

5 января 2016 года
Рига

Правила № 1
(прот. № 1, §4)

Правила о размере необлагаемого минимума и льготы по налогу для расчета подоходного налога с населения

Изданы в соответствии с частями 1.¹, 1.³ и 4.² статьи 12 и пунктом 1 части первой статьи 13 закона «О подоходном налоге с населения»

1. Правила устанавливают:
 - 1.1. для плательщика подоходного налога с населения (далее – плательщик налога):
 - 1.1.1. размер минимального месячного необлагаемого минимума;
 - 1.1.2. размер максимального годового необлагаемого минимума;
 - 1.1.3. размер годового облагаемого дохода, до которого применяется максимальный годовой необлагаемый минимум;
 - 1.1.4. размер годового облагаемого дохода, свыше которого применяется только минимальный годовой необлагаемый минимум;
 - 1.2. формулу, которая используется для расчета годового дифференцированного необлагаемого минимума плательщика налога;
 - 1.3. порядок расчета и применения годового дифференцированного необлагаемого минимума за неполный таксационный год;
 - 1.4. размер льготы по налогу для расчета подоходного налога с населения в соответствии с законом «О подоходном налоге с населения» (далее – закон).
2. Минимальный месячный необлагаемый минимум плательщика налога составляет:
 - 2.1. в 2016 году – 75 евро;
 - 2.2. в 2017 году – 60 евро;
 - 2.3. в 2018 году – 40 евро;
 - 2.4. в 2019 году – 20 евро;
 - 2.5. с 2020 года – 0 евро.
3. В годовой облагаемый доход плательщика налога не включается доход в размере годового дифференцированного необлагаемого минимума, который рассчитывается, используя следующую формулу:

$$GDNM = GNM_{\max} - K \times (AI - AI_{\min}), \text{ где}$$

K – коэффициент, который рассчитывается, используя следующую формулу:

$$K = (GNM_{\max} - NM_{\min} \times 12) / (AI_{\max} - AI_{\min});$$

GDNM – годовой дифференцированный необлагаемый минимум;
NM_{min} – минимальный месячный необлагаемый минимум;
GNM_{max} – максимальный годовой необлагаемый минимум;
AI – общий размер годовых облагаемых доходов плательщика налога;

AI_{\min} – размер годового облагаемого дохода, до которого применяется максимальный годовой необлагаемый минимум;

AI_{\max} – размер годового облагаемого дохода, свыше которого применяется только минимальный годовой необлагаемый минимум.

4. Для расчета годового дифференцированного необлагаемого минимума установлены следующие величины:

4.1. максимальный годовой необлагаемый минимум:

4.1.1. в 2016 году – 1200 евро;

4.1.2. в 2017 году – 1380 евро;

4.1.3. в 2018 году – 1560 евро;

4.1.4. в 2019 году – 1740 евро;

4.1.5. с 2020 года – 1920 евро;

4.2. размер годового облагаемого дохода, до которого применяется максимальный годовой необлагаемый минимум:

4.2.1. в 2016 году – 4560 евро;

4.2.2. в 2017 году – 4800 евро;

4.2.3. в 2018 году – 5040 евро;

4.2.4. в 2019 году – 5280 евро;

4.2.5. с 2020 года – 5520 евро;

4.3. размер годового облагаемого дохода, свыше которого применяется только минимальный годовой необлагаемый минимум:

4.3.1. в 2016 году – 12 000 евро;

4.3.2. в 2017 году – 13 200 евро;

4.3.3. в 2018 году – 14 400 евро;

4.3.4. в 2019 году – 16 200 евро;

4.3.5. с 2020 года – 18 000 евро;

4.4. коэффициент:

4.4.1. в 2016 году – 0,0403;

4.4.2. в 2017 году – 0,0786;

4.4.3. в 2018 году – 0,1154;

4.4.4. в 2019 году – 0,1374;

4.4.5. с 2020 года – 0,1538.

5. При установлении размера годового дифференцированного необлагаемого минимума плательщика налога принимаются во внимание все годовые доходы плательщика налога (в том числе доходы, облагаемые налогом по пониженной ставке), за исключением упомянутых в статье 9 закона необлагаемых доходов, доходов хозяйственной деятельности, за которые платится патентная плата, и дохода, с которого платится налог на микропредприятия.

