

Объявлен
постановлением Президента Республики
от 27 декабря 1999 г. N 709

ЗАКОН О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ¹

**Принят 15 декабря 1999 года
(RT I, 2004, 59, 414)**

(в редакции Законов Эстонской Республики)

от 14.06.2000 (ПАЭ, 2000, 38, 377) с 01.01.2000
от 14.06.2000 (ПАЭ, 2000, 39, 359) с 01.01.2001
от 06.12.2000 (ПАЭ, 2001, 5, 667) с 01.01.2001
от 13.12.2000 (ПАЭ, 2001, 10, 675) с 01.01.2001
от 17.01.2001 (ПАЭ, 2001, 21, 69) с 01.03.2001
от 09.05.2001 (ПАЭ, 2001, 44, 283) с 01.01.2002
от 13.06.2001 (ПАЭ, 2001, 37, 359) с 01.01.2002
от 12.09.2001 (ПАЭ, 2001, 43, 480) с 01.10.2001 см.
от 24.10.2001 (RTI, 2001, 91, 544) с 01.01.2002 см.
от 20.02.2002 (RTI, 2002, 23, 131) с 01.03.2002
от 25.04.2002 (RTI, 2002, 41, 253) с 01.01.2002
от 15.05.2002 (RTI, 2002, 44, 284) с 01.07.2002 см.
от 15.05.2002 (ПАЭ, 2003, 9, 297) с 01.01.2003 см.
от 19.06.2002 (ПАЭ, 2003, 10, 377) с 01.10.2002
от 11.12.2002 (RTI, 2002, 111, 662) с 01.01.2003
от 29.01.2003 (RTI, 2003, 18, 105) с 01.03.2003 см.
от 07.08.2003 (ПАЭ, 2004, 6, 387) с 01.09.2003
от 10.12.2003 (ПАЭ, 2004, 6, 549) с 01.01.2004
от 17.12.2003 (RTI, 2003, 88, 587) с 01.01.2004 см.
от 17.12.2003 (RTI, 2003, 88, 591) с 01.01.2004
от 14.04.2004 (RTI, 2004, 36, 251) с 01.05.2004
от 14.04.2004 (ПАЭ, 2004, 19, 252) с 01.05.2004
от 20.05.2004 (RTI, 2004, 45, 319) с 27.05.2004 см.
от 18.11.2004 (ПАЭ, 2005, 2, 568) с 01.01.2005
от 08.12.2004 (RTI, 2004, 89, 604) с 01.01.2006
от 06.04.2005 (RTI, 2005, 22, 148) с 01.01.2006

¹ Неофициальный русский перевод текста предоставлен © Порталом Республики Эстония (<http://estonia.news-city.info/>).
Режим доступа: http://estonia.news-city.info/docs/sistemse/dok_iegxwo/index.htm

от 20.04.2005 (RTI, 2005, 25, 193) с 01.07.2005 см.
от 20.06.2005 (RTI, 2005, 36, 277) с 01.01.2006 см.
от 28.09.2005 (RTI, 2005, 54, 430) с 01.01.2006
от 12.10.2005 (RTI, 2005, 57, 451) с 18.11.2005
от 26.01.2006 (RTI, 2006, 7, 40) с 04.02.2006
от 26.01.2006 (RTI, 2006, 7, 41) с 13.02.2006
от 10.05.2006 (RTI, 2006, 26, 193) с 01.01.2007
от 31.05.2006 (RTI, 2006, 28, 208) с 01.01.2007 см.
от 07.06.2006 (RTI, 2006, 30, 232) с 01.01.2007
от 15.11.2006 (RTI, 2006, 55, 406) с 01.01.2007
от 21.12.2006 (RTI, 2006, 63, 468) с 01.01.2007
от 21.12.2006 (RTI, 2007, 4, 19) с 01.09.2007
от 14.02.2007 (RTI, 2007, 24, 126) с 01.07.2007
от 21.02.2007 (RTI, 2007, 25, 130) с 01.01.2008
от 14.06.2007 (RTI, 2007, 44, 316) с 14.07.2007
от 14.06.2007 (RTI, 2007, 44, 318) с 01.01.2008
от 26.03.2008 (RTI, 2008, 17, 119) с 01.01.2009

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Объект налога

(1) Подоходным налогом облагаются доходы налогоплательщика, из которых произведены разрешенные законом вычеты.

(2) Подоходным налогом, предусмотренным статьей 48 настоящего Закона, облагаются специальные льготы, предоставленные физическим лицам.

(2) Оказанные физическим лицам специальных льгот облагаются налогом на основании статьи 48 настоящего Закона.

(26.03.2008)

(3) Подоходным налогом, предусмотренным статьями 49-52 настоящего Закона, облагаются сделанные юридическими лицами-резидентами подарки, пожертвования и расходы на приемы, распределенная прибыль, не связанные с предпринимательской деятельностью расходы и выплаты.

(3) Прибыль коммерческого товарищества - резидента, которая скорректирована на сумму подарков, пожертвований и представительских расходов, а также на сумму расходов и выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью, облагается налогом на основании статей 54_1-54_4 настоящего Закона.

(26.03.2008)

(4) Подоходным налогом, предусмотренным статьей 53 настоящего Закона, облагаются предоставленные нерезидентами специальные льготы, сделанные нерезидентами через постоянное место деятельности подарки, пожертвования и расходы на приемы, отчисления от прибыли, не связанные с предпринимательской деятельностью расходы и выплаты.

(06.12.2000)

(4) Прибыль, определенная постоянному месту деятельности юридического лица из числа нерезидентов, которая скорректирована на сумму подарков, пожертвований и представительских расходов, а также на сумму расходов и выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью, осуществленных через или за счет постоянного места деятельности, облагается налогом на основании статьи 54_5 настоящего Закона.

(26.03.2008)

(5) На основании статьи 54_7 настоящего Закона налогом облагаются расходы и выплаты, не связанные с уставной деятельностью недоходного объединения из числа резидентов, целевого учреждения и религиозного объединения из числа юридических лиц и не связанные с целью публично-правового юридического лица, а также сделанные подарки, пожертвования и представительские расходы.

(26.03.2008)

Статья 2. Налогоплательщик

(1) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 1 статьи 1 настоящего Закона, являются физические лица и юридические лица-нерезиденты, которые получают подлежащие налогообложению доходы.

(2) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 2 статьи 1 настоящего Закона, являются работодатели - физические лица, юридические лица-резиденты, а также нерезиденты, которые в Эстонии имеют постоянное место деятельности или выступают в качестве работодателей, государственные и муниципальные учреждения Эстонии, которые предоставляют облагаемые налогом специальные льготы.

(3) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 3 статьи 1 настоящего Закона, являются юридические лица-резиденты.

(3) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 3 статьи 1 настоящего Закона, являются коммерческие товарищества - резиденты.

(26.03.2008)

(4) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 4 статьи 1 настоящего Закона, являются юридические лица-нерезиденты, которые имеют в Эстонии зарегистрированное постоянное место деятельности (статья 7).

(5) Плательщиками подоходного налога, указанными в части 5 статьи 1 настоящего Закона, являются недоходные объединения из числа резидентов, целевые учреждения, религиозные объединения из числа юридических лиц и публично-правовые юридические лица.

(26.03.2008)

Статья 3. Налоговый период

(1) Налоговым периодом в отношении подоходного налога, указанного в части 1 статьи 1 настоящего Закона, является календарный год.

(1) Периодом налогообложения является календарный год. Если хозяйственный год юридического лица отличается от календарного года, его периодом налогообложения является хозяйственный год.

(26.03.2008)

(2) Налоговым периодом в отношении подоходного налога, указанного в частях 2-4 статьи 1 настоящего Закона, является календарный месяц.

(2) Налоговым периодом в отношении специальных льгот является календарный месяц.

(26.03.2008)

Статья 4. Налоговые ставки

(1) Ставка подоходного налога, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, а также частью 4 статьи 43 настоящего Закона составляет:

1) в 2008 году 21 процент;

2) в 2009 году 20 процентов;

3) в 2010 году 19 процентов;

4) начиная с 2011 года 18 процентов.

(14.06.2007)

(1_1) В случае объектов налога, указанных в частях 2-4 статьи 1 настоящего Закона, облагаемая налогом сумма до умножения на налоговую ставку делится, в зависимости от времени возникновения налогового обязательства, на следующие числа:

(1_1) В случае налогового объекта и авансового платежа, указанных в частях 2-5 статьи 1 настоящего Закона, облагаемая налогом сумма до умножения на налоговую ставку, соответствующую периоду возникновения налоговой обязанности, делится на следующее число:

(26.03.2008)

1) в 2008 году на 0,79;

2) в 2009 году на 0,80;

3) в 2010 году на 0,81;

4) начиная с 2011 года на 0,82.

(14.06.2007)

(1_2) Если хозяйственный год налогоплательщика отличается от календарного года и в календарных годах, на которые приходится хозяйственный год, действует различная налоговая ставка, то при налогообложении применяется установленная в частях 1 и 1_1 настоящей статьи средняя взвешенная налоговых ставок и чисел.

(26.03.2008)

(2) Ставка подоходного налога с доходов, указанных в частях 2 и 3 статьи 21 настоящего Закона, составляет 10 процентов.

(20.05.2004)

(3) (признана недействительной - 17.12.2003).

Статья 5. Поступление налога

(1) Подоходный налог, уплаченный физическими лицами-резидентами, поступает следующим образом:

1) без учета предусмотренных главой 4 настоящего Закона вычетов, 11,9 процента от облагаемых налогом доходов физического лица - резидента поступает единице местного самоуправления по месту жительства налогоплательщика;

(15.11.2006)

2) часть подоходного налога, превышающая сумму, указанную в пункте 1 настоящей части, а также подоходный налог, уплаченный с пенсий и прибыли от отчуждения имущества, поступает государству.

(17.12.2003)

(1_1) Подоходный налог, уплаченный нерезидентами, поступает государству.

(17.12.2003)

(2) Местом жительства физического лица-резидента в календарном году считается место жительства, зарегистрированное по состоянию на 1 января того же календарного года в регистре субъектов налога, ведущемся Налогово-таможенным департаментом. Если у Налогово-таможенного департамента отсутствуют сведения о месте жительства физического лица-резидента, то уплаченный им подоходный налог распределяется, исходя из установленного частью 1 настоящей статьи принципа, между единицами местного самоуправления пропорционально их расчетным долям. Перечисление сумм подоходного налога единицам местного самоуправления и исчисление расчетных долей производятся в порядке, установленном постановлением министра финансов.

(17.12.2003)

(3) Подоходный налог, указанный в частях 2-4 статьи 1 настоящего Закона, поступает государству.

(3) Подоходный налог, указанный в частях 2-5 статьи 1 настоящего Закона, поступает государству.

(26.03.2008)

Глава 2

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ЗАКОНЕ

Статья 6. Резидент

(1) 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 государственный служащий Эстонии, пребывающий на службе за рубежом. Физическое лицо-резидент уплачивает подоходный налог со всех как пере численных, так и не перечисленных в статьях 13-22 настоящего Закона доходов, полученных в Эстонии и за ее пределами.

(17.12.2003)

(2) Юридическое лицо является резидентом, если оно учреждено на основании эстонских законов. Резидентами являются также Европейские коммерческие товарищества (SE) и Европейские объединения (SCE), чье место нахождения зарегистрировано в Эстонии. Юридическое лицо-резидент уплачивает подоходный налог с объектов налога, указанных в 48-52 настоящего Закона, и удерживает подоходный налог с выплат, перечисленных в статье 41 настоящего Закона.

(31.05.2006)

(2) Юридическое лицо является резидентом, если оно учреждено на основании эстонских законов. Резидентами являются также Европейские коммерческие товарищества (SE) и Европейские объединения (SCE), чье место нахождения зарегистрировано в Эстонии. Юридическое лицо-резидент уплачивает подоходный налог с объектов налога, указанных в 48, 54_1-54_4 и 54_7 настоящего Закона, и удерживает подоходный налог с выплат, перечисленных в статье 41 настоящего Закона.

(26.03.2008)

(3) Нерезидент - это физическое или юридическое лицо, не указанное в части 1 или 2 настоящей статьи. Нерезидент уплачивает подоходный налог в соответствии с положениями статьи 29 настоящего Закона только с доходов, полученных из находящихся в Эстонии источников доходов. Декларирование и налогообложение доходов юридического лица-нерезидента, а также удержание и уплата подоходного налога производятся на условиях и в порядке, установленных для физического лица-нерезидента, если иное не установлено настоящим Законом.

(3_1) Доходы иностранного объединения лиц или пула, не имеющего статуса юридического лица, облагаются налогом как доходы участников или членов названного объединения или пула пропорционально доле их участия. Если члены или участники объединения или пула не известны или их резидентство не доказано, то доходы приписываются лицу, которое управляет имуществом объединения или пула либо совершает сделки от его имени. При удержании подоходного налога с выплат, производимых указанному объединению или пулу, применяются положения, касающиеся юридического лица-нерезидента. Если названное объединение или пул находится на территории, предоставляющей льготный налоговый режим (статья 10), то при удержании подоходного налога применяются положения, касающиеся юридического лица, находящегося на территории, предоставляющей льготный налоговый режим.

(06.12.2000)

(4) Доходы филиалов иностранных коммерческих товариществ, зарегистрированных в коммерческом регистре Эстонии, и иных постоянных мест деятельности (статья 7) юридических лиц-нерезидентов, зарегистрированных в региональных структурных подразделениях Налогово-таможенного департамента, облагаются налогом в соответствии с положениями статьи 53 настоящего Закона. При обложении налогом доходов, полученных через постоянные места деятельности указанных нерезидентов, не применяются положения части 3 настоящей статьи.

(14.06.2000; 12.10.2005)

(4) Доходы филиалов иностранных коммерческих товариществ, зарегистрированных в коммерческом регистре Эстонии, и иных постоянных мест деятельности (статья 7) юридических лиц-нерезидентов, зарегистрированных в региональных структурных подразделениях Налогово-таможенного департамента, облагаются налогом в соответствии с положениями статьи 54 настоящего Закона. При обложении налогом доходов, полученных через постоянные места деятельности указанных нерезидентов, не применяются положения части 3 настоящей статьи.

(14.06.2000; 12.10.2005; 26.03.2008)

(5) Если статус резидента, установленный на основании международного договора, отличается от статуса резидента, установленного на основании закона, или если договором предусматриваются более льготные условия обложения доходов нерезидентов налогом по сравнению с условиями, установленными законом, то применяются положения международного договора.

(31.05.2006)

Статья 7. Постоянное место деятельности

(1) Постоянное место деятельности - любое место полного или частичного осуществления постоянной хозяйственной деятельности нерезидента в Эстонии, в том числе:

1) филиал;

2) головной центр, контора, завод или мастерская;

3) строительная площадка, место производства строительных, наладочных или монтажных работ;

4) место, где осуществляются разведка или разработка природных ресурсов, а также связанная с ними надзорная деятельность;

5) место, где оказываются услуги (в том числе управленческие и консультационные).

(2) Если в Эстонии действует представитель нерезидента, который уполномочен совершать и неоднократно совершает от имени нерезидента сделки, то считается, что у нерезидента имеется в Эстонии постоянное место деятельности в части сделок, совершенных этим представителем в Эстонии от имени нерезидента.

(06.12.2000)

(3) Доходы нерезидента, которые он получает через постоянное место деятельности в Эстонии, учитываются как доходы, которые это постоянное место деятельности могло бы приносить в качестве самостоятельного налогоплательщика, действующего на основании идентичных или сопоставимых условий в аналогичных или сопоставимых сферах деятельности и являющегося полностью независимым от нерезидента, постоянным местом деятельности которого оно является.

Статья 8. Взаимосвязанные лица

Лица считаются взаимосвязанными, если:

1) лицо является супругом другого лица, его родственником по прямой линии, братом или сестрой, родственником брата или сестры по нисходящей линии, родственником супруга по прямой линии, братом или сестрой супруга;

2) лица являются коммерческими товариществами, входящими в один концерн по смыслу статьи 6 Коммерческого кодекса;

3) лицу принадлежит более 10 процентов акционерного или паевого капитала либо голосов от общего числа голосов юридического лица или права на участие в его прибыли;

4) лицу вместе с другими взаимосвязанными с ним лицами принадлежит в общей сложности более 50 процентов акционерного или паевого капитала либо голосов от общего числа голосов юридического лица или права на участие в его прибыли;

5) более 50 процентов акционерного или паевого капитала либо голосов от общего числа голосов юридических лиц или права на участие в их прибыли принадлежит одному и тому же лицу;

6) лицам принадлежит более 25 процентов акционерного или паевого капитала либо голосов от общего числа голосов одного и того же юридического лица или права на участие в его прибыли;

7) все члены правлений или иных заменяющих правления органов юридических лиц являются одними и теми же лицами;

8) лицо является работником другого лица, супругом работника или его родственником по прямой линии;

9) лицо является членом органа управления или контроля юридического лица (статья 9), супругом члена органа управления или контроля или его родственником по прямой линии.

Статья 9. Органы управления и контроля юридического лица

(1) 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.

(2) 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 (статья 7), зарегистрированного в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента.

(14.06.2000; 12.10.2005)

(3) Положения частей 1 и 2 настоящей статьи применяются в отношении публично-правовых и частноправовых юридических лиц, являющихся как резидентами, так и нерезидентами.

Статья 10. Территории, предоставляющие льготный налоговый режим

(1) Территорией, предоставляющей льготный налоговый режим, является иностранное государство или территория с независимой налоговой юрисдикцией в пределах иностранного государства, где налог, взимаемый с полученной или распределенной прибыли юридического лица, не установлен либо размер такого налога составляет менее 1/3 подоходного налога, который эстонское физическое лицо-резидент должно было бы согласно настоящему Закону уплатить с полученного в таком же объеме предпринимательского дохода без учета вычетов, установленных главой 4 настоящего Закона. Если размеры налога, взимаемого с полученной или распределенной прибыли различных видов юридических лиц, различны, то территория считается территорией, предоставляющей льготный налоговый режим, только в отношении тех юридических лиц, у которых размер налога соответствует приведенным в первом предложении настоящей части условиям, предусмотренным для территории, предоставляющей льготный налоговый режим.

(14.06.2000; 31.05.2006)

(2) Юридическое лицо не считается находящимся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим, если более 50 процентов его годовых доходов составляют доходы:

(24.10.2001)

1) от производства товаров, деятельности в сфере торговли, оказания транспортных, гостиничных и туристских услуг и услуг связи в стране местонахождения юридического лица, а также от оказания услуг страхования юридическим лицом, имеющим лицензию на страховую деятельность;

(14.06.2000)

2) от фрахтования судов.

(06.12.2000)

(3) Правительство Республики составляет список территорий, которые не считаются территориями, предоставляющими льготный налоговый режим, независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи.

Статья 11. Список некоммерческих объединений и фондов, имеющих льготы по подоходному налогу

(1) Распоряжением Правительства Республики утверждается список некоммерческих объединений и фондов, имеющих льготы по подоходному налогу (далее - список) по рекомендации комиссии специалистов.

(2) В список включаются некоммерческие объединения и целевые некоммерческие фонды (далее - объединение), которые удовлетворяют нижеследующим условиям:

1) объединение действует в общественных интересах;

2) объединение является благотворительным, что означает, оно предлагает целевой группе лиц, поддержание которой следует из устава объединения, товары или услуги предоставляются преимущественно бесплатно или другим, не имеющим целью извлечение прибыли способом, или выплачивает целевой группе лиц пособия;

3) объединение не осуществляет распределение своего имущества и доходов, не предоставляет материальную помощь или льготы, оцениваемые в денежном выражении, своим учредителям, членам, членам органов управления и контроля (статья 9), лицам, сделавшим объединению пожертвования, а также членам руководящего или контрольного органа таких лиц, и лицам, связанным с перечисленными в пункте 1 статьи 8 настоящего Закона лицами;

4) при прекращении объединения имущество, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, передается объединению или публично-правовому юридическому лицу, внесенному в список;

5) административно-управленческие расходы объединения не должны превышать оправданного характером его деятельности и уставными целями размера;

6) объединение платит своим работникам и членам органов управления и контроля (статья 9) денежное вознаграждение в размере, не превышающем оплату аналогичного труда в сфере предпринимательства.

(3) Указанное в пункте 3 части 2 настоящего Закона требование, не применяется к объединениям, занимающимся социальной опекой, и в случаях, если связанное лицо принадлежит к целевой группе, поддерживаемой объединением, и не получает больших дополнительных благ и льгот.

(4) В список не включаются объединения:

1) деятельность которых не соответствует уставу;

2) представленные которыми для включения в список документы не соответствуют требованиям, установленным правовыми актами;

3) основным видом деятельности которых является предпринимательство или которые используют предпринимательский доход в целях, не предусмотренных уставом. Основной деятельностью объединения является предпринимательство, когда более половины дохода получено от предпринимательства, за исключением случаев, когда не менее 90 процентов дохода от предпринимательства, из которого вычтены связанные с предпринимательством расходы, используются в общественных интересах;

4) занимающиеся рекламой товаров или услуг своих учредителей или спонсоров или поддержкой профессиональной деятельности или предпринимательства лица, принадлежащего к целевой группе;

5) которые имеют нерассроченную задолженность по налоговым платежам;

6) которые неоднократно нарушали требование о представлении управляющему налогами отчетов или деклараций в сроки и порядке, предусмотренные правовыми актами.

7) которые находятся в стадии прекращения или в отношении которых возбуждено банкротное производство;

8) которое является профессиональной организацией, организацией, поддерживающей предпринимательство, профсоюзом или политическим объединением. Объединение считается политическим, если оно является партией или избирательным союзом, или основной целью деятельности которого является организация кампаний или сбора пожертвований в поддержку или против партий или избирательных союзов или лиц, баллотирующихся на назначаемую или выборную должность.

(5) пункт 4 части 4 настоящего Закона не применяется к объединениям, которые оказывают рекламные услуги на основании договора по рыночной стоимости.

(6) В понимании настоящей статьи предпринимательством не считается:

1) деятельность, прямо связанная с достижением уставных целей (например - выпуск печатных изданий, обучение, обмен информацией, организация мероприятий);

2) деятельность по реализации целевых пожертвований;

3) организация благотворительных лотерей или аукционов и другая подобная деятельность по сбору пожертвований, если эта деятельность не является основной деятельностью объединения;

4) получение финансового дохода, сопутствующее уставной деятельности.

(7) Правительство Республики вправе исключить из списка объединение в случае:

1) деятельность объединения не отвечает требованиям части 2 настоящей статьи, либо

2) выявятся указанные в части 4 настоящей статьи обстоятельства, либо

3) если некоммерческое объединение или фонд не сообщили региональному структурному подразделению Налогово-таможенного департамента об изменениях, внесенных в его устав, в течение 30 дней, считая со дня внесения записи об изменении в регистр некоммерческих объединений и фондов, либо

4) объединение представило письменное ходатайство об исключении из списка.

(8) Порядок составления списка, перечень представляемых в этих целях документов, а также порядок включения лиц в список и исключения из него, а также порядок образования комиссии специалистов, организации ее работы, назначения и отзыва членов комиссии, устанавливает Правительство Республики своим постановлением.

(9) Ходатайство о занесении в список представляется в региональное структурное подразделение Налогово-Таможенного Департамента к 1 февраля или к 1 августа. Региональное структурное подразделение Налогово-Таможенного Департамента, по рекомендации комиссии специалистов, уведомляет объединение о предварительном решении о не внесении в список или исключении из списка соответственно к 15 марта или 15 сентября. По предложению Министра финансов Правительство республики, своим распоряжением, включает в список или исключает из списка объединение с 1 июля или 1 января.

(10) Юридическое лицо, включенное в реестр религиозных объединений согласно Закону о церквях и общинах, считается некоммерческим объединением, имеющим льготы по подоходному налогу, без включения в список.

(31.05.2006)

Глава 3

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-РЕЗИДЕНТОВ

Статья 12. Доходы физического лица-резидента

(1) Подоходным налогом облагаются доходы, полученные физическим лицом-резидентом в налоговом периоде из всех источников в Эстонии и за ее пределами, в том числе:

1) трудовые доходы (статья 13);

2) предпринимательский доход (статья 14);

3) прибыль от отчуждения имущества (статья 15);

4) рентный доход и лицензионные платежи (статья 16);

5) проценты (статья 17);

6) дивиденды (статья 18);

7) алименты, пенсии, стипендии, пособия, премии, выигрыши по лотереям (статья 19);

8) страховые возмещения и выплаты из пенсионного фонда (статьи 20, 20_1 и 21);

(11.12.2002)

9) доходы юридических лиц, находящихся на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим (статья 22).

(2) В облагаемые доходы физического лица не включаются специальные льготы, подарки, пожертвования, дивиденды или иные отчисления от прибыли, которые облагаются налогом на основании статей 48-53 настоящего Закона.

(2) В облагаемые доходы физического лица не включаются специальные льготы, подарки, пожертвования, дивиденды или иные отчисления от прибыли, которые облагаются налогом на основании статей 48, 54_1-54_7 настоящего Закона.

(26.03.2008)

(3) облагаемым доходом физического лица не считается возмещение документально подтвержденных расходов в пользу другого лица, а также возмещение имущественного ущерба, присужденное судом. Настоящая часть не применяется к возмещениям, относительно выплаты которых установлены отдельные условия и предельные размеры.

(17.12.2003)

Статья 13. Трудовые доходы

(1) Подоходным налогом облагаются все денежные выплаты работникам или публичным служащим, в том числе заработная плата, дополнительное вознаграждение, надбавки, отпускные, отпускные пособия, выплачиваемые на основании статьи 46 Закона о публичной службе, выходные пособия, предусмотренные в связи с прекращением трудового договора или освобождением от службы, компенсации и пени, присужденные судом или комиссией по трудовым спорам, компенсации за дополнительные дни отпуска, выплачиваемые государством на основании статьи 26 Закона об отпусках. Возмещение, выплачиваемое в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, облагается подоходным налогом в случае, если оно не выплачивается в виде страхового возмещения. Публичными служащими по смыслу настоящего Закона являются также служащие, указанные в частях 2 и 3 статьи 12 Закона о публичной службе.

