

Пояснения к отдельным налоговым изменениям в 2025 году

2.2. Подоходный налог с населения

2.2.1. Необлагаемый минимум

- Отменен дифференцированный минимум (зависящий от дохода). Теперь фиксированный:
 - **2025: 510 €/мес (6 120 €/год).**
 - 2026: 550 €/мес (6 600 €/год).
 - 2027: 570 €/мес (6 840 €/год).
- дифференцированный необлагаемый минимум заменяется единым (фиксированным) необлагаемым минимумом, который будет применяться ко всем работополучателям независимо от размера брутто-дохода (необлагаемый минимум в **2025 году - 510 евро в месяц**, в 2026 году - 550 евро в месяц, с 2027 года - 570 евро в месяц) – п.197 правил перехода;
- **Для пенсионеров:**
 - Необлагаемый минимум увеличен до 1 000 €/мес (12 000 €/год).
 - Работающие пенсионеры могут делить минимум: 500 € — у работодателя, 500 € — у АГСС.
- увеличен необлагаемый минимум пенсионера до 12 000 евро в год (1 000 евро в месяц) и, чтобы обеспечить эффективность его применения, предусмотрена возможность к работающим пенсионерам необлагаемый минимум пенсионера в течение таксационного года применять равными частями у выплачивающего пенсию лица и в другом месте получения дохода (месте наемной работы) – часть 5 статьи 12 закона.

Как применять:

- Пенсионер подает книжку налога на зарплату работодателю.
- Если пенсионер увольняется, СГД автоматически переводит полный минимум (1 000 €) на пенсионные выплаты.

Практические указания для бухгалтеров

- **Зарплата:** Удерживайте 25,5%, применяйте фиксированный необлагаемый минимум (510 €/мес в 2025 г.), если работник предоставил книжку.
- **У работников-пенсионеров:** Проверяйте, подана ли книжка, и применяйте минимум (500 €) при необходимости.

2.2.2. Новые ставки

Прогрессивные ставки:

- 25,5% — на доходы до 105 300 евро в год (это максимальная база для социальных взносов на 2025–2027 гг.).
- 33% — на часть дохода, превышающую 105 300 евро в год.
Пример: Если годовой доход 150 000 евро, налог составит:
 - $25,5\% \times 105\,300 = 26\,851,5 \text{ €}$

- $33\% \times (150\,000 - 105\,300) = 14\,751 \text{ €}$

Итого: 41 602,5 €.

- Дополнительная ставка 3% — на доходы свыше 200 000 евро в год. Рассчитывается и уплачивается самостоятельно при подаче годовой декларации.
Важно: В расчет включаются почти все виды доходов, включая дивиденды и проценты (кроме доходов микропредприятий и авторских вознаграждений с особым режимом).

Для работодателей:

- В течение года удерживается 25,5% с зарплаты, **независимо от её размера**.
- Ставка 33% применяется только, если:
 - Работник не платит соцвзносы в Латвии (например, работает в другой стране ЕС).
 - Его годовой доход превышает 105 300 €.

Доходы от капитала и прироста капитала

- Ставка 25,5% (ранее 20%) — на дивиденды, проценты, продажу недвижимости, акций, криптовалюты и т.д.
- Исключение: Сделки, начатые до 31.12.2024, но завершённые после этой даты. Для них до 2027 года сохраняется ставка 20%, если подана специальная информация в СГД (форма DK).

Ставки налога:

Закон «О подоходном налоге с населения»:

Статья 15. Ставки налога и их применение

1. Годовой облагаемый доход облагается налогом в соответствии с установленными в данной статье ставками.

2. Ставка налога, который должен уплачиваться с годового облагаемого дохода, за исключением установленных в [части пятой](#), [шестой](#), [седьмой](#), [7.¹](#), [7.²](#), [восьмой](#), [десятой](#), [одиннадцатой](#), [двенадцатой](#) и [19.²](#) данной статьи видов дохода, следующая:

1) 25,5 процентов - к части годового дохода, не превышающей установленный [законом](#) "О государственном социальном страховании" максимальный размер объекта обязательных взносов;

2) 33 процента - к части годового дохода, превышающей установленный [законом](#) "О государственном социальном страховании" максимальный размер объекта обязательных взносов.

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 10.12.2024)

3. Ставка налога на заработную плату, который должен уплачиваться с месячного облагаемого дохода (за исключением упомянутых в [статье 9](#) данного закона доходов), если в части шестнадцатой данной статьи не установлено иное, составляет 25,5 процентов.

(часть 3 в ред. [Закона](#) ЛР от 10.12.2024)

4. Исключена [Законом](#) ЛР от 10.12.2024.

5. Ставка налога в размере 25,5 процентов применяется к доходу от капитала, в том числе от прироста капитала.