6. Максимальный годовой необлагаемый минимум применяется, если общий размер годовых облагаемых доходов меньше или равен размеру годового облагаемого дохода, до которого применяется максимальный годовой необлагаемый минимум. Если общий размер годовых облагаемых доходов находится в пределах от размера годового облагаемого дохода, до которого применяется максимальный годовой необлагаемый минимум, до размера годового облагаемого дохода, свыше которого применяется только минимальный годовой необлагаемый минимум, годовой дифференцированный необлагаемый минимум, применяя упомянутую в пункте 3 данных правил формулу, постепенно уменьшается. Если общий размер годовых облагаемых доходов превышает размер годового облагаемого дохода, свыше которого применяется только минимальный годовой необлагаемый минимум, применяется только сумма минимальных месячных необлагаемых минимумов.

7. Годовой дифференцированный необлагаемый минимум применяется к плательщику налога раз в год при представлении декларации годовых доходов. Годовой дифференцированный необлагаемый минимум включает сумму примененных к плательщику налога в течение таксационного года минимальных месячных необлагаемых минимумов.

8. Если к плательщику налога необлагаемый минимум применяется за неполный год, дифференцированный необлагаемый минимум применяется пропорционально периоду, за который в соответствии с законом необлагаемый минимум применим. Дифференцированный необлагаемый минимум за неполный год рассчитывается, используя следующую формулу:

$$DNM = GNM_{\max} / 12 \times n - K \times (AI - AI_{\min} / 12 \times n), \text{ где}$$

DNM – дифференцированный необлагаемый минимум на неполный таксационный год;
n – число месяцев, за которые применяется дифференцированный необлагаемый минимум (пример 1 в приложении данных правил).

9. Если упомянутый в пункте 8 данных правил период применения дифференцированного необлагаемого минимума включает неполный месяц, тогда дифференцированный необлагаемый минимум применяется пропорционально периоду, который выражен как в полных месяцах, так и в днях (пример 2 в приложении данных правил).

10. При расчете упомянутого в пунктах 8 и 9 данных правил дифференцированного необлагаемого минимума за неполный год, общие доходы плательщика налога устанавливаются следующим образом:

10.1. доходы, с которых платится налог на заработную плату, учитываются за тот период таксационного года, за который рассчитывается дифференцированный необлагаемый минимум;

10.2. пенсия, к которой применяется установленный в части пятой статьи 12 закона необлагаемый минимум, не учитывается;

10.3. прочие упомянутые в пункте 5 данных правил полученные в течение таксационного года доходы учитываются пропорционально периоду, за который рассчитывается дифференцированный необлагаемый минимум (пример 3 в приложении данных правил).

11. С 1 января 2016 года упомянутая в пункте 1 части первой статьи 13 закона льгота по подоходному налогу с населения составляет 175 евро в месяц.

12. Признать утратившими силу правила Кабинета министров от 29 октября 2013 года N 1210 «Правила о размере месячного необлагаемого минимума и льготы по налогу для расчета подоходного налога с населения» (Латвияс Вестнесис, 2013, N 215).

13. Правила применяются с 1 января 2016 года.

Премьер-министр Лаймдота Страуюма

Министр финансов Янис Реирс

Опубликован в официальном издании «Латвияс Вестнесис» 06.01.2016 N 3.

Примеры расчета годового дифференцированного необлагаемого минимума за неполный таксационный год

Пример 1

Плательщик налога до 31 июля 2016 года находился на иждивении другого плательщика налога, поэтому к нему за этот период необлагаемый минимум в соответствии с частью четвертой статьи 12 закона «О подоходном налоге с населения» не применим. С 1 августа плательщик налога начал работать. При расчете заработной платы к нему применен минимальный месячный необлагаемый минимум 75 евро. Дифференцированный необлагаемый минимум к плательщику налога применяется за пять месяцев (с 1 августа по 31 декабря):

$$DNM = GNM_{\max} / 12 \times 5 - 0,0403 \times (AI - AI_{\min} / 12 \times 5).$$

Если заработная плата плательщика налога составляет 500 евро в месяц, его годовой облагаемый доход составляет 2500 евро. Дифференцированный необлагаемый минимум за неполный год рассчитывается следующим образом:

$$\begin{aligned} DNM &= 1200 / 12 \times 5 - 0,0403 \times (2500 - 4560 / 12 \times 5) = \\ &= 500 - 0,0403 \times (2500 - 1900) = 500 - 24,18 = 475,82. \end{aligned}$$

Принимая во внимание, что к плательщику налога по месту работы пять месяцев применялся минимальный месячный необлагаемый минимум (75 x 5 = 375 евро), у плательщика налога образуется возврат налога с разницы 475,82 – 375 = 100,82 евро, в свою очередь подлежащий возврату налог составит 23 % от 100,82 = 23,19 евро.