(17.12.2003)

(1_1) Подоходным налогом облагается заработная плата или плата за услуги, выплачиваемая на основании договора подряда или поручения либо иного обязательственного договора, в том числе вознаграждение, выплачиваемое спортсменам на основании договора.

(17.12.2003)

(2) Подходным налогом облагаются все виды денежных вознаграждений, которые юридическое лицо выплачивает членам органов управления и контроля (статья 9) за выполнение ими своих служебных обязанностей.

(06.12.2000)

(3) Подходным налогом не облагаются;

1) суммы возмещения расходов на проезд, по найму жилого помещения и иных расходов, а также суточные, а в случаях заграничных командировок суммы возмещения расходов на проживание членов семьи служащих, выплачиваемые работодателем или третьими лицами на условиях и в пределах норм, установленных Правительством Республики, публичным служащим, работникам и членам органов управления и контроля юридических лиц в связи с рабочими и служебными командировками, а также суммы возмещения расходов на переезд в связи с назначением на должность в другой местности и суммы возмещения расходов на проезд и по найму жилого помещения и суточные, выплачиваемые творческими союзами творческим личностям в связи с командировками, связанными с их творческой деятельностью;

(10.05.2006)

1_1) выплаты, перечисленные в пункте 1 настоящей части, лицам, указанным в том же пункте, производимые работодателем или третьими лицами в пределах норм, установленных в месте выполнения работ, если оно находится в иностранном государстве;

(20.04.2005)

2) суммы компенсаций, выплачиваемые на условиях и в пределах норм, установленных Правительством Республики, публичным служащим, работникам, а также членам правлений или заменяющих правления органов юридических лиц в связи с использованием для выполнения трудовых или служебных обязанностей личных автомобилей. Личными автомобилями считаются автомобили, находящийся в пользовании указанных в предыдущем предложении лиц, и которые не находятся в собственности или владении работодателя;

(31.05.2006)

2_1) суммы компенсаций, выплачиваемые на условиях и в пределах норм, указанных в пункте 2 настоящей части, выплачиваемые дефективному лицу, в связи с использованием личного моторного транспортного средства для поездок между местом жительства и местом работы, если невозможно использовать общественный транспорт, или использование общественного транспорта приведет к значительному снижению способности к передвижению или работоспособности;

(31.05.2006)

3) выплаты для покрытия расходов членов Рийгигогу, связанных с работой и командированием, наймом жилой площади, страхованием, производимые членам Рийгигогу на основании Закона о статусе члена Рийгигогу;

(14.06.2007)

4) выплаты, производимые Президенту Республики и его супруге на основании Закона о должностных гарантиях Президенту Республики, а также выплаты, производимые Президенту Республики и его супруге после окончания должностных полномочий в покрытии представительских и иных расходов;

(26.01.2006)

4_1) выплаты, производимые премьер-министру и министрам на основании статьи 12_1 Закона о должностных окладах государственных чиновников, назначаемых на должность Рийгикогу и Президентом Республики;

(14.06.2000)

5) (признан недействительным - 17.12.2003);

6) стоимость рациона коллективного питания, безвозмездно предоставляемого судовым экипажам и экипажам самолетов гражданской авиации и членам судовых экипажей и экипажей гражданских воздушных судов во время нахождения в рейсе, - в размере, не превышающем 90 крон в день на человека;

(24.10.2001)

7) пособия по случаю рождения ребенка, выплачиваемые работникам и служащим в размере, не превышающем 5/12 не облагаемого налогом дохода физического лица-резидента в налоговом периоде (статья 23);

(31.05.2006)

8) вспомогательные средства, предоставляемые работодателями работникам, у которых установлена потеря трудоспособности более 40 процентов (в случае нарушения слуха - потеря слуха свыше 30 децибел), или которому назначена степень "тяжелый дефект", - в размере, не превышающем 50 процентов суммы облагаемых социальным налогом выплат работнику или служащему в течение календарного года;

(31.05.2006)

9) стоимость оплачиваемого работодателями повышения квалификации и переподготовки работников в связи с прекращением трудовых или служебных отношений ввиду сокращения штатов;

10) расходы, производимые работодателями на лечение в связи с повреждением здоровья работников или служащих, возникшим вследствие несчастных случаев на производстве либо профессиональных заболеваний;

11) выплаты, производимые дипломатам на основании части 1 статьи 26 Закона о службе в органах внешних сношений;

(10.05.2006)

12) суммы компенсации стоимости форменной одежды, выплачиваемые на основании статьи 160 Закона о военной службе, статьи 43 Закона о службе в пограничной охране и статьи 26 Закона о службе в полиции;

(14.02.2007)

13) стоимость выдаваемого бесплатного рациона коллективного питания кадровых военнослужащих при полевые учениях, при участии в международных военных операциях, на борту воздушного транспорта военно-воздушных сил и судах военно-морских сил.

(21.12.2006)

(4) Если лицо получает за работу в иностранном государстве доходы, указанные в частях 1, 1_1 и 2 настоящей статьи, эти доходы не облагаются в Эстонии подоходным налогом в случае выполнения всех нижеследующих условий:

1) лицо пребывало в иностранном государстве в целях работы не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев;

2) указанные доходы облагались в иностранном государстве налогом, что подтверждено документально, а в справке указана сумма подоходного налога (также в том случае, если сумма равна нулю).

(17.12.2003)

Статья 14. Предпринимательский доход

(1) Подоходным налогом облагаются доходы, полученные от предпринимательской деятельности (предпринимательский доход), независимо от времени их поступления.

(17.12.2003)

(2) Предпринимательская деятельность - самостоятельная хозяйственная или профессиональная деятельность лица (в том числе профессиональная деятельность нотариусов и судебных исполнителей, а также присяжных переводчиков в указанном в части 3 статьи 9 Закона о присяжных переводчиках случае и творческая деятельность творческих личностей свободных профессий) целью которой является получение дохода от производства или продажи товаров либо посреднической деятельности, оказания услуг либо осуществления иной деятельности, в том числе творческой или научной.

(17.12.2003; 18.11.2004)

(3) Предпринимательской деятельностью не считается отчуждение физическим лицом своих ценных бумаг.

(4) В предпринимательский доход могут быть включены также доходы, указанные в статье 16 настоящего Закона.

(5) Предприниматели - физические лица, зарегистрированные в коммерческом регистре или в региональных структурных подразделениях Налогово-таможенного департамента, могут производить из своего предпринимательского дохода вычеты, установленные главой 6 настоящего Закона. Предприниматели - физические лица, сделанные до регистрации расходы, могут вычитать из своего предпринимательского дохода, если они связаны с регистрацией предпринимателя или получением необходимых для начала предпринимательской деятельности разрешений на деятельность или регистрацию.

(24.10.2001; 15.05.2002; 17.12.2003; 12.10.2005; 31.05.2006)

(5_1) (признана недействительной - 31.05.2006).

(5_2) (признана недействительной - 31.05.2006).

(5_3) Из предпринимательского дохода предпринимателя - физического лица вычитаются суммы, связанные с предпринимательством и полученная сумма до ее умножения на размер налоговой ставки подлежит делению на 1,33.

(31.05.2006)

(5_4) Если произведение суммы, вычисленной в соответствии с частью 5_3 настоящей статьи, и числа 0,33 будет меньше, чем сумма социального налога, исчисленная на основании частей 5, 6 и 8 статьи 2 Закона о социальном налоге, то предусмотренное в части 5_3 настоящей статьи деление не делается. В таком случае подоходный налог вычисляется с предпринимательского дохода, из

которого сделаны связанные с предпринимательством вычеты, и который уменьшен на сумму социального налога, исчисленного на основании частей 5, 6 и 8 статьи 2 Закона о социальном налоге. Если сумма социального налога превышает предпринимательские доходы, из которых сделаны связанные с предпринимательством вычеты, то это превышение не может быть перенесено на следующие налоговые периоды, предусматриваемый статьей 35 настоящего Закона.

(31.05.2006)

(6) Положения настоящего Закона, касающиеся предпринимателей - физических лиц, зарегистрированных в коммерческом регистре или в региональных структурных подразделениях Налогово-таможенного департамента, распространяются также на нотариусов, творческих личностей свободных профессий, судебных исполнителей и присяжных переводчиков, за исключением случая, предусмотренного частью 4 статьи 9 Закона о присяжных переводчиках.

(17.12.2003; 18.11.2004; 12.10.2005)

(7) Если цена сделки, совершенной в ходе предпринимательской деятельности между предпринимателем - физическим лицом и взаимосвязанным с ним лицом, отличается от цены подобных сделок, совершаемых не связанными между собой лицами, то управляющий налогами может при определении суммы подоходного налога исходить из цены сделок, совершаемых в аналогичных условиях не связанными между собой независимыми лицами.

(17.12.2003; 31.05.2006)

(8) В случае, указанном в части 7 настоящей статьи, увеличивается размер облагаемых налогом предпринимательских доходов или уменьшается размер расходов, подлежащих вычету из названных доходов. Методика определения цены сделок устанавливается постановлением министра финансов.

(17.12.2003)

Статья 15. Прибыль от отчуждения имущества

(1) Подоходным налогом облагается прибыль (статья 37) от продажи или обмена любых отчуждаемых и имеющих имущественную ценность предметов, в том числе недвижимых и движимых вещей, ценных бумаг, именных акций, паев, вкладов в полные и коммандитные товарищества, паевых взносов в кооперативы, паев инвестиционных фондов, прав требования, преимущественного права покупки, права застройки, пользования, личного права пользования, прав арендатора, обязанности выкупа, ипотеки, коммерческих залогов, регистровых залогов, иных ограниченных вещных прав либо их порядковых мест и иных имущественных прав (далее - имущество).

(2) Подоходным налогом облагаются выплаты лицам, производимые при уменьшении акционерного капитала акционерного общества, паевого капитала товарищества с ограниченной ответственностью или кооператива либо вкладов в полное или коммандитное товарищество, а также при выкупе или возврате акций, паев или паевых взносов, в части, которая превышает

стоимость приобретения долевого участия или вклад, сделанный лицом при приобретении долевого участия (акций, паев, паевых взносов).

(17.12.2003)

(2) Подоходным налогом облагаются выплаты лицам, производимые при уменьшении акционерного капитала акционерного общества, паевого капитала товарищества с ограниченной ответственностью или кооператива либо вкладов в полное или коммандитное товарищество, а также при выкупе или возврате акций, паев или паевых взносов, в части, которая превышает стоимость приобретения долевого участия или вклад, сделанный лицом при приобретении долевого участия (акций, паев, паевых взносов), если с части прибыли, являющейся основанием для данной выплаты, не уплачен подоходный налог или не удержан подоходный налог с выплаты.

(17.12.2003; 26.03.2008)

(3) Подоходным налогом облагается ликвидационный остаток, выплачиваемый при ликвидации юридического лица, в части, которая превышает стоимость приобретения долевого участия или вклад, сделанный лицом при приобретении долевого участия.

(3) Подоходным налогом облагается ликвидационный остаток, выплачиваемый при ликвидации юридического лица, в части, которая превышает стоимость приобретения долевого участия или вклад, сделанный лицом при приобретении долевого участия, если с части прибыли, являющейся основанием для ликвидационной части, не уплачен подоходный налог или с ликвидационной части не удержан подоходный налог.

(26.03.2008)

(4) Подоходным налогом не облагаются:

1) принятое наследственное имущество;

2) имущество, возвращенное в ходе реформы собственности;

3) плата за принудительное отчуждение и выплаченные при принудительном отчуждении компенсации;

4) доходы от отчуждения движимых вещей, находящихся в личном пользовании;

5) доходы от отчуждения земли, возвращенной в ходе реформы собственности;

6) доходы, полученные лицами, которым были выданы учетные карточки облигаций народного капитала, от продажи приватизационных ценных бумаг, выданных им на основании учетных карточек облигаций народного капитала;

7) доходы, полученные управомоченными субъектами реформы сельского хозяйства от продажи выданных им трудовых паев;

8) доходы, полученные управомоченными субъектами реформы собственности от продажи приватизационных ценных бумаг, выданных им на основании распоряжения о компенсации противоправно отчужденного имущества;

8_1) компенсации, выплачиваемые управомоченным субъектам реформы собственности за противоправно отчужденное имущество, а также возмещения, выплачиваемые им за выданные, но оставшиеся неиспользованными приватизационные ценные бумаги;

(26.01.2006)

9) доходы от обмена долевого участия (акций, паев, паевых взносов, вкладов) при объединении, разделении или преобразовании коммерческих товариществ или некоммерческих объединений;

(24.10.2001)

10) доходы от увеличения или приобретения долевого участия (акций, паев, паевых взносов, вкладов) в коммерческих товариществах путем внесения неденежных вкладов;

(17.12.2003)

11) доходы от обмена паев инвестиционных фондов государств - членов Европейского Союза в порядке, установленном статьями 153 и 154 Закона об инвестиционных фондах.

(14.04.2004)

(5) Подходным налогом не облагается прибыль, полученная от отчуждения недвижимой вещи, строения или квартиры как движимой вещи либо паевого взноса в жилищное товарищество, если:

1) существенной частью недвижимой вещи либо предметом квартирной собственности или права застройки является жилое помещение, которое налогоплательщик до отчуждения использовал в качестве своего постоянного или основного места жительства, или

2) существенной частью недвижимой вещи либо предметом квартирной собственности или права застройки является жилое помещение, а недвижимая вещь перешла в собственность налогоплательщика путем возврата противоправно отчужденного имущества, или

3) существенной частью недвижимой вещи либо предметом квартирной собственности или права застройки является жилое помещение, и указанное жилое помещение, а также относящаяся к нему земля перешли в собственность налогоплательщика путем приватизации по преимущественному праву покупки, а размер недвижимости не превышает двух гектаров, или

4) дача или садовый домик как движимая вещь или существенная часть недвижимой вещи находились в собственности налогоплательщика более двух лет, а размер недвижимости не превышает 0,25 гектара, или

(17.12.2003)

5) налогоплательщик использовал строение или квартиру как движимую вещь до их отчуждения в качестве своего постоянного или основного места жительства, либо если строение или квартира как движимая вещь перешли в собственность налогоплательщика путем возврата противоправно отчужденного имущества или приватизации по преимущественному праву покупки, или

6) дача или садовый домик является строением как движимой вещью и находились в собственности налогоплательщика более двух лет, или

7) налогоплательщик в качестве члена жилищного товарищества использовал квартиру, находящуюся в принадлежащем жилищному товариществу жилом доме, как свое постоянное или основное место жительства.

(6) Если основанием для освобождения от налога, указанного в части 5 настоящей статьи, является использование жилого помещения в качестве местожительства налогоплательщика, но недвижимая вещь, строение или квартира использовались также в иных целях, то освобождение от налога применяется пропорционально соотношению площадей помещений, используемых в качестве места жительства и в иных целях.

(17.12.2003)

(1) Подходным налогом облагаются доходы от сдачи в аренду либо внаем недвижимой или движимой вещи либо ее части, плата за установление права застройки, обременение недвижимой вещи преимущественным правом покупки, пользованием, личным правом пользования или сервитутом.

(31.05.2006)

(2) Подходным налогом облагается плата за предоставление в пользование авторских прав на произведения литературы, искусства или науки (в том числе на запись кино- или видеофильма, радио или телепередачи либо на компьютерную программу), патентов, товарных знаков, промышленных образцов или полезных моделей, планов, секретных формул или процессов либо за отчуждение права пользования ими (далее - лицензионные платежи).

(3) Подходным налогом облагается плата за предоставление в пользование промышленного, торгового или научного оборудования либо информации, касающейся промышленного, торгового или научного опыта (ноу-хау), или за отчуждение права пользования ими (далее - лицензионные платежи).

Статья 17. Проценты

(1) Подходным налогом облагаются проценты, полученные по займам, ценным бумагам, лизингам или иным долговым обязательствам, в том числе исчисленные с долгового обязательства суммы, на которые увеличивается первоначальное долговое обязательство. Суммы, уплачиваемые в связи с просрочкой уплаты или иным нарушением обязательств, не рассматриваются в качестве процентов.

(20.05.2004)

(2) Подходным налогом не облагаются проценты, выплаченные физическим лицам кредитными учреждениями - резидентами государств - членов договора Европейского Экономического Сообщества (далее - страна договора) и кредитными учреждениями-нерезидентами, постоянное место деятельности которых находится в стране договора.

(31.05.2006)

Статья 18. Дивиденды

(1) Подходным налогом облагаются все дивиденды и иные отчисления от прибыли, которые физическое лицо-резидент получает от иностранного юридического лица в денежной или неденежной форме.

(1_1) Дивиденды не облагаются подоходным налогом, если с доли прибыли, служащей основанием для их выплаты, подоходный налог уже уплачен или если с дивидендов удержан подоходный налог в иностранном государстве.

(17.12.2003)

(2) Дивиденд - выплата, которая производится по решению компетентного органа юридического лица с чистой прибыли или с нераспределенной прибыли за предшествующие хозяйственные годы и основанием для которой является долевое участие получателя дивиденда в юридическом лице (обладание акциями или паями, участие в полном или командитном товариществе или членство в коммерческом кооперативе либо иные формы участия в соответствии с законами страны местонахождения коммерческого товарищества).

(24.10.2001)

(3) Налогообложение выплат, производимых при уменьшении акционерного или паевого капитала либо вкладов, при выкупе акций или паев либо при ликвидации юридического лица, осуществляется в соответствии с частями 2 и 3 статьи 15 настоящего Закона.

(4) Если физическое лицо-резидент является участником или членом объединения лиц или участником долевой собственности на пул, которому не присвоен статус юридического лица, то подоходным налогом облагается часть чистой прибыли указанного объединения или пула пропорционально долевого участию или праву голоса налогоплательщика.

(14.06.2000)

(5) Положения части 4 настоящей статьи не применяются к участию в пуле, относительно которого произведена эмиссия ценных бумаг по смыслу статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг.

(17.12.2003)

Статья 19. Алименты, пенсии, стипендии, пособия, премии и выигрыши по лотереям и возмещения

(06.04.2005)

(1) Подоходным налогом облагаются алименты, которые физическое лицо получает на основании решения суда, соглашения, утвержденного постановлением суда, или нотариально заверенного соглашения сторон в соответствии со статьями 23, 61-64 или 69 Закона о семье и алиментная помощь, которую физическое лицо получает на основании статьи 6 Закона об алиментной помощи.

(21.02.2007)

(2) Подходным налогом облагаются полученные пенсии, пособия, стипендии, премии в области культуры, спорта и науки, выигрыши по лотереям, компенсации, полученные на основании Закона о родительской компенсации, а также возмещения и суточные по спортивной командировке.

(06.04.2005)

(3) Подходным налогом не облагаются:

1) (признан недействительным - 17.12.2003);

2) (признан недействительным - 12.09.2001);

3) стипендии, выплачиваемые на основании закона или из государственного бюджета, а также пособия, выплачиваемые на основании закона, за исключением стипендий и пособий, которые выплачиваются в связи с предпринимательской деятельностью, трудовыми или служебными отношениями, а также членством в органах управления и контроля юридических лиц;

(24.10.2001)

4) международные и государственные премии в области культуры и науки, и премии в области спорта, присуждаемые Правительством Республики;

5) стипендии, не указанные в пункте 3 настоящей части, которые выдаются для учебной и научной работы, а также творческой и спортивной деятельности и соответствуют условиям, установленным Правительством Республики;

(06.12.2000)

6) подарки и пожертвования, полученные от физических лиц, государственных или муниципальных учреждений, юридических лиц-резидентов, а также нерезидентов через зарегистрированные в Эстонии постоянные места деятельности или за счет последних;

7) выигрыши по лотереям, проведенным на основании разрешения на их организацию, а также выигрыши в азартных играх, полученные от лиц, имеющих разрешение на деятельность по организации азартных игр;

(17.12.2003)

8) компенсации, выплачиваемые на основании закона жертвам преступлений;

(17.12.2003)

9) пособия военнослужащим срочной службы, выплачиваемые на основании закона, неденежные дотации, предоставляемые на основании закона в связи с предпринимательской деятельностью;

(24.10.2001; 28.09.2005)

10) возмещения расходов, связанных с проездом и размещение, а также суточные, выплачиваемые в связи со спортивной командировкой лиц, указанных в статье 7 Закона о спорте в пределах установленных Правительством Республики норм.

(06.04.2005)

Статья 20. Страховые возмещения

(1) Подоходным налогом облагаются возмещения по временной нетрудоспособности, выплаченные на основании Закона о медицинском страховании.

(2) Подоходным налогом облагаются компенсации, выплаченные на основании Закона о страховании от безработицы.

(3) Подоходным налогом облагаются суммы, выплаченные страхователям или выгодоприобретателям на основании договоров страхования жизни, заключенных с учетом инвестиционного риска, из которых вычтены страховые взносы, уплаченные страхователями на основании тех же договоров. Указанные суммы облагаются налогом в случае их выплаты до истечения 12 лет со дня заключения договора страхования. Если страховые взносы, уплаченные на основании договора страхования жизни, заключенного с учетом инвестиционного риска, были в одном или нескольких налоговых периодах вычтены из дохода налогоплательщика в виде страховых взносов в счет дополнительной накопительной пенсии, то налогообложение выплат производится на основании статьи 21 настоящего Закона.

(4) Подоходным налогом облагается страховое возмещение, выплаченное в связи со страховым случаем с застрахованным от убытков имуществом, если налогоплательщик вычел из своего предпринимательского дохода страховые взносы, связанные с этим страховым случаем, стоимость приобретения застрахованного имущества или сумму амортизации этого имущества, начисленную на основании Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона. Полученное страховое возмещение облагается налогом как прибыль от продажи имущества (статья 37), причем продажной ценой имущества считается сумма страхового возмещения.

(5) Страховые суммы и страховые возмещения, не названные в частях 1-4 настоящей статьи и в статьях 20_1 и 21 настоящего Закона, а также выкупная цена, уплачиваемая при расторжении договора страхования жизни, и страховые возмещения по страхованию на случай смерти, выплаченные на основании договора, указанного в части 3 настоящей статьи, подоходным налогом не облагаются.

(11.12.2002)

Статья 20_1. Обязательная накопительная пенсия

(1) Подоходным налогом облагаются выплаты, производимые из обязательных пенсионных фондов наследникам собственников паев, и выплаты, производимые на основании договоров страхования обязательной накопительной пенсии выгодоприобретателям.

(2) (признана недействительной - 17.12.2003).

Статья 21. Дополнительная накопительная пенсия

(1) Подоходным налогом облагаются выплаты, которые производятся на основании договора страхования дополнительной накопительной пенсии либо добровольным пенсионным фондом собственнику паев или его наследнику с учетом особенностей, установленных частями 2-5 настоящей статьи. Подоходным налогом облагается также соответствующее положениям части 1_1 статьи 28 настоящего Закона отрицательное изменение отчисления, образованного в целях обеспечения дополнительной накопительной пенсии.

(2) По ставке, установленной частью 2 статьи 4 настоящего Закона, облагаются следующие выплаты, производимые страхователю на основании договора страхования дополнительной накопительной пенсии, соответствующего условиям, установленным статьей 63 Закона о накопительных пенсиях или равноценного ему договора страхования, производимые страхователю страховщиком, у которого имеется выданное в стране договора разрешение на деятельность:

(31.05.2006)

1) выплаты, производимые страховщиком по достижении страхователем возраста 55 лет, но не ранее пяти лет со дня заключения договора;

2) выплаты, производимые страховщиком в случае полной и стойкой нетрудоспособности страхователя;

3) выплаты, производимые в случае ликвидации страховщика.

(3) По ставке, указанной в части 2 статьи 4 настоящего Закона, облагаются следующие выплаты, производимые собственнику паев добровольного пенсионного фонда, образованного в Эстонии в установленном Законом о накопительных пенсиях порядке или равноценного добровольного пенсионного фонда, действующего в стране договора:

(31.05.2006)

1) выплаты, производимые по достижении собственником паев возраста 55 лет, но не ранее пяти лет со дня приобретения подлежащих выкупу для производства выплат паев;

(14.04.2004)

2) выплаты, производимые в случае полной и стойкой нетрудоспособности собственника паев;

3) выплаты, производимые из добровольного пенсионного фонда в случае его ликвидации.

(3_1) Если паи добровольного пенсионного фонда были обменены на паи другого добровольного пенсионного фонда, то пятилетний срок исчисляется с момента приобретения паев добровольного пенсионного фонда, обратный выкуп которых был произведен при обмене. Если паи добровольного пенсионного фонда унаследованы, то указанный срок исчисляется с момента приобретения паев наследодателем.

(14.04.2004; 31.05.2006)

(4) Подходным налогом не облагается страховая пенсия, периодически выплачиваемая страхователю на основании договора страхования указанной в части 2 настоящей статьи, по достижении им возраста 55 лет либо после установления его полной и стойкой нетрудоспособности, при условии, что согласно договору страхования соответствующие выплаты производятся в виде равных или возрастающих сумм не реже одного раза в три месяца вплоть до смерти страхователя.

(31.05.2006)

(5) Возмещения по страхованию на случай смерти, выплаченные на основании договора страхования дополнительной накопительной пенсии, подходным налогом не облагаются.

(11.12.2002)

Статья 22. Налогообложение доходов юридического лица, находящегося на территории, предоставляющей льготный налоговый режим

(1) Подходным налогом облагаются доходы юридического лица, находящегося на территории, предоставляющей льготный налоговый режим (статья 10), и подконтрольного эстонским резидентам, независимо от того, производило или не производило это юридическое лицо распределение своей прибыли налогоплательщикам.

