



MAKSU- JA TOLLIAMET

# Специальные льготы

Скачано 04.11.2022

# Содержание

<b>О специальной льготе</b> .....	<b>3</b>
<i><b>Работодатель</b></i> .....	<b>4</b>
<i><b>Работник</b></i> .....	<b>6</b>
<i><b>Лицо, входящее в один концерн с работодателем</b></i> .....	<b>8</b>

# О специальной льготе

Согласно части 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге, специальная льгота – это любой товар, услуга, натуральная выплата либо оцениваемая в денежном выражении льгота, которые предоставляются лицу, указанному в части 3 статьи 48, в связи с трудовыми или служебными отношениями, членством в органе управления или контроля юридического лица либо в связи с долгосрочными договорными отношениями, независимо от времени предоставления специальных льгот, то есть специальная льгота не всегда может быть связана с действующим договором. В итоге специальная льгота является частью заработной платы, обычно оплаченной в неденежной форме. В качестве исключения отдельные денежные выплаты рассматриваются как специальная льгота, и эти случаи точно установлены Законом о подоходном налоге.

В статье 48 Закона о подоходном налоге содержится примерный перечень специальных льгот, который не является окончательным. Таким образом, если предоставляемая работодателем выгода соответствует условиям специальной льготы, то она относится к налогообложению в качестве специальной льготы независимо от того, что конкретная выгода не указана в статье 48 Закона о подоходном налоге.

## Пример 1

Работник уходит на пенсию, но бывший работодатель вспоминает о нём и в честь юбилея дарит подарок. Тем не менее, это специальная льгота, поскольку работодатель делает подарок, потому что это был его бывший работник.

Льгота может рассматриваться как специальная льгота, если выполняются следующие условия – эта льгота, предоставляется работодателем работнику в результате трудовых отношений, и она является финансово оцениваемой для работника.

При рассмотрении льготы, предоставляемой работнику в качестве специальной льготы, не имеет значения, понес ли сам работодатель расходы на предоставленную льготу.

**Согласно статье 65 Закона об общей части гражданского кодекса**, стоимостью предмета считается ее обычная стоимость, если законом или сделкой не предусмотрено иное. Обычной стоимостью предмета является его средняя местная цена продажи (рыночная цена).

## Пример 2

Работодатель получает бесплатные билеты на концерт от своего партнера по договору и раздает их своим сотрудникам. Это рассматривается как специальная льгота, налогооблагаемой стоимостью которой является рыночная цена таких концертных билетов. Таким образом, стоимость специальной льготы обычно определяется на основе рыночной цены товаров или услуг, предоставляемых в качестве специальной льготы.

**К специальным льготам не относятся денежные выплаты, которые обычно считаются**

заработной платой, премиями или аналогичными выплатами, облагаемыми подоходным налогом или не облагаемыми подоходным налогом.

## Работодатель

Согласно части 2 статьи 48 Закона о подоходном налоге, следующие лица считаются работодателями:

- ✓ юридическое лицо – резидент
- ✓ физическое лицо – резидент
- ✓ государственное и муниципальное учреждение
- ✓ нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7) или работников.

### ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО – РЕЗИДЕНТ

Согласно части 2 статьи 6 Закона о подоходном налоге, юридическое лицо, является резидентом, если оно учреждено на основании законодательства Эстонии. Резидентами также являются европейские компании (*Societas Europaea*, SE) и европейские кооперативы (*Societas Cooperativa Europaea*, SCE), место деятельности которых зарегистрировано в Эстонии.

Согласно статье 24 Закона об общей части Гражданского кодекса, юридическое лицо является либо частным, либо публично-правовым. Согласно части 1 статьи 25, частноправовое юридическое лицо – это юридическое лицо, учрежденное в частных интересах и на основании закона, касающегося данного вида юридических лиц. Частноправовыми юридическими лицами являются **полное товарищество, коммандитное товарищество, товарищество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, коммерческий кооператив, некоммерческое объединение и целевой фонд.**

Согласно части 2 статьи 25, публично-правовое юридическое лицо – это государство, единицы местного самоуправления и другие юридические лица, учрежденные в общественных интересах и на основании закона, касающегося этого юридического лица.

## ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО – РЕЗИДЕНТ

Согласно части 1 статьи 6 Закона о подоходном налоге, физическое лицо является резидентом, если оно имеет место жительства в Эстонии или пребывает в Эстонии не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев. Лицо считается резидентом со дня его прибытия в Эстонию. Резидентом является также дипломат Эстонии, пребывающий на службе за рубежом. Физическое лицо – резидент является налогоплательщиком в соответствии со статьей 48 Закона о подоходном налоге, если оно выступает в качестве работодателя (часть 2 статьи 2 Закона о подоходном налоге).

Если резидентство юридического или физического лица, указанное в международном договоре, отличается от резидентства, указанного в законе, или если международный договор предусматривает более благоприятные условия для налогообложения дохода, чем те, которые установлены законом, применяется международный договор.

## ГОСУДАРСТВЕННОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Согласно статье 38 Закона о Правительстве Республики, органами исполнительной власти являются правительственные учреждения и государственные учреждения, подведомственные правительственным учреждениям. Правительственными учреждениями являются министерства, оборонительные войска и Государственная канцелярия и уездные управы, а также департаменты и инспекции и их местные учреждения, наделенные полномочиями исполнительной государственной власти. Законом могут предусматриваться также другие правительственные учреждения.

Государственные учреждения, подведомственные правительственным учреждениям, создаются, реорганизуются и прекращают свою деятельность Правительством Республики или органами государственной власти в порядке, определяемом Правительством Республики, если иное не предусмотрено законом.

Правительственные учреждения и государственные учреждения, подведомственные правительственным учреждениям, регистрируются в государственном реестре государственных и муниципальных учреждений.

Учреждения единиц местного самоуправления – это органы власти и учреждения, управляемые органами власти.

## НЕРЕЗИДЕНТ, ИМЕЮЩИЙ В ЭСТОНИИ ПОСТОЯННОЕ МЕСТО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИЛИ РАБОТНИКОВ.

Возникновение постоянного места деятельности нерезидента в Эстонии регулируется статьей 7 Закона о подоходном налоге. Если международный договор предусматривает более благоприятные условия для налогоплательщика в отношении создания постоянного места деятельности, то применяется международный договор.

Если у нерезидента имеется постоянное место деятельности в Эстонии, то специальные льготы

работникам нерезидента (независимо от резидентства работников), выплаченные за счет этого постоянного места деятельности, подлежат налогообложению. Если международным договором предусмотрены более благоприятные условия налогообложения специальных льгот, применяется международный договор. Льготы, предоставляемые нерезидентом своим работникам, проживающим в Эстонии, также облагаются налогом как специальная льгота.

## Работник

Работник как получатель специальной льготы – понятие более широкое, чем только в значении, предусмотренном Законом о трудовом договоре. С точки зрения специальной льготы не важно, какой закон регулирует трудовые отношения. Согласно части 3 статьи 48 Закона о подоходном налоге, работник:

- ✓ лицо, работающее по трудовому договору
- ✓ публичный служащий (часть 1 статьи 13)
- ✓ член органов управления и контроля (статья 9)
- ✓ физическое лицо, которое продает работодателям товары в течение периода, превышающего шесть месяцев
- ✓ физическое лицо, работающее или оказывающее услуги на основании договора подряда или поручения либо иного обязательственного договора

Согласно части 6 статьи 48 Закона о подоходном налоге, в качестве специальной льготы облагаются также те блага или льготы, которые работодатель предоставляет супругу, спутнику жизни или родственнику по прямой или боковой линии вышеупомянутого лица, либо которые предоставляют лицо, входящее в один с работодателем концерн.

### ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ

В качестве лица, работающего на основании трудового договора, рассматриваются все лица, заключившие трудовой договор с работодателем.

При налогообложении специальных льгот, предоставленных лицу, работающему на основании трудового договора, не важно, с какой нагрузкой работает человек, приостановил ли трудовой договор на момент предоставления специальной льготы, предусмотрены ли льготы в трудовом договоре или коллективном договоре и т.д.

