Erisoodustus 2023

2023 IV KVARTAL

Taotleja kuulub kontserni, mille omanikud (lõplikud kasusaajad) plaanivad kontserni restruktureerida selliselt, et selle kaks tegevusvaldkonda jagataks ühe valdusettevõtte asemel kahe valdusettevõtte vahel (moodustuks kaks kontserni). Selleks asutataks kontserni teine valdusühing, mille omanikeks saaksid esialgu taas kontserni praegused lõplikud kasusaajad ja mis omaks ka taotleja emaettevõtet. Seejärel toimuks veel üks tehing, mille osas taotleja maksuhaldurilt siduvat eelotsust küsib. Nimelt annaks kontsernide lõplikud kasusaajad oma n-ö taotleja kontserni valdusühingu osalusest 10% tasuta (kinkelepinguga) taotleja ühele juhatuse liikmele, arvestades tema senist tööd taotlejas ja motiveerimaks teda jätkama taotlejas ja n-ö taotleja kontsernis laiemalt. Osaluse saamiseks ei seata mingeid täiendavaid tingimusi. Taotleja palus maksuhalduril kinnitada, et planeeritav tehing ei ole Eestis maksustatav tulumaksuga ega mõne muu maksuga ei erisoodustusena, kingitusena ega muul alusel, seda mitte ühegi eespool nimetatud isiku või muu isiku tasandil.

Maksuhaldur nõustus taotlejaga selles, et kui üks füüsiline isik annab talle kuuluva vara (sh mõne äriühingu osaluse) omandiõiguse tasuta üle teisele füüsilisele isikule, selle eest konkreetset vastusooritust nõudmata, vastab selline tehing võlaõigusseaduse § 259 lg 1 kinkelepingu tunnustele. Maksuhaldur möönis ka, et füüsiliste isikute vaheline kinketehing ei ole tulumaksuseaduse järgi reeglina tõepoolest ei kingi andja ega saaja tasandil tulumaksuga maksustatav. Samas ei ole maksuhalduril selles asjas võimalik mööda vaadata taotleja juhatuse liikmele loodavas n-ö taotleja kontserni valdusühingus osaluse andmise asjaoludest ja põhjustest. Osalus antaks talle kui taotleja juhatuse liikmele ja võtmetöötajale seoses tema senise töö ja tegevusega taotlejas. Osaluse andmise eesmärgiks on motiveerida teda panustama taotlejasse ja tervesse n-ö taotleja kontserni ka tulevikus. Osaluse saamine on seega otseses põhjuslikus seoses taotleja juhatuse liikme senise töösuhtega taotlejas. Saadav valdusühingu osalus on ka rahaliselt mõõdetav hüve. Kuigi tsiviilõiguslikult oleks tegemist füüsiliste isikute vaheliste kinketehingutega, siis maksuõiguslikult ja sisult oleks tegemist erisoodustuse andmisega, mis maksustatakse tööandja tasandil tulumaksuseaduse § 48 lg 4 p 7 ja sotsiaalmaksuseaduse § 2 lg 1 p 7 kohaselt tulu- ja sotsiaalmaksuga. Maksuhalduri hinnangul ei välista erisoodustuseks lugemist ka asjaolu, et osalust ei antaks selles asjas tööandja või kontserni mõne teise äriühingu, vaid kontserni lõplikest kasusaajatest füüsiliste isikute arvelt.

Siduva eelotsuse kuupäev: 16.11.2023

Viimati uuendatud 07.05.2025