(2) Юридическое лицо считается находящимся под контролем эстонских резидентов, если одному или несколькими эстонским юридическим или физическим лицам-резидентам принадлежит непосредственно или совместно со взаимосвязанными лицами (статья 8) в общей сложности не менее 50 процентов акций, паев или голосов юридического лица либо права на участие в его прибыли.

(3) Доходы иностранного юридического лица считаются облагаемым налогом доходами резидента, если выполнено условие, приведенное в части 2 настоящей статьи, и если резиденту принадлежит непосредственно или совместно со взаимосвязанными лицами (статья 8) в общей сложности не менее 10 процентов акций, паев или голосов юридического лица либо права на участие в его прибыли.

(4) Доходом налогоплательщика-резидента считается приходящаяся на него доля совокупного дохода иностранного юридического лица, указанного в части 2 настоящей статьи. Приходящейся на налогоплательщика долей является пропорциональная часть дохода юридического лица, которая соответствует доле налогоплательщика в акционерном или паевом капитале либо общем числе голосов юридического лица или праве на участие в его прибыли.

(5) Налогоплательщик имеет право вычесть из подлежащих налогообложению доходов иностранного юридического лица связанные с предпринимательской деятельностью расходы, произведенные этим же юридическим лицом в соответствии с условиями, предусмотренными главой 6 настоящего Закона. Налогоплательщик имеет право вычесть соответствующую его доле дохода часть подоходного налога, удержанную с юридического лица на основании статьи 41 настоящего Закона, из подлежащей уплате суммы подоходного налога, а также из подоходного налога, уплаченного юридическим лицом в стране местонахождения в соответствии со статьей 45 настоящего Закона.

(6) Физическое лицо-резидент декларирует в своей декларации о доходах принадлежавшие ему в календарном году акции, паи и число голосов юридического лица, находящегося на территории, предоставляющей льготный налоговый режим, а также право на участие в его прибыли. Налогоплательщик-резидент, указанный в части 3 настоящей статьи, прибавляет приходящуюся на него долю дохода иностранного юридического лица к своим облагаемым налогом доходам и декларирует эти доходы в своей декларации о доходах. Формы деклараций о доходах и порядок

декларирования доходов юридических лиц, зарегистрированных на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим, устанавливаются постановлением министра финансов.

(06.12.2000)

(7) Если налогоплательщик-резидент уплатил подоходный налог с доходов, указанных в части 1 настоящей статьи, то дивиденды (часть 2 статьи 18) или иные отчисления от прибыли, полученные им за счет облагаемых согласно части 1 настоящей статьи доходов, впоследствии подоходным налогом не облагаются.

Глава 4

ВЫЧЕТЫ ИЗ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-РЕЗИДЕНТОВ

Статья 23. Не облагаемый налогом доход

Из доходов физического лица-резидента в налоговом периоде вычитается не облагаемый налогом доход в размере:

1) в 2008 году 27 000 крон;

2) в 2009 году 30 000 крон;

3) в 2010 году 33 000 крон;

4) начиная с 2011 года 36 000 крон.

(14.06.2007)

Статья 23_1. Не облагаемый налогом дополнительный доход ребенка

(1) Один из родителей или опекунов ребенка либо иных лиц, содержащих ребенка по смыслу Закона о семье, который является резидентом и на иждивении которого находится

несовершеннолетний ребенок, может вычесть из дохода в налоговом периоде дополнительный необлагаемый доход на каждого ребенка в возрасте до 17 лет.

(2) Дополнительный необлагаемый доход учитывается с года рождения ребенка, назначения опекуна или возникновения обязанности по содержанию ребенка до года достижения ребенком возраста 17 лет, на которую облагаемый доход на ребенка меньше необлагаемого дохода в налоговом периоде (статья 23).

(3) В случае спора лицом, содержащим ребенка, по смыслу части 1 настоящей статьи считается лицо, которое получает детское пособие, предусмотренное статьей 5 Закона о государственных пособиях семьям.

(14.06.2007)

Статья 23_2. Дополнительный доход, не облагаемый налогом, в случае получения пенсии

Из дохода физического лица-резидента, который получает пенсию, выплачиваемую на основании закона страны договора, или обязательную накопительную пенсию, установленную правовыми актами указанного государства, или пенсию на основании договора социального страхования, дополнительно вычитается не облагаемый налогом доход в пределах суммы указанных пенсий, но не более 36 000 крон за налоговый период.

(17.12.2003; 31.05.2006)

Статья 23_3. Дополнительный доход, не облагаемый налогом, в случае получения возмещения в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием

Из дохода физического лица-резидента, который получает возмещение в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, дополнительно вычитается не облагаемый налогом доход в размере указанного возмещения, но не более 12 000 крон за налоговый период. Если вышеназванное возмещение выплачивается в виде страхового возмещения, то дополнительное освобождение от налога не применяется.

(17.12.2003)

Статья 24. Алименты

Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде алименты и суммы, выплаченные государству в счет погашения оказанной алиментной помощи государством, если эти алименты и выплаты подлежат обложению налогом согласно части 1 статьи 19 или части 9 статьи 29 настоящего Закона.

Статья 25. Проценты по кредиту на приобретение жилища

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде проценты по кредиту или лизингу, предоставленным ему с целью приобретения для себя жилого дома или квартиры в качестве жилища, уплаченные в налоговом периоде являющемуся резидентом страны договора кредитному учреждению или небанковскому финансовому учреждению, входящему в один концерн с таким коммерческим товариществом, либо зарегистрированному в стране договора филиалу кредитного учреждения-нерезидента. На тех же условиях допускается вычет процентов по взятому для приобретения земельного участка в целях строительства жилого дома кредиту или лизингу.

(17.12.2003; 31.05.2006)

(2) Приобретением считаются также возведение, расширение и реконструкция строения по смыслу Закона о строительстве, а также замена и изменение инженерных систем строения, изменение планировки строения, строительные и установочные работы, связанные с технологическим переоборудованием строения, которые осуществляются на основании разрешения на строительство или строительного проекта.

(15.05.2002A; 17.12.2003)

(3) Из облагаемого налогом дохода могут быть одновременно вычтены проценты по кредиту и капитальной аренде (лизингу), предоставленным для приобретения только одного жилого дома или одной квартиры.

(4) Родитель, воспитывающий один ребенка, который использовал в налоговом периоде отпуск по уходу за ребенком, может произвести полный или частичный вычет уплаченных в том же налоговом периоде процентов, указанных в части 1 настоящей статьи, из доходов последующих налоговых периодов, без учета ограничения, установленного статьей 28_2 настоящего Закона.

(29.01.2003)

Статья 26. Расходы на обучение

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде оплаченные им в том же периоде расходы на обучение самого резидента и лиц в возрасте до 26 лет, указанных в статьях 60, 65 и 67 Закона о семье, а при отсутствии вышеуказанных расходов на обучение - расходы на обучение одного постоянного жителя Эстонии в возрасте до 26 лет. Право на вычет из доходов указанных в части 3 настоящей статьи расходов на обучение имеет также оплативший эти расходы родитель лица в возрасте до 26 лет-резидент.

(11.12.2002; 17.12.2003)

(2) Расходы на обучение, оплаченные и документально подтвержденные расходы на обучение в государственном или муниципальном образовательном учреждении, в публично-правовом университете, в частной школе, или зарегистрированной в Эстонской образовательной информационной системе, или имеющей лицензию на ведение образовательной деятельности по данной учебной программе или получившей положительную аккредитацию, или в аналогичном вышеперечисленным иностранном учебном заведении либо на платных курсах, организованных этими учебными заведениями. Не подлежат вычету из дохода расходы на обучение, произведенные лицом за счет стипендии, не облагаемой подоходным налогом в соответствии с пунктами 3 и 5 части 3 статьи 19 настоящего Закона.

(21.12.2006)

(3) Расходами на обучение считаются также проценты по гарантированному страной договора образовательному кредиту.

(31.05.2006)

(4) Порядок вычета из облагаемого налогом дохода расходов на обучение и процентов по образовательному кредиту, а также требования к документам, подтверждающим оплату расходов на обучение, устанавливаются постановлением министра финансов.

Статья 27. Подарки, пожертвования, вступительные и членские профсоюзные взносы

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде стоимость документально подтвержденных подарков и пожертвований, которые были сделаны в налоговом периоде лицам, внесенным в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, или перечисленным в части 10 статьи 11 настоящего Закона, а также государственным и муниципальным учреждениям науки, культуры, спорта, образования и социального обеспечения, управляющим охраняемыми территориями, публично-правовым университетам и партиям.

(31.05.2006)

(2) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде документально подтвержденные вступительные и членские взносы, уплаченные в налоговом периоде профессиональным союзам, зарегистрированным в реестре профессиональных союзов, в размере, не превышающем 2 процента от доходов налогоплательщика в том же налоговом периоде, из которых произведены вычеты, установленные статьями 23-26 и главой 6 настоящего Закона.

(11.12.2002)

(3) Стоимость подарков и пожертвований, указанных в части 1 настоящей статьи, а также вступительные и членские взносы, указанные в части 2 настоящей статьи, не могут быть вычтены из дохода в налоговом периоде в размере, превышающем 5 процентов от дохода

налогоплательщика в том же налоговом периоде, из которого произведены вычеты, установленные статьями 23-26 и главой 6 настоящего Закона.

(4) Подарки и пожертвования, указанные в части 1 настоящей статьи, могут быть сделаны в денежной и неденежной форме. Стоимостью неденежного подарка или пожертвования считается рыночная цена имущества, причем в случае продажи имущества по льготной цене стоимостью подарка или пожертвования считается разница между рыночной и продажной ценами. Бесплатная, или оказанная ниже рыночной цены, услуга подарком или пожертвованием не считается и ее стоимость из дохода не вычитается.

(24.10.2001; 31.05.2006)

Статья 28. Страховые взносы и приобретение паев пенсионного фонда

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из своего дохода в налоговом периоде:

1) часть страховых взносов, уплаченных в течение налогового периода на основании соответствующего условиям статьи 63 Закона о накопительных пенсиях и равноценного ему договора страхования дополнительной накопительной пенсии, страховщику, имеющему выданную в стране договора лицензию, в целях обеспечения выплаты страховой суммы в виде страховой пенсии;

(31.05.2006)

2) суммы, уплаченные с целью приобретения паев добровольного пенсионного фонда, образованного в установленном Законом о накопительных пенсиях порядке в Эстонии, и добровольного пенсионного фонда, действующего на равноценных основаниях в стране договора, за исключением случаев, предусмотренных статьями 56 и 65 того же Закона.

(12.09.2001; 31.05.2006)

(1_1) Принципы исчисления страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 настоящей статьи, устанавливаются постановлением министра финансов. Отрицательное изменение страховых технических резервов, образованных на основании договора страхования в целях обеспечения дополнительной накопительной пенсии, обусловленное вычетами платежей за виды страховой защиты, не подпадающие под действие статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, прибавляется к облагаемым налогом доходам физического лица.

(11.12.2002; 14.04.2004)

(2) Суммы, указанные в части 1 настоящей статьи, не могут быть вычтены из дохода в налоговом периоде в размере, превышающем 15 процентов от дохода налогоплательщика в том же налоговом периоде, из которого произведены вычеты, установленные главой 6 настоящего Закона.

(3) (признана недействительной - 31.05.2006).

Статья 28_1. Платежи в счет обязательного социального страхования

(1) Из дохода физического лица-резидента в налоговом периоде вычитаются платежи в счет обязательной накопительной пенсии, удержанные в соответствии с пунктами 1 и 2 части 1 статьи 11 Закона о накопительных пенсиях и исчисленные и уплаченные в соответствии с частью 2 статьи 11 того же Закона.

(2) Из дохода физического лица-резидента в налоговом периоде вычитаются платежи в счет страхования от безработицы, удержанные на основании Закона о страховании от безработицы.

(3) Физическое лицо-резидент вправе вычесть из дохода в налоговом периоде уплаченные в иностранном государстве налоги и платежи социального страхования, уплата которых была обязательной на основании правовых актов иностранного государства или международного договора. Налог или платеж можно вычесть из дохода, если они выплачены с целью обеспечения лицу пенсионного, медицинского, материнского страхования, а также страхования от безработицы, несчастных случаев на производстве или профессиональных заболеваний.

(4) Из дохода не может быть вычтен налог или платеж, который выплачен из необлагаемого в Эстонии подоходным налогом дохода.

(31.05.2006)

Статья 28_2. Ограничение на вычеты из доходов

Вычеты, установленные статьями 25-27 настоящего Закона, могут быть в налоговом периоде произведены в общей сложности в размере не более 50 000 крон в расчете на одного налогоплательщика, но в размере, не превышающем 50 процентов от дохода налогоплательщика в том налоговом периоде, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью.

(17.12.2003)

Статья 28_3. Производство вычетов из дохода резидента государства - члена Европейского Союза

Физическое лицо - резидент другого государства - члена Европейского Союза может производить из своих доходов, подлежащих налогообложению в Эстонии, вычеты, установленные настоящей главой, при условии, что не менее 75 процентов облагаемых доходов в налоговом периоде получены им в Эстонии и что он представил декларацию о доходах физического лица-резидента. облагаемыми доходами считаются доходы до производства вычетов из них в соответствии с законами названного государства.

(17.12.2003)

Глава 5 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 29. Доходы нерезидента, подлежащие налогообложению

(1) Подоходным налогом облагаются доходы, которые нерезидент получил от работы по трудовому договору, от публичной службы или от деятельности на основании договора подряда, поручения или иного обязательственного договора, заключенного для оказания услуг, если нерезидент выполнял свои трудовые или служебные обязанности либо оказывал услуги в Эстонии, а выплаты производили эстонские государственные или муниципальные учреждения, резиденты, осуществляющие в Эстонии деятельность в качестве работодателей нерезиденты, либо если выплаты осуществлялись через зарегистрированные в Эстонии постоянные места деятельности (статья 7) юридических лиц-нерезидентов, либо если лицо пребывало в Эстонии в целях работы не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев. Если нерезидент, получающий плату на основании указанного обязательственного договора, включен в коммерческий регистр Эстонии или зарегистрирован в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента в качестве предпринимателя - физического лица, а плата является его предпринимательским доходом, то эта плата облагается налогом на основании части 3 настоящей статьи.

(17.12.2003; 12.10.2005)

(2) Подоходным налогом облагается вознаграждение члену органа управления или контроля (часть 2 статьи 13), выплаченное нерезиденту юридическим лицом-резидентом.

(3) Подоходным налогом облагается доход, который нерезидент получил от осуществлявшейся в Эстонии предпринимательской деятельности (статья 14). Если нерезидентом является юридическое лицо, находящееся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим (статья 10), то подоходным налогом облагаются все доходы, полученные им от оказания услуг эстонскому резиденту, независимо от того, где происходило оказание или использование услуг.

(4) Подходным налогом облагается прибыль, которую нерезидент получил от отчуждения имущества (часть 1 статьи 15), если:

1) проданная или обмененная недвижимая вещь находится в Эстонии, или

2) включаемая в регистр движимая вещь до отчуждения была зарегистрирована в эстонском регистре, или

(14.06.2000)

3) (признан недействительным - 31.05.2006);

4) отчужденное вещное право или право требования было связано с находящимися в Эстонии недвижимой вещью или строением как движимой вещью, или

(20.05.2004)

5) отчуждено участие в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или другом пуле, более 50 процентов имущества которого во время отчуждения или в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших отчуждению, составляли находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент отчуждения у нерезидента было не менее чем 10-процентное долевое участие.

(31.05.2006)

(5) Подходным налогом облагаются выплаты, указанные в частях 2 и 3 статьи 15 настоящего Закона, которые нерезидент получил от юридического лица-резидента.

(5_1) В случае исключения коммерческого товарищества-резидента из коммерческого регистра без ликвидации и оно заканчивает хозяйственную деятельность в Эстонии, его прибыль облагается налогом как прибыль нерезидента с принадлежавшего ему в коммерческом товариществе участия (акции, доли или пай) по рыночной цене, из которой вычтена стоимость приобретения участия.

(31.05.2006)

(6) Подходным налогом облагается рентный доход и лицензионные платежи (статья 16), полученные нерезидентом, если

1) сдана внаем или в аренду либо обременена ограниченным вещным правом недвижимая вещь, находящаяся в Эстонии, или

2) сданная внаем или в аренду, а также обремененная ограниченным вещным правом имущество зарегистрирована или подлежит регистрации в эстонском регистре, или

(06.12.2000; 31.05.2006)

3) (признан недействительным - 31.05.2006);

4) пользователем дохода, указанного в статье 16 настоящего Закона, является эстонское государство, единица местного самоуправления, резидент либо нерезидент через его постоянное место деятельности в Эстонии или за счет последнего.

(31.05.2006)

5) (признан недействительным - 31.05.2006).

(6) подоходным налогом облагается уплаченный нерезиденту доход от найма (часть 1 статьи 16), если внаем или аренду дана или обременена ограниченным вещным правом находящаяся в Эстонии недвижимая вещь или занесенное в регистр Эстонии движимое имущество.

(26.03.2008)

(7) Подоходным налогом облагаются проценты, полученные нерезидентом от эстонского государства, единицы местного самоуправления, резидента, а также другого нерезидента через зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности или за счет последнего, если эти проценты значительно превышают сумму процентов, уплачиваемых с аналогичного долгового обязательства в рыночных условиях во время возникновения долгового обязательства и уплаты процентов. В указанном случае налогом облагается разница между полученными процентами и процентами, уплачиваемыми с аналогичного долгового обязательства в рыночных условиях.

(20.05.2004)

(8) Подоходным налогом облагаются дивиденды (часть 2 статьи 18) или иные отчисления от прибыли, полученные нерезидентом от коммерческого товарищества- резидента. Если юридическому лицу-нерезиденту, за исключением юридического лица, находящегося на территории, предоставляющей льготный налоговый режим (статья 10), принадлежит во время объявления или выплаты дивидендов не менее 15 процентов акционерного или паевого капитала либо голосов коммерческого товарищества - резидента, выплачивающего дивиденды, то полученные дивиденды не облагаются подоходным налогом.

(24.10.2001; 11.12.2002; 20.05.2004; 31.05.2006)

(9) Подоходным налогом облагаются все пенсии, стипендии, премии в области культуры, спорта и науки, пособия, дотации, выигрыши по лотереям, а также компенсации, полученные на основании Закона о родительской компенсации, выплаченные нерезиденту эстонским государством, единицей местного самоуправления или резидентом на установленных в части 2 и 3 статьи 19 настоящего Закона условиях, а также упомянутые в части 1 статьи 19 настоящего Закона алименты и алиментная помощь. Подоходным налогом облагаются также страховые возмещения, выплаченные нерезиденту Эстонской больничной кассой, Эстонской кассой по безработице или страховым обществом-резидентом на установленных в статьях 20-21 настоящего Закона условиях, и выплаты, произведенные нерезиденту за счет эстонского пенсионного фонда.

(21.02.2007)

(10) Подоходным налогом облагаются вознаграждения, выплаченные художнику-нерезиденту или спортсмену-нерезиденту в связи с его выступлением в Эстонии или исполнением либо выставлением в Эстонии его произведений. Подоходным налогом облагаются также вознаграждения, выплаченные третьему лицу-нерезиденту за осуществлявшуюся в Эстонии деятельность художника или спортсмена, являющегося резидентом или нерезидентом.

Статья 30. Нерезиденты, доходы которых не облагаются подоходным налогом

(1) Подоходным налогом не облагаются доходы, которые получают в Эстонии за выполнение своих служебных обязанностей дипломатические и консульские представители иностранных государств, представители специальных миссий, члены дипломатических делегаций, члены представительств международных и межправительственных организаций и программ сотрудничества, а также работающие при указанных представительствах лица, не являющиеся гражданами или постоянными жителями Эстонии.

(2) Лица, указанные в части 1 настоящей статьи, за исключением членов представительств программ сотрудничества, должны быть зарегистрированы в Министерстве иностранных дел. Порядок регистрации устанавливается постановлением министра иностранных дел.

Статья 31. Доходы нерезидентов, не облагаемые подоходным налогом

(1) Подоходным налогом не облагаются следующие доходы нерезидента:

1) принятое наследственное имущество;

2) имущество, возвращенное в ходе реформы собственности;

3) плата за принудительное отчуждение и выплаченные при принудительном отчуждении компенсации;

4) доход от продажи движимых вещей, находящихся в личном пользовании;

5) проценты, выплаченные физическому лицу кредитным учреждением-резидентом или зарегистрированным в коммерческом регистре Эстонии филиалом кредитного учреждения-нерезидента;

(20.05.2004)

6) (признан недействительным - 31.05.2006);

7) суммы возмещений и суточных, указанных в пунктах 1 и 1_1 части 3 статьи 13 настоящего Закона в пределах норм, оговоренных в тех же пунктах;

(20.04.2005)

8) суммы компенсаций, выплачиваемые на условиях и в пределах норм, установленных в пунктах 2 и 2_1 части 3 статьи 13 настоящего Закона;

(31.05.2006)

9) доходы, перечисленные в пунктах 9-11 части 4 статьи 15 настоящего Закона.

(31.05.2006)

(2) (признана недействительной - 20.05.2004).

(3) (признана недействительной - 20.05.2004).

(4) Подходящим налогом не облагаются лицензионные платежи (статья 16), выплаченные через коммерческое товарищество-резидент или зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности коммерческого товарищества-резидента государства - члена Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации либо за их счет, если выполнено условие, указанное в пункте 1 настоящей части, и не менее одного из условий, указанных в пунктах 2-4 настоящей части:

1) получатель лицензионных платежей является коммерческим товариществом-резидентом другого государства - члена Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации непосредственно или через свое зарегистрированное в другом государстве - члене Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации постоянное место деятельности;

2) коммерческому товариществу, получающему лицензионные платежи, принадлежит в период получения лицензионных платежей и принадлежало в течение непосредственно предшествовавшего этому двухлетнего или более длительного периода не менее 25 процентов акционерного или паевого капитала коммерческого товарищества, выплачивающего лицензионные платежи;

3) коммерческому товариществу, выплачивающему лицензионные платежи, принадлежит в период выплаты лицензионных платежей и принадлежало в течение непосредственно предшествовавшего этому двухлетнего или более длительного периода не менее 25 процентов акционерного или паевого капитала коммерческого товарищества, получающего лицензионные платежи;

4) не менее 25 процентов акционерного или паевого капитала коммерческого товарищества, выплачивающего лицензионные платежи, и коммерческого товарищества, получающего лицензионные платежи, принадлежат в период выплаты лицензионных платежей и принадлежало в течение непосредственно предшествовавшего этому двухлетнего или более длительного периода одному и тому же коммерческому товариществу - резиденту государства - члена Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации.

(31.05.2006)

(5) Освобождение от налога, указанное в части 4 настоящей статьи, не применяется в отношении части лицензионных платежей, превышающих цену аналогичных сделок, совершаемых не связанными между собой лицами.

(20.05.2004)

Глава 6

ВЫЧЕТЫ ИЗ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ ДОХОДОВ

Статья 32. Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью

(1) Из предпринимательских доходов налогоплательщика могут быть вычтены все произведенные им в налоговом периоде документально подтвержденные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.

(2) Расходы считаются связанными с предпринимательской деятельностью, если они произведены в целях получения подлежащих налогообложению предпринимательских доходов или необходимы либо служат для сохранения или развития такой предпринимательской деятельности и связь расходов с предпринимательской деятельностью четко обоснована, а также если они вытекают из положений части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда.

(3) Если произведенные налогоплательщиком расходы только частично связаны с предпринимательской деятельностью, то расходы могут быть вычтены из предпринимательских доходов только в пределах, связанных с предпринимательской деятельностью.

(4) Предприниматель - физическое лицо может в налоговом периоде дополнительно вычесть до 45 000 крон из доходов, полученных от реализации произведенной им необработанной (непереработанной) сельскохозяйственной продукции, а также от отчуждения лесоматериалов, полученных с его недвижимости, из которых произведены вычеты, установленные частью 1 настоящей статьи.

(14.06.2007)

(5) Обработкой (переработкой) сельскохозяйственной продукции по смыслу части 4 настоящей статьи не считаются ее очистка, сортировка, разделка, сушка, охлаждение и упаковка.

Статья 33. Ограничения на вычет расходов

(1) Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены документально подтвержденные расходы на прием гостей и деловых партнеров, связанные с организацией их питания, размещения, транспорта и культурного обслуживания, в размере, не превышающем 2 процента от предпринимательских доходов, из которых произведены вычеты, установленные частями 1 и 4 статьи 32 настоящего Закона.

(1) Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены документально подтвержденные расходы на прием гостей и деловых партнеров, связанные с организацией их питания, размещения, транспорта и развлечения, в размере, не превышающем 2 процента от предпринимательских доходов, из которых произведены вычеты, установленные частями 1 и 4 статьи 32 настоящего Закона.

(26.03.2008)

(2) Расходы, произведенные на предоставление специальных льгот, могут быть вычтены из предпринимательских доходов только после уплаты подоходного налога, предусмотренного статьей 48 настоящего Закона.

