

Податок мікропідприємства та мінімальні обов'язкові внески державного соціального страхування для платників податку мікропідприємств (самозайнятих осіб)

Оскільки ви зареєстрували господарську діяльність у Службі державних доходів (надалі - СДД) та обрали платити податок мікропідприємств (надалі - ПМП), для вашої зручності ми підготували короткий огляд щодо порядку, в якому платять ПМП та платять мінімальні обов'язкові внески державного соціального страхування для платників податку мікропідприємств (надалі - мінімальні обов'язкові внески).

Коли та як платять податок мікропідприємства - ПМП (MUN)

Платник ПМП подає в Системі електронного декларування (надалі - СЕД) декларацію ПМП до 15 числа наступного місяця після завершення відповідного кварталу, тобто, у квітні, липні, жовтні та січні наступного року (декларацію для подання готують з бланку «Декларація мікропідприємств» ("Mikrouzņēmumu deklarācija"), яку можна знайти у групі документів «Документи мікропідприємств»), зазначаючи у ній оборот за квартал по місяцях кварталу, нарахований з нього ПМП, та до 23 числа платить ПМП.

Платник ПМП подає щоквартальну декларацію ПМП лише за той квартал, у якому мікропідприємство мало оборот (також тоді, коли мікропідприємство мало оборот в один або два місяці звітного кварталу).

Платіж можна здійснювати у розділі «Платежі» ("Maksājumi"). Усі податкові платежі потрібно здійснювати на єдиний податковий рахунок.

Реквізити для сплати податків

Назва: Єдиний податковий рахунок

Отримувач: Valsts budžets (VID) (Державний бюджет (Служба державних доходів))

Реєстраційний номер: 90000010008

Установа отримувача: Valsts kase (Державна каса)

Номер рахунку: LV33TREL1060000300000

Код BIC: TRELLV22

Як нараховують ПМП

ПМП платять з доходів господарської діяльності (без вирахування витрат).

ПМП як єдиний податковий платіж включає в себе такі податки:

- обов'язкові платежі державного соціального страхування за власника мікропідприємства – 80 %;
- податок на прибуток з населення власника мікропідприємства за частину доходів з господарської діяльності – 20 %.

Заповнюючи декларацію ПМП у Системі електронного декларування (СЕД), платник ПМП зазначає у ній свої доходи (оборот), а суму ПМП Система електронного декларування підраховує автоматично.

Ставка ПМП:

- оборот до 25 000 євро на рік - 25%;
- частина обороту, що перевищує 25 000 євро на рік, - 40%.

Якщо платника ПМП зареєстровано у 2-му кварталі або пізніше, оборот, на який застосовують 25% ставку, пропорційно зменшується:

- У 2-му кварталі ставка ПМП на оборот до 18 750 євро складає 25 %, а на частину обороту, що перевищує 18 750 євро, – 40 %;
- У 3-му кварталі ставка ПМП на оборот до 12 500 євро складає 25 %, а на частину обороту, що перевищує 12 000 євро, – 40 %;

- У 4-му кварталі ставка ПМП на оборот до 6250 євро складає 25 %, а на частину обороту, що перевищує 6250 євро, – 40 %;

Мінімальні обов'язкові внески

Платник ПМП є власником мікропідприємства, що отримав статус платника ПМП.

Платник ПМП, тобто, власник мікропідприємства, є самозайнятою особою.

Мінімальні обов'язкові внески додатково платять ті самозайняті особи (власники мікропідприємств), чії середні щомісячні прибутки упродовж кварталу менші, ніж 620 євро (встановлена у Латвії мінімальна зарплата), та, відповідно, загальні прибутки за квартал менші 1860 євро.

Для особи, що одночасно є найманим працівником та самозайнятою особою, прибутки сумують, щоби визначити, чи сягають вони мінімуму. Якщо задекларовані (сумовані) прибутки самозайнятої особи, що одночасно є найманим працівником, протягом кварталу є менші, ніж 1860 євро, мінімальні обов'язкові внески з різниці між 1860 євро та цими прибутками зі своїх ресурсів здійснює працедавець.

Розмір мінімальних обов'язкових внесків нараховує Державне агентство соціального страхування упродовж трьох місяців після завершення кварталу та до 20 числа третього місяця повідомляє про ці внески Службу державних доходів. У свою чергу, Служба державних доходів протягом одного робочого дня в Системі електронного декларування надає цю інформацію самозайнятій особі.

У яких випадках мінімальні обов'язкові платежі можна не вносити

Якщо платник ПМП, що водночас не є найманим працівником, прогнозує, що його прибутки з господарської діяльності не досягнуть 1860 євро на квартал, подає заяву у Службу державних доходів щодо запланованих прибутків наступного кварталу або року, тоді мінімальні обов'язкові внески не будуть нараховані та їх не потрібно буде платити.

Заяву подають у розділі Служби електронного декларування «Документи» ("Dokumenti") - «3 бланку» ("No veidlapas") - «Група документів» ("Dokumentu grupa") - «Документи про обов'язкові внески державного соціального страхування» ("Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu dokumenti") - «Підтвердження самозайнятої особи щодо запланованих прибутків» ("Pašnodarbinātā apliecinājums par plānotajiem ienākumiem"). Підтвердження подають до наступних дат 2023 року:

- до 17 січня за заплановані у I кварталі 2023 року прибутки;
- до 17 квітня за заплановані у II кварталі 2023 року прибутки;
- до 17 липня за заплановані у III кварталі 2023 року прибутки;
- до 17 жовтня за заплановані у IV кварталі 2023 року прибутки;
- або
- одночасно з реєстрацією господарської діяльності;
- або
- протягом 15 днів після втрати статусу найманого працівника.

У підтвердженні зазначають лише період, у якому прогнозують прибутки (конкретні місяці або квартали; рік, коли прибутки не сягають 620 євро на місяць або 1860 євро на квартал).

У частині четвертій статті 20⁴ закону «Про внески державного соціального страхування» визначені особи, які не повинні вносити мінімальні обов'язкові внески.

Корисна інформація



У разі питань або неясностей просимо телефонувати на консультаційний номер 67120012, а також ставити письмові запитання у розділі Служби електронного декларування «Листування зі Службою державних доходів» (<https://eds.vid.gov.lv/> "Sarakste ar VID"). Важливо, що телефонуючи на консультаційний номер Служби державних доходів 67120012, будь-хто може отримати персоніфіковану консультацію, якщо під час дзвінка підключиться до Системи електронного декларування на назве код, що там з'являється.