Порядок заполнения

1. Нерезидент уплачивает подоходный налог с дохода, полученного из эстонского источника дохода, согласно статье 29 Закона о подоходном налоге (далее – ЗПН). Доход нерезидента, который в Эстонии не облагается подоходным налогом, предусмотрен статьёй 31 ЗПН.

Если у лица нет личного кода Эстонской Республики, то регистрационный код выдаёт Налогово-таможенный департамент.

2. Подоходный налог, удержанный по ставкам, установленным частью 1 статьи 43 ЗПН или договором об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов (далее – налоговый договор), является окончательным подоходным налогом для получателя выплаты – нерезидента при налогообложении дохода, полученного из источника дохода Эстонии, в части выплат, перечисленных в статье 41 ЗПН. В этом случае декларацию о доходах подавать не нужно.

3. Форма A1 представляется нерезидентом, а также управляющим эстонского и иностранного договорного инвестиционного фонда и акционерным инвестиционным фондом или управляющим акционерного инвестиционного фонда, если фонд получил доход, указанный в статье 31^3 ЗПН (рентный доход) или в статье 31^4 ЗПН (проценты), с которого не был удержан подоходный налог на основании статьи 41 ЗПН. Если доход, являющийся основанием для получения процентов от другого фонда, облагается налогом на уровне фонда, то в таком случае декларацию подавать не нужно.

4. Доходы, полученные трастовым фондом, иностранным юридическим лицом, объединением лиц или совокупностью активов, которые в соответствии с законодательством государства его учреждения не рассматриваются при обложении подоходным налогом в качестве юридического лица, облагаются налогом в виде дохода нерезидента пропорционально его доле или с правом участия или голоса в указанном лице.

Если вышеназванные участники или члены объединения или юридического лица либо сособственники совокупности активов не известны или если не доказана их резидентство, то доход присваивается объединению, юридическому лицу или совокупности активов, а также при удержании и уплате подоходного налога с выплат, производимых этому лицу, и декларировании дохода применяются положения, касающиеся нерезидента.

5. На основании части 13 статьи 29 ЗПН, если не имеющие статус юридического лица объединение или совокупность активов находятся под юрисдикцией, не сотрудничающей в налоговых вопросах, то при удержании подоходного налога применяются положения, касающиеся юридического лица, находящегося под юрисдикцией, не сотрудничающей в налоговых вопросах.

6. Нерезидент, получивший в налоговом периоде в Эстонии доход от предпринимательской деятельности, представляет форму E1. Выгода от отчуждения имущества декларируется в форме V1.

7. Физическое лицо – резидент другого государства – участника соглашения о Европейской экономической зоне (помимо государств Европейского союза, Исландия, Лихтенштейн и Норвегия) (далее – резидент государства соглашения), получившее облагаемый налогом доход в Эстонии на основании статьи 31^1 Закона о подоходном налоге, может производить налоговые вычеты, установленные главой 4 Закона о подоходном налоге.

8. Налогоплательщик, состоявший в браке или в зарегистрированном сожительстве по состоянию на последний день налогового периода и если вычеты налогоплательщика расходов на обучение, указанные в статье 26, превышают предельные ставки, указанные в статье 28^2 Закона о подоходном налоге, то неиспользованную часть вычетов может вычесть из своего облагаемого налогом дохода супруг или зарегистрированный сожитель налогоплательщика, если в налоговом периоде действовала общность имущества супругов или зарегистрированных сожителей.

Указанные вычеты, в порядке, установленном частью 2^1 статьи 44 Закона о подоходном налоге, могут также производить супруги или зарегистрированные сожители, один из которых является резидентом, а другой является резидентом государства соглашения или оба являются резидентами государства соглашения.

Для осуществления вычетов резидент иного государства – участника соглашения представляет декларацию о доходах, установленную постановлением министра финансов № 30 от 14 июня 2011 года «Декларирование дохода физического лица – резидента».

Подача декларации о доходах и уплата подоходного налога

9. Нерезидент обязан представить в Налогово-таможенный департамент декларацию о доходах, полученных в налоговом периоде, не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом. Согласно части 8 статьи 136 Закона об общей части Гражданского кодекса, если предусмотренный для исполнения обязательства срок выпадает на государственный праздник или иной выходной день, срок считается наступившим в первый рабочий день, следующий за выходным днём.

10. Налоговую декларацию подписывает налогоплательщик или лицо, уполномоченное подписывать её от имени налогоплательщика.

11. Лицо, подающее декларацию о доходах, обязано по требованию Налогово-таможенного департамента представить дополнительные документы, необходимые для исчисления налога.