Статья 34. Расходы, вычет которых из предпринимательских доходов не допускается

Не допускается вычет из предпринимательских доходов:

1) подоходного налога, установленного настоящим Законом, за исключением подоходного налога, уплаченного на основании статьи 48 настоящего Закона;

(14.06.2000)

2) (признан недействительным - 14.06.2000);

3) штрафов, наложенных на основании законов, и процентов, уплаченных на основании Закона о налогообложении;

(15.05.2002)

4) стоимости имущества, изъятого у налогоплательщика в порядке специальной конфискации;

5) (признана недействительным - 31.05.2006);

6) платы за загрязнение окружающей среды, уплаченной по повышенной ставке в соответствии с Законом о плате за загрязнение окружающей среды, а также платы за возмещение вреда, причиненного окружающей природной среде и третьим лицам нарушением требований, установленных законом, либо загрязнением;

(31.05.2006)

7) расходов, произведенных за счет пособий и дотаций, не облагаемых подоходным налогом согласно настоящему Закону;

8) стоимости подарков и пожертвований;

(06.12.2000)

9) убытков (статья 37), возникших в связи с отчуждением имущества взаимосвязанному с налогоплательщиком лицу (статья 8) по цене ниже рыночной, за исключением случаев, когда с таких убытков уплачен подоходный налог в соответствии со статьей 48 настоящего Закона;

(06.12.2000)

10) убытков (статья 37), возникших в связи с отчуждением имущества, купленного у взаимосвязанного с налогоплательщиком лица (статья 8) по цене выше рыночной;

(06.12.2000)

11) сумм взяток и мзды;

(17.12.2003)

12) Уплаченные в Эстонии или иностранном государстве налоги или платежи социального страхования, уплата которых было обеспечение лицу пенсионного, медицинского, материнского страхования, а также страхования от безработицы, несчастных случаев на производстве или профессиональных заболеваний.

(31.05.2006)

Статья 35. Перенос расходов, превышающих предпринимательские доходы

(1) Если сумма вычетов, установленных частями 1-3 статьи 32 настоящего Закона, превышает предпринимательские доходы налогоплательщика в налоговом периоде, то сумма расходов, превышающих предпринимательские доходы (далее - перенесенные расходы), может быть вычтена из предпринимательских доходов максимально за семь последующих налоговых периодов.

(06.12.2000)

(2) Если сумма перенесенных расходов превышает предпринимательские доходы в налоговом периоде, то производится частичный вычет перенесенных расходов из предпринимательских доходов, а их невычтенная часть переносится на последующие налоговые периоды.

(3) В случае возникновения у налогоплательщика перенесенных расходов за несколько налоговых периодов эти расходы учитываются по годам в порядке очередности их возникновения. Не допускается перенос на последующие налоговые периоды перенесенных расходов, образовавшихся за период, превышающий семь лет, или их невычетной части.

(06.12.2000)

Глава 7

ПРАВИЛА УЧЕТА НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ДОХОДОВ

Статья 36. Учет налогооблагаемых доходов

(1) Доходы (в том числе предпринимательские доходы), полученные физическим лицом, учитываются при обложении подоходным налогом в том налоговом периоде, в котором они поступили. Вычеты из налогооблагаемых доходов (в том числе расходы, связанные с предпринимательской деятельностью) учитываются в том налоговом периоде, в котором они были произведены. Уплаченный или удержанный подоходный налог учитывается в том налоговом периоде, в котором налог был уплачен или удержан.

(2) Налогоплательщик обязан вести учет доходов и расходов способом, обеспечивающим четкую фиксацию данных, необходимых для определения облагаемых налогом доходов. Налогоплательщик обязан также хранить документы, связанные с доходами и расходами.

(3) Учет предпринимательских доходов и производимых из них вычетов осуществляется в соответствии с установленными правовыми актами правилами ведения бухгалтерского учета в той мере, в какой иное не установлено настоящим Законом. Метод учета, предусмотренный частью 1 настоящей статьи, действителен также в отношении предпринимателей - физических лиц, применяющих в бухгалтерском учете принцип учета возникновения сделки.

(4) Если подлежащие налогообложению доходы получены в неденежной форме, то размером дохода налогоплательщика считается рыночная цена вещи или имущественного права, полученных в виде дохода.

(5) Доходы, полученные в иностранной валюте, разрешенные из них вычеты и уплаченный или удержанный подоходный налог пересчитываются в эстонские кроны по курсу Банка Эстонии на день получения дохода, осуществления выплаты либо уплаты или удержания подоходного налога.

(6) При объявлении о банкротстве физического лица учет облагаемых подоходным налогом доходов и расходов, а также уплаченного и удержанного подоходного налога ведется отдельно по части налогового периода, предшествующей объявлению банкротства, и части, следующей за ним.

(7) Предприниматель - физическое лицо, зарегистрированное в коммерческом регистре или в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента, может открыть в кредитном учреждении-резиденте или в филиале кредитного учреждения-нерезидента, зарегистрированном в коммерческом регистре Эстонии, специальный счет, рост суммы на котором в налоговом периоде подлежит вычету из предпринимательских доходов в том же периоде, а уменьшение суммы в налоговом периоде причисляется к предпринимательским доходам в том же периоде. Рост суммы на специальном счете в налоговом периоде подлежит вычету из предпринимательских доходов в том же периоде, если выполнены все нижеуказанные условия:

(11.12.2002; 17.12.2003; 12.10.2005)

1) специальный счет открыт после 1 января 2001 года;

2) на специальный счет перечисляются в течение 10 рабочих дней с момента поступления только суммы, учитываемые как предпринимательские доходы и полученные в связи с предпринимательской деятельностью на основании закона дотации;

3) рост суммы на специальном счете в налоговом периоде не превышает сумму предпринимательских доходов налогоплательщика и полученных им в связи с предпринимательской деятельностью на основании закона дотаций в том же периоде, из которой произведены установленные статьей 32 настоящего Закона вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью.

(24.10.2001)

(8) Проценты, выплаченные кредитным учреждением за хранение денег на специальном счете, указанном в части 7 настоящей статьи, считаются предпринимательским доходом владельца счета. При прекращении предпринимательской деятельности сумма, находящаяся на специальном счете, причисляется к предпринимательским доходам.

(24.10.2001)

Статья 37. Учет прибыли и убытков от отчуждения имущества

(1) Прибылью или убытком от продажи имущества (часть 1 статьи 15) является разница между стоимостью приобретения проданного имущества и его продажной ценой. Прибылью или убытком от обмена имущества является разница между стоимостью приобретения передаваемого в обмен имущества и рыночной ценой имущества, полученного путем обмена. Налогоплательщик имеет право вычесть из суммы прибыли или прибавить к сумме убытков документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с продажей или обменом имущества.

(17.12.2003)

(2) В случае отчуждения имущества, стоимость приобретения которого вычтена налогоплательщиком из его предпринимательских доходов, продажная цена имущества или рыночная цена имущества, полученного путем обмена, считается предпринимательским доходом налогоплательщика.

(3) Если налогоплательщик произвел вычет из предпринимательских доходов суммы амортизации, начисленной по основным фондам на основании ранее действовавшего Закона о подоходном налоге, то при исчислении суммы прибыли в случае отчуждения таких основных фондов стоимость их приобретения уменьшается на сумму амортизации.

(4) При переходе имущества, указанного в части 2 настоящей статьи, в личное пользование (как в период осуществления предпринимательской деятельности, так и в случае ее прекращения) рыночная цена этого имущества прибавляется к предпринимательским доходам налогоплательщика. В случае последующего отчуждения названного имущества стоимостью его приобретения будет считаться сумма, прибавленная согласно положениям настоящей части к предпринимательским доходам.

(06.12.2000)

(5) При переходе имущества, указанного в части 3 настоящей статьи, в личное пользование (как в период осуществления предпринимательской деятельности, так и в случае ее прекращения) к предпринимательским доходам налогоплательщика прибавляется рыночная цена этого имущества за вычетом разницы между стоимостью его приобретения и суммой начисленной по основным фондам амортизации. В случае последующего отчуждения названного имущества стоимостью его приобретения будет считаться сумма, прибавленная согласно положениям настоящей части к предпринимательским доходам.

(06.12.2000)

(6) В случае приостановления деятельности предпринимателя - физического лица в соответствии с положениями Закона о налогообложении на срок более 12 месяцев считается, что имущество, указанное в частях 2 и 3 настоящей статьи, перешло в личное пользование.

(17.12.2003)

(7) Переходом в личное пользование не считается передача коммерческому товариществу имущества, принадлежавшего предприятию предпринимателя - физического лица, в качестве неденежного вклада в целях продолжения деятельности предприятия.

(17.12.2003)

(8) При отчуждении права на рубку леса на корню расходами, связанными с отчуждением, считаются также документально подтвержденные расходы, связанные с лесообновлением, и налогоплательщик имеет право вычесть их из доходов, полученных в том же или следующих налоговых периодах от отчуждения права на рубку, если выполнены все нижеуказанные условия:

1) имеет место обновление леса по смыслу Закона о лесе;

(07.06.2006)

2) собственник леса представил относительно работ по лесообновлению в службу по охране окружающей среды по месту нахождения лесохозяйственное извещение в порядке, установленном Лесным законом, а служба по охране окружающей среды не наложила запрет на планируемую деятельность.

(17.12.2003)

Статья 38. Стоимость приобретения

(1) Стоимостью приобретения являются все документально подтвержденные расходы, произведенные налогоплательщиком на приобретение имущества, его улучшение и пополнение, в том числе уплаченные комиссионные и пошлины.

(2) Стоимостью приобретения имущества в порядке капитальной аренды (лизинга) является общая сумма предусмотренных договором рентных платежей или выкупных взносов без учета процентов.

(3) Стоимостью приобретения вещи собственного изготовления является документально подтвержденная сумма расходов, произведенных на изготовление этой вещи.

(4) Стоимостью приобретения имущества, приобретенного за приватизационные ценные бумаги, выданные физическому лицу государством или полученные им в наследство либо от супруга, родителей или детей, считается средняя продажная цена приватизационных ценных бумаг, котирующихся на бирже ценных бумаг, на день приобретения имущества. Стоимостью приобретения имущества, приобретенного до начала котировки приватизационных ценных бумаг на бирже ценных бумаг, считается местная средняя продажная цена приватизационных ценных бумаг на день приобретения имущества.

(5) Стоимостью приобретения долевого участия (акций, паев, взносов, вкладов) в результате объединения, разделения или преобразования коммерческих товариществ или некоммерческих кооперативов считается стоимость приобретения долевого участия в объединяющемся, присоединяемом, разделяющемся или преобразуемом коммерческом товариществе или

некоммерческом кооперативе либо вклады, внесенные для приобретения указанного долевого участия, к которым причислены дополнительные вклады, внесенные в процессе объединения, разделения или преобразования, и из которых вычтены полученные выплаты.

(5_1) Стоимость приобретения долевого участия (акций, паев, взносов, вкладов) путем внесения неденежного вклада равняется стоимости приобретения имущества, использованного в качестве неденежного вклада. Если стоимость приобретения вещи или имущественного права, использованного в качестве неденежного вклада, была ранее вычтена из предпринимательских доходов физического лица, и эта сумма не была подвергнута обложению подоходным налогом в качестве имущества, перешедшего в личное пользование, то стоимость приобретения долевого участия считается равной нулю.

(17.12.2003)

(5_2) К стоимости приобретения, определенной в соответствии с частью 5_1 настоящей статьи, причисляются внесенные дополнительные вклады и из названной стоимости вычитаются полученные выплаты. При исчислении стоимости приобретения выполнение работ или оказание услуг не учитывается в качестве неденежного вклада.

(17.12.2003)

(6) При исчислении стоимости приобретения одноименных ценных бумаг, приобретенных по разной цене и в разное время, следует последовательно придерживаться одного из нижеуказанных методов:

1) FIFO - отчуждение производится в том порядке, в котором они были приобретены;

2) метод среднего взвешенного - стоимость приобретения одной отчужденной ценной бумаги определяется путем деления суммы стоимостей приобретения имеющихся на момент отчуждения одноименных акций на их количество.

(24.10.2001)

(7) Если при совершении сделки по продаже имущества с обязанностью или правом его обратного выкупа в определенный срок и по определенной цене (сделка РЕПО) цена выкупа имущества выше продажной цены, то стоимостью приобретения в отношении выкупленного имущества считается продажная цена имущества, проданного при совершении сделки РЕПО.

(17.12.2003)

(8) Стоимость приобретения имущества, которое облагается подоходным налогом на основании статей 48 и 49 настоящего Закона, увеличивается на сумму, облагаемую подоходным налогом.

(17.12.2003)

(8) Стоимость приобретения имущества, которое облагается подоходным налогом на основании статей 48 и 54_2 настоящего Закона, увеличивается на сумму, облагаемую подоходным налогом.

(26.03.2008)

(9) Стоимостью приобретения паев, приобретаемых при обмене паев инвестиционного фонда, указанного в пункте 11 части 4 статьи 15 настоящего Закона, считается стоимость приобретения отчужденных в ходе обмена паев инвестиционного фонда.

(14.04.2004)

Статья 39. Учет убытков от отчуждения ценных бумаг

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из суммы прибыли, полученной в налоговом периоде от отчуждения ценных бумаг, убытки от отчуждения ценных бумаг в том же периоде. Убытки, возникшие в связи с отчуждением ценных бумаг взаимосвязанному с налогоплательщиком лицу (статья 8) по цене ниже рыночной или с отчуждением ценных бумаг, приобретенных у этого лица по цене выше рыночной, вычету не подлежат.

(06.12.2000)

1_1) Убытки от отчуждения ценных бумаг, дающих право на получение дивидендов, не вычитаются из прибыли, полученной от отчуждения иных ценных бумаг, если эти ценные бумаги были приобретены в течение 30 дней до даты определения лиц, имеющих право на получение дивидендов, и отчуждены в день определения лиц, имеющих право на дивиденды, или отчуждены в течение 30 дней после указанной даты определения лиц.

(31.05.2006)

(2) Сумма, на которую убытки от отчуждения ценных бумаг в налоговом периоде превышают прибыль, полученную в том же периоде от отчуждения ценных бумаг, вычету из налогооблагаемого дохода не подлежит.

(3) Если убытки от отчуждения ценных бумаг в налоговом периоде превышают прибыль, полученную налогоплательщиком от отчуждения ценных бумаг в том же периоде, то превышающая прибыль сумма убытков может быть вычтена из суммы прибыли, полученной от отчуждения ценных бумаг в последующие налоговые периоды.

(4) Если сумма убытков, возникших в налоговом периоде и перенесенных с предыдущих налоговых периодов, превышает прибыль, полученную от отчуждения ценных бумаг в налоговом периоде, то

такие убытки покрываются только в объеме прибыли, полученной в налоговом периоде, а непокрытый остаток убытков переносится на последующие налоговые периоды.

Глава 8

УДЕРЖАНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 40. Сборщик подоходного налога

(1) Сборщики подоходного налога - юридические лица-резиденты, государственные и муниципальные учреждения, предприниматели - физические лица и работодатели - физические лица, а также нерезиденты, имеющие постоянное место деятельности или выступающие в качестве работодателя в Эстонии, которые производят физическим лицам или нерезидентам выплаты, облагаемые подоходным налогом согласно главам 3 и 5 настоящего Закона.

(2) Сборщик подоходного налога обязан удерживать подоходный налог с выплат, перечисленных в статье 41 настоящего Закона, в соответствии со ставками, предусмотренными частью 1 статьи 43 настоящего Закона. Подоходный налог удерживается при производстве выплаты. Подоходный налог не удерживается со следующих выплат:

1) выплат юридическим лицам-резидентам;

2) выплат, производимых в пользу зарегистрированных в Эстонии постоянных мест деятельности юридических лиц-нерезидентов;

3) выплат предпринимателям - физическим лицам, включенным в коммерческий регистр или зарегистрированным в региональных структурных подразделениях Налогово-таможенного департамента, если выплата является предпринимательским доходом получателя выплаты или связана с приобретением имущества у предпринимателя - физического лица, в том числе на условиях капитальной аренды.

(24.10.2001; 12.10.2005)

(2_1) признана недействительной - 17.12.2003).

(3) Работодатели - физические лица (за исключением предпринимателей - физических лиц), а также нерезиденты, выступающие в Эстонии в качестве работодателя, которые не имеют в Эстонии постоянного места деятельности (статья 7), обязаны удерживать подоходный налог только с выплат, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 41 настоящего Закона.

(24.10.2001)

(3_1) Удержание подоходного налога с выплат, указанных в пункте 1 статьи 41 настоящего Закона, не производится, если получатель выплаты выполняет свои трудовые задания в иностранном государстве и:

1) выплаты производятся через постоянное место деятельности юридического лица-резидента в иностранном государстве, или

2) сборщик налогов имеет справку от иностранного управляющего налогами о том, что получатель выплат является в иностранном государстве субъектом налога в части этого дохода.

(17.12.2003)

(4) Сборщик подоходного налога обязан перечислять удержанный подоходный налог на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа следующего за выплатой месяца.

(5) Сборщик подоходного налога обязан представить налоговую декларацию в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента к сроку, указанному в части 4 настоящей статьи. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются постановлением министра финансов.

(12.10.2005)

(6) Сборщик подоходного налога обязан выдать налогоплательщику по его требованию справку о произведенных налогоплательщику выплатах и удержанном с него подоходном налоге по видам доходов и налоговым ставкам в течение всего календарного года к 1 февраля следующего года, а в случае увольнения с работы одновременно с производством окончательного расчета. Форма справки и порядок ее заполнения устанавливаются постановлением министра финансов.

(11.12.2002)

(7) Учет подоходного налога работников учреждений, штаты или конкретные трудовые задания которых либо сводные данные о которых составляют государственную тайну, ведется в порядке, установленном постановлением министра финансов.

Статья 41. Выплаты, с которых удерживается подоходный налог

Подоходный налог удерживается:

1) с подлежащих обложению подоходным налогом заработной платы и иных выплат физическим лицам-резидентам (часть 1 статьи 13), с вознаграждений членам органов управления и контроля юридических лиц (часть 2 статьи 13), с учетом установленных статьей 42 настоящего Закона вычетов;

2) с заработной платы и иных выплат нерезидентам (часть 1 статьи 29), с вознаграждений членам органов управления и контроля юридических лиц (часть 2 статьи 29);

3) с вознаграждений за работу или услуги, выплаченных физическим лицам на основании договоров подряда или поручения либо иных обязательственных договоров;

(24.10.2001; 06.04.2005)

4) с облагаемых подоходным налогом процентов, выплачиваемых нерезидентам или физическим лицам-резидентам (часть 1 статьи 17, часть 7 статьи 29);

(20.05.2004)

5) с облагаемых подоходным налогом дивидендов (часть 8 статьи 29), выплачиваемых юридическим лицам-нерезидентам;

(20.05.2004)

6) с подлежащих обложению подоходным налогом страховых возмещений, пенсий, выплат из пенсионного фонда, стипендий, выигрышей по лотереям, алиментов, алиментной помощи, компенсаций, выплачиваемых на основании Закона о родительской компенсации (части 1 и 2 статьи 19, части 1-3 статьи 20, статья 20_1, часть 1 статьи 21, часть 9 статьи 29) и иных выплат, за исключением выплат, указанных в пункте 12 настоящей статьи;

(21.02.2007)

7) с наемной и арендной платы и платы за обременение вещи ограниченным вещным правом (часть 1 статьи 16, пункты 1 и 2 части 6 статьи 29), выплачиваемой нерезидентам и физическим лицам-резидентам, а также с лицензионных платежей, выплаченных физическим лицам-резидентам (части 2 и 3 статьи 16);

(31.05.2006)

7) с наемной и арендной платы и платы за обременение вещи ограниченным вещным правом (часть 1 статьи 16, часть 6 статьи 29), выплачиваемой нерезидентам и физическим лицам-резидентам, а также с лицензионных платежей, выплаченных физическим лицам-резидентам (части 2 и 3 статьи 16);

(31.05.2006; 26.03.2008)

8) с лицензионных платежей, выплачиваемых нерезидентам (пункт 4 части 6 статьи 29);

(31.05.2006)

9) с вознаграждений, выплачиваемых художникам-нерезидентам и спортсменам-нерезидентам за деятельность, осуществлявшуюся в Эстонии, а также с вознаграждений, выплачиваемых третьим лицам - нерезидентам или физическим лицам в связи с деятельностью художника или спортсмена, осуществлявшейся в Эстонии (часть 10 статьи 29);

10) с вознаграждений, выплачиваемых нерезидентам за оказанные в Эстонии услуги (часть 3 статьи 29);

(24.10.2001)

11) с платы, выплачиваемой юридическим лицам, находящимся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим (статья 10), за услуги, оказанные эстонским резидентам (часть 3 статьи 29);

12) с выплат физическим лицам, перечисленных в частях 2 и 3 статьи 21 настоящего Закона.

(11.12.2002)

Статья 42. Вычеты, производимые при удержании подоходного налога

(1) Из выплат физическим лицам-резидентам, указанных в пунктах 1, 3, 6, 7 и 12 статьи 41 настоящего Закона, в каждом календарном месяце до исчисления удерживаемого подоходного налога производится на основании разового письменного заявления налогоплательщика вычет 1/12 части не облагаемого налогом дохода, предусмотренного статьей 23 настоящего Закона.

(1_1) Из пенсии, выплачиваемой эстонским государством физическому лицу-резиденту на основании закона, и из обязательной накопительной пенсии, установленной Законом о

накопительных пенсиях, до исчисления удерживаемого подоходного налога производится вычет дополнительного не облагаемого налогом дохода, предусмотренного для пенсий (статья 23_2), в размере указанной пенсии, но в общей сложности не более 1/12 от указанной в статье 23_2 суммы в каждом календарном месяце.

(17.12.2003)

(1_2) Из выплаченного физическому лицу-резиденту возмещения в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием до исчисления удерживаемого подоходного налога производится на основании разового письменного заявления налогоплательщика вычет дополнительного не облагаемого налогом дохода, предусмотренного для возмещений в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием (статья 23_3), в размере указанного возмещения, но не более 1/12 от указанной в статье 23_3 суммы в каждом календарном месяце.

(17.12.2003)

(2) Если получатель выплат получает облагаемый налогом доход от нескольких сборщиков подоходного налога, то вычеты, установленные частью 1 настоящей статьи, могут производиться только одним из них по выбору налогоплательщика.

(3) Если облагаемые подоходным налогом выплаты налогоплательщику производились не каждый месяц или если в некоторые месяцы сумма выплат была меньше 1/12 необлагаемого дохода, предусмотренного статьями 23, 23_2 или 23_3 настоящего Закона, то тот же сборщик подоходного налога вправе перенести не использованную в эти месяцы часть вычетов необлагаемого дохода, установленного частью 1, 1_1 или 1_2 настоящей статьи, на следующие месяцы этого же календарного года. Необлагаемый налогом доход, установленный частями 1 и 1_1 настоящей статьи, с пенсии, выплачиваемой эстонским государством физическому лицу - резиденту на основании закона, и с обязательной накопительной пенсии, установленной Законом о накопительных пенсиях, может учитываться суммировано с начала календарного года.

(17.12.2003; 20.04.2005)

(4) Из выплат физическому лицу-резиденту, указанных в статье 41 настоящего Закона, до исчисления удерживаемого подоходного налога могут быть вычтены удержанные с выплат алименты и суммы, выплаченные государству в счет погашения оказанной алиментной помощи государством, соответствующие условиям, приведенным в статье 24 настоящего Закона, если подоходный налог с этих алиментов и выплат удержан в соответствии с пунктом 6 статьи 41 настоящего Закона.

(21.02.2007)

(5) Из выплат физическому лицу-резиденту, указанных в статье 41 настоящего Закона, до исчисления удерживаемого подоходного налога вычитаются страховые взносы по страхованию от безработицы, удержанные в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 42 Закона о страховании от безработицы.

(6) Из выплат физическому лицу-резиденту, указанных в статье 41 настоящего Закона, до исчисления удерживаемого подоходного налога вычитаются платежи в счет обязательной накопительной пенсии, удержанные в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 11 Закона о накопительных пенсиях.

(11.12.2002; 14.04.2004)

Статья 43. Ставки удерживаемого подоходного налога

(1) Подоходный налог с выплат, указанных в статье 41 настоящего Закона, удерживается по следующим ставкам:

1) с выплат, указанных в пунктах 1-7 и 11, - в зависимости от времени выплаты согласно части 1 статьи 4 настоящего Закона;

(20.06.2005)

2) с выплат, указанных в пунктах 8-10, - 15 процентов;

(17.12.2003)

2) с выплат, указанных в пунктах 9 и 10, - 15 процентов;

(17.12.2003; 26.03.2008)

3) с выплат, указанных в пункте 12, - 10 процентов.

(2) Если международными договорами предусматриваются более низкие ставки подоходного налога, удерживаемого с выплат нерезидентам, чем приведенные в части 1 настоящей статьи, то более низкие ставки применяются в случае, если сборщик подоходного налога представит в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента вместе с налоговой декларацией, указанной в части 5 статьи 40 настоящего Закона, документ, удостоверяющий личность и резидентство получателя доходов. Представление указанного документа не требуется, если данные о получателе доходов и его резидентстве занесены в реестр субъектов налога, предусмотренный Законом о налогообложении.

(17.12.2003; 12.10.2005; 31.05.2006)

(3) Требования к документам, указанным в части 2 настоящей статьи, устанавливаются постановлением министра финансов.

(17.12.2003)

(4) В части доходов, полученных в виде выплат, перечисленных в статье 41 настоящего Закона, подоходный налог, удержанный по ставкам, приведенным в части 1 настоящей статьи или

предусмотренным международными договорами, указанными в части 2 настоящей статьи, является для получателя выплат-нерезидента окончательной суммой подоходного налога при налогообложении доходов, полученных из источников доходов в Эстонии. Это положение недействительно в отношении нерезидента, который получал доход через постоянное место деятельности в Эстонии (статья 7).

Глава 9 **ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И УПЛАТА** **ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

Статья 44. Декларации о доходах

(1) Физическое лицо-резидент обязан представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию о доходах в налоговом периоде не позднее 31 марта следующего за налоговым периодом года. Посредством электронной системы Налогово-таможенного департамента декларации о доходах могут представляться с 15 февраля следующего за налоговым периодом года.

