

СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В ЭСТОНИИ, 2016 ГОД



FM Capital
Consulting Ltd.

FM Capital Consulting AS
WWW.CAPITAL-CONSULTING.COM



ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ПРЕДПРИЯТИЙ

Ставка подоходного налога предприятий составляет 20%.

Если прибыль не распределяется, ставка подоходного налога предприятий составляет 0%.

Дивиденды

Дивиденды облагаются по ставке 20% (от брутто-суммы), а ставка подоходного налога с предприятий, которым облагаются нетто-дивиденды, составляет 20/80 (25%).

В определенных обстоятельствах распределенные дивиденды не облагаются налогом. Подоходный налог с предприятий не взимается с дивидендов, полученных от дочернего предприятия, зарегистрированного в Европейском Союзе или Швейцарии. Эстонская компания должна обладать не менее, чем 10% акций или голосов дочернего предприятия, распределяющего дивиденды. Данное исключение применяется в отношении дивидендов, полученных от дочернего предприятия, зарегистрированного за пределами Европейского Союза, если эстонская компания обладает не менее, чем 10% акций, или голосов дочернего предприятия, а само дочернее предприятие уплатило, или удержало подоходный налог до распределения дивидендов. Причем страной регистрации компании не должна быть страна с низкими налоговыми ставками.

Убыток

Понесенные предприятием убытки не исключаются из режима обложения подоходным налогом предприятий. Убытки могут быть без ограничений перенесены на будущие периоды.

Особые льготы и расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью

В отношении особых льгот применяется ставка подоходного налога 20/80 (25%). В отношении суммы особой льготы, включая подоходный налог и НДС, применяется социальный налог по ставке 33%. Фактически, все предоставляемые работникам льготы облагаются налогом, как особые льготы.

Любые расходы и выплаты, не связанные с предпринимательской деятельностью компании, подлежат обложению подоходным налогом по ставке 20/80 (25%).

Налоги с особых льгот удерживает работодатель.

Удержание налогов

В Эстонии не существует правил в отношении удержания налогов. Подоходным налогом предприятий облагаются следующие выплаты, осуществляемые нерезидентам:

- 1) Подлежащие уплате проценты. Подлежащие уплате проценты облагаются подоходным налогом предприятий по ставке 0% или 20%, если объем взимаемых

процентов превышает рыночный уровень.

- 2) Авторские отчисления. Авторские отчисления облагаются подоходным налогом предприятий по ставке 10% или 0%, если получателем отчислений является ассоциированная компания, зарегистрированная в другой стране Европейского Союза или в Швейцарии.
- 3) Плата за оказанные в Эстонии услуги. В отношении суммы платы за услуги применяется подоходный налог предприятий по ставке 10%.
- 4) Арендные платежи. Арендные платежи облагаются налогом по ставке 20%.

Тонкая капитализация

В Эстонии не существует правил в отношении тонкой капитализации.

Трансфертное ценообразование

Если стоимость сделки, осуществленной между связанными лицами, отличается от стоимости аналогичной сделки между несвязанными лицами, разница облагается подоходным налогом.

Связанные предприятия должны доказать стоимость сделки, исходя из принципа равноправия и незаинтересованности сторон в том, что касается использованных методов ценообразования, таких как неконтролируемая цена, цена перепродажи, издержки плюс фиксированная прибыль, разделение прибылей и коэффициент прибыльности по сделке.

Подарки, благотворительность и представительские расходы

Любые расходы эстонской компании, понесенные в связи с подарками и благотворительностью, облагаются подоходным налогом по ставке 20/80 (25%), с учетом ряда исключений в отношении недоходных организаций.

Расходы, понесенные в связи с размещением гостей, питанием и культурными мероприятиями для гостей, облагаются подоходным налогом по ставке 20/80 (25%), если суммы превышают необлагаемый уровень.

Доход от прироста капитала

Доход от прироста капитала в связи с продажей недвижимости в Эстонии или акций владеющей недвижимостью в Эстонии компании, а также в результате ликвидации владеющей недвижимостью в Эстонии компании облагается подоходным налогом по ставке 20/80 (25%) (для нерезидентов).

НДС

Обычная ставка НДС составляет 20%.

Уменьшенная ставка НДС составляет 9%.

Пороговый объем налогооблагаемых сделок в Эстонии, после достижения которого лицо должно регистрироваться в качестве обязанного по НДС, составляет 16 000 евро.

Пороговый объем сделок в случае дистанционной продажи составляет 35 000 евро.

В отношении следующих сделок применяется **0% ставка НДС**:

- Экспорт товаров и поставки в пределах ЕС
- Трансграничное оказание услуг (предприятие предприятию)
- Товары, помещенные в свободную таможенную зону или на франко-склад, а также некоторые товары, перечисленные в Приложении V к Директиве Совета ЕС 2006/112/ЕС, помещенные в налоговый склад
- Связанные с экспортом и импортом транспортные услуги, международные пассажирские перевозки
- Поставки самолетов, используемых авиаперевозчиком, действующим, в основном, на международных маршрутах
- Поставка морских судов для судоходства в открытом море
- Оказание услуг на борту судов и самолетов во время международных перевозок
- Поставка товаров в рамках дипломатических и консульских схем

Следующие сделки не облагаются НДС:

- Сделки с участием ценных бумаг и финансовые услуги
- Сделки с участием недвижимой собственности или ее частей (с возможностью налогообложения)
- Страховые сделки
- Арендные сделки с участием недвижимой собственности или ее частей (с возможностью налогообложения)
- Универсальные почтовые услуги
- Лотереи и азартные игры
- Некоторые образовательные услуги
- Сделки с участием услуг здравоохранения и социальной защиты

ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ АУДИТА

Наличие у предприятия обязательства **проходить аудит или обзорную проверку** устанавливается законом.