12. На основании части 3 статьи 44 ЗПН физическое лицо – нерезидент обязано в течение одного месяца с момента объявления банкротства представить декларацию о доходах. Декларация представляется за период с начала календарного года и до объявления банкротства. Декларация о доходах по части календарного года, следующего за объявлением банкротства, подается в обычном порядке к 30 апреля следующего года.

В случае объявления банкротства учёт облагаемых подоходным налогом доходов и расходов, а также уплаченного и удержанного подоходного налога ведётся отдельно по части налогового периода, предшествующей объявлению банкротства, и части, следующей за ним.

13. Сумма налога, подлежащая уплате, уплачивается не позднее 1 октября календарного года, следующего за налоговым периодом, на банковский счёт Налогово-таможенного департамента. Номер ссылки для уплаты налога можно найти на веб-сайте налогового управляющего.

14. Переплаченный физическим лицом подоходный налог возвращается Налогово-таможенным департаментом на банковский счёт налогоплательщика, указанный в налоговой декларации, или на банковский счёт третьего лица на основании письменного заявления налогоплательщика. Переплаченную сумму налога Налогово-таможенный департамент возвращает не позднее 1 октября календарного года, следующего за налоговым периодом.

Согласно части 8 статьи 136 Закона об общей части гражданского кодекса, если установленный для возврата налога срок выпадает на государственный праздник или иной выходной день, срок считается наступившим в первый рабочий день, следующий за выходным днём.

Общие данные

15. **В пункте 1 формы A1** указывается календарный год, в котором нерезидент получил доход в Эстонии.

16. **В пункте 2 формы A1** указываются общие данные налогоплательщика.

В случае, если нерезидент или инвестиционный фонд не имеет регистрационного кода в Эстонии, он обращается в Налогово-таможенный департамент и передаёт данные, необходимые для его регистрации, и ему выдаётся регистрационный код.

В пункте 2.1 декларируются данные о физическом лице – нерезиденте. Здесь также декларируется личный код Эстонии или регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии. В пункте 2.2 декларируются данные о юридическом лице – нерезиденте. Если участники трастового фонда или иной совокупности активов не известны, то применяются положения, касающиеся юридического лица – нерезидента. В пункте 2.3 декларируются данные управляющего инвестиционного фонда, а в пункте 2.4 декларируются данные договорного инвестиционного фонда.

Облагаемый налогом доход, полученный в Эстонии

17. **В таблице 3.1 формы A1** декларируется доход, полученный в налоговом периоде, за исключением дохода, полученного на основании договора страхования жизни с инвестиционным риском, который декларируется в таблице 3.2 формы A1, и дохода от сдачи в наём жилого помещения, декларируемого в таблице 3.3.

18. В графах 1 и 2 указываются регистровый или личный код и название государственного учреждения Эстонии или органа местного самоуправления, осуществившего выплату, юридического лица – резидента, предпринимателя – физического лица или работодателя, нерезидента, действующего в Эстонии в качестве работодателя, постоянного места деятельности нерезидента в Эстонии (далее – плательщик).

19. В графе 3 указывается код, соответствующий виду дохода на основании модельного договора OECD:

6 – доход от сдачи в аренду (пункт 2 части 6 статьи 29 и статья 31^3 ЗПН), за исключением дохода от сдачи внаём жилого помещения, декларируемого в таблице 3.3;

10 – дивиденды или другие отчисления от прибыли (пункт 7^1 статьи 29 ЗПН), если он облагается налогом на основании статьи 50^1 и части 53 статьи 61 на уровне коммерческого объединения, выплачивающего дивиденды, или если он уплачен из прибыли, полученной при применении режима, установленного статьёй 52^1 Закона о подоходном налоге);

11 – проценты, полученные в связи с долей участия в договорном инвестиционном фонде, акционерном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50% имущества которого во время уплаты процентов, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент получения процентов у получателя процентов было не менее 10 процентов участия (часть 7 статьи 29 и часть 1 статьи 31^4 ЗПН);

12 – лицензионные платежи, за исключением платежей, указанных в коде 12a;

12a – лицензионные платежи за пользование промышленного, торгового или научного оборудования;

13a – выплаты, полученные на основании страхового договора обязательной накопительной пенсии и выплаты из обязательного пенсионного фонда а также выплаты с пенсионного инвестиционного счёта, установленные частью 1 статьи 20^1 ЗПН, облагаемые подоходным налогом по ставке, предусмотренной частью 1 статьи 4 ЗПН, если получателю выплаты осталось более пяти лет до достижения пенсионного возраста по старости;

13b – выплаты, полученные на основании страхового договора дополнительной накопительной пенсии из добровольного пенсионного фонда, установленные частью 1 статьи 21 ЗПН, облагаемые подоходным налогом по ставке, предусмотренной частью 1 статьи 4 ЗПН, если получателю выплаты осталось более пяти лет до достижения пенсионного возраста по старости.