(06.12.2000; 17.12.2003; 12.10.2005)

(1_1) Налогово-таможенный департамент заполняет на основе имеющихся в его распоряжении данных декларацию о доходах в части доходов физического лица- резидента в налоговом периоде и производимых из них на основании статей 23, 23_2, 23_3, части 3 статьи 26, статей 28 и частей 2 и 3 статьи 28_1 настоящего Закона вычетов, а также данных, названных в части 5_2 статьи 57_1 настоящего Закона об отчуждении ценных бумаг, после чего обеспечивает налогоплательщику доступ к предварительно заполненной декларации посредством электронной системы Налогово-таможенного департамента, а также в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента, начиная с 15 февраля следующего за налоговым периодом года. Налогоплательщик обязан при использовании предварительно заполненной декларации о доходах проверить правильность приведенных в ней данных и при наличии в них неточностей или отсутствии каких-либо данных представить исправленную и дополненную декларацию.

(11.12.2002; 31.05.2006)

(1_2) Физическое лицо, которое не было резидентом в течение всего налогового периода, представляет декларацию только о доходах, полученных в период, когда оно было резидентом, и может делать вычеты, установленные главой 4 настоящего Закона, за тот же период. Вычеты, предусмотренные статьями 23, 23_1, 23_2 и 23_3 настоящего Закона, могут производиться, а ограничения суммы вычетов, установленные статьей 28_2 настоящего Закона, учитываются пропорционально количеству месяцев, в течение которых лицо было резидентом.

(17.12.2003)

(1_3) Физическое лицо-резидент, который получал доход, не облагаемый в Эстонии налогом на основании части 4 статьи 13 или части 1_1 статьи 18 настоящего Закона или международного договора, обязан декларировать этот доход.

(31.05.2006)

(2) Налогоплательщики-резиденты могут представить совместную декларацию о доходах, если по состоянию на последний день налогового периода они состояли в браке. Совместная декларация о доходах супругов может быть представлена пережившим супругом, в случае смерти одного из супругов, в течение налогового периода или после окончания налогового периода, но до представления декларации о доходах. Совместная декларация о доходах может быть представлена также в случае, если один из супругов является резидентом, а второй супруг является нерезидентом, указанным в статье 28_3 настоящего Закона, или если оба супруга являются резидентами страны - члена Европейского Союза, совокупный доход которых соответствует условиям, установленным в статье 28_3 настоящего Закона.

(31.05.2006)

(3) В случаях, предусмотренных частью 6 статьи 36 настоящего Закона, физическое лицо обязано представить декларацию о доходах в течение одного месяца со дня объявления банкротства.

(4) Нерезидент обязан представить в Налогово-таможенный департамент декларацию о доходах относительно прибыли, подлежащей налогообложению в течение календарного года согласно частям 4-5_1 статьи 29 настоящего Закона, не позднее 31 марта следующего года. В случае отчуждения недвижимой вещи, декларация о доходах должна быть представлена в течение месяца со дня совершения сделки. Декларация о доходах подается в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента.

(31.05.2006)

(4) Нерезидент обязан представить в Налогово-таможенный департамент декларацию о доходах относительно прибыли, подлежащей налогообложению в течение календарного года согласно части 4 статьи 29 настоящего Закона, не позднее 31 марта следующего года. В случае отчуждения недвижимой вещи, декларация о доходах должна быть представлена в течение месяца со дня совершения сделки. Декларация о доходах подается в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента.

(31.05.2006; 26.03.2008)

(5) Нерезидент, получивший в Эстонии подлежащие налогообложению предпринимательские доходы (часть 3 статьи 29), обязан представить декларацию о доходах от предпринимательской деятельности в налоговом периоде. Декларация о доходах подается в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента в течение шести месяцев, следующих за налоговым периодом. В случае прекращения предпринимательской деятельности до окончания налогового периода декларация о доходах должна быть представлена в течение двух месяцев со дня прекращения деятельности.

(17.12.2003; 12.10.2005)

(5_1) Нерезидент, получивший облагаемый на основании части 1, 6, 7, 9 или 10 статьи 29 настоящего Закона доход, с которого не удержан подоходный налог на основании статьи 41 настоящего Закона, обязан представить в Налогово-таможенный департамент декларацию о названных доходах в налоговом периоде не позднее 31 марта следующего за налоговым периодом года.

(06.12.2000)

(6) Декларацию о доходах не должны представлять:

1) физические лица-резиденты, которые в налоговом периоде не имели облагаемого дохода или доход которых не превышал размера не облагаемого налогом дохода, указанного в статьях 23, 23_2 и 23_3 настоящего Закона, за исключением случаев, указанных в части 6_1 настоящей статьи;

(31.05.2006)

2) лица, указанные в части 4 статьи 43 настоящего Закона;

3) (признан недействительным - 31.05.2006).

(6_1) Указанные в части 6 статьи 22 настоящего Закона или в части 1_3 настоящей статьи физические лица-предприниматели, и лица, производившие в налоговый период отчуждение ценных бумаг, делающих разрешенные частью 3 статьи 39 настоящего Закона вычеты, обязаны представить декларацию о доходах, независимо от установленного пунктом 1 части 6 настоящей статьи.

(31.05.2006)

(7) Формы и порядок заполнения деклараций о доходах и приложений к ним устанавливаются постановлением министра финансов.

Статья 45. Учет подоходного налога, уплаченного в иностранном государстве

(1) Если налогоплательщик-резидент получал в налоговом периоде доходы в иностранных государствах, то все полученные лицом в иностранных государствах доходы причисляются к его облагаемым налогом доходам, и из подлежащего уплате подоходного налога вычитаются суммы подоходного налога, уплаченные или удержанные с указанных доходов в иностранных

государствах согласно условиям, приведенным в частях 2-6 настоящей статьи. Подоходный налог исчисляется отдельно по доходам, полученным в Эстонии, и по доходам, полученным в каждом из иностранных государств. Подоходный налог, уплаченный с доходов, не облагаемых в Эстонии налогом, в Эстонии не учитывается.

(14.06.2000; 17.12.2003)

(2) Если сумма подоходного налога, исчисленная в соответствии с настоящим Законом с полученных в иностранном государстве доходов, превышает сумму подоходного налога, уплаченную в иностранном государстве, то налогоплательщик обязан уплатить в Эстонии в виде подоходного налога разницу между суммами подоходного налога, предусмотренными в иностранном государстве и в Эстонии.

(3) Если сумма подоходного налога, исчисленная с полученных в иностранном государстве доходов, меньше суммы подоходного налога, уплаченной в иностранном государстве, а также в случае, если согласно декларации о доходах налогоплательщика сумма подоходного налога, исчисленная с доходов, полученных из всех источников, меньше суммы подоходного налога, уплаченной в иностранном государстве, то переплаченная в иностранном государстве сумма подоходного налога в Эстонии компенсации не подлежит.

(4) Если физическое лицо-резидент получил доходы, подлежащие налогообложению согласно части 4 статьи 18 или статье 22 настоящего Закона, то он имеет право вычесть из своего подлежащего уплате подоходного налога пропорциональную часть подоходного налога, уплаченного или удержанного в иностранном государстве иностранным юридическим лицом, объединением лиц или пулом, которая соответствует доле прибыли, облагаемой налогом в качестве дохода резидента.

(5) Уплаченный или удержанный в иностранном государстве подоходный налог разрешается вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате в Эстонии, только в случае, если налогоплательщик представит справку от иностранного управляющего налогами или сборщика налогов об уплате подоходного или другого равноценного налога.

(14.06.2000)

(6) Если подоходный налог уплачен или удержан в иностранном государстве в большем размере, чем предусматривается законом соответствующего государства или международным договором, то из подоходного налога, подлежащего уплате в Эстонии, может быть вычтена только та часть предусмотренного в иностранном государстве подоходного налога, уплата которой была обязательной.

(7) Если с дохода, полученного в иностранном государстве, подоходный налог уплачивается там в налоговом периоде, отличном от периода получения дохода, то в Эстонии этот налог учитывается в налоговом периоде, в котором поступил облагаемый в иностранном государстве доход.

(20.05.2004)

(8) Подоходный налог, который в порядке, предусмотренном Директивой Совета ЕС 2003/48/ЕС о налогообложении процентов по вкладам (ELT L 157, 26.06.2003, стр. 38-48) или заключенным на основании этой директивы Эстонией или Европейским Сообществом договором, был удержан с процентов, полученных физическим лицом-резидентом, может быть вычтен из подоходного налога, подлежащего в Эстонии уплате с доходов за тот же налоговый период. Невычтенная часть подоходного налога возвращается к сроку, установленному частью 6 статьи 46 настоящего Закона.

(31.05.2006)

Статья 46. Уплата и возврат подоходного налога

(1) Региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента исчисляет сумму налога, подлежащую доплате согласно декларации о доходах (доплата), и направляет налогоплательщику соответствующее налоговое уведомление в письменном виде. Супруги, представившие совместную декларацию о доходах, несут солидарную ответственность за уплату подоходного налога, подлежащего доплате, и им выдается общее налоговое уведомление. Нерезидентам налоговые уведомления не выдаются.

(06.12.2000; 24.10.2001; 12.10.2005)

(2) Из общей суммы подоходного налога в налоговом периоде вычитается сумма подоходного налога, удержанная или уплаченная в течение налогового периода на основании статей 41 и 47 настоящего Закона. Производится также вычет удержанного или уплаченного в иностранных государствах подоходного налога в предусмотренном статьей 45 настоящего Закона размере. Налог, подлежащий уплате или возврату, исчисляется в полных кронах.

(24.10.2001)

(3) Налогоплательщик обязан произвести доплату, указанную в налоговом уведомлении, на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 1 июля календарного года, следующего за налоговым периодом, за исключением случаев, приведенных в частях 4 и 5 настоящей статьи.

(4) Физическое лицо-резидент, декларировавший предпринимательские доходы или прибыль от отчуждения имущества, обязан произвести доплату, указанную в налоговом уведомлении, на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 1 октября календарного года, следующего за налоговым периодом.

(5) Нерезидент, который получил облагаемую налогом предпринимательскую прибыль, указанную в части 4 статьи 44 настоящего Закона, или доход, указанный в части 5_1 статьи 44 настоящего Закона, уплачивает подлежащую доплате сумму налога на банковский счет Налогово-таможенного департамента в течение трех месяцев с последнего дня срока подачи декларации о доходах,

указанной в частях 4, 5 или 5_1 статьи 44 настоящего Закона. В случае рассроченной оплаты имущества подоходный налог уплачивается в течение трех месяцев после получения прибыли.

(31.05.2006)

(6) Переплаченная физическим лицом сумма налога возвращается Налогово-таможенным департаментом на банковский счет налогоплательщика или его супруга, указанный в налоговой декларации, либо по письменному заявлению налогоплательщика - на банковский счет третьего лица, за исключением случаев, предусмотренных Законом о налогообложении. Переплаченная сумма налога подлежит возврату к сроку, установленному частью 3 настоящей статьи, а в отношении налогоплательщиков, указанных в части 4 настоящей статьи, - к сроку, указанному в части 4 настоящей статьи.

Статья 47. Авансовые платежи

(1) Предприниматель-физическое лицо, получавшее в предыдущем налоговом периоде предпринимательские доходы, обязано в течение налогового периода производить авансовые платежи подоходного налога. Размер авансового платежа составляет 1/4 суммы подоходного налога, исчисленной лицом с предпринимательских доходов в предыдущем налоговом периоде.

(31.05.2006)

(2) Авансовые платежи следует перечислять на банковский счет Налогово-таможенного департамента в равных суммах к 15-му числу третьего месяца каждого квартала, начиная с квартала, следующего за последним днем срока подачи декларации о доходах. Авансовые платежи не должны производиться, если размер платежа за один квартал не превышает 1000 крон.

(06.12.2000)

(3) В течение первого налогового периода налогоплательщик, получающий предпринимательские доходы, не обязан производить авансовые платежи подоходного налога.

(4) Предприниматель - физическое лицо не обязан производить авансовые платежи подоходного налога в следующих случаях:

1) после исключения из коммерческого регистра или направления им в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента извещения о прекращении своей предпринимательской деятельности;

(12.10.2005)

(4) Предприниматель - физическое лицо не обязан производить авансовые платежи подоходного налога, если его предпринимательская деятельность зарегистрирована в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента как временная или сезонная либо если она приостановлена.

(31.05.2006)

(5) Налогово-таможенный департамент вправе уменьшить размер авансовых платежей или освободить налогоплательщика от них, если его прогнозируемые доходы от предпринимательской деятельности в налоговом периоде существенно ниже доходов в предыдущем налоговом периоде, при условии подачи налогоплательщиком соответствующего мотивированного ходатайства.

Глава 10 ОСОБЫЕ СЛУЧАИ УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Глава 10 ОБЛОЖЕНИЕ НАЛОГОМ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЛЬГОТ

(26.03.2008)

Статья 48. Подоходный налог со специальных льгот

(1) Работодатели уплачивают подоходный налог с предоставленных работникам специальных льгот.

(2) Работодателями по смыслу части 1 настоящей статьи являются юридические и физические лица-резиденты, государственные и муниципальные учреждения, а также нерезиденты, имеющие в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7) или работников.

(3) Работниками по смыслу части 1 настоящей статьи являются лица, работающие по трудовому договору, публичные служащие (часть 1 статьи 13), члены органов управления и контроля (статья 9), а также физические лица, которые продают работодателям товары в течение периода, превышающего шесть месяцев. Работниками по смыслу части 1 настоящей статьи считаются также физические лица, работающие или оказывающие услуги на основании договоров подряда или поручения либо иных обязательственных договоров.

(24.10.2001)

(4) Специальные льготы - любые товары, услуги, натуральные выплаты либо оцениваемые в денежном выражении льготы, которые предоставляются лицу, указанному в части 3 настоящей

статьи, 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. Специальными льготами в числе прочих являются:

(06.12.2000; 24.10.2001)

1) полное или частичное покрытие расходов на жилище;

2) предоставление транспортного средства или иного имущества работодателя в безвозмездное пользование или в пользование по льготной цене для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя;

(06.12.2000)

3) уплата страховых взносов, если такая обязанность не предусмотрена законом;

4) компенсация расходов, связанных с рабочими или служебными командировками, либо выплата суточных в части, превышающей установленные Правительством Республики предельные нормы (пункт 1 части 3 статьи 13, пункт 7 части 1 статьи 31), либо в части, превышающей предельные нормы, установленных в месте выполнения работ, если оно находится в иностранном государстве (пункт 1_1 части 3 статьи 13);

(20.04.2005)

5) выплата компенсаций за использование легкового автомобиля, находящегося в личной собственности, в части, превышающей установленные Правительством Республики предельные нормы (пункт 2 части 3 статьи 13, пункт 8 части 1 статьи 31);

(31.05.2006)

6) предоставление кредита под процентную ставку ниже установленной министром финансов минимальной ставки;

7) безвозмездная передача вещей, ценных бумаг, имущественных прав или услуг либо их продажа или обмен по цене ниже рыночной;

8) покупка вещей, ценных бумаг, имущественных прав или услуг по цене выше рыночной;

9) отказ от взыскания денежных требований, за исключением случаев, когда прогнозируемые разумные расходы в связи со взысканием денежных требований превышают размер требования;

10) покрытие расходов на обучение для достижения определенного образовательного уровня или на обучение по свободному выбору по смыслу статьи 3 Закона об обучении взрослых, за исключением расходов на обучение для достижения определенного образовательного уровня чиновников органов безопасности.

(11.12.2002)

(5) К специальным льготам не относятся денежные выплаты, которые обычно считаются заработной платой, дополнительным вознаграждением, надбавкой, вознаграждением члену органа управления или контроля либо платой за проданный товар или оказанную услугу. К специальным льготам не относятся также такие выплаты физическим лицам, с которых удержан подоходный налог на основании статьи 41 настоящего Закона или которые не подлежат обложению подоходным налогом согласно статьям 13-21 или 30 и 31 настоящего Закона.

(11.12.2002)

(5_1) Специальными льготами не считаются расходы на перевозку работников с места жительства к месту работы и обратно, если преодоление этого пути на общественном транспорте не представляется возможным при разумных затратах времени или денежных средств, либо работники с ограниченными возможностями здоровья не имеют возможности пользоваться общественным транспортом, или использование общественного транспорта приведет к значительному снижению способности к передвижению или работоспособности;

(31.05.2006)

(6) Специальными льготами считаются и те указанные в части 4 настоящей статьи льготы, которые работодатель предоставляет супругу, родителю или ребенку лица, указанного в части 3 настоящей статьи.

(7) Определение цены специальной льготы производится, как правило, исходя из рыночной цены предоставляемых в качестве специальной льготы товара или услуги. Минимальная ставка, указанная в пункте 6 части 4 настоящей статьи, не может быть выше двукратной процентной ставки Европейского центрального банка, применяемой к основным операциям по рефинансированию. Порядок определения цен специальных льгот устанавливается постановлением министра финансов.

(17.12.2003)

(8) Максимальная цена специальной льготы, связанной с предоставлением легкового автомобиля работодателя в безвозмездное пользование или в пользование по льготной цене для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо

с предпринимательской деятельностью работодателя, составляет 2000 крон в месяц на каждый легковой автомобиль, использованный в вышеназванных целях. Цена этой специальной льготы определяется в соответствии с использованием легкового автомобиля в качестве специальной льготы на основании учета, который ведется в порядке, установленном министром финансов. При отсутствии учета основанием при налогообложении служит максимальная цена.

(29.01.2003)

(9) Лицо или учреждение, предоставляющее специальные льготы, обязано представить структурному подразделению районного Налогово-таможенного департамента налоговую декларацию относительно сделанных в течение месяца специальных льгот и перевести на банковский счет Налогово-таможенного департамента подлежащий уплате подоходный налог к 10 числу календарного месяца, следующего за периодом налогообложения.

(26.03.2008)

Статья 49. Подоходный налог с подарков, пожертвований и расходов на приемы

(1) Юридические лица-резиденты, за исключением лиц, включенных в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, и лиц, названных в части 10 той же статьи, уплачивают подоходный налог со всех сделанных ими подарков и пожертвований, с которых подоходный налог не удержан на основании статьи 41 настоящего Закона или не уплачен на основании статьи 48 настоящего Закона с учетом особенностей, приведенных в частях 2 и 4 настоящей статьи. Подоходным налогом не облагаются переданные в рекламных целях товары и оказанные в тех же целях услуги, стоимость которых без налога с оборота не превышает 150 крон. Обложение налогом подарков и пожертвований, сделанных лицами, включенными в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, и лицами, названными в части 2 той же статьи, производится в порядке, предусмотренном частью 6 настоящей статьи.

(31.05.2006)

(2) Подоходным налогом не облагаются подарки и пожертвования, сделанные в течение календарного года лицам, включенным в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, лицам, названным в части 10 той же статьи, лицам, содержащим больницы, а также государственным и муниципальным научным, культурным, образовательным, спортивным и правоохранительным учреждениям и учреждениям социального обеспечения и управляющим охраняемыми территориями, в сумме, не превышающей в общей сложности одну из нижеследующих предельных норм:

(31.05.2006)

1) 3 процента от суммы облагаемых социальным налогом в соответствии с пунктами 1-4 и 6 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге (далее - персонифицированный социальный налог) выплат, сделанных налогоплательщиком в том же календарном году;

2) 10 процентов от исчисленной в соответствии с правовыми актами, регулируемыми бухгалтерский учет, прибыли налогоплательщика в последнем хозяйственном году, завершившемся к 1 января календарного года.

(3) Учет стоимости сделанных в течение календарного года подарков и пожертвований, указанных в части 2 настоящей статьи, налогоплательщик ведет в суммированном виде. При определении не облагаемой налогом годовой суммы стоимости этих подарков и пожертвований налогоплательщик исходит по своему выбору только из одной из предельных норм, указанных в той же части.

(4) Подходным налогом не облагаются выплаты лиц, включенных в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, и лиц, названных в части 10 той же статьи, сделанные ими в связи с организацией питания, размещения, транспорта и культурного обслуживания гостей или деловых партнеров. Такие выплаты, сделанные иными юридическими лицами-резидентами, не облагаются налогом в размере 500 крон в календарном месяце. Помимо этого последние из названных юридических лиц, делающие выплаты, облагаемые персонифицированным социальным налогом, могут производить в календарном месяце не облагаемые налогом выплаты, связанные с организацией питания, размещения, транспорта и культурного обслуживания гостей или деловых партнеров в общей сумме не более 2 процентов от суммы облагаемых персонифицированным социальным налогом выплат, произведенных им в том же календарном месяце.

(17.12.2003; 31.05.2006)

(5) Если юридическое лицо-резидент не производил в каком-либо месяце календарного года выплаты, перечисленные в части 4 настоящей статьи, или произвел их в сумме, меньшей чем установленная в той же части необлагаемая предельная норма, то он вправе произвести в том же и следующих месяцах до окончания календарного года суммарный пересчет этих выплат.

(17.12.2003)

(6) Лица, включенные в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, и лица, названные в части 10 той же статьи, уплачивают подходный налог со всех сделанных ими подарков и пожертвований, с которых подходный налог не удержан на основании статьи 41 настоящего Закона или не уплачен на основании статьи 48 настоящего Закона, за исключением следующих подарков и пожертвований, сделанных в уставных целях:

(31.05.2006)

1) подарки и пожертвования лицам, включенным в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, и лицам, названным в части 2 той же статьи, а также лицам, содержащим больницы;

2) подарки и пожертвования государственным и муниципальным научным, культурным, образовательным, спортивным, правоохранительным учреждениям и учреждениям социального обеспечения и управляющим охраняемыми территориями;

3) материальная помощь физическим лицам для обеспечения их прожиточными средствами, в том числе денежная помощь в пределах среднемесячных расходов члена семейного хозяйства в календарный месяц, соответствующих последним данным Департамента статистики;

(31.05.2006)

4) памятные сувениры участникам молодежных и проектных лагерей стоимостью не более 500 крон в расчете на одного участника лагеря;

(20.05.2004)

5) памятные сувениры участникам спортивных соревнований стоимостью не более 500 крон в расчете на одного участника соревнований.

(7) (признана недействительной - 17.12.2003).

Статья 50. Подоходный налог с дивидендов и иных отчислений от прибыли

(1) Коммерческие товарищества-резиденты (в том числе полные и коммандитные товарищества) уплачивают подоходный налог с прибыли, распределенной в виде дивидендов или иных отчислений от прибыли, при их выплате в денежной или неденежной форме. Подоходным налогом не облагается прибыль, распределенная в порядке фондовой эмиссии.

(11.12.2002)

(1_1) Дивиденды не облагаются установленным частью 1 настоящей статьи подоходным налогом, если:

1) выплачивающее дивиденды коммерческое товарищество-резидент получило прибыль, служащей основанием для выплаты дивидендов от являющегося обязанным по подоходному налогу коммерческого товарищества-резидента страны договора или Швейцарии (за исключением коммерческого товарищества, расположенного на территории с низкой налоговой ставкой), и получателю дивидендов в момент их выплаты принадлежало не менее 15 процентов акций, паев или голосов указанного коммерческого товарищества;

2) дивиденды выплачиваются за счет прибыли, полученной от коммерческого товарищества-резидента, постоянное место деятельности которого находится в стране договора или в Швейцарии;

3) выплачивающее дивиденды коммерческое товарищество получило прибыль, служащей основанием для выплаты дивидендов от не указанных в пункте 1 настоящей части коммерческого товарищества иностранного государства (за исключением коммерческого товарищества, расположенного на территории с низкой налоговой ставкой), и получателю дивидендов в момент их выплаты принадлежало не менее 15 процентов акций, паев или голосов указанного коммерческого товарищества и с дивидендов подоходный налог удержан или часть прибыли, являющаяся его основанием обложена подоходным налогом;

4) дивиденды выплачиваются за счет прибыли, принадлежащей коммерческому товариществу-резиденту, постоянное место деятельности которого находится в иностранном государстве, и его прибыль обложена подоходным налогом.

(31.05.2006)

(1_2) В случаях, названных в пунктах 3 и 4 части 1_1 настоящей статьи, в расчет принимается только подоходный налог, уплата которого являлась обязательной на основании закона или международного договора.

(31.05.2006)

(2) Налогообложение выплат, производимых при уменьшении акционерного или паевого капитала либо вкладов, при выкупе акций или паев либо при ликвидации юридического лица, осуществляется в соответствии с частями 2 и 3 статьи 15 и частью 5 статьи 29 настоящего Закона.

(3) (Признана недействительной - 06.12.2000).

(4) Если цена сделки, совершенной между юридическим лицом-резидентом и взаимосвязанным с ним физическим лицом, отличается от цены подобных сделок, совершаемых между не связанными между собой лицами, то управляющий налогами может при определении суммы подоходного налога исходить из цены сделок, совершаемых в аналогичных условиях не связанными между собой независимыми лицами.

(31.05.2006)

(5) В приведенном в части 4 настоящей статьи случае подоходным налогом облагаются либо доходы, которые мог получить налогоплательщик, либо расходы, которые он мог не нести, если бы цена совершенной со взаимосвязанным лицом сделки соответствовала цене сделок, совершаемых в аналогичных условиях не связанными между собой независимыми лицами.

(6) Методика определения цены сделок, указанных в части 4 настоящей статьи, устанавливается постановлением министра финансов.

(7) В случае применения положения части 4 настоящей статьи, коммерческое товарищество-резидент обязано по требованию налогового управляющего представить дополнительные данные по сделкам со связанными лицами, о деятельности принадлежащих к одному концерну коммерческих товариществ и о структуре концерна. Налоговый управляющий дает коммерческому товариществу для представления данных срок не менее 60 дней.

(31.05.2006)

(8) Требования, предъявляемые к данным, названным в части 7 настоящей статьи, утверждает Министр финансов своим постановлением.

(31.05.2006)

Статья 51. Подоходный налог с расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью

(1) Коммерческие товарищества-резиденты уплачивают подоходный налог с расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, кроме случаев, когда подоходный налог с этих расходов уплачен в соответствии со статьями 48-50 настоящего Закона.

