

Подготовка к 2025 году: какие изменения ожидаются в латвийской налоговой системе 2/51/24



Старший налоговый консультант, PwC
Латвия
Elizabete Lizete Lapsiņa



Старший налоговый консультант, PwC
Латвия
Anda Alise Dzintare

В рамках принятия годового государственного бюджета 4 декабря текущего года Сейм в окончательном чтении утвердил ряд существенных изменений в налоговой сфере, которые уже вступили в силу, но начнут применяться с 1 января 2025 года. В данной статье рассмотрим важнейшие изменения в сфере подоходного налога с населения (ПНН) и других налогов, которые после внедрения затронут как жителей, так и предприятия.

Изменения в сфере ПНН: новые ставки, необлагаемый минимум и другие поправки

Новые ставки ПНН

Как мы уже писали в [Коротких сообщениях MindLink](#), в целях содействия конкурентоспособности латвийской системы налогов на рабочую силу в Балтийском регионе приняты изменения в сфере ПНН, которые окажут влияние на ставки, необлагаемый минимум и другие основные принципы применения налога.

Поправками предусматривается замена трех действующих прогрессивных ставок ПНН двумя:

- ставка в размере 25,5% будет применяться к доходам до 105 300 евро в год, или 8775 евро в месяц;
- ставка в размере 33% будет применяться к доходам свыше 105 300 евро в год.

Как и прежде, налогоплательщики, которые делают обязательные взносы государственного социального страхования (ОВГСС) в Латвии, будут применять ставку ПНН в размере 33% только при подаче годовой декларации о доходах (ГДД), а работодатели при выплате дохода, превышающего максимальный размер объекта ОВГСС, будут обязаны ежемесячно удерживать ОВГСС и применять ставку ПНН в размере 25,5% ко всему доходу, а при подаче ГДД трудоустроенному будет начисляться часть налога солидарности.

Единая ставка ПНН для других видов доходов

С введением новых прогрессивных ставок повысится и фиксированная ставка в размере 20% и 23% для других видов доходов. Со следующего года единая ставка в размере 25,5% будет применяться к таким доходам, как прирост капитала, проценты, плата за интеллектуальную собственность и платежи лицам, которые находятся, образованы или учреждены в низконалоговых и безналоговых странах или на территориях.

Дополнительный ПНН для доходов свыше 200 000 евро

Поправками также предусматривается введение дополнительной ставки 3%, которая будет применяться к части общих годовых доходов, превышающей 200 000 евро. Ставка будет применяться ко всем доходам, полученным налогоплательщиком в течение года, включая облагаемые доходы, которые образуют доходы от наемного труда, указанные в ГДД облагаемые доходы от хозяйственной деятельности, доходы от интеллектуальной собственности, облагаемые доходы от прироста капитала, и специфический необлагаемый вид дохода, которым являются дивиденды и приравняемый к дивидендам доход физического лица.

Отметим, что в часть доходов, облагаемую дополнительной ставкой 3%, не будут включаться другие доходы, освобожденные от уплаты ПНН, например пособия, подарки, доход от недвижимой собственности, если они соответствуют установленным законом «О ПНН» критериям освобождения.

Фиксированный необлагаемый минимум

Чтобы упростить процедуру применения налогов к доходам наемных работников, с 2025 года дифференцированный необлагаемый минимум будет заменен единым необлагаемым минимумом, который будет применяться ко всем налогоплательщикам независимо от уровня доходов. В 2025 году необлагаемый минимум составит 510 евро, и в ближайшие годы его планируется постепенно повышать:

- в 2026 году – 550 евро;
- с 2027 года – 570 евро.

Необлагаемый минимум для пенсионеров в 2025 году тоже претерпит изменения и будет удвоен – с прежних 500 евро в месяц до 1000 евро в месяц.

Издержки работодателя

Актуальные для работодателей изменения ожидаются в связи с расширением перечня не облагаемых ПНН расходов на персонал и материальных благ, предоставляемых в рамках коллективного трудового договора. Со следующего года в корзину налоговых льгот, доступных в рамках коллективного трудового договора, также будут включаться расходы, связанные с переездом, размещением и транспортировкой работников. Во избежание последствий по ПНН компенсации работодателя не должны превышать общий лимит расходов, рассчитываемый путем умножения среднего количества работников на 700 евро в год (одновременно учитывая прежние условия применения льготы).

Наконец изменены и другие виды расходов: необлагаемый размер пособия работодателя по случаю рождения ребенка и похорон увеличен до 500 евро в год, а необлагаемый размер подарков увеличен до 100 евро в год.

Другая инициатива, которая продвигалась помимо принятых 4 декабря изменений в сфере ПНН и рассматривалась отдельно, связана с предложенными президентом государства поправками, предусматривающими установить, что финансовая помощь работодателя на приобретение медицинских технологий для работников и их иждивенцев, не облагается ПНН при выполнении конкретных условий. Освобождение можно будет применять, если, например, получены подтверждение врачебного консилиума и различные документы, подтверждающие расходы и размеры их компенсации. Цель инициативы основана на необходимости решать финансовые проблемы жителей, особенно тех, кто страдает тяжелыми и редкими заболеваниями, и уменьшать препятствия, мешающие скорейшему возвращению жителей на рынок труда.

Режим авторского вознаграждения

Законодатель продлил предусмотренный переходными правилами закона «О ПНН» период, в рамках которого получатели авторского вознаграждения могут не регистрироваться как субъекты, ведущие хозяйственную деятельность.