(часть 5 частично изменена [Законом](#) ЛР от 10.12.2024)

6. Ставка налога в размере 10 процентов применяется:

1) к упомянутому в [пункте 9.1 части третьей статьи 3](#) и [пункте 15 части третьей статьи 8](#) данного закона доходу;

2) к упомянутому в [пункте 9.2 части третьей статьи 3](#) и [пункте 15.¹ части третьей статьи 8](#) данного закона доходу;

3) к упомянутому в [части двенадцатой статьи 11](#) данного закона доходу.

7. К упомянутому в [пункте 7.1 части третьей статьи 3](#) данного закона доходу, если

выплачивающее этот доход лицо согласно [частям двенадцатой и 12.2 статьи 17](#) данного закона удерживает налог по месту выплаты дохода, применяется ставка три процента от размера выплаченного вознаграждения.

7.¹ К упомянутому в [пункте 3](#) и [подпункте "а" пункта 12 части третьей статьи 3](#) данного закона доходу применяется ставка 25,5 процентов.

7.² К упомянутому в [пункте 11 части третьей статьи 3](#) данного закона доходу, с которого выплачивающее этот доход лицо - резидент Латвии - согласно [части двенадцатой статьи 17](#) данного закона удерживает налог по месту выплаты дохода, применяется ставка пять процентов, если выполнены все далее упомянутые условия:

1) выплата осуществляется при посредничестве оказывающего инвестиционные услуги лица, в том числе центрального депозитария ценных бумаг, за такой финансовый инструмент, организатором эмиссии которого является оказывающее инвестиционные услуги лицо, надзор за которым осуществляет производное публичное лицо, которое регулирует и надзирает за финансовыми рынками и их участниками;

2) получателем является резидент другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, не являющийся осуществляющим хозяйственную деятельность лицом;

3) соответствующий финансовый инструмент не включен в публичное обращение.

7.³ Для применения [пункта 2 части 7.²](#) данной статьи резиденция получателя дохода определяется на основании собственного заверения клиента, представленного оказывающему инвестиционные услуги лицу или при посредничестве центрального депозитария ценных бумаг, в соответствии с процедурой надлежащей проверки для автоматического обмена информацией о финансовых счетах.

8. К упомянутому в [подпункте "b" пункта 12 части третьей статьи 3](#) данного закона доходу применяется ставка пять процентов.

9. Исключена Законом ЛР от 11.12.2020.

10. К доходу плательщика налога на микропредприятия применяется ставка налога в соответствии с [Законом](#) о налоге на микропредприятия.

(часть 10 частично изменена [Законом](#) ЛР от 04.12.2021)

11. Если плательщик получил доход в соответствии со [статьей 8.1](#) данного закона и на день выдачи займа является работником, членом правления или совета заимодателя, к соответствующему доходу дополнительно к установленной в части второй данной статьи ставке применяется дополнительная ставка 22 процента.

12. Ставка подоходного налога сезонных сельхозработчих составляет 15 процентов, но не менее 0,70 евро за каждый день занятости.

13. К относимой на члена персонального общества части облагаемого налогом дохода фонда альтернативных вложений (который учрежден как командитное общество) и иностранного персонального общества (если иностранное персональное общество не является плательщиком подоходного налога с предприятий или приравниваемого к нему налога иностранного государства), являющегося доходом от капитала, а также доходом от прироста капитала, применяется соответствующая установленная в части пятой данной статьи ставка.

14. К упомянутому в [пункте 1 части пятнадцатой статьи 11.9](#) данного закона доходу применяется установленная в отношении дохода от оплачиваемой работы ставка налога, которая установлена в год получения дохода, а к упомянутому в [пункте 2 части пятнадцатой статьи 11.9](#) данного закона доходу - установленная в части пятой данной статьи ставка налога.

15. Если к плательщику применяются отчисления в соответствии с [пунктами 1, 2 и 3 части второй статьи 3](#) данного закона и в установленном в [пункте 2 части 2.⁴ статьи 3](#) данного закона случае, к части годового (для плательщика налога на заработную плату - месячного) дохода плательщика, превышающей установленный законом "О государственном социальном страховании" максимальный размер объекта обязательных взносов (одну двенадцатую от максимального размера объекта обязательных взносов), применяется ставка налога в соответствии с [пунктом 2 части второй](#) данной статьи, а рассчитанный размер налога уменьшается на налог, который рассчитан, умножив сумму отчислений, превышающую установленный законом "О государственном социальном страховании" максимальный размер объекта обязательных

взносов, на ставку налога в размере 25,5 процентов. Если в результате применения упомянутых в [части второй статьи 3](#) данного закона отчислений образуется переплата налога, налог плательщику возвращается, применяя ставку налога в размере 25,5 процентов.