(2) Расходами, не связанными с предпринимательской деятельностью, по смыслу части 1 настоящей статьи являются:

1) расходы и выплаты, указанные в пунктах 3-6 и 11 статьи 34 настоящего Закона;

(06.12.2000; 17.12.2003)

2) вступительные и членские взносы, уплаченные некоммерческим объединениям, если участие в этих объединениях непосредственно не связано с предпринимательской деятельностью налогоплательщика;

3) выплаты, относительно которых у налогоплательщика отсутствуют подлинные документы, соответствующие требованиям, предусмотренным правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет;

4) расходы и выплаты, произведенные на покупку услуг, не связанных с предпринимательской деятельностью налогоплательщика;

(06.12.2000)

5) расходы и выплаты, произведенные для выполнения обязанностей, не связанных с предпринимательской деятельностью.

(06.12.2000)

(3) Некоммерческие объединения, фонды и имеющие статус юридического лица религиозные объединения, которые являются резидентами, уплачивают подоходный налог с расходов и выплат, указанных в пунктах 1 и 3 части 2 настоящей статьи и в статье 52 настоящего Закона, а также с расходов на покупку услуг и имущества, не связанных с уставной деятельностью лица (в том числе с разрешенной уставом предпринимательской деятельностью).

(4) Юридическое лицо-резидент уплачивает подоходный налог с совокупной суммы кредитов, авансов и предоплат, выплаченных в течение календарного месяца взаимосвязанным с ним физическим лицам (статья 8), которая превышает 50 процентов от суммы выплат, произведенных налогоплательщиком в предыдущем календарном месяце и облагаемых социальным налогом в соответствии с Законом о социальном налоге. Из вышеуказанной совокупной суммы кредитов, авансов и предоплат вычитаются кредиты, авансы и предоплаты, возвращенные взаимосвязанными с юридическим лицом-резидентом физическими лицами в том же календарном месяце, стоимость товаров и услуг, приобретенных в том же календарном месяце за счет вышеуказанных авансов или предоплат, а также суммы выплаченной за счет вышеназванных авансов или предоплат заработной платы или платы за услуги. Настоящая часть не применяется к выдаваемым кредитными учреждениями займам, если предоставление физическим лицам займа является обычной хозяйственной деятельностью кредитного учреждения.

(06.12.2000; 31.05.2006)

(5) Расходами, не связанными с предпринимательской деятельностью, не считаются расходы, указанные в пунктах 6-10 части 3 статьи 13 настоящего Закона.

Статья 52. Подоходный налог с иных выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью

(1) Коммерческие товарищества-резиденты, за исключением кредитных учреждений, уплачивают подоходный налог с выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью, кроме случаев, когда подоходный налог с этих выплат удержан на основании статьи 41 настоящего Закона или уплачен в соответствии со статьями 48-51 настоящего Закона.

(14.06.2000)

(2) Выплатами, не связанным с предпринимательской деятельностью, по смыслу части 1 настоящей статьи являются:

1) приобретение имущества, не связанного с предпринимательской деятельностью;

(06.12.2000)

2) приобретение ценных бумаг, эмитированных юридическим лицом, находящимся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим (статья 10), кроме случаев, когда указанные ценные бумаги соответствуют условиям, приведенным в части 1 статьи 257 Закона об инвестиционных фондах;

(14.06.2000; 20.05.2004)

3) приобретение долевого участия в юридическом лице, находящемся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим;

4) уплата пени или неустойки, возмещение во внесудебном порядке или без решения третейского суда убытков юридическому лицу, находящемуся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим;

(06.12.2000)

5) предоставление кредита или перечисление предоплаты юридическому лицу, находящемуся на территории, предоставляющей льготный налоговый режим, либо приобретение иным способом права требования к юридическому лицу, находящемуся на вышеназванной территории.

(3) Кредитные учреждения-резиденты уплачивают подоходный налог со следующих выплат и убытков, кроме случаев, когда подоходный налог с этих выплат удержан на основании статьи 41 настоящего Закона или уплачен в соответствии со статьями 48-51 настоящего Закона:

1) с выплат, указанных в пунктах 1 и 2 части 2 настоящей статьи;

2) с выплат, указанных в пункте 4 части 2 настоящей статьи, кроме случаев, когда выплата произведена кредитному или небанковскому финансовому учреждению, которое соответствует требованиям, предъявляемым законами страны его местонахождения к учреждению, равнозначному эстонскому кредитно му или небанковскому финансовому учреждению;

3) с убытков, которые кредитное учреждение понесло в связи с отчуждением либо отказом от взыскания прав требования (в том числе предоставленных кредитов и произведенных предоплат), приобретенных против юридического лица, находящегося на территории, предоставляющей льготный налоговый режим.

(14.06.2000)

Статья 53. Налогообложение находящихся в Эстонии постоянных мест деятельности юридических лиц-нерезидентов

(1) Юридическое лицо-нерезидент, имеющее в Эстонии зарегистрированное постоянное место деятельности (статья 7), уплачивает подоходный налог в соответствии со статьями 48-52 настоящего Закона с учетом особенностей, приведенных в настоящей статье.

(2) На основании статьи 48 настоящего Закона подоходным налогом облагаются все специальные льготы, которые нерезидент предоставляет через постоянное место деятельности или за его счет своим работникам или членам органов управления и контроля, независимо от того, является получатель специальных льгот резидентом или нерезидентом.

(3) На основании статьи 49 настоящего Закона подоходным налогом облагаются подарки, пожертвования и расходы на приемы, которые нерезидент делает через постоянное место деятельности или за его счет, независимо от того, является получателем подарка или пожертвования, гостем или деловым партнером резидент или нерезидент. Гостями и деловыми партнерами считаются также представители головной конторы и других находящихся за пределами Эстонии структурных единиц нерезидента.

(14.06.2000)

(4) На основании статьи 50 настоящего Закона подоходным налогом облагаются:

1) стоимость имущества, вывозимого с постоянного места деятельности, в части, превышающей сумму стоимости имущества постоянного места деятельности, находившегося в Эстонии до вступления в силу настоящего Закона, и стоимости имущества, ввезенного в Эстонию после вступления в силу настоящего Закона и предназначенного для постоянного места деятельности, если в обмен на это имущество не выделяется другое имущество или не оказываются услуги;

2) выплаты, производимые через постоянное место деятельности или за его счет головной конторе или другим структурным единицам нерезидента, без получения в обмен на эти выплаты товаров или услуг;

3) выплаты, производимые через постоянное место деятельности или за его счет третьим лицам без получения в обмен на эти выплаты товаров или услуг.

(24.10.2001)

(4_1) Если получателю дивидендов, в момент их выплаты принадлежало не менее 15 процентов акций, паев или голосов коммерческого товарищества-нерезидента, выплатившего дивиденды через постоянное место деятельности, подоходным налогом, подлежащим уплате на основании части 4 настоящей статьи не облагаются выплаты, производимые нерезидентом с полученных через постоянное место деятельности или за счет постоянного места деятельности дивидендов, если подоходный налог с них удержан или подоходный налог уплачен с доли прибыли и если:

1) дивиденды были получены от коммерческого товарищества - резидента и налогоплательщика по подоходному налогу страны договора или Швейцарии (за исключением коммерческого товарищества, находящегося на территории с низкой налоговой ставкой);

2) дивиденды были получены от не указанного в пункте 1 настоящей статьи коммерческого товарищества иностранного государства (за исключением коммерческого товарищества, расположенного на территории с низкой налоговой ставкой), и с дивидендов подоходный налог удержан или являющаяся его основанием часть прибыли обложена подоходным налогом.

(31.05.2006)

(5) На основании статей 51 и 52 настоящего Закона подоходным налогом облагаются все не связанные с предпринимательской деятельностью расходы или иные выплаты, произведенные через постоянное место деятельности или за счет дохода от него. Выплаты, не связанные с предпринимательской деятельностью, которые произведены через филиал кредитного учреждения-нерезидента, зарегистрированный в коммерческом регистре Эстонии, облагаются налогом на основании статьи 51 и части 3 статьи 52 настоящего Закона.

(4_2) В указанном в пункте 2 части 4_1 настоящей статьи, в расчет принимается только подоходный налог, уплата которого являлась обязательной на основании закона или международного договора.

(31.05.2006)

(4_3) В случае исключения коммерческого товарищества - резидента из коммерческого регистра без ликвидации и оно не заканчивает хозяйственную деятельность в Эстонии, то на основании пункта 1 части 4 настоящей статьи налогом облагается часть вывозимого с постоянного места деятельности имущества, которая превышает сумму названную в нижеследующих пунктах:

1) собственного капитала коммерческого товарищества по состоянию на 31 декабря 1999 года;

2) денежных и неденежных вложений в собственный капитал коммерческого товарищества, сделанные начиная с 1 января 2000 года;

3) стоимости имущества, ввезенного в Эстонию для постоянного места деятельности после исключения коммерческого товарищества из коммерческого регистра.

(31.05.2006)

(4_4) Пункт 1 части 4 настоящей статьи не применяется при передаче предприятия, входящего в состав постоянного места деятельности, другому коммерческому товариществу в качестве неденежного взноса или в ходе объединения, разделения или реструктурирования, если через это предприятие продолжается хозяйственная деятельность в Эстонии. Если предприятие приобрело коммерческое товарищество-нерезидент, то стоимостью имущества, ввезенного для его постоянного места деятельности, считается стоимость имущества, ввезенного для постоянного места деятельности коммерческим товариществом, совершившим отчуждение предприятия. Если переданное предприятие входило в состав постоянного места деятельности, которое образовалось согласно части 4_5 настоящей статьи, то стоимостью имущества, ввезенного для постоянного места деятельности, считается сумма названного в пунктах 1-3 части 4_3 настоящей статьи.

(31.05.2006)

(4_5) Вывозимое имущество облагается налогом в части, которая не заменяется другим имуществом или не заменяется услугой.

(31.05.2006)

(4_6) Части 4-8 статьи 50 настоящего Закона применяются также к сделкам, проведенным через или за счет постоянного места деятельности юридического лица-нерезидента.

(31.05.2006)

Статья 54. Декларирование и уплата подоходного налога

(1) Лицо или учреждение, предоставляющее специальные льготы, подлежащие налогообложению на основании статьи 48 настоящего Закона, обязано представить к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом, в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента налоговую декларацию о специальных льготах, предоставленных в течение календарного месяца.

(17.12.2003; 12.10.2005)

(2) Юридические лица-резиденты, а также юридические лица-нерезиденты, указанные в статье 53 настоящего Закона, обязаны представить к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом, в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента налоговую декларацию о расходах и выплатах, указанных в статьях 49-53 настоящего Закона, в предыдущем календарном месяце. Налогоплательщики, зарегистрированные в качестве субъектов налога с оборота по смыслу Закона о налоге с оборота, обязаны представить декларацию, независимо от обязанности по уплате подоходного налога в названном налоговом периоде.

(17.12.2003; 12.10.2005)

(3) Формы налоговых деклараций, указанных в частях 1 и 2 настоящей статьи, и приложений к ним, а также порядок их заполнения устанавливаются постановлением министра финансов.

(4) Налогоплательщик обязан перечислить подоходный налог, подлежащий уплате на основании статей 48-53 настоящего Закона, на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за налоговым периодом.

(5) Если коммерческое товарищество - резидент получило дивиденды от коммерческого товарищества - нерезидента, либо нерезидент через зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности получил дивиденды от другого коммерческого товарищества - нерезидента, то получатель дивидендов может вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 или части 4 статьи 53 настоящего Закона, подоходный налог, удержанный с дивидендов в иностранном государстве. Вычитать можно только ту часть подоходного налога иностранного государства, уплата которой была обязательной по закону или международному договору. Относительно подоходного налога, уплаченного в каждом государстве, ведется отдельный учет. Подоходный налог, уплаченный в иностранном государстве с дивидендов, являющимися согласно части 1_1 статьи 50 или части 4_1 статьи 53 настоящего Закона необлагаемыми налогом дивидендами в расчет не принимаются.

(20.04.2005)

(5_1) (признана недействительной - 20.04.2005).

(5_2) (признана недействительной - 20.04.2005).

(5_3) Если коммерческое товарищество - резидент или нерезидент через постоянное место деятельности, зарегистрированное в Эстонии, получил лицензионные платежи от коммерческого товарищества - резидента в Испании, Греции, Литве, Латвии, Польше, Португалии, Словакии или Чехии либо от коммерческого товарищества - резидента в стране - члене Европейского Союза через его постоянное место деятельности, зарегистрированное в какой-либо из указанных стран или за его счет, получатель лицензионных платежей может вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 или части 4 статьи 53 настоящего Закона подоходный налог, удержанный в названных странах с лицензионных платежей. Вычет подоходного налога может производиться, если выполнено хотя бы одно из условий, установленных пунктами 2-4 части 4 статьи 31 настоящего Закона. Вычитать можно только ту часть подоходного налога иностранного государства, уплата которой была обязательной по закону соответствующей страны или международному договору. Относительно подоходного налога, уплаченного в каждом государстве, ведется отдельный учет.

(20.04.2005)

(5_4) Если коммерческое товарищество-резидент или нерезидент через постоянное место деятельности, зарегистрированное в Эстонии, получил проценты от коммерческого товарищества - резидента в Греции, Литве, Латвии, Польше, или Португалии либо от коммерческого товарищества - резидента в стране - члене Европейского Союза через его постоянное место деятельности, зарегистрированное в каком-либо из указанных государств, или за его счет, то получатель процентов может вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 или части 4 статьи 53 настоящего Закона, подоходный налог, удержанный в названных странах с процентов. Вычет подоходного налога может производиться, если выплачивающим проценты и получающим проценты коммерческими товариществам, или в случае их участия и участия третьего коммерческого товарищества выполнено хотя бы одно из условий, установленных пунктами 2-4 части 4 статьи 31 настоящего Закона. Вычитать можно только ту часть подоходного налога иностранного государства, уплата которой была обязательной по закону соответствующего государства или международному договору. Относительно подоходного налога, уплаченного в каждом государстве, ведется отдельный учет.

(20.04.2005)

(6) Если налогоплательщик использует указанный в частях 3 и 5 статьи 49 настоящего Закона суммарный учет или если отпадают являющиеся основанием для налогообложения обстоятельства, предусмотренные пунктами 3-5 части 2 статьи 51, частями 3 и 4 статьи 51, частями 2 и 3 статьи 52 и частью 4 статьи 53 настоящего Закона, то налогоплательщик вправе произвести перерасчет подоходного налога и потребовать возврата излишне уплаченной суммы подоходного налога. Соответствующие пересчеты производятся в декларации, указанной в части 2 настоящей статьи. Возврат излишне уплаченной суммы подоходного налога производится в порядке, предусмотренном Законом о налогообложении.

(14.06.2000; 17.12.2003)

Глава 10_1
ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ИЗ ЧИСЛА
РЕЗИДЕНТОВ И ПОСТОЯННОГО МЕСТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ИЗ ЧИСЛА НЕРЕЗИДЕНТОВ

(26.03.2008)

Статья 54_1. Подоходный налог коммерческого товарищества из числа резидентов

(1) Подоходным налогом облагается прибыль коммерческого товарищества из числа резидентов, в том числе заработанная в предыдущие хозяйственные года прибыль, которая в период налогообложения распределена на дивиденды или на другие отчисления от прибыли в денежной или неденежной форме. Использованная для фондовой эмиссии прибыль при налогообложении в расчет не берется.

(2) К облагаемой налогом прибыли прибавляются:

1) сумма сделанных в период налогообложения подарков, пожертвований и представительских расходов, превышающая установленные в статье 54_2 настоящего Закона предельные ставки, и сумма указанных в статье 54_3 настоящего Закона расходов и выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью;

2) сумма выплат, произведенных в период налогообложения при уменьшении акционерного капитала акционерного общества, паевого капитала паевого товарищества или товарищества или взносов полного или коммандитного товарищества, а также при возврате или выкупе акций, паев, паевых взносов или взносов (далее - участие), которая превышает внесенные в собственный капитал денежные и не денежные взносы;

3) часть суммы уплаченной в период налогообложения ликвидационной части при ликвидации коммерческого товарищества, которая превышает внесенные в собственный капитал денежные и не денежные взносы.

(3) облагаемая налогом прибыль увеличивается в части совершенных со связанными лицами сделок согласно статье 54_4 настоящего Закона.

(4) Если коммерческое товарищество из числа резидентов исключается из регистра без ликвидации и у него не сохраняется постоянное место деятельности в Эстонии, налогом облагается часть собственного капитала, которая превышает внесенные в собственный капитал денежные и неденежные взносы. Если у коммерческого товарищества сохраняется постоянное место деятельности в Эстонии, определенная постоянному месту прибыли облагается налогом на основании статьи 54_5 настоящего Закона.

(5) Если предприятие, принадлежащее постоянному месту деятельности юридического лица из числа нерезидентов, передается коммерческому товариществу из числа резидентов, денежными и неденежными взносами, внесенными в собственный капитал коммерческого товарищества, рассматриваются в значении частей 2 и 4 настоящей статьи также выделенное для постоянного места деятельности имущество до передачи предприятия.

(26.03.2008)

Статья 54_2. Подарки, пожертвования и представительские расходы

(1) К облагаемой налогом прибыли коммерческого товарищества из числа резидентов прибавляется сумма сделанных подарков, пожертвований и представительских расходов, за исключением случая, если подоходный налог с них удержан на основании статьи 41 настоящего

Закона или уплачен на основании статьи 48 настоящего Закона. Эта часть не применяется к переданному с целью рекламы товару или к оказанной с целью рекламы услуге, стоимость которой без налога с оборота не превышает 150 крон.

(2) К облагаемой налогом прибыли коммерческого товарищества не добавляется стоимость таких подарков и пожертвований, которые сделаны лицу, внесенному в указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона перечень, или указанному в части 10 статьи 11 настоящего Закона лицу, содержащему больницу, волостному или городскому научному, культурному, образовательному, спортивному учреждению, учреждению охраны порядка или социального обеспечения, или управляющему заповедником и сумма которых в период налогообложения не превышает одну из следующих предельных ставок:

1) 3 процента от суммы выплат совершенных налогоплательщиком в том же периоде налогообложения и обложенных персонифицированным социальным налогом;

2) 10 процентов от прибыли предыдущего хозяйственного года, которая исчислена на основании регулирующих бухгалтерский учет правовых актов.

(3) Стоимостью сделанного в неденежной форме подарка или пожертвования является рыночная цена имущества. Стоимостью сделанного подарка или пожертвования за частичную плату считается разница между рыночной ценой имущества и полученной суммой.

(4) Выплаты, которые совершает коммерческое товарищество из числа резидентов в связи с организацией питания, размещения, транспорта и развлечения гостей или деловых партнеров, прибавляются к облагаемой налогом прибыли в части, которая превышает 6000 крон за период налогообложения. В дополнение к этому коммерческое товарищество из числа резидентов может совершать указанные в предыдущем предложении выплаты без увеличения облагаемой налогом прибыли в общей сумме до 2 процентов от суммы выплат, совершенных в тот же период налогообложения обложенных персонифицированным социальным налогом.

(26.03.2008)

Статья 54_3. Расходы и выплаты, не связанные с предпринимательской деятельностью

(1) К облагаемой налогом прибыли коммерческого товарищества из числа резидентов прибавляется сумма расходов и выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью.

(2) Расходы связаны с предпринимательской деятельностью, если они совершены с целью получения дохода от предпринимательской деятельности или если это необходимо или уместно для сохранения или развития предпринимательской деятельности. Если расходы частично связаны

с предпринимательской деятельностью, к облагаемой налогом прибыли коммерческого товарищества прибавляется часть не связанных с предпринимательской деятельностью расходов.

(3) Расходом или выплатой, не связанной с предпринимательской деятельностью, в числе прочего является:

1) расход или выплата для приобретения имущества, не связанного с предпринимательской деятельностью;

2) расход или выплата для оказания услуги, не связанной с предпринимательской деятельностью;

3) расход или выплата для выполнения обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью;

4) выплата, в отношении которой у налогоплательщика отсутствует первичный документ, отвечающий требованиям, установленным в регулирующих бухгалтерский учет правовых актах;

5) расход или выплата, указанная в пунктах 3-6 и 11 статьи 34 настоящего Закона;

6) уплаченные недоходному объединению вступительный и членский взносы, если участие в объединении не связано с предпринимательской деятельностью налогоплательщика;

7) расход или выплата для приобретения эмитированных ценных бумаг находящегося на территории с низкой налоговой ставкой юридического лица (статья 10), за исключением случая, если ценные бумаги отвечают условиям части 1 статьи 257 Закона об инвестиционных фондах или если совершающее подобный расход или выплату лицо является профессиональным участником рынка ценных бумаг в значении статьи 7 Закона о рынке ценных бумаг;

8) расход или выплата для приобретения участия в находящемся на территории с низкой налоговой ставкой юридическом лице;

9) уплаченные юридическому лицу, находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой, пени или штраф и возмещение ущерба, уплаченное во внесудебном или неарбитражном порядке;

10) кредит или предоплата находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой юридическому лицу или приобретение права требования к подобному юридическому лицу иным способом.

(4) Расходами и выплатами, не связанными с предпринимательской деятельностью кредитного учреждения из числа резидентов, являются указанные в пунктах 1-7 части 3 настоящей статьи расходы и выплаты, а также:

1) указанные в пункте 9 части 3 настоящей статьи выплаты, за исключением случая, если они совершены кредитному или финансирующему учреждению, которое согласно правовым актам страны своего местонахождения соответствует равнозначным требованиям, предъявляемым к кредитным и финансирующим учреждениям Эстонии;

2) ущерб, который кредитное учреждение несет от отчуждения приобретенного права требования (в том числе выданный кредит и сделанная предоплата) к находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой юридическому лицу или от отказа от взыскания.

(5) В качестве расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, не рассматривается ни расход, ни выплата, с которой удержан подоходный налог на основании статьи 41 настоящего Закона или уплачен на основании статьи 48 настоящего Закона.

(26.03.2008)

Статья 54_4. Сделки, совершенные со связанными лицами

(1) Если цена сделки, совершенной между коммерческим товариществом из числа резидентов и связанным с ним лицом, или сделки, совершенной между коммерческим товариществом и находящимся в иностранном государстве его постоянным местом деятельности (далее - трансфертная цена) отличается от стоимости аналогичной сделки, совершенной между не связанными между собой лицами (далее в настоящей статье - рыночная стоимость сделки), к облагаемой налогом прибыли коммерческого товарищества добавляется сумма, которую коммерческое товарищество получило бы в качестве дохода, или сумма, которую коммерческое товарищество не понесло бы в качестве расхода, если бы трансфертная цена соответствовала бы рыночной стоимости сделки.

(2) Часть 1 не применяется по отношению к разнице между трансфертной ценой и рыночной стоимостью, если коммерческое товарищество уплатило с нее подоходный налог или удержало с нее подоходный налог на основании статьи 41 настоящего Закона.

(3) Коммерческое товарищество по требованию налогового администратора предоставляет дополнительные данные относительно совершенных со связанными лицами сделок, деятельности входящих в этот же концерн коммерческих товариществ и структуры концерна. Налоговый администратор для предоставления данных дает коммерческому товариществу срок не менее 60 дней.

(4) Методы определения рыночной стоимости указанных в части 1 сделок и предъявляемые к указанным в части 3 данным требования устанавливает постановлением министр финансов.

(26.03.2008)

Статья 54_5. Обложение налогом прибыли, определенной постоянному месту деятельности юридического лица из числа нерезидентов

(1) Юридическое лицо из числа нерезидентов, у которого есть постоянное место деятельности в Эстонии, уплачивает подоходный налог на основании статей 54_1-54_4 настоящего Закона.

(2) Подоходным налогом облагается определенная постоянному месту деятельности прибыль, которая в период налогообложения выведена из постоянного места деятельности.

(3) Согласно статье 54_2 настоящего Закона к облагаемой налогом прибыли постоянного места деятельности прибавляется сумма подарков, пожертвований и представительских расходов, сделанных через или за счет постоянного места деятельности, за исключением случая, если с них подоходный налог удержан на основании статьи 41 настоящего Закона или уплачен на основании статьи 48 настоящего Закона.

(4) К облагаемой налогом прибыли постоянного места деятельности прибавляется сумма не связанных с предпринимательской деятельностью расходов и выплат, совершенных через или за счет постоянного места деятельности согласно статьи 54_3 настоящего Закона.

(5) Если цена сделок, совершенных через или за счет постоянного места деятельности юридического лица с головной конторой или со связанными с головной конторой лицами (далее в настоящей статье трансфертная цена) отличается от рыночной стоимости указанной сделки, к облагаемой налогом прибыли постоянного места деятельности добавляется сумма, которую получил бы налогоплательщик в качестве дохода, или сумма, которую налогоплательщик не понес бы в качестве расхода, если бы трансфертная цена соответствовала бы рыночной стоимости сделки. При применении данной части исходят из частей 2-4 статьи 54_4 настоящего Закона.

(6) Если коммерческое товарищество исключается из коммерческого регистра без ликвидации и хозяйственная деятельность коммерческого товарищества продолжается в Эстонии через постоянное место деятельности, в качестве определенной прибыли в значении части 2 настоящей статьи рассматривается также часть собственного капитала исключенного коммерческого товарищества, которая превышает внесенные в собственный капитал денежные и неденежные взносы.

(7) Часть 6 не применяется при передаче входящего в состав постоянного места деятельности предприятия другому коммерческому товариществу в качестве неденежного взноса или в ходе объединения, разделения или преобразования, если через это предприятие продолжается хозяйственная деятельность в Эстонии. Если предприятие приобрело коммерческое товарищество из числа нерезидентов, в качестве прибыли его постоянного места деятельности рассматривается также определенная постоянному месту деятельности необложенная налогом прибыль предприятия.