Согласно поправкам, 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%.

Актуальные изменения в сфере налога на микропредприятия

Сейм принял поправки к закону «О налоге на микропредприятия (НМП)», упрощающие режим уплаты НМП путем уменьшения административного бремени и делающие его более дружественным для тех, кто ведет хозяйственную деятельность нерегулярно. С 2026 года физические лица смогут по своему выбору регистрироваться в Службе государственных доходов (СГД) как субъекты, ведущие хозяйственную деятельность, или запросить статус плательщика НМП на один или несколько кварталов в рамках налогового периода.

Изменения ставок акцизного налога, налога на природные ресурсы и налога на транспортные средства

С 2025 года ставки акцизного налога на горючее, природный газ и нефтяные газы, используемые в качестве топлива, в зависимости от компонента CO₂ будут постепенно повышаться следующим образом:

- в 2025 году – 10 евро за 1 тонну CO₂;
- в 2026 году – 20 евро за 1 тонну CO₂.

Поправками отменяется освобождение от налога для нефтепродуктов, используемых в производстве электроэнергии и когенерации, и устанавливается ставка акцизного налога как для нефтепродуктов, используемых в качестве топлива.

С 2025 года будут повышены ставки акцизного налога и на безалкогольные напитки с содержанием сахара от 8 граммов (включительно) на 100 миллилитров, а с 2027 года – на алкогольные напитки, включая пиво, табачные изделия и продукты схожего назначения.

Кроме того, планируется повысить ставки налога на эксплуатацию транспортного средства на 10% с 2025 года и ставки налога на легковые транспортные средства предприятий на 10% с 2027 года.

Изменения затронут и минимальную ставку налога на природные ресурсы для ископаемых видов топлива (каменный уголь, кокс и лигнит), которая составит 0,9 евро за 1 ГДж в 2025 и 2026 годах и 1 евро за 1 ГДж с 2027 года.

Безналичные расчеты в розничной торговле

В целях сокращения теневой экономики и содействия использованию безналичных денежных средств с 2025 года вводятся новые ограничения оборота наличных денег, подробно

рассмотренные нами в предыдущих [Коротких сообщениях MindLink](#).

В основном поправками предусматривается, что впредь кредитные учреждения будут обязаны сообщать в СГД о клиентах, у которых в предыдущем году сумма зачисленных на счета наличных денег превысила 7000 евро, таким образом снижено предыдущее предельное значение оборота в размере 15 000 евро.

Розничные торговцы и другие налогоплательщики, оборот которых превышает 50 000 евро в год, будут обязаны обеспечить клиентам возможность безналичных расчетов. В рамках поправок пересмотрены также требования к субъектам закона «О предотвращении легализации полученных преступным путем средств, финансирования терроризма и пролиферации» сообщать о подозрительных сделках и подавать в СГД пороговые декларации, если размер наличной сделки превысит 750 евро.

Актуализация кадастровой стоимости в 2025 году

Поскольку ситуация на рынке недвижимой собственности (НС) за последние десять лет существенно изменилась и нынешняя кадастровая стоимость не дает даже приблизительного представления об истинной стоимости НС, в первой половине 2024 года Сейм принял законопроект, меняющий базовую систему кадастровой стоимости. Временно для каждого кадастрового объекта будут рассчитываться и регистрироваться две кадастровых стоимости недвижимой собственности – фискальная и универсальная.

Как мы уже писали в предыдущих [Коротких сообщениях MindLink](#), фискальная стоимость будет использоваться для расчета налога на недвижимую собственность (ННС) и других пошлин и будет соответствовать действующей в настоящий момент кадастровой стоимости НС (эта стоимость основана на данных рынка НС в 2012–2013 годах). Универсальная стоимость обеспечит более достоверное представление о стоимости недвижимости, поскольку будет рассчитываться на основании информации о сделках на рынке НС с 1 января 2012 года по 1 июля 2022 года, не превышая 80% от среднего уровня цен на НС на 1 июля 2022 года. Данную стоимость можно будет использовать, например, для определения размера предусмотренной законом платы за землепользование в случае раздельной собственности, а также предполагается, что она сможет применяться в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Взносы солидарности – дополнительная обязанность банков

Помимо по-прежнему действующей доплаты подоходного налога с предприятий для кредитных учреждений и поставщиков услуг потребительского кредитования, с 2025 года зарегистрированные в Латвии кредитные учреждения и латвийские филиалы кредитных учреждений других стран будут обязаны производить взносы солидарности в последующие три года.

Размер взносов солидарности будет рассчитываться на основании роста чистого процентного дохода банка или филиала в сравнении со средними показателями предыдущих лет. Точнее, размер взносов будет рассчитываться на основании роста чистого процентного дохода банка или филиала, который превышает средний размер чистого процентного дохода за пять финансовых лет (2018–2022) более чем на 50%, путем умножения на базовый коэффициент взноса солидарности и с применением ставки взноса в размере 60%.

На пороге перемен

Чтобы удостовериться в том, что вы хорошо подготовлены и соблюдаете новые требования, призываем вас внимательно ознакомиться со всеми поправками и заблаговременно адаптировать свои процессы предпринимательской деятельности. Если вам необходима дополнительная информация или возникло желание подробнее изучить конкретные изменения, эксперты РwC готовы предоставить требуемую помощь.

В дополнение к этому мы хотим пригласить вас принять участие в нашем [опросе](#), чтобы выразить свой интерес к участию в вебинаре, на котором будут детально рассматриваться все вышеуказанные изменения.