#### ПУБЛИЧНЫЙ СЛУЖАЩИЙ

Согласно Закону о публичной службе, чиновник является лицом, находящимся в общественно – правовых отношениях с государством или единицей местного самоуправления.

Лица, указанные в части 3 статьи 2 Закона о публичной службе (члены Рийгикогу, члены Европейского парламента, Президент Республики, члены Правительства Республики, судьи, канцлер юстиции, государственный примиритель, члены собрания местного самоуправления, члены волостной или городской управы, мэры части волости или города) рассматриваются как чиновники по смыслу Закона о подоходном налоге (часть 1 статьи 13 Закона о подоходном налоге).

#### ЧЛЕН ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Согласно статье 9 Закона о подоходном налоге органом управления или контроля юридического лица являются любые уполномоченные органы или лица, которые согласно закону, действие которого распространяется на соответствующее юридическое лицо, договору о создании товарищества, уставу либо иному правовому акту, регулирующему деятельность юридического лица, имеют право участвовать в управлении деятельностью юридического лица или проверке деятельности его руководящего органа.

Органом управления или контроля в числе прочих является правление, совет, участник полного или командитного товарищества, уполномоченный представлять товарищество, прокурис, учредитель (до регистрации юридического лица в регистре), ликвидатор, управляющий имуществом банкрота, аудитор, ревизор или ревизионная комиссия. Органами управления считаются также заведующий филиалом иностранного коммерческого товарищества, и исполнительный руководитель постоянного места деятельности нерезидента (статья 9 Закона о подоходном налоге).

#### ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ ПРОДАЕТ РАБОТОДАТЕЛЯМ ТОВАРЫ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА, ПРЕВЫШАЮЩЕГО ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ

При продаже товаров работодателю физическое лицо считается работником по смыслу статьи 48 Закона о подоходном налоге в случае, если товары продаются в течение длительного периода более 6 месяцев. При оценке временного критерия исходят из длины периода продажи товаров. Если продажа товаров согласована на более 6 месяцев, физическое лицо считается работником с начала такого соглашения (независимо от частоты продажи отдельных товаров). Таким образом, предоставление специальной льготы должно происходить лицу, с которым у лица, предоставляющего специальную льготу, имеются или были деловые отношения.

## ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ИЛИ ОКАЗЫВАЮЩЕЕ УСЛУГИ НА ОСНОВАНИИ ДОГОВОРА ПОДРЯДА ИЛИ ПОРУЧЕНИЯ ЛИБО ИНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННОГО ДОГОВОРА

Лицо, оказывающее услугу работодателю по обязательственно-правовому договору, считается работником в значении статьи 48 Закона о подоходном налоге, независимо от продолжительности такой услуги.

**В случае льгот, предоставленных вышеупомянутым физическим лицам, после прекращения поставки ими услуг или товаров, необходимо оценить, была ли льгота предоставлена в силу договорных отношений или нет.**

**В качестве специальной льготы облагаются налогом также льготы, предоставляемые работодателем супругу работника, спутнику жизни или родственнику напрямую, или по боковой линии.**

Спутник жизни – это неопределенное юридическое понятие, и в качестве получателей специальных льгот ему придается то же значение, что и супругу (е), предполагающее общий экономический интерес независимо от формальных отношений. Родственники напрямую и по боковой линии – это понятия, вытекающие из семейного права.

В случае прямого родства это родители и дети (также бабушки, дедушки, внуки), а в случае родства по боковой линии – сестры, братья, тети, дяди.

## Лицо, входящее в один концерн с работодателем

### СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ЛИЦОМ, ПРИНАДЛЕЖАЩИМ К ТОМУ ЖЕ КОНЦЕРНУ, ЧТО И РАБОТОДАТЕЛЬ

Специальная льгота, предоставляемая работодателем, также является специальной льготой, если она предоставляется лицом, принадлежащим к тому же концерну, что и работодатель.