Здесь указываются выплаты на основании договора общеевропейского персонального пенсионного продукта или PEPP (далее – договор PEPP), производимые поставщиком PEPP с эстонского субсчёта, а также выплаты, производимые Департаментом социального страхования на основании части 5 статьи 72^4 Закона о накопительных пенсиях;

15 – доход от заработной платы за работу по трудовому договору или договору, заключенному на основании обязательственно-правового договора на выполнение работ или оказание услуг, полученный физическим лицом – нерезидентом от работы в Эстонии (части 1 и 1^1 статьи 13 ЗПН), если его работодателем является орган государственной власти или местного самоуправления Эстонии; резидент; нерезидент, действующий в Эстонии в качестве работодателя, а также через постоянное место деятельности в Эстонии или за его счёт; доход лица от работы в Эстонии за срок не менее 183 дней в течение 12 последовательных календарных месяцев (за исключением компенсации, полученной работником по окончании или прекращении трудовых отношений, которая указана в коде 15a), вознаграждение, полученное физическим лицом – нерезидентом за работу на воздушном или морском судне, осуществляющем международные пассажирские или грузовые перевозки, если работодатель физического лица – нерезидента либо оператор такого воздушного или морского судна является лицом, указанным в части 1 статьи 29 ЗПН; вознаграждение, выплаченное члену судового экипажа – нерезиденту, облагается налогом по ставке, указанной в части 6 статьи 4 ЗПН (0%), если оно выплачено за работу на судне, соответствующем условиям части 5 или 6 статьи 13 ЗПН.

Согласно части 1^3 статьи 29 ЗПН, работодателем лица считается компания-арендатор, если физическое лицо – нерезидент исполняет в Эстонии трудовые обязанности в рамках аренды рабочей силы для компании-арендатора, учреждённой органом государственной власти или местного самоуправления Эстонии, резидентом, нерезидентом, действующим в Эстонии в качестве работодателя или через постоянное место деятельности.

Исходя из пункта 7 части 1 статьи 18 Закона о налогообложении, нерезидент, передавший своих работников в аренду эстонской компании-арендатору, обязан до начала деятельности зарегистрироваться в Эстонии в Налогово-таможенном департаменте и согласно части 3^2 статьи 40 ЗПН удерживать подоходный налог с заработной платы, выплачиваемой за выполнение работы в Эстонии (части 1 и 1^1 статьи 13 Закона о подоходном налоге).

Поводом для регистрации подразделений, указанных в пункте 6, в дальнейшем, помимо деятельности в Эстонии, станет возникновение в Эстонии обязанности по уплате налогов. Указанные в пункте 7 лица и подразделения, у которых будут работники в Эстонии, должны в дальнейшем зарегистрироваться до начала деятельности в Эстонии.

Подоходным налогом облагается вознаграждение, выплаченное нерезиденту на основании статьи 5^2 Закона об условиях труда командированных в Эстонию работников (часть 1^4 статьи 29 Закона о подоходном налоге);

15a – компенсация, выплачиваемая работодателем по окончании или прекращении трудовых отношений;

16 – вознаграждение члена органа управления или контроля юридического лица – резидента или члена органа управления постоянного места деятельности нерезидента в Эстонии;

17 – вознаграждения, выплаченные художнику или спортсмену в связи с его выступлением в Эстонии или исполнением либо выставлением в Эстонии его произведений. Здесь также указываются вознаграждения, выплаченные третьему лицу – нерезиденту за осуществлявшуюся в Эстонии деятельность художника или спортсмена, являющегося резидентом или нерезидентом;

18 – пенсия и иная аналогичная выплата, за исключением пенсии, указанной в кодах 18a, 18b и 21a;

18a – пенсия, выплаченная эстонским государством на основании закона;

18b – выплаты, указанные в части 5 статьи 72^4 Закона о накопительных пенсиях, облагаемые налогом по ставке 10%, установленной частью 4 статьи 20^1 ЗПН, если получатель выплаты достиг пенсионного возраста по старости, установленном Законом о государственном пенсионном страховании, или у него до достижения этого возраста осталось не более пяти лет;

19 – вознаграждение, полученное от работы на государственной службе (за исключением компенсации, выплачиваемой служащему при освобождении от службы, указанной в коде 19a); компенсация по временной нетрудоспособности, выплачиваемая работодателем;

