

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	6
Возрастание роли бухгалтера	6
Надежда на рост экономики	6
В приоритете – социальные вопросы.....	7
ВЛИЯНИЕ И ПРЕОДОЛЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ COVID-19	7
Обязанности работодателя.....	7
Компенсация за удаленный труд	8
Государственная поддержка бизнеса и работников.....	8
Программы ALTUM для пострадавших от кризиса предпринимателей вне зависимости от отрасли.....	9
Субсидии на заработную плату.....	10
Грант на оборотные средства	11
Пособия по простою	13
Доплата за иждивенцев.....	14
ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ.....	15
Нормативная база и сроки вступления в силу.....	15
Реквизиты единого налогового счета.....	15
Налоги, уплачиваемые на единый налоговый счет	16
Сроки декларирования и уплаты налогов.....	16
Принцип ФИФО – первый пришел, первый ушел	17
1. ТРУДОВЫЕ ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	18
1.1. Минимальная месячная заработка	18
Минимальные часовые ставки, рассчитанные Министерством благосостояния	18
1.2. Применение минимальной тарифной ставки при суммированном рабочем времени.....	23
1.3. Расчет средней минимальной почасовой ставки сверхурочной работы.....	23
1.4. Минимальная заработка для осужденных.....	24
1.5. Условный доход члена правления.....	24
1.6. Праздничные дни в Латвии в 2021 году	26
1.7. Ответственность за невыплату минимальной заработной платы.....	26
2. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С НАСЕЛЕНИЯ (IIN)	27
2.1. Структура подоходного налога с населения.....	27
2.2. Существенные изменения 2021 года в порядке отчетности и уплаты налога.....	28
2.2.1. Уплата налога с прочих доходов.....	29
2.2.2. Внесение авансовых платежей	30
2.2.3. Внесение налогового платежа по декларации.....	30

2.3. Повышение ответственности налогоплательщика.....	31
2.4. Актуализация налоговой книжки.....	31
2.5. Ставки подоходного налога с населения	32
2.6. Годовой облагаемый доход.....	32
2.6.1. Ставки налога, уплачиваемого с годового (месячного) облагаемого дохода.....	33
2.6.2. Ставки ПНН при налогообложении других доходов	35
2.6.3. Ставка налога и налоговая книжка.....	35
2.7. Необлагаемый минимум.....	35
2.7.1. Дифференцированный минимум и подача годовой декларации о доходах	36
2.7.2. Отказ от необлагаемого минимума	37
2.8. Новое для пенсионеров в 2021 году	37
2.10. Льготы по подоходному налогу с населения	38
2.10.1. Льготы за иждивенцев	38
2.10.2. Дополнительные льготы	39
2.10.3. Использование остатка необлагаемого минимума пенсионера для уменьшения налога на заработную плату	40
2.10.4. Приобретение права на льготу	41
2.11. Возврат переплаченного налога	41
2.11.1. Автоматический возврат налога	42
2.12. Применение льгот, установленных международными договорами о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов.....	43
2.13. Авансы, приравниваемые к заработной плате	44
2.14. Приравненные к доходам займы	44
2.14.1 Декларирование займов	45
2.14.2. Применяемая ставка и уплата налога	46
2.16. Налог на доход от прироста капитала.....	47
2.16.1. Ставка налога на прирост капитала.....	48
2.16.2. Декларирование сделок с активами капитала и уплата налога на прирост капитала	48
2.16.3. Индекс для расчета налога	49
2.17. Налогообложение дивидендов.....	49
3. ГОСУДАРСТВЕННОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	50
3.1. Минимальный и максимальный размер объекта социальных взносов.....	50
3.1.1. Объекты обязательных взносов	51
3.1.2. Минимальный объект ОВГСС.....	51
3.1.3. Ставки взносов государственного социального страхования.....	53
3.2. Заполнение сообщения работодателя в 2021 году	54
3.2.1. Сроки представления отчета и уплаты взносов	55