(часть 15 в ред. Закона ЛР от 10.12.2024)

16. Если плательщиком налога на заработную плату является лицо, на которое распространяется система социального страхования другого государства, и доход плательщика от оплачиваемой работы в месяц превышает одну двенадцатую часть от установленного в [законе](#) "О государственном социальном страховании" максимального размера объекта обязательных взносов, к части его облагаемого дохода (за исключением упомянутых в [статье 9](#) данного закона необлагаемых доходов), превышающей одну двенадцатую часть от установленного в [законе](#) "О государственном социальном страховании" максимального размера объекта обязательных взносов, применяется ставка налога в размере 33 процента.

(часть 16 частично изменена законами ЛР от 02.04.2019; 11.12.2020; 10.12.2024)

17. Исключена Законом ЛР от 10.12.2024.

18. Исключена Законом ЛР от 10.12.2024.

19. Исключена Законом ЛР от 10.12.2024.

19.¹ Ставка налога, которую в течение таксационного года и в резюмирующем порядке должен применять профессиональный спортсмен, который таковым признан в толковании статьи 19 Закона о спорте, с общего дохода от наемной работы в профессиональном спорте в таксационном году, составляет 25,5 процентов.

19.² Иностранец, получивший долгосрочную визу на основании части пятой статьи 11 Закона об иммиграции, имеет право выбрать применять ставку налога 15 процентов к доходу, полученному в связи с осуществлением удаленной работы у работодателя, зарегистрированного в другом государстве-участнике Организации экономического сотрудничества и развития, или к доходу, полученному в связи с зарегистрированной в государстве-участнике Организации экономического сотрудничества и развития хозяйственной деятельностью. Эта ставка налога применяется в течение 365 дней со дня, когда упомянутый иностранец стал резидентом Латвийской Республики в соответствии с [законом](#) "О налогах и пошлинах".

20. Установленные в части третьей данной статьи ставки налога выплачивающее доход лицо в течение таксационного года применяет к следующим выплаченным в течение календарного месяца доходам:

- 1) выплаченному Агентством государственного социального страхования пособию по временной нетрудоспособности;
- 2) назначенной пенсии (включая доплату к пенсии за страховой стаж, накопленный до 31 декабря 1995 года) или пересчитанной пенсии после 1 января 1996 года в соответствии с [законом](#) "О государственных пенсиях", или пенсии за выслугу, или специальной государственной пенсии согласно нормативным актам Латвийской Республики, или пенсии согласно иностранным нормативным актам, или заключенному договору страхования пожизненной пенсии (с накопленным капиталом фондируемой пенсии в соответствии с Законом о государственных фондируемых пенсиях).

21. Для применения части второй или третьей данной статьи размер годового дохода или месячного дохода определяется, не принимая во внимание:

- 1) упомянутые в [статье 9](#) данного закона необлагаемые доходы;
- 2) исключенные из облагаемого дохода в соответствии со [статьей 8](#) данного закона доходы;
- 3) исключенные из облагаемого дохода в соответствии с [частью седьмой статьи 24](#) данного закона доходы;
- 4) облагаемые налогом на заработную плату доходы, с которых работодатель вправе не платить подоходный налог с населения в соответствии с Законом о поддержке деятельности новых предприятий.

22. Если в течение таксационного года доход от оплачиваемой работы, пенсия или пособие выплачивается за предтаксационный год, эти виды доходов включаются в размер доходов соответствующего предтаксационного года и применяются соответствующие ставки налога предтаксационного года. В облагаемый налогом на заработную плату месячный доход включается доход, рассчитанный за соответствующий месяц.

23. Исключена Законом ЛР от 10.12.2024.

24. Если плательщик выиграл выигрыш в лотереи или азартные игры, превышающий 3000 евро, и он выплачен за один раз или в сумме за все время посещения места организации азартной игры, к части выигрыша в лотереи или азартные игры, превышающей 3000 евро, применяются установленные в части второй данной статьи ставки. Общее превышение выигранных в таксационном году выигрышей в лотереи и азартные игры сверх 3000 евро, рассчитанное, суммировав все посещения мест организации азартных игр, включается в общий облагаемый доход таксационного года и к нему в резюмирующем порядке применяются установленные частью второй данной статьи ставки.

(часть 24 в ред. Закона ЛР от 10.12.2024)

Статья 15.¹ Дополнительная ставка налога и ее применение

(введена Законом ЛР от 10.12.2024)

1. Дополнительная ставка налога, который должен уплачиваться в резюмирующем порядке с общего установленного частью второй данной статьи превышения доходов таксационного года свыше 200 000 евро, составляет три процента.

2. В общий расчет превышения доходов таксационного года включаются следующие доходы:

1) облагаемые налогом доходы таксационного года (в том числе доходы от прироста капитала и доходы от капитала, не являющиеся приростом капитала);

2) упомянутые в [пунктах 2.¹ и 2.² части первой статьи 9](#) данного закона доходы.