Пример 2

Плательщик налога до 10 ноября 2016 года находился на иждивении другого плательщика налога, поэтому к нему за этот период необлагаемый минимум в соответствии с частью четвертой статьи 12 закона «О подоходном налоге с населения» не применим. С 11 ноября плательщик налога начал работать. При расчете заработной платы к нему применяется минимальный месячный необлагаемый минимум – в ноябре за 20 календарных дней 50 евро, в декабре – 75 евро. Дифференцированный необлагаемый минимум к плательщику налога применяется за один месяц и 20 дней (с 11 ноября по 31 декабря):

$$DNM = GNM_{\max} / 12 \times (1 + 20 / 30) - 0,0403 \times (AI - AI_{\min} / 12 \times (1 + 20 / 30)).$$

Если заработная плата плательщика налога составляет 500 евро в месяц, его годовой облагаемый доход составляет 833,33 евро. Дифференцированный необлагаемый минимум за неполный год рассчитывается следующим образом:

$$\begin{aligned} DNM &= 1200 / 12 \times (1 + 20 / 30) - 0,0403 \times (833,33 - 4560 / 12 \times (1 + 20 / 30)) = 166,67 - \\ &0,0403 \times (833,33 - 633,33) = 166,67 - 8,06 = 158,61. \end{aligned}$$

Принимая во внимание, что к плательщику налога по месту работы применен минимальный месячный необлагаемый минимум (50 + 75 = 125 евро), у плательщика налога образуется возврат налога с разницы 158,61 – 125 = 33,61 евро, в свою очередь подлежащий возврату налог составит 23 % от 33,61 = 7,73 евро.

Пример 3

Плательщик налога до 30 июня 2016 года являлся работником плательщика налога на микропредприятия, поэтому к нему за этот период необлагаемый минимум в соответствии с частью седьмой статьи 12 закона «О подоходном налоге с населения» не применим. С 1 декабря 2016 года плательщик налога получает пенсию по возрасту в соответствии с законом «О государственных пенсиях», поэтому в декабре к плательщику налога применяется установленный в части пятой статьи 12 закона «О подоходном налоге с населения»

необлагаемый минимум. Дифференцированный необлагаемый минимум к плательщику налога применяется за пять месяцев – с 1 июля по 30 ноября. В 2016 году плательщик налога получил следующие доходы:

- 1) с 1 января по 30 июня – доход от оплачиваемой работы от микропредприятия – 2000 евро;
- 2) 15 мая – доход с дивидендов – 3500 евро;
- 3) 10 июня – доход от отчуждения используемой в сельском хозяйстве земли – 4500 евро;
- 4) с 1 марта по 1 июня – авторское вознаграждение – 1600 евро;
- 5) с 1 июля по 30 ноября – доход от оплачиваемой работы – 2500 евро;
- 6) с 1 декабря по 31 декабря – пенсию по возрасту – 300 евро.

Общие облагаемые доходы плательщика налога АІ для расчета дифференцированного необлагаемого минимума за пять месяцев составляют $(2500 + (3500 + 4500 + 1600) / 12 \times 5) = (2500 + 9600 / 12 \times 5) = 2500 + 4000 = 6500$ евро.

Дифференцированный необлагаемый минимум за неполный год (пять месяцев) рассчитывается следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{DNM} &= 1200 / 12 \times 5 - 0,0403 \times (6500 - 4560 / 12 \times 5) = \\ &= 500 - 0,0403 \times (6500 - 1900) = 500 - 185,38 = 314,62. \end{aligned}$$

Принимая во внимание, что к плательщику налога по месту работы пять месяцев (с 1 июля по 30 ноября) применялся минимальный месячный необлагаемый минимум ($75 \times 5 = 375$ евро), у плательщика налога не возникнет возврат налога, поскольку дифференцированный необлагаемый минимум (314,62 евро) не превышает примененный минимальный месячный необлагаемый минимум (375 евро).

Министр финансов

Янис Реирс