Согласно Коммерческому кодексу, материнская компания вместе со своими дочерними предприятиями рассматривается как концерн. Таким образом, в случае концерна необходимо проводить различие между собственными работниками и работниками другого концерна, где плательщиком налога по специальной льготе является не формальное лицо, предоставляющее льготу, а лицо, являющееся работодателем получателя льготы.

Обратите внимание, что филиал не является концерном. Филиал установлен статьей 384 Коммерческого кодекса, а налогообложение регулируется статьей 53 Закона о подоходном налоге.

Работник обязан уведомить работодателя о получении специальной льготы от лица, принадлежащего к тому же концерну, что и его работодатель. Порядок уведомления работником работодателя о льготе, полученной от другого предприятия, входящего в концерн, должен регулировать сам работодатель, поскольку в Законе о подоходном налоге такого порядка не установлено. Как правило, предприятия, входящие в концерн, общаются друг с другом и информируют друг друга внутри концерна о льготе и о сумме льготы, предоставленной работнику другого предприятия.

В случае концерна важно различать три разных случая налогообложения специальных льгот.

#### **а. Весь концерн находится в Эстонии**

Например, эстонская материнская компания организует информационный день внутри концерна и берет все расходы по проведению мероприятия на себя. В рамках информационного дня также предоставляется питание.

Материалы, распространяемые в информационный день (включая ручку), не являются материальными благами, предоставляемыми сотруднику – это необходимые для работы средства.

Однако при этом каждый работодатель платит налог за питание (специальная льгота) своих работников сам, даже если все расходы несет материнская компания. Таким образом, материнская компания платит налог со специальных льгот предоставленных своим работникам, а дочернее предприятие платит налог со специальных льгот своих работников, предоставленных материнской компанией.

Существует два основных способа узнать сумму специальной льготы:

- ✓ материнская компания выставляет счет дочернему предприятию, перепродавая или предъявляя требование о возмещении стоимости питания для ее работника. В этом случае дочернее предприятие понесло расходы, и уплатило с них налог
- ✓ материнская компания не выставляет счет, но информирует дочернее предприятие о сумме, которая учитывается как специальная льгота. Способ предоставления такой информации предприятия концерна определяют самостоятельно. Дочернее предприятие уплачивает налог за предоставленные своим работникам специальные льготы, даже если оно фактически не понесло расходов. Расходы, понесенные материнской компанией, рассматриваются как связанные с ее деятельностью, и обязательства по двойному налогу

✓ не возникают.

**б. Работник находящегося в Эстонии предприятия концерна получает специальную льготу от находящегося за рубежом предприятия концерна**

Например, эстонское дочернее предприятие направляет сотрудника за границу для работы в своей материнской компании. Работник посещает прием, встречу или подобное мероприятие, включая организацию питания, культурное обслуживание.

Налогообложение в зарубежном государстве осуществляется в соответствии с законодательством этого государства, и, если расходы, понесенные материнской компанией, подлежат налогообложению в зарубежном государстве (т.е. включаются в налогооблагаемый доход, даже если конкретный расход может быть освобожден от налогообложения в определенной степени), эстонское дочернее предприятие не несет обязательств по двойному налогу на этот расход. Эстонское дочернее предприятие несет налоговые обязательства в отношении льготы, предоставленной его работнику, только в том случае, если эта льгота не включена в налогооблагаемый доход материнской компании за рубежом (например, облагается налогом на уровне частного лица).

**в. Прибывший в Эстонию работник зарубежного предприятия концерна получает специальную льготу от находящегося в Эстонии предприятия концерна**

Статья 48 Закона о подоходном налоге регулирует льготы, предоставляемые эстонскими работодателями своим работникам, которые рассматриваются как специальные льготы. Хотя лицо принадлежит к тому же концерну, другое предприятие концерна находится в зарубежном государстве, и статья 48 не регулирует налогообложение работника предприятия концерна, находящегося за рубежом, в качестве специальной льготы в Эстонии. Согласно эстонскому законодательству, этот работник рассматривается как гость и облагается налогом согласно положениям статьи 49 Закона о подоходном налоге. Таким образом, в налогообложении нет изменений по сравнению с предыдущим – это расходы на прием гостей или на сделанные им подарки.