(26.03.2008)

Статья 54_6. Избежание двойного налогообложения

(1) При определении облагаемой налогом суммы коммерческого товарищества из числа резидентов или постоянного места деятельности юридического лица из числа нерезидентов на основании статей 54_1-54_4 или 54_5 настоящего Закона в расчет не берутся полученные дивиденды, если их плательщик:

1) коммерческое товарищество из числа резидентов и налогообязанных стран-членов или Швейцарской Конфедерации;

2) не указанное в пункте 1 коммерческое товарищество иностранного государства и с выплаты удержан подоходный налог или являющаяся основанием для этого часть прибыли обложена подоходным налогом.

(2) Часть 1 применяется в случае выполнения установленных там условий также к части, полученной коммерческим товариществом из числа резидентов или юридическим лицом из числа нерезидентов ликвидационной части, к части полученной выплаты при уменьшении акционерного или паевого капитала или взносов коммерческого товарищества или при выкупе участия или полученной при возврате выплаты, которая превышает стоимость приобретения участия или денежные или неденежные взносы в собственный капитал делающего выплаты, совершенные коммерческим товариществом из числа резидентов или юридическим лицом из числа нерезидентов через или за счет постоянного места деятельности.

(3) При определении облагаемой налогом суммы коммерческого товарищества из числа резидентов на основании статей 54_1-54_4 настоящего Закона в учет не берется часть прибыли, определенная его постоянному месту деятельности, находящемуся в иностранном государстве, если резидент действовал через постоянное место деятельности:

1) в стране-члене или в Швейцарской Конфедерации или

2) в неуказанном в пункте 1 настоящей части иностранном государстве и определенная постоянному месту деятельности прибыль обложена подоходным налогом.

(4) Пункт 2 части 1 и пункт 2 части 3 настоящей статьи применяется только в случае, если обложение подоходным налогом выплаты или прибыли было обязательным на основании правового акта или международного договора.

(5) Если юридическое лицо из числа резидентов или юридическое лицо из числа нерезидентов через постоянное место деятельности получило указанный в части 1 или 2 настоящей статьи доход от коммерческого товарищества из числа нерезидентов, который не соответствует требованиям части 1 настоящей статьи, или получило неуказанный в части 1 или 2 настоящей статьи доход за границей, оно может из уплачиваемого подоходного налога вычесть на основании статей 54_1-54_4 или 54_5 или 54_7 настоящего Закона подоходный налог, уплаченный или удержанный с этой выплаты или дохода за границей.

(6) На основании части 5 настоящего Закона можно вычесть только ту часть уплаченного за границей подоходного налога, уплата которого была обязательна на основании правового акта этого государства или на основании международного договора. Вычитаемый подоходный налог не должен превышать от являющегося основанием для вычета дохода:

1) в 2009 году 20 процентов;

2) в 2010 году 19 процентов;

3) с 2011 года 18 процентов.

(7) Для вычета уплаченного или удержанного за границей подоходного налога из уплачиваемого в Эстонии подоходного налога налогоплательщик предоставляет справку лица, удерживающего налог, или налогового администратора иностранного государства об уплате подоходного налога или иного равнозначного подоходному налогу налога.

(26.03.2008)

Статья 54_7. Подоходный налог неодоходного объединения из числа резидентов, целевого учреждения, религиозного объединения из числа юридических лиц и публично-правового юридического лица

(1) Лицо, внесенное в указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона список, а также указанное в части 10 статьи 11 настоящего Закона лицо уплачивает подоходный налог с подарков и пожертвований, с которых подоходный налог не удержан на основании статьи 41 настоящего Закона или не уплачен на основании статьи 48 настоящего Закона, за исключением следующих сделанных в уставных целях подарков и пожертвований:

1) лицу, внесенному в указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона список или указанному в части 10 статьи 11 настоящего Закона, а также сделанные подарки и пожертвования содержащему больницу лицу;

2) подарки и пожертвования, сделанные государственному, волостному или городскому научному, культурному, образовательному, спортивному учреждению, учреждению правопорядка или социального обеспечения или управляющему заповедником;

3) оказанная физическому лицу материальная помощь по бедности, в том числе денежная помощь в размере среднемесячной выплаты члена семьи согласно последним данным Департамента статистики за календарный месяц;

4) одаренные участнику молодежного и проектного лагеря сувениры в пределах 1000 крон на участника лагеря;

5) одаренные на соревнованиях участнику спортивных соревнований сувениры в пределах 1000 крон на участника соревнований.

(2) Не внесенные в указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона список неодоходное объединение из числа резидентов и целевое учреждение, а также публично-правовое юридическое лицо уплачивает подоходный налог со сделанных подарков и пожертвований, а также с выплат, связанных с питанием, размещением, транспортом и развлечениями гостей и деловых партнеров, учитывая установленные в статье 54_2 настоящего Закона условия и предельные ставки.

(3) Недоходное объединение из числа резидентов, целевое учреждение и религиозное объединение из числа юридических лиц уплачивает подоходный налог с расходов и выплат, не связанных с уставной деятельностью, и публично-правовое юридическое лицо с расходов и выплат, не связанных со своей целью согласно частям 2, 3 и 5 статьи 54_3 настоящего Закона.

(4) При прекращении деятельности недоходное объединение и целевое учреждение из числа резидентов уплачивает подоходный налог с части совершенных своему члену, учредителю или иному лицу выплат, которая превышает внесенные в недоходное объединение или целевое учреждение взносы. Подоходный налог не уплачивается в случае, если выплата совершается или имущество передается другому недоходному объединению, целевому учреждению, публично-правовому юридическому лицу или государственному, волостному или городскому учреждению.

(26.03.2008)

Статья 54_8. Авансовый платеж

(1) Коммерческое товарищество из числа резидентов и юридическое лицо из числа нерезидентов, у которого имеется постоянное место деятельности в Эстонии, уплачивает авансовые платежи по подоходному налогу. Величиной авансового платежа является $\frac{1}{3}$ произведения средней арифметической облагаемой налогом суммы трех предыдущих хозяйственных лет, исчисленной на основании статей 54_1-54_4 или 54_5 настоящего Закона и действующей налоговой ставки. в период налогообложения, за который уплачивается авансовый платеж.

(2) Авансовые платежи уплачиваются к 10 числу десятого месяца периода налогообложения и третьего месяца следующего периода налогообложения на расчетный счет Налогово-таможенного департамента.

(3) В отношении начавшего деятельность налогоплательщика при определении величины авансового платежа во втором и третьем налоговом периоде исходят из средней арифметической облагаемой налогом суммы предыдущего или двух предыдущих налоговых периодов соответственно.

(4) Авансовые платежи не надо уплачивать, если величина одного платежа не превышает 30 000 крон.

(5) Налогово-таможенный департамент вправе уменьшить авансовые платежи или освободить налогоплательщика от уплаты авансовых платежей, если его прогнозируемая налоговая обязанность в период налогообложения значительно ниже трех предыдущих периодов налогообложения или в указанном в части 3 настоящей статьи случае средней налоговой

обязанности предыдущих периодов. Для уменьшения авансового платежа или для освобождения от его уплаты налогоплательщик предоставляет обоснованное ходатайство.

(26.03.2008)

Статья 54_9. Декларирование и уплата подоходного налога

(1) Юридическое лицо из числа резидентов и юридическое лицо из числа нерезидентов, у которого имеется постоянное место деятельности в Эстонии, представляет к 1 июля календарного года, следующего за периодом налогообложения, региональному структурному подразделению Налогово-таможенного департамента налоговую декларацию в отношении указанных в статьях 54_1-54_4 или 54_5 или 54_7 настоящего Закона налоговых объектов в период налогообложения. Если хозяйственный год налогоплательщика отличается от календарного года, декларация представляется в течение шести месяцев, следующих за хозяйственным годом. Налоговая декларация представляется независимо от обязанности уплаты подоходного налога в период налогообложения.

(2) При прекращении деятельности юридического лица из числа резидентов налоговая декларация представляется в течение двух месяцев со дня составления заключительного баланса и плана распределения имущества. Если юридическое лицо из числа нерезидентов прекращает деятельность через постоянное место деятельности в Эстонии, декларация представляется в течение двух месяцев со дня прекращения деятельности.

(3) Формы и порядок заполнения налоговой декларации устанавливает постановлением министр финансов.

(4) Налогоплательщик на основании статей 54_1-54_4 или 54_5 или 54_7 настоящего Закона перечисляет уплачиваемый подоходный налог на банковский счет Налогово-таможенного департамента в установленный в части 1 или 2 настоящей статьи срок. Если сумма авансовых платежей, уплаченных в период налогообложения на основании статьи 54_8 или 60_2 настоящего Закона меньше уплачиваемого на основании статей 54_1-54_4 или 54_5 настоящего Закона подоходного налога, доплачиваемый подоходный налог уплачивается в установленный в части 1 или 2 настоящей статьи срок. Если сумма авансовых платежей, уплаченных в период налогообложения на основании статьи 54_8 или 60_2 больше уплачиваемого на основании статей 54_1-54_4 или 54_5 настоящего Закона подоходного налога, Налогово-таможенный департамент возвращает переплаченную сумму налога на основании ходатайства налогоплательщика на указанный в налоговой декларации банковский счет в течение 30 дней со дня срока подачи декларации, за исключением случаев, предусмотренных в законе о налогообложении.

(5) Если являющиеся основанием для налогообложения обстоятельства отпадают, налогоплательщик может произвести перерасчет подоходного налога и ходатайствовать о возврате переплаченного подоходного налога. Переплата делается в указанной в части 1 настоящей статьи декларации и переплаченный подоходный налог возвращается в порядке, предусмотренном законом о налогообложении.

(26.03.2008)

Глава 11

ОБЯЗАННОСТЬ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ

Статья 55. Представление отчета за хозяйственный год

(1) Коммерческие товарищества-резиденты, некоммерческие объединения, фонды, юридические лица, занесенные в регистр религиозных объединений и публично-правовые юридические лица обязаны в течение шести месяцев со дня окончания хозяйственного года представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента подписанный экземпляр отчета за хозяйственный год. Отчет не должно представить лицо, которое в соответствии с правовыми актами обязано представить указанный отчет в коммерческий регистр или в реестр некоммерческих объединений и фондов.

(17.12.2003; 20.05.2004; 12.10.2005; 31.05.2006)

(2) Нерезиденты, имеющие в Эстонии постоянные места деятельности (статья 7), обязаны в течение шести месяцев со дня окончания хозяйственного года представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента подписанный экземпляр отчета постоянного места деятельности за хозяйственный год.

(17.12.2003; 12.10.2005)

Статья 56. Извещение о выплатах акционерам и участникам

(1) Коммерческое товарищество-резидент обязано представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о выплатах, произведенных при уменьшении акционерного или паевого капитала либо вкладов, а также при выкупе акций или паев, и о выплате ликвидационных остатков. Форму и порядок заполнения декларации утверждает Министр финансов своим постановлением.

(31.05.2006)

(1) Коммерческое товарищество из числа резидентов обязано представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о величине и получателях выплаченных в период налогообложения дивидендов и иных отчислений от прибыли, ликвидационных частей, совершенных выплат при уменьшении акционерного капитала, паевого капитала или взносов и совершенных выплат при возврате или выкупе акций, паев, паевых взносов или взносов.

(26.03.2008)

(2) (признается недействительной - 31.05.2006).

(2_1) Коммерческое товарищество-резидент обязан представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию о размерах и получателях дивидендов и иных отчислений от прибыли, указанных в части 1 статьи 50 настоящего Закона. Декларация представляется также о дивидендах, не облагаемых налогом на основании части 1_1 статьи 50 настоящего Закона. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются постановлением министра финансов.

(20.04.2005)

(3) Декларация, указанная в частях 1 и 2_1 настоящей статьи, должны быть представлены к 10-му числу календарного месяца, следующего за месяцем производства выплаты или отчисления от прибыли.

(31.05.2006)

(3) Указанная в части 1 настоящей статьи декларация представляется в течение шести месяцев со дня окончания хозяйственного года совершения выплаты или отчисления от прибыли. Форму и порядок заполнения декларации устанавливает постановлением министр финансов.

(26.03.2008)

Статья 56_1. Уведомление о компенсации за использование личного автомобиля

Юридическое лицо-резидент, государственное учреждение или учреждение единицы местного самоуправления, работодатель - физическое лицо и нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности или действующий работодателем, кто в течение календарного года совершал выплаты физическим лицам, приведенные в пунктах 2 или 2_1 части 3 статьи 13 настоящего Закона, обязан представить Налогово-Таможенному Департаменту декларацию об этих выплатах к 10 апреля следующего года. Форму и порядок заполнения декларации утверждает Министр финансов своим постановлением.

(31.05.2006)

Статья 57. Извещение о записях в регистре

(1) Крепостные отделения и регистровые отделы при судах, держатель государственного регистра гражданских воздушных судов, держатель государственного автомобильного регистра и держатель государственного тракторного регистра обязаны представлять декларации Налогово-таможенный департамент в течение одного месяца со дня внесения соответствующей записи в регистр:

1-о сделках, по которым иностранные юридические лица или не имеющие вида на жительство в Эстонии иностранные граждане или лица без гражданства произвели отчуждение недвижимой вещи, ограниченного вещного права или зарегистрированной в регистре движимой вещи либо уступили порядковое место ограниченного вещного права;

2-о сделках, по которым недвижимая вещь или зарегистрированная в регистре движимая вещь обременяется ограниченным вещным правом в пользу иностранного юридического лица либо не имеющего вида на жительство в Эстонии иностранного гражданина или лица без гражданства.

(2) Форму и порядок заполнения декларации утверждает Министр финансов своим постановлением.

(31.05.2006)

Статья 57_1. Обязанность по предоставлению информации в связи с налоговыми льготами

(1) Кредитные учреждения-резиденты и небанковские финансовые учреждения-резиденты, а также зарегистрированные в коммерческом регистре Эстонии филиалы кредитных учреждений-нерезидентов могут представлять в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию об уплаченных физическими лицами в календарном году процентах по кредитам, одной из целей которых является приобретение жилища (в том числе его строительство).

(11.12.2002; 12.10.2005)

(2) Кредитные учреждения-резиденты, небанковские финансовые учреждения-резиденты и зарегистрированные в коммерческом регистре Эстонии филиалы кредитных учреждений-нерезидентов, а также государственные и муниципальные образовательные учреждения, публично-правовые университеты и частные учебные заведения, или зарегистрированные в Эстонской образовательной информационной системе, или имеющие лицензию на ведение образовательной деятельности, обязаны представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию об уплаченных физическими лицами в календарном году расходах на обучение, указанных в статье 26 настоящего Закона.

(21.12.2006)

(3) Лица, включенные в список, указанный в части 1 статьи 11 настоящего Закона, партии, публично-правовые университеты и лица, содержащие больницы, обязаны представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию о полученных в календарном году подарках и пожертвованиях, а также об использовании этих подарков, пожертвований и иных доходов. Лица, включенные в реестр профессиональных союзов, обязаны представлять в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию об уплаченных физическими лицами в календарном году вступительных и членских взносах, а также об использовании этих средств.

(17.12.2003; 12.10.2005)

(4) Страховщики обязаны представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию о страховых взносах, полученных от физических лиц в календарном году на основании договоров страхования дополнительной накопительной пенсии, соответствующих условиям статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, в целях выплаты страховой суммы в качестве страховой пенсии.

(14.04.2004; 12.10.2005)

(5) Управляющие добровольными пенсионными фондами, созданными в порядке, предусмотренном Законом о накопительных пенсиях, обязаны представить в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента декларацию о приобретенных физическими лицами в календарном году паях добровольного пенсионного фонда и о суммах, уплаченных для их приобретения, а также о паях пенсионного фонда, выкупленных обратно в связи со сменой пенсионного фонда.

(12.10.2005)

(5_1) Департамент социального страхования представляет Налогово-таможенному департаменту имена и личные коды лиц, получающих по состоянию на 31 декабря на двух или более детей детское пособие, указанное в части 4 статьи 23_1 настоящего Закона, а также имена и личные коды детей.

(31.05.2006)

(5_2) Держатель Центрального регистра ценных бумаг Эстонии представляет Налогово-таможенному департаменту нижеследующие данные о физических лицах-резидентах, производивших отчуждение ценных бумаг в периоде налогообложения ценные бумаги:

1) имя, фамилия и личный код;

2) наименование эмитента ценной бумаги;

3) вид и ISIN-код ценной бумаги;

4) количество ценных бумаг;

5) цена продажи;

6) дата отчуждения.

(31.05.2006)

(6) Декларации и данные, указанные в частях 1-5_2 настоящей статьи, представляются к 1 февраля следующего за календарным годом года. Формы деклараций и порядок их представления устанавливаются постановлением министра финансов.

(17.12.2003; 31.05.2006)

Статья 57_2. Обязанность извещения о процентах

(1) Юридические лица-резиденты, имеющие в Эстонии постоянные места деятельности нерезиденты, эстонские государственные и муниципальные учреждения и предприниматели - физические лица, выплатившие в календарном году физическим лицам, проживающим в государствах - членах Европейского Союза, проценты, указанные в части 1 статьи 17 настоящего Закона (далее - плательщик процентов), обязаны представить в Налогово-таможенный департамент декларацию об уплате процентов (далее - декларация о процентах). В декларации должны быть указаны следующие сведения:

(31.05.2006)

1) имя получателя процентов, страна его проживания и адрес в стране проживания;

2) номер или код, который используется для идентификации получателя процентов в регистре субъектов налога страны его проживания, а если этот номер или код не указан в документе, удостоверяющем личность или резидентство, то дата и место рождения получателя процентов;

3) сведения о резидентстве получателя процентов, если он представил плательщику процентов документ, удостоверяющий резидентство;

4) имя или наименование плательщика процентов, его адрес и личный или регистрационный код;

5) номер счета, открытого в эстонском кредитном учреждении, находящиеся на счете денежные средства, а при наличии иных долговых обязательств - их наименования, за которые выплачиваются проценты;

6) сумма выплаченных процентов.

(2) Плательщик процентов представляет декларацию о процентах также в том случае, если проценты в пользу физического лица, проживающего в другом государстве - члене Европейского Союза, он платил объединению, учрежденному в другом государстве - члене Европейского Союза. В этом случае в декларации о процентах указываются имя или наименование, государство местонахождения, адрес получателя выплаты, а также общая сумма выплаченных процентов. Декларация о процентах не представляется, если получатель выплаты докажет, что:

(31.05.2006)

1) он является юридическим лицом, за исключением учрежденных в Финляндии avoinyhtio или kommandiittiyhtio и учрежденных в Швеции handelsbolag или kommanditbolag;

2) обложение его прибыли налогом производится на основании положений, касающихся налогообложения прибыли коммерческих товариществ;

3) он является еврофондом по смыслу статьи 4 Закона об инвестиционных фондах;

4) при получении выплаты по процентам он рассматривается в качестве еврофонда, и соответствующая справка выдана компетентным учреждением государства его местонахождения, являющимся членом Европейского Союза.

(31.05.2006)

(3) В качестве плательщика процентов по смыслу части 1 настоящей статьи рассматривается учреждение или объединение, которое выплатило проценты непосредственно фактическому получателю дохода (далее - получатель дохода). Если у плательщика выплат имеются обоснованные сомнения в том, что физическое лицо, которому производится выплата, не является получателем дохода, то плательщик выплаты должен принять меры по установлению получателя дохода. Если установление получателя дохода при разумных затратах времени и денежных средств не представляется возможным, то в качестве получателя дохода рассматривается получатель выплаты. В качестве получателя дохода не рассматривается получатель, который докажет, что в его случае выполнено одно из следующих условий:

1) он сам действует в качестве плательщика процентов;

2) он действует от имени объединения или юридического лица, указанного в первом предложении части 2 или пунктах 1-3 части 2 настоящей статьи;

3) он является представителем получателя дохода и сообщает плательщику процентов указанные в пунктах 1 и 2 части 1 данные получателя дохода.

(31.05.2006)

(3_1) Если получатель выплаты действует от имени объединения, указанного в первом предложении части 2 настоящей статьи, он сообщает плательщику процентов имя или наименование объединения, государство местонахождения, адрес и сумму выплаченных процентов, а плательщик процентов указывает названные данные в декларации о процентах.

(31.05.2006)

(3_2) По смыслу настоящей статьи наряду с процентами, указанными в части 1 статьи 17 настоящего Закона, процентами также являются:

1) суммы накопления на момент обратного выкупа, получения назад или выкупа долговых обязательств;

2) выплаты, производимые из выплат по процентам, полученных непосредственно от объединения, указанного в пункте 3 или 4 части 2 настоящей статьи, или инвестиционного фонда, учрежденного в третьем государстве, либо через объединение, указанное в первом предложении части 2 настоящей статьи;

3) выплаты, полученные при обратном выкупе, получения назад или выкупе акций или паев объединения, указанного в пунктах 3 или 4 части 2 настоящей статьи, либо инвестиционного фонда, учрежденного в третьем государстве, если во время отчуждения участия в имуществе этого объединения или инвестиционного фонда более 40 процентов было прямо или косвенно инвестировано в долговые обязательства через объединение, указанное в пунктах 3 или 4 части 2 настоящей статьи, или учрежденный в третьем государстве инвестиционный фонд.

(31.05.2006)

(3_3) Размер выплат, указанных в пункте 3 части 3_2 настоящей статьи, определяется на основании условий или устава фонда или если это невозможно, на основании фактического состава имущества. Если плательщик процентов не имеет такой информации, предполагается, что указанный размер превышает 40 процентов.

(31.05.2006)

(4) Установление плательщиком процентов сведений, указанных в части 1 настоящей статьи, производится на основании выданного в иностранном государстве действительного документа, удостоверяющего личность, а при необходимости - также на основании документа, удостоверяющего резидентство. Если в документе не указан адрес получателя процентов в стране проживания, то он устанавливается по иным доступным плательщику процентов сведениям. Страной проживания получателя процентов считается государство или территория с независимой налоговой юрисдикцией в пределах иностранного государства, выдавшие документ, удостоверяющий личность, за исключением случая, когда лицо представляет удостоверяющий резидентство документ какого-либо другого государства или территории.

(5) Декларация о процентах представляется к 10 апреля года, следующего за годом выплаты процентов. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются постановлением министра финансов.

(6) Налогово-таможенный департамент направляет информацию, представленную в декларациях о процентах, управляющим налогами в странах резидентства получателей процентов, или если она неизвестна, то страны его проживания, или страны нахождения сообщества, названного в части 2 настоящей статьи к 30 июня года, следующего за годом выплаты процентов.

(31.05.2006)

(7) Положение частей 1-6 настоящей статьи применяются также к процентам, выплаченным физическим лицам территорий стран с независимой налоговой юрисдикцией, или к процентам, выплаченным названному в части 2 настоящей статьи объединению, учрежденному на такой территории, если это предусмотрено договором об обмене информацией о процентах, заключенным между Эстонией и данной территорией. Договоры об обмене информацией о процентах публикуются на сайтах Министерства финансов и Налогово-таможенного департамента.

(20.05.2004; 31.05.2006)

(8) Лица, перечисленные в части 1 настоящей статьи, которые выплатили в календарном году проценты нерезидентам, не перечисленным в частях 1 и 2 настоящей статьи, обязаны представить Налогово-таможенному Департаменту декларацию к 10 апреля следующего за календарным годом года выплаты процентов. Форму и порядок заполнения декларации утверждает Министр финансов своим постановлением.

(31.05.2006)

Глава 12

ПРИКЛАДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 58. Налогообложение доходов за 1999 год

(1) Декларирование и налогообложение доходов всех налогоплательщиков за 1999 год, а также и уплата и возврат подоходного налога производятся в соответствии с положениями Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(2) В отношении юридических лиц-резидентов и филиалов иностранных коммерческих товариществ, хозяйственный год которых не совпадает с календарным годом, часть хозяйственного года, предшествующая дню вступления в силу настоящего Закона, считается отдельным налоговым периодом, за который представляется декларация о доходах и уплачивается подоходный налог в соответствии с положениями части 1 настоящей статьи. При этом процентные ставки, предусмотренные частью 4 статьи 17 и частью 1 статьи 20 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, применяются пропорционально числу месяцев налогового периода.

(3) Подоходный налог, исчисленный на основании закона, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, который поступает в Налогово-таможенный департамент после вступления в силу настоящего Закона, перечисляется Налогово-таможенным департаментом в государственный и местные бюджеты в соответствии со статьей 8 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(4) Физические лица-налогоплательщики, имеющие основные фонды, по которым амортизация начислялась на основании статьи 17 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, могут вычитать скорректированную стоимость основных фондов из предпринимательских доходов в 2000 году. Если стоимость приобретения основных фондов не уплачена в полном объеме, то вычитаемая из дохода сумма не может превышать суммы, уплаченной за основные фонды. Исчисление скорректированной стоимости отдельного объекта основных фондов производится в соответствии с частью 1 статьи 59 настоящего Закона.

(14.06.2000)

Статья 59. Исчисление подоходного налога при отчуждении основных фондов

(1) Налогоплательщик - физическое лицо, имеющее основные фонды, по которым амортизация начислялась на основании статьи 17 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, в случае отчуждения объекта основных фондов исчисляет сумму прибыли или убытков (статья 37), исходя из скорректированной стоимости имущества. Скорректированной стоимостью считается переносимая на следующий налоговый период стоимость основных фондов, приведенная в таблице налоговой амортизации за последний налоговый период, закончившийся ко дню вступления настоящего Закона в силу. По основным фондам, относящимся ко II группе амортизации, скорректированная стоимость каждого отдельного объекта основных фондов исчисляется пропорционально соотношению соответственно стоимости приобретения данного объекта и совокупной стоимости приобретения всех объектов основных фондов II группы амортизации.