3.2.2. Новое в заполнении сообщений в 2021 году	55
3.2.3. Общий порядок заполнения сообщения работодателя. Примеры.....	56
3.2.4. Сообщение работодателя о выплате заработной платы в отчетном месяце.....	57
3.2.5. Сообщение работодателя о налогах с заработной платы в случае увольнения социально застрахованного лица.....	58
3.2.6. Отражение отпускных в сообщениях работодателя	60
4. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	66
4.1. Применение ставки 20 процентов	66
4.2. Расчет ПНН с месячного дохода (в евро) при наличии двух порогов налогообложения - пример.....	67
4.3. Расчет ПНН с месячного дохода (в евро) при отсутствии отметки работодателя в налоговой книжке работника - пример	68
4.4. Применение ставки 23% в случае, когда работником не представлена книжка налога на заработную плату - пример.....	69
4.5. Расчет налога для работника, трудоустроенного в нескольких местах	70
Справочник для расчета налогов с заработной платы	71
4.5.1. Информация о работополучателях на 2021 год (пример).....	73
4.5.2. Расчет заработной платы за январь 2021 года (пример).....	74
5. НАЛОГ С ДОХОДОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА 75	
5.1. Регистрация хозяйственной деятельности	75
5.1.1. Признаки хозяйственной деятельности	75
5.1.2. Хозяйственная деятельность без регистрации.....	75
Пример регистрация учета доходов хозяйственной деятельности	77
5.2. Другие виды доходов физического лица	78
5.3. Доходы по договору подряда.....	79
5.4. Доходы от приусадебного хозяйства и даров природы.....	79
5.5. Прогрессивные ставки налога (ПНН)	79
5.6. Ограничения для расходов при определении облагаемого дохода.....	80
5.7. Социальные взносы для самозанятых.....	80
5.8. Дифференцированные сроки уплаты авансовых платежей	82
Порядок представления отчетности и уплаты налога	83
5.9. Налогообложение авторских гонораров.....	83
1-й этап (01.01.2021.-30.06.2021)	84
Социальные платежи самозанятого автора	85
Порядок расчета и уплаты в бюджет налога.....	85
2-й этап (01.07.2021.-31.12.2021):.....	87
Подоходный налог с населения с авторского гонорара.....	89
Оправданные расходы для авторов	90
6. ОПРАВДАННЫЕ РАСХОДЫ ПРИ РАСЧЕТЕ ПНН.....	91

6.1. Виды оправданных расходов.....	91
6.2. Возврат налога за оправданные расходы	92
6.3. Перенос оправданных расходов на будущие периоды	93
6.4. Авторские расходы.....	93
6.5. Взносы в пенсионные фонды.....	94
6.6. Пожертвования и дарения	95
7. ОТМЕНА РЕЖИМА ПАТЕНТНОЙ ПЛАТЫ С СОХРАНЕНИЕМ ПОНИЖЕННОЙ ПАТЕНТНОЙ ПЛАТЫ.....	96
8. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ГОДОВЫХ ДОХОДОВ 2020 Г.	96
8.1. Обязанность подачи декларации	96
8.2. Состав декларации	97
8.3. Срок подачи декларации годовых доходов	97
8.4. Другие вопросы представления декларации, новинки последних лет.....	98
Повышение порога необлагаемых сделок.....	98
Идентификация лица, выплачивающего доход.....	98
Уточнения для плательщиков налога солидарности	98
Другие изменения	98
9. КОМАНДИРОВКИ И РАБОЧИЕ ПОЕЗДКИ	99
10. ПЕНСИЯ И СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ В 2021 ГОДУ	106
10.1. Выход на преждевременную (досрочную) пенсию.....	106
10.2. Минимальная пенсия в 2021году	107
Необлагаемый минимум, применяемый при налогообложении пенсии.....	107
11. НАЛОГ НА МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ	107
11.1. Новая редакция определений закона	107
11.2. Статус плательщика налога	107
11.3. Ставка налога и сумма оборота.....	108
11.4. Запрет на применение статуса плательщика налога на микропредприятия для SIA.....	109
11.5. Получение статуса плательщика НМП.....	109
11.6. Отчетность для микропредприятий, зарегистрированных до 31 декабря 2020 г.....	109
11.6.1. С 1 января по 30 июня	109
11.6.2. Режим микропредприятия с 1 июля 2021 года.....	110
11.6.3. Отчетность уже зарегистрированных плательщиков НМП в переходный период..	110
11.7. Уточнение декларации.....	111
11.8. Дивиденды плательщиков налога с микропредприятий	112
Налогообложение дивидендов.....	112
12. ПОШЛИНА ЗА РИСК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	112

