

Поправки упростят процедуру применения налогов к превышению расходов, поскольку с 2025 года работодатель будет обязан включать сверхлимитные расходы только в облагаемую ПНП базу в декларации за последний месяц отчетного года как расходы, не связанные с ведением хозяйственной деятельности. Таким образом, работодатель больше не будет обязан применять к каждому работнику налоги с зарплаты за сумму расходов, превышенных в течение года.

Кроме того, поправками предусматривается увеличение размера пособия работодателя по случаю рождения ребенка и похорон до 500 евро в год, а также необлагаемого размера подарка до 100 евро в год вместо прежних 15 евро.

Другие изменения

Поправки установят единый лимит в размере 1500 евро для всех имущественных и денежных призов, полученных на конкурсах и соревнованиях. В то же время сохранится освобождение для денежной премии, выплаченной лауреатам награды Балтийской ассамблеи, приза Кабинета министров и денежных призов Кабинета министров за выдающиеся достижения в спорте.

Если поправки будут приняты, от уплаты ПНН также будут освобождены выигрыши, полученные в нынешних розыгрышах государственного масштаба Sporta loterija и Sporto visi, а также Senatnes loterija, которую в следующем году организует Министерство культуры на благо общества – в целях сохранения культурно-исторического наследия Латвии.

Законодатель вновь планирует еще раз продлить предусмотренный переходными правилами закона «О ПНН» период, в рамках которого получатели авторского вознаграждения могут не регистрироваться как субъекты, ведущие хозяйственную деятельность. Согласно поправкам, минимум до 31 декабря 2027 года получатель авторского вознаграждения сможет не регистрироваться как субъект, ведущий хозяйственную деятельность, а плательщик дохода будет обязан продолжать удержание налогов из выплачиваемых сумм, применяя ставку 25%.

В целом поправками в регулировании ПНН предусматриваются важные изменения, которые расширяют возможности работодателей и работников уменьшить налоговое бремя. Следует отметить, что период согласования законопроекта уже завершен, поэтому ожидается, что поправки в ближайшее время будут переданы на рассмотрение в Кабинет министров. Если изменения будут одобрены, законопроект передадут дальше в Сейм, который, скорее всего, рассмотрит их в одном пакете с государственным бюджетом следующего года. Мы продолжим

следить за событиями в законодательном процессе и информировать о наиболее существенных поворотах.