Актуализация налоговой книжки

Часть 1 статьи 6 закона «О подоходном налоге с населения» устанавливает, что у каждого жителя Латвийской Республики может быть только одна книжка налога на заработную плату, которая предоставляется Службой государственных доходов. Книжка представляется на одно место получения дохода по выбору плательщика. Работник микропредприятия не имеет права представлять книжку на место получения дохода.

Таким образом, согласно закону, в обязанности налогоплательщика – физического лица -, входит оформление и актуализация работодателя - места основной занятости, и актуализация налоговых льгот работополучателя. Создание электронной налоговой книжки и актуализация налоговых льгот производится в EDS.

С 2025 года книжка по налогу с заработной платы больше не влияет на ставку налога, применяемую к доходу, но тем не менее, отметка конкретного работодателя в налоговой книжке позволяет ему:

- при расчёте ПНН применять к облагаемому доходу фиксированный необлагаемый минимум;
- при расчёте ПНН применять льготы на иждивенцев, в том числе и для плательщиков налога на микропредприятия;
- работодатель получает право без применения налогов оплачивать расходы работника, связанные с работой в отдалённом режиме п.2 части 19.² закона «О подоходном налоге с населения»;
- налоговая книжка имеет информативное значение для работодателя в случае нетрудоспособности (больничный лист А);
- для работающих пенсионеров даёт право на применение 500 евро необлагаемого минимума пенсионера при расчёте налога с заработной платы.

2.2.3. Льготы для работодателей и работников

Освобождение от налога:

- Подарки работникам — до 100 €/год (было 15 €);

- Пособие на рождение ребенка — до 500 € (было 250 €);
- Пособие на погребение) — до 500 € (было 250 €).
- Призы в конкурсах — до 1 500 €/год (раньше лимиты зависели от типа соревнований).

Расходы на работников:

- Работодатель может **не облагать налогом расходы на переезд, жилье, транспорт, питание, медицину**, если:
 - Они предусмотрены **коллективным** трудовым договором;
 - Общая сумма за год $\leq 700 \text{ €} \times$ среднее число сотрудников;
 - Расходы не превышают 5% от фонда зарплаты.

Пример: У компании 10 сотрудников. Лимит на год: $10 \times 700 = 7\,000 \text{ €}$. Можно оплатить одному сотруднику переезд за 2 000 €, если другим потрачено $\leq 5\,000 \text{ €}$.

2.2.4. Особые режимы и другие изменения

- Авторские вознаграждения: До 31.12.2027 можно не регистрировать хозяйственную деятельность. Налог удерживается источником выплаты по ставке 25% (включая соцвзносы).
- Сельхозподдержка: До 2029 года господдержка и выплаты ЕС не облагаются налогом.
- Лотереи: Выигрыши в латвийских национальных лотереях (например, "Sporta loterija") не облагаются ПНН.

2.3. Минимальная месячная заработная плата

2.3.1. Размер минимальной месячной заработной платы в 2025 году

В 2025 году в правила Кабинета министров, регулирующие порядок определения и пересмотра минимальной заработной платы внесены изменения правилами КМ от 29.10.2024 № 680.

Правила Кабинета министров от 21.11.2015 № 656 «Правила о минимальной месячной заработной плате в пределах нормального рабочего времени и расчёте минимальной почасовой тарифной ставки» (в ред., правил КМ № 680, вступивших в силу с 01.01.2025)

Минимальная заработная плата в рамках нормального рабочего времени 740 евро в месяц - п.2 правил КМ № 656.

В 2025 году величина минимальной ставки почасового тарифа, как и в предыдущие периоды - это расчётный показатель и он зависит от календаря рабочего времени, который каждый год и каждый месяц меняется, а также от размера минимальной месячной заработной платы – 740 евро в 2025 году. Это означает, что работодатель, если он самостоятельно не установил твердую ставку почасового тарифа, превышающую величину минимальной ставки, при оплате труда в размере минимальной месячной заработной платы должен ежемесячно менять в учёте минимальную ставку почасового тарифа, рассчитанную в соответствии с установленными в месяц рабочими часами.

Работодатель, который рассчитывает минимальную ставку почасового тарифа на основании правил КМ № 656 в размере минимальной месячной заработной платы, не должен доплачивать работникам недостающую часть заработной платы в месяц, когда количество рабочих часов в месяц меньше, чем среднее в год количество рабочих дней в месяц, и переплачивать, когда количество рабочих часов в месяц больше, чем среднее в год количество рабочих дней в месяц. Министерство благосостояния рассчитывает величину минимальной ставки почасового тарифа за месяцы текущего года и публикует их на сайте Министерства благосостояния: <http://www.lm.gov.lv/text/2525>.