Аудит осуществляется (без исключений), если предприятие соответствует следующим требованиям:

- I. Как минимум 2 (два) из 3 (трех) следующих показателей в годовом отчете превышают:
 1. Доход от продаж или прибыль – 2,0 миллиона евро;
 2. Активы по состоянию на 31 декабря – 1,0 миллион евро;
 3. Среднее число работников – 30 человек.
- II. Как минимум 1 (один) из 3 (трех) следующих показателей в годовом отчете превышает:
 1. Доход от продаж или прибыль – 6,0 миллионов евро;
 2. Активы по состоянию на 31 декабря – 3,0 миллиона евро;
 3. Среднее число работников – 90 человек.

Обзорная проверка осуществляется (без исключений), если предприятие соответствует следующим требованиям:

- I. Как минимум 2 (два) из 3 (трех) следующих показателей в годовом отчете превышают:
 1. Доход от продаж или прибыль – 1,0 миллион евро;
 2. Активы по состоянию на 31 декабря – 0,5 миллиона евро;
 3. Среднее число работников – 15 человек.
- II. Как минимум 1 (один) из 3 (трех) следующих показателей в годовом отчете превышает:
 1. Доход от продаж или прибыль – 3,0 миллиона евро;
 2. Активы по состоянию на 31 декабря – 1,5 миллиона евро;
 3. Среднее число работников – 45 человек.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЧАСТНЫХ ЛИЦ

Подходный налог

В отношении дохода частных лиц применяется 20% ставка налогообложения.

Резиденты Эстонии уплачивают подходный налог с личного дохода, полученного в Эстонии или за границей.

Налог взимается со следующих типов личного дохода:

- Доход от работы
- Доход от бизнеса
- Доход от собственности/инвестиций: доход от аренды, авторские отчисления, проценты передачи собственности или бизнеса, дивидендов
- Прочие источники: пенсии, стипендии, гранты, награды, выигрыши в лотерею, страховые возмещения и выплаты из пенсионных фондов
- Доход юридического лица, зарегистрированного в юрисдикции с низкими налогами (в рамках регулирования контролируемых иностранных компаний)

Освобождения от налогов и налоговые льготы в отношении дохода частных лиц:

- Базовая необлагаемая налогом сумма: 1 848 евро ежегодно
- Налоговые льготы включают проценты по кредиту на покупку жилья, расходы на обучение, пожертвования некоммерческим организациям (не превышающие 50% подлежащего налогообложению дохода и ограниченные суммой в 1 920 евро)
- Льготы в отношении добровольных взносов пенсионного страхования могут составлять до 15% подлежащего налогообложению дохода и ограниченные суммой в 6 000 евро
- Дополнительные освобождения от налогов в размере до 1 848 евро предоставляются родителю с момента рождения второго ребенка до достижения им 17-летнего возраста

Социальные выплаты

Работодатель уплачивает социальный налог в размере 33%.

Работодатель уплачивает взнос по страхованию от безработицы в размере 0,8%.

Работник уплачивает дополнительный взнос по страхованию от безработицы в размере 1,6%.

Минимальное обязательство по социальному налогу составляет 128,70 евро в месяц. Соответствующий налог уплачивает работодатель.

ПРОЧИЕ НАЛОГИ НА ЧАСТНЫХ ЛИЦ

Налог на недвижимость

Единственный взимаемый в Эстонии налог – ежегодный земельный налог. Собственник земли уплачивает земельный налог в размере от 0,1 до 2,5% оценочной стоимости земли. Налогоплательщик освобожден от налога на землю под жилыми строениями.

Налог на наследство

Отсутствует

Налог на собственный капитал

Отсутствует

Налог на приобретение капитала

Отсутствует

Налог на капитал

Отсутствует

КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Для предприятий

Налоговый год

Налоговый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

Ежегодный финансовый отчет

Компания готовит и представляет ежегодный финансовый отчет до конца июня прошлого года.

Ежегодная налоговая декларация

Консолидированные налоговые декларации не представляются.

Требования в отношении подачи деклараций

Декларации должны подаваться и налоги уплачиваться ежемесячно к 10 числу календарного месяца (за прошлый месяц) путем самоисчисления. Обязанные по НДС компании обязаны подавать декларации по НДС до 20 числа календарного месяца (за прошлый месяц).

Штрафы

Начисляется штраф за невыполненные налоговые обязательства в размере 0,06% в сутки.

КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ ЧАСТНЫХ ЛИЦ

Налоговый год

Календарный год.

Декларирование и уплата налогов

Работодатель обязан удерживать подоходный налог с зарплаты работника и перечислять его налоговым органам. Работодатель обязан удерживать и уплачивать социальный налог.

Ежегодная декларация должна быть представлена к 31 марта, а налоги уплачены до 1 июля (на основании исчисления налогов за прошлый год). Срок уплаты налогов с дополнительного дохода – 1 октября.

Штрафы

Начисляется штраф за невыполненные налоговые обязательства в размере 0,06% в сутки.

Компания FM Capital Consulting предлагает услуги в части межгосударственного налогообложения и учреждения предприятий.

В том числе:

- Учреждение европейских компаний
- Предоставление правового заключения по запросу клиента
- Трансграничные сделки по слиянию компаний
- Профессиональное консультирование по вопросам НДС в ЕС
- Бухгалтерский учет и аудит

Обратите внимание на то, что настоящая брошюра была подготовлена для предоставления общих сведений в отношении налоговой системы Эстонии на основании открытой информации и законодательства. Настоящая брошюра не должна применяться в отношении конкретных случаев и должна использоваться с осторожностью. Для решения конкретных вопросов следует обратиться за консультациями к специалистам.