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ПРЕДПРИЯТИЙ (ПНП)	112
13.1. Плательщики налога	113
13.2. Ставки налога	113
13.3. Облагаемая база при расчете налога.....	114
13.4. Удержание налога «у источника»	115
13.5. Период таксации и уплата налога.....	116
13.6. Льготы по налогу	116
13.7. Заполнение декларации	117
13.8. Минимальный налоговый платеж	118
14. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	118
14.1. Ставки налога	119
14.2. Порог регистрации плательщика НДС	120
14.3. Сделки удаленной продажи товаров	120
14.3.1. Дистанционная поставка приравнена к поставке за вознаграждение	120
14.3.2. Понятие дистанционной продажи	121
14.3.3. Место поставки товаров в дистанционной торговле.....	121
14.3.4. Поставки из третьих стран в режиме дистанционной торговли.....	122
14.4. Новые режимы в применении НДС	122
14.5. Другие изменения	122
14.6. Возврат переплаченного НДС.....	123
14.7. Подача извещения об уплате НДС.....	124
14.8. Осуществление облагаемых сделок в связи с выходом Объединенного Королевства из Европейского Союза (Brexit)	124
14.9. Реверсная (обратная) процедура уплаты НДС.....	125
14.10. Порядок заполнения декларации	127
15. НАЛОГ НА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ	130
Отмена освобождения от уплаты налога на одноразовую посуду и приборы из пластика	133
Ставки налога за упаковку товаров и изделий, одноразовую столовую посуду и принадлежности	134
Освобождения от уплаты налога на природные ресурсы.....	134
16. НАЛОГ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ И НАЛОГЕ НА ЛЕГКОВЫЕ ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ.....	135
Изменения, вступающие в силу с 2021 года	135
17. НОРМЫ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	137
17.1. Закон «О бухгалтерском учете».....	137
17.2. Закон о труде.....	138
17.3. Закон «О налогах и пошлинках».....	139

Введение

Возрастание роли бухгалтера

В условиях нынешнего кризиса, связанного Covid-19, роль бухгалтера на предприятии возрастает. Миссией бухгалтера в хозяйственном процессе является обеспечение руководства предприятия своевременной и достоверной финансовой информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Более того, на предприятиях микро и малого бизнеса бухгалтер и жнец, и жрец, и на дуде игрец: ведет учет хозяйственных сделок предприятия, производит налоговые расчеты, ведет делопроизводство осуществляет коммуникацию с СГД и делает еще много другой работы.

В нынешних условиях действия многочисленных ограничительных мер роль бухгалтера в хозяйственном процессе значительно возросла, поскольку от качества деловой информации, информированности бухгалтера в большой степени зависит сегодня даже не развитие, а выживание предприятия

Так кто же такой, бухгалтер сегодня? Ответ на этот вопрос содержится в статье 3 закона «О бухгалтерском учете».

1) Пункт 1 части 3 статьи 3 закона «О бухгалтерском учете» гласит:

Бухгалтером является физическое лицо, квалификация которого соответствует установленной Кабинетом министров квалификации бухгалтера четвертого или третьего уровня и компетенция которого подтверждается соответствующим документом об образовании (дипломом или свидетельством), а также такое физическое лицо, компетенция которого в соответствующих вопросах бухгалтерского учета подтверждается опытом или соответствующим сертификатом и которое исполняет обязанности бухгалтера.

2) Пункт 2 части 3 статьи 3 закона «О бухгалтерском учете» конкретизирует:

Бухгалтером внешних бухгалтерских услуг является лицо, которое на основании письменного договора с предприятием (за исключением трудового договора) обязуется оказывать или оказывает клиенту бухгалтерские услуги и которое соответствует установленным в пункте 1 части 3 данной З требованиям к бухгалтеру.

Так что бухгалтер сегодня – это образованный специалист, понимающий бизнес и текущее налоговое законодательство, способный держать руку на пульсе времени. И именно ему адресовано это наше пособие, в кратких тезисах разъясняющее содержание и сущность налоговой системы Латвии и обеспечивающее бухгалтеров практическими подсказками для решения повседневных задач бухгалтерской практики.

Надежда на рост экономики

Бюджет 2021 года – это первый бюджет в истории латвийского государства после кризиса 2008 - 2009 годов, в котором расходы превышают доходы. Поскольку макроэкономические прогнозы показывают, что в 2020 году внутренний валовый продукт (ВВП) Латвии под влиянием Covid-19 в сравнительных ценах снизится примерно на 6 - 7%, то в 2021 году экономический рост возобновится. В аннотации к Закону о бюджете Латвии на 2021 год указывается, что рост ВВП в 2021 году составит 5,1%, в 2022 и 2023 годах ВВП будет расти на 3,1%. Также растет внешний долг Латвии.

Понятно, что и в новом году еще будет ощущаться негативное влияние Covid-19 и на экономику, и на повседневную жизнь общества. Да и в главном финансовом плане страны предусмотрено, что доходы бюджета 2021 года по сравнению с бюджетом 2020 года, уменьшатся на 328 млн евро, а расходы