19a – компенсация, выплачиваемая служащему при освобождении от службы;

20 – доход студента;

21 – прочий доход на условиях, установленных статьёй 19 ЗПН, включая пособия, субсидии, стипендии, выигрыши в азартных играх; премии в области культуры, спорта и науки; компенсации, выплаченные на основании Закона о семейных пособиях; страховые выплаты, выплаченные нерезиденту Кассой здоровья, Эстонской кассой по безработице или страховым обществом – резидентом либо через постоянное место деятельности в Эстонии страхового общества или за его счёт;

21a – выплаты страховщика, произведённые на основании части 2 статьи 21 ЗПН, облагаемые налогом по ставке 10%, на основании статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, или полученные на основании эквивалентного договора страхования дополнительной накопительной пенсии, произведённые после достижения страхователем возраста, установленного частью 3 статьи 63 или частью 2 статьи 72^7 Закона о накопительных пенсиях, но не ранее, чем по истечении пяти лет со дня заключения договора или ликвидации страховщика; или выплаты из добровольного пенсионного фонда дополнительной накопительной пенсии, произведённые на основании части 2 статьи 21 ЗПН, облагаемые налогом по ставке 10%, произведённые после достижения владельцем паёв возраста, установленного частью 3 статьи 63 или частью 2 статьи 72^7 Закона о накопительных пенсиях, но не ранее истечения пяти лет со дня первоначального приобретения паёв добровольного пенсионного фонда или ликвидации добровольного пенсионного фонда или выплаты нерезиденту с эстонского субсчёта по договору PEPP на условиях, предусмотренных статьёй 21 ЗПН.

20. В графе 4 указывается сумма полученной выплаты.

21. В графе 5 указывается ставка налога исходя из налогового договора, если между Эстонской Республикой и иностранным государством есть действующий налоговый договор и, если Налогово-таможенному департаменту представлен документ, подтверждающий получателя дохода и его резидентство. В случае, если выплата произведена резиденту государства, с которым у Эстонии нет действующего налогового договора, применяются ставки налога, установленные частью 1 статьи 43 ЗПН.

22. В графе 6 указывается подоходный налог, подлежащий уплате с полученного дохода, получаемый при умножении суммы дохода, полученного в налоговом периоде, на ставку подоходного налога, применяемую к данному виду дохода в данном налоговом периоде, или ставку налога, установленную налоговым договором.

23. Графа 7. Если договорный инвестиционный фонд и акционерный инвестиционный фонд получили проценты, указанные в статье 31^4 ЗПН, а подоходный налог удержан больше, чем предусмотрено, то фонд, получивший доход, может скорректировать своё налоговое обязательство, указав в графе 7 сумму подоходного налога, удержанного с процентов (пункт 4 статьи 41 ЗПН). Излишне удержанный подоходный налог можно вычесть в размере обязательства по уплате подоходного налога.

24. **В таблице 3.2** указываются суммы, полученные на основании договора страхования жизни с инвестиционным риском, и страховые взносы, уплаченные страхователем, если данный договор страхования жизни с инвестиционным риском не включён в систему инвестиционного счёта.

25. На основании пункта 10 части 1 статьи 31 ЗПН подоходным налогом не облагается доход, который страховщик-нерезидент, не имеющий постоянного места деятельности в Эстонии, получает от имущества, являющегося базовым активом договора страхования жизни с инвестиционным риском, если согласно договору страховщик имеет обязанность перед страхователем, застрахованным лицом или бенефициаром как минимум в стоимости базового актива. Доход, полученный на основании договора страхования жизни с инвестиционным риском в указанном в графе 8 налоговом периоде, умножается на ставку налога, установленную частью 1 статьи 4 ЗПН.

Если выплаты по договору страхования жизни с инвестиционным риском, заключённому до 1 августа 2010 года, производились до 1 января 2024 года, то из суммы, указанной в части 3 статьи 20 ЗПН, помимо страховых взносов, уплаченных с 1 января 2024 года, вычитается также часть страховых взносов, уплаченных до 31 декабря 2023 года, превышающая выплаты, произведённые до той же даты.

По каждому договору страхования жизни с инвестиционным риском на основании выданной страховщиком справки заполняется отдельная строка.

26. **В таблице 3.3** нерезидент, акционерный инвестиционный фонд или договорной инвестиционный фонд декларирует доход от найма жилого помещения (статья 39^1 ЗПН). Согласно статье 39^1 ЗПН, с платы, полученной на основании договора найма жилого помещения (часть 1 статьи 16 ЗПН) и без документальных доказательств, в декларации о доходах вычитается 20% на покрытие расходов, связанных со сдачей в наём.