(2) Если налогоплательщик - физическое лицо произвело из налогооблагаемого дохода вычеты, разрешенные частью 1 статьи 18_1 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в

силу настоящего Закона, то в случае отчуждения или перехода в личное пользование таких основных фондов (части 4 и 5 статьи 37) в течение двух лет после их приобретения, улучшения или пополнения применяются положения части 4 статьи 18_1 указанного закона. Сумма вычетов, произведенных из налогооблагаемого дохода, прибавляется к предпринимательским доходам в том налоговом периоде, в котором имели место отчуждение или переход в личное пользование основных фондов.

(06.12.2000)

(3) Если налогоплательщик произвел вычет из налогооблагаемых доходов помимо стоимости приобретения основных фондов также амортизации основных фондов на основании статьи 17 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, то при отчуждении или переходе в личное пользование таких основных фондов кроме положений части 2 настоящей статьи применяются положения части 3, 4 или 5 статьи 37 настоящего Закона.

(06.12.2000)

(4) Если юридическое лицо-резидент либо нерезидент, указанный в части 4 статьи 6 настоящего Закона, произвел из налогооблагаемого дохода вычеты, разрешенные частью 1 статьи 18_1 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, то в случае отчуждения таких основных фондов в течение двух лет после их приобретения, улучшения или пополнения налогоплательщик обязан уплатить подоходный налог в размере 26 процентов от суммы расходов на приобретение, улучшение или пополнение отчужденных основных фондов, которые были вычтены из облагаемого дохода в одном из предшествующих налоговых периодов. Если налогоплательщик имеет вычеты, переносимые на основании части 1_1 статьи 21 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, то он может уменьшить сумму, подлежащую обложению подоходным налогом на основании настоящей части, на сумму переносимых вычетов. На сумму вышеуказанных вычетов уменьшается также остаток вычетов, переносимых на основании части 1_1 статьи 21 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(5) Подоходный налог, указанный в части 4 настоящей статьи, декларируется в декларации, указанной в части 2 статьи 54 настоящего Закона, в том календарном месяце, в котором имело место отчуждение основных фондов. Подоходный налог следует уплатить к сроку, указанному в части 4 статьи 54 настоящего Закона.

Статья 60. Особенности налогообложения дивидендов

(1) Коммерческое товарищество, уплаченная которым на основании части 2 статьи 32 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, сумма подоходного налога не вычтена в полном объеме на основании декларации о доходах, представленной о последнем налоговом периоде, закончившемся до вступления в силу настоящего Закона, из суммы подоходного налога, подлежащей уплате на основании того же закона, может вычесть возникшую таким образом сумму переплаты подоходного налога из суммы подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона. Если излишне уплаченная сумма подоходного налога превышает сумму подоходного налога, подлежащего уплате в налоговом периоде на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона, то невычтенная часть суммы переплаты, уменьшенная согласно части 3 настоящей статьи в размере, определяемом правом

вычета, переданным другому коммерческому товариществу-резиденту, может быть перенесена на следующие налоговые периоды.

(14.06.2000)

(2) Если коммерческое товарищество-резидент выплачивает дивиденды из чистой прибыли за хозяйственные годы, истекшие в 1994-1999 годах, то это коммерческое товарищество может вычесть из суммы подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона, часть подоходного налога, уплаченного за 1994-1999 годы с части прибыли, соответствующей выплаченным дивидендам, но в размере не более суммы подоходного налога, подлежащего уплате в налоговом периоде на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона. Подлежащая вычету сумма подоходного налога определяется таким образом, что совокупная сумма подоходного налога, исчисленная с подлежащих налогообложению доходов коммерческого товарищества, представленных в налоговых декларациях по налоговым периодам за 1994-1999 годы, и скорректированная льготами, делится на общую сумму по строкам "чистая прибыль за отчетный год" балансов в отчетах за хозяйственный год за 1994-1999 годы того же коммерческого товарищества, из которой вычтена сумма фондовых эмиссий, проведенных в 1994-1999 годах за счет чистой прибыли тех же лет, и полученный результат умножается на сумму выплаченных дивидендов.

(06.12.2000)

(3) (признана недействительной - 24.10.2001).

(4) (признана недействительной - 24.10.2001).

(5) (признана недействительной - 24.10.2001).

(6) Коммерческое товарищество, которому другое коммерческое товарищество-резидент передало до 1 января 2003 года право вычета подоходного налога, указанное в частях 1 и 2 настоящей статьи, может вычесть из суммы подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона, помимо подоходного налога, указанного в части 2 настоящей статьи, также переданный подоходный налог, но в общей сложности в размере, не превышающем сумму подоходного налога, подлежащего уплате в налоговом периоде на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона. Остаток переданного подоходного налога, возникший в результате вычета, может быть вычтен из суммы подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 настоящего Закона, в последующие налоговые периоды.

(24.10.2001)

(7) (признана недействительной - 24.10.2001).

(8) Дивиденды, выплачиваемые со счета дивидендов, образованного на основании части 4 статьи 32 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, не облагаются подоходным налогом, предусмотренным частью 1 статьи 50 настоящего Закона.

(14.06.2000)

Статья 60_1. Возникшая до 31 декабря 2008 года налоговая обязанность юридического лица

В отношении возникшей до 31 декабря 2008 года налоговой обязанности применяются действующие на момент возникновения налоговой обязанности статьи 49-54 Закона о подоходном налоге.

(26.03.2008)

Статья 60_2. Особенности декларирования и расчета авансовых платежей юридического лица в период 2009-2011 годов

(1) Период налогообложения всех юридических лиц из числа резидентов и юридических лиц из числа нерезидентов, у которых имеется постоянное место деятельности в Эстонии, начинается 1 января 2009 года и заканчивается окончанием хозяйственного года. Период налогообложения не может быть ни короче 6 месяцев, ни длиннее 18 месяцев. Далее период налогообложения совпадает с хозяйственным годом.

(2) Коммерческое товарищество из числа резидентов и юридическое лицо из числа нерезидентов, у которого имеется постоянное место деятельности в Эстонии, уплачивает указанные в статье 54_8 настоящего Закона авансовые платежи по подоходному налогу с 1 января 2009 года до предоставления указанной в части 1 статьи 54_9 настоящего Закона налоговой декларации следующим образом:

1) к 10 марта, 10 июля и 10 октября 2009 года и к 10 марта 2010 года четырьмя суммами, величина которых составляет $\frac{1}{4}$ произведения средней арифметической налогооблагаемой суммы 2006-2008 годов, исчисленной на основании действующих до 31 декабря 2008 года статей 49-53 Закона о подоходном налоге и налоговой ставки, действующей в период налогообложения, за который уплачивается налог, если периодом налогообложения является календарный год;

2) к 10 марта, 10 июля и 10 октября 2009 года тремя суммами, величина которых составляет $\frac{1}{3}$ произведения средней арифметической налогооблагаемой суммы 2006-2008 годов, исчисленной на основании действующих до 31 декабря 2008 года статей 49-53 Закона о подоходном налоге, и налоговой ставки, действующей в период налогообложения, за который уплачивается налог, если период налогообложения является короче 12 месяцев;

3) к 10 марта, 10 июля и 10 октября 2009 и к 10 марта и 10 июля 2010 года пятью суммами, величина которых составляет $\frac{1}{5}$ произведения средней арифметической налогооблагаемой суммы 2006-2008 годов, исчисленной на основании действующих до 31 декабря 2008 года статьей 49-53

Закона о подоходном налоге, и налоговой ставки, действующей в период налогообложения, за который уплачивается налог, если период налогообложения длиннее 12 месяцев.

(3) В указанных в пунктах 2 и 3 части 2 настоящей статьи случаях средняя арифметическая налогооблагаемой суммы 2006-2008 годов, исчисленная на основании действующих до 31 декабря 2008 года статьей 49-53 Закона о подоходном налоге увеличивается или уменьшается в соответствии с продолжительностью начинающегося 1 января 2009 года периода налогообложения.

(4) величиной исчисленных в 2010 и 2011 годах авансовых платежей является $1/3$ произведения средней арифметической облагаемой налогом суммы трех предыдущих хозяйственных лет, исчисленной на основании статьей 54_1-54_4 или 54_5 настоящего Закона и на основании действующих до 31 декабря 2008 года статей 49-53 Закона о подоходном налоге, и налоговой ставки, действующей в период налогообложения, за который уплачивается авансовый платеж.

(5) При определении являющейся основанием для исчисления авансового платежа средней арифметической налогооблагаемой суммы трех предыдущих налоговых периодов, облагаемую налогом сумму начинающегося 1 января 2009 года налогового периода, если он короче или длиннее 12 месяцев, увеличивают или уменьшают, так, чтобы она была пропорциональна исчисленной на основании 12-месячного периода налогообложения соответствующей облагаемой налогом сумме.

(6) В отношении начавшего деятельность налогоплательщика при определении авансового платежа во втором и третьем периоде налогообложения исходят из средней арифметической облагаемой налогом суммы предыдущего хозяйственного года или двух предыдущих хозяйственных лет соответственно.

(26.03.2008)

Статья 60_3. Проведенная до 2000 года фондовая эмиссия

Если коммерческое товарищество из числа резидентов провело фондовую эмиссию до 2000 года:

1) К его облагаемой налогом прибыли прибавляется указанная в пунктах 2 и 3 части 2 статьи 54_1 настоящего Закона часть суммы выплат, которая превышает денежные и не денежные взносы, внесенные в собственный капитал коммерческого товарищества и сумму прибыли, используемой для фондовой эмиссии, проведенной до 2000 года;

2) В указанном в части 4 статьи 54_1 настоящего Закона случае налогом облагается часть собственного капитала коммерческого товарищества, которая превышает внесенные денежные и

неденежные взносы, и сумма прибыли, используемой для фондовой эмиссии, проведенной до 2000 года;

(26.03.2008)

Статья 60_4. Не вычитенный подоходный налог

Коммерческое товарищество на основании статей 54_1-54_4 настоящего Закона может из уплачиваемого подоходного налога вычесть подоходный налог, уплаченный на основании действующей до 31 декабря 1999 года части 2 статьи 32 Закона о подоходном налоге, а также не вычитенную часть подоходного налога за 1994-1999 года, уплаченного на основании действующей до 31 декабря 2008 года части 2 статьи 60 настоящего Закона. Если вычитаемая сумма подоходного налога больше чем уплачиваемый на основании статей 54_1-54_4 настоящего Закона подоходный налог, превышающую его часть можно перенести на следующие периоды налогообложения.

(26.03.2008)

Статья 60_5. Особенности при налогообложении дивидендов

Выплачиваемые со сформированного на основании действующей до 31 декабря 1999 года части 4 статьи 32 Закона о подоходном налоге дивидендного счета дивиденды не облагаются подоходным налогом, предусмотренным статьей 54_1 настоящего Закона.

(26.03.2008)

Статья 61. Другие прикладные положения

(1) Коммерческие товарищества, доходы которых в соответствии со статьей 17 Закона Эстонской Республики о подоходном налоге с предприятия полностью или частично освобождены от подоходного налога, уплачивают подоходный налог с объектов налога, установленных статьями 48-52 настоящего Закона.

(2) Положения статьи 35 настоящего Закона применяются также в отношении расходов, которые переносятся на основании статьи 21 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона. Расходы, предусмотренные частью 1_1 статьи 21 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, могут быть перенесены в пределах не более семи последующих налоговых периодов.

(3) Убытки, перенесенные на основании статьи 22 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, могут быть вычтены из прибыли, полученной от продажи имущества налогоплательщика, в соответствии со статьей 39 настоящего Закона.

(4) Положения пункта 1 статьи 34 настоящего Закона действительны также в отношении подоходного налога, подлежащего уплате на основании Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(5) Подоходный налог с сумм возмещений по медицинскому страхованию, которые согласно части 3 статьи 5 Закона о внесении изменений в Закон Эстонской Республики о медицинском страховании, Закон Эстонской Республики о трудовом договоре, Закон о публичной службе и Закон о государственной пошлине до 1 июля 2000 года выплачиваются работодателями, удерживают работодатели в соответствии с пунктом 1 статьи 41 настоящего Закона.

(6) Положения части 5 статьи 54 настоящего Закона применяются в отношении подоходного налога, удержанного или уплаченного в иностранном государстве после вступления в силу настоящего Закона. Подоходный налог, удержанный или уплаченный в иностранном государстве до вступления в силу настоящего Закона, вычитается из подлежащего уплате налогоплательщиком в Эстонии подоходного налога в соответствии со статьей 30 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(14.06.2000)

(7) Суммы, выплаченные на основании договоров страхования жизни с инвестиционным риском, заключенных до 1 января 2001 года, подлежат налогообложению на основании части 3 статьи 20 настоящего Закона, если они получены до истечения пяти лет со дня заключения договора страхования.

(06.12.2000)

(8) (признана недействительной - 20.04.2005).

(9) Выплаты, произведенные страховщиками на основании договоров страхования обязательной накопительной пенсии, заключенных до 1 мая 2002 года, облагаются подоходным налогом по ставке подоходного налога, установленной частью 1 статьи 4 настоящего Закона, с учетом особенностей, установленных частями 10-12 настоящей статьи.

(22.02.2002; 20.04.2005)

(10) Выплаты, производимые страховщиками на основании договоров страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенных до 1 мая 2002 года, страхователям после достижения ими возраста 55 лет или в случае наступления у них полной и стойкой нетрудоспособности либо при ликвидации страховщика, облагаются подоходным налогом по ставке 10 процентов.

(22.02.2002)

(11) Страховые пенсии, выплачиваемые периодически страхователям на основании договоров страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенных до 1 мая 2002 года, после достижения ими возраста 55 лет или установления у них полной и стойкой нетрудоспособности, не облагаются подоходным налогом при условии, что согласно договору страхования соответствующие выплаты производятся страхователю пожизненно равными или увеличивающимися суммами не реже одного раза в три месяца.

(22.02.2002)

(12) Возмещения по страхованию на случай смерти, выплаченные на основании договоров страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенных до 1 мая 2002 года, облагаются подоходным налогом по ставке подоходного налога, установленной частью 1 статьи 4 настоящего Закона, без учета положений части 5 статьи 20 и части 5 статьи 21 настоящего Закона.

(22.02.2002; 11.12.2002; 20.04.2005)

(13) Выплаты, производимые добровольными пенсионными фондами владельцам паев после достижения ими возраста 55 лет или в случае наступления у них полной и стойкой нетрудоспособности либо при ликвидации пенсионного фонда, облагаются подоходным налогом по ставке 10 процентов также до истечения пяти лет со дня первого приобретения паев, если первое приобретение паев фонда произошло до 1 мая 2002 года.

(22.02.2002)

(13_1) Выплаты, производимые добровольными пенсионными фондами владельцам паев после достижения ими 55 лет, облагаются подоходным налогом по ставке 10 процентов также до истечения пяти лет со дня приобретения для производства выплаты подлежащих возврату паев, если первое приобретение паев фонда произошло до 1 мая 2004 года и со дня первого приобретения прошло не менее пяти лет.

(20.04.2005)

(14) Если договор страхования дополнительной накопительной пенсии заключен до 1 мая 2002 года, то физическое лицо-резидент может помимо указанных в пункте 1 части 1 статьи 28 настоящего Закона вычетов вычесть из своих доходов в налоговом периоде часть страховых взносов, уплаченных в налоговом периоде на основании названного договора, целью которых является обеспечение выплаты страховой суммы в виде возмещения на случай смерти.

(22.02.2002)

(15) Право на вычеты, указанное в части 14 настоящей статьи, применяется к частям соответствующих страховых взносов, уплачиваемых с 1 января 2001 года.

(15.05.2002)

(16) Положения части 1_1 статьи 28 настоящего Закона не применяется к договорам страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенным до 1 мая 2002 года.

(11.12.2002)

(17) Положения части 2 статьи 11 настоящего Закона применяются в отношении юридических лиц, включенных в реестр церквей, приходов и союзов приходов Эстонии, до их включения в реестр религиозных объединений или до их принудительного прекращения в соответствии с положениями Закона о церквях и приходах.

(11.12.2002)

(18) Заявление, указанное в части 1 статьи 42 настоящего Закона, должно быть подано налогоплательщиком к 31 марта 2003 года, за исключением случая, когда оно было подано раньше.

(11.12.2002)

(19) Ставка налога, установленная частью 1 статьи 4 настоящего Закона, применяется к подоходному налогу, подлежащему уплате в соответствующем налоговом периоде.

(17.12.2003)

(20) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из доходов в порядке, предусмотренном статьей 25 настоящего Закона, также проценты по кредиту на приобретение жилища или лизингу, уплаченные являющемуся резидентом Эстонии небанковскому финансовому учреждению, не входящему в один концерн с кредитным учреждением, если договор заключен до дня присоединения Эстонии к Европейскому Союзу. Физическое лицо-резидент может также вычесть из доходов проценты по взятому для приобретения жилища супругу, родителям или детям займу или лизингу, если договор заключен до 1 января 2005 года.

(17.12.2003)

(21) В дополнение к положениям части 3 статьи 31 настоящего Закона подоходным налогом не облагаются проценты, уплаченные небанковским финансовым учреждениям-нерезидентам, если выполнены все нижеуказанные условия:

1) получатель процентов соответствует требованиям, предъявляемым законами страны его местонахождения к учреждениям, равнозначными эстонским небанковским финансовым учреждениям;

2) ставка подоходного налога, применяемая к процентам в стране резидентства получателя процентов, составляет не менее 2/3 ставки подоходного налога, применяемого к процентам в Эстонии;

3) проценты уплачиваются с кредитов и облигаций, взятых или эмитированных до 1 января 2004 года.

(17.12.2003)

(22) Лицо, включенное в реестр профессиональных союзов, представляет первую декларацию об уплаченных физическими лицами вступительных и членских взносах в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента к 1 февраля 2005 года.

(17.12.2003; 12.10.2005)

(23) Суммы доплат, назначенных на основании деклараций о доходах физических лиц-резидентов за 2003 год, поступают государству, а возврат сумм излишне уплаченного налога производится за счет части подоходного налога, поступающего государству.

(17.12.2003)

(24) При договорных отношениях, возникших до 1 января 2004 года, информация о получателе процентов, указанном в части 1 статьи 57_2 настоящего Закона, может ограничиваться указанием его имени, страны проживания и адреса в этой стране. Информация устанавливается на основании сведений, доступных плательщику процентов.

(20.05.2004)

(25) Сумма подоходного налога, вычитаемого на основании частей 5, 5_3 и 5_4 статьи 54 настоящего Закона в соответствии с частью 1 статьи 50 или частью 4 статьи 53 не должна на момент возникновения обязанности по уплате налога превышать сумму, которая от суммы дивидендов, выплаченных нерезидентом, составляет:

1) в 2005 году 24/76,

2) в 2006 году 23/77,

3) в 2007 году 22/78;

4) в 2008 году 21/79;

5) начиная с 2009 года 20/80.

(20.06.2005)

(26) Часть 1_1 статьи 50, часть 4_1 статьи 53 и часть 5 статьи 54 настоящего Закона применяются к выплатам, производимым за счет дивидендов, начиная с 1 января 2005 года.

(20.04.2005)

(27) Если коммерческое товарищество - резидент или нерезидент, через зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности, получил дивиденды от коммерческого товарищества - резидента до 1 января 2000 года, в 2003 или 2004 году и на момент выплаты дивидендов получателю дивидендов принадлежало не менее 20 процентов акций, паев или голосов плательщику дивидендов, получатель дивидендов может вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 или части 4 статьи 53 настоящего Закона, сумму, которая в соответствии с частью 1 статьи 50 или частью 4 статьи 53 на момент возникновения обязанности по уплате налога равна следующей доле от дивидендов, полученных от коммерческого товарищества - резидента:

1) в 2005 году 24/76;

2) в 2006 году 23/77;

3) в 2007 году 22/78;

4) в 2008 году 21/79;

5) начиная с 2009 года 20/80.

(20.06.2005)

(28) Если коммерческое товарищество - резидент либо нерезидент через зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности получил дивиденд от коммерческого товарищества - нерезидента до 1 января 2005 года, то получатель дивидендов может вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 или части 4 статьи 53 настоящего Закона, подоходный налог, удержанный с дивидендов в иностранном государстве. Если получившему дивиденд коммерческому товариществу - резиденту на момент выплаты дивиденда принадлежало не менее 20 процентов акций, паев или голосов коммерческого товарищества -

нерезидента, выплатившего дивиденд, то получатель дивидендов может вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате на основании части 1 статьи 50 или части 4 статьи 53 настоящего Закона, также подоходный налог, удержанный в иностранном государстве с части прибыли, являющейся основанием выплаты дивиденда. Сумма подоходного налога, вычитаемого на основании настоящей части в соответствии с частью 1 статьи 50 или частью 4 статьи 53 не должна на момент возникновения обязанности по уплате налога превышать от суммы дивидендов, выплаченных нерезидентом.

1) в 2005 году 24/76;

2) в 2006 году 23/77;

3) в 2007 году 22/78;

4) в 2008 году 21/79;

5) начиная с 2009 года 20/80.

Вычитать можно только ту часть подоходного налога иностранного государства, уплата которой была обязательной по закону соответствующего государства или международному договору. Относительно подоходного налога, уплаченного в каждом государстве, ведется отдельный учет.

(20.06.2005)

(29) Если включенное в список на основании части 2 статьи 11 настоящего Закона, недовходное объединение или целевой фонд, не соответствует на 1 июля 2007 года установленным требованиям для нахождения в списке недовходных объединений и целевых фондов, имеющих льготы по подоходному налогу, или если выявятся обстоятельства, приведенные в частях 4 или 7 статьи 11 настоящего Закона, то объединение исключается из списка с 1 июля 2008 года.

(31.05.2006)

(30) Физические лица-предприниматели могут вычитать из дохода от предпринимательства налоги и взносы по социальному страхованию, уплаченные в налоговом периоде, предшествующий периоду налогообложения 2007 года, независимо от указанного в пункте 12 статьи 34 настоящего Закона. Из дохода от предпринимательства физических лиц-предпринимателей не вычитаются взносы на обязательные накопительные пенсии, уплаченные с дохода от предпринимательства на основании части 2 статьи 11 Закона о накопительных пенсиях.

(31.05.2006)

(31) Пункт 8 части 3 статьи 13, часть 2 статьи 17, части 2, 3 и 4 статьи 21, статья 23_2, часть 1 статьи 25, часть 3 статьи 26, пункты 1 и 2 части 1 статьи 28, часть 4 статьи 31, часть 2 статьи 44, часть 8 статьи 45, часть 1 статьи 49 и часть 4 статьи 51 настоящего Закона применяются с обратной силой с 1 января 2006 года.

(31.05.2006)

Статья 62. Вступление закона в силу

Настоящий Закон вступает в силу 1 января 2000 года.

Глава 13 **ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩИЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ**

Статья 63. Внесение изменений в Закон о местных налогах

Пункт 2 статьи 5 и статья 7 Закона о местных налогах (ПАЭ, 1994, 55, 1169; 1996, 50/51, 953; 1999, 12, 269) признаются недействительными.

Статья 64. Внесение изменений в Закон о бухгалтерском учете

В Закон о бухгалтерском учете (ПАЭ, 1995, 9-11, 790; 24-27, 355; 1996, 2/3, 1604; 35, 773; 41, 811; 50/51, 953; 1998, 45/46, 941; 1999, 49, 584) вносятся следующие изменения:

1) часть 1 статьи 2 изменяется и излагается в следующей редакции:

"(1) Настоящий Закон с учетом особенностей, предусмотренных частями 2 - 8 настоящей статьи, распространяется на всех зарегистрированных в Эстонии частноправовых юридических лиц и предпринимателей - физических лиц, на иностранных юридических лиц, имеющих в Эстонии зарегистрированные филиалы или иные места постоянной деятельности, а также на учрежденных в Эстонии публично - правовых юридических лиц (далее - лицо, обязанное вести бухгалтерский

учет), за исключением Банка Эстонии. Порядок учета и отчетности, связанных с налогообложением, устанавливается другими правовыми актами.";

2) в части 10 статьи 2 слова "Филиал иностранного коммерческого товарищества" заменяются словами "Иностранное юридическое лицо, обязанное вести бухгалтерский учет,".

Статья 65. Внесение изменений в Закон о социальном налоге

В Закон о социальном налоге (ПАЭ, 1998, 25, 611; 34, 982; 1999, 2, 1875 и 1876; 18, 397; 54, 685; 65, 749; 69, 806; 2000, 5, 857; 8, 789) вносятся следующие изменения:

1) из пункта 4 части 1 статьи 2 исключается часть текста "(ПАЭ, 1994, 3/4, 1184; 1998, 9, 111; 15/16, 353 и 354; 20, 485 и 489; 27, 612; 29, 757; 39/40, 979; 69, 1699; 1999, 7, 51; 12, 270; 21, 150; 24, 273)";

2) пункт 8 части 1 статьи 2 изменяется и излагается в следующей редакции:

"8) со специальных льгот по смыслу Закона о подоходном налоге в денежном исчислении и с подоходного налога, подлежащего уплате со специальных льгот;"

3) пункт 4 части 1 статьи 6 изменяется и излагается в следующей редакции:

"4) за инвалидов, работающих в коммерческих товариществах, некоммерческих объединениях или фондах, включенных в составленный министром социальных вопросов список, и";

4) в части 2 статьи 6 слова "производственное предприятие общества инвалидов" заменяются словами "коммерческое товарищество, некоммерческое объединение или фонд, указанные в пункте 4 части 1 настоящей статьи";

5) в пунктах 4 и 5 части 1 статьи 10 слово "пятому" заменяется словом "десятому";

6) статья 10 дополняется частью 5_1 в следующем изложении:

"(5_1) Учет социального налога работников учреждений, штаты или конкретные трудовые обязанности которых либо сводные данные о которых составляют государственную тайну, ведется в порядке, установленном постановлением министра финансов."

Статья 66. Внесение изменения в Закон о налоге с оборота

В части 4 статьи 5 Закона о налоге с оборота (ПАЭ, 1993, 38, 847; 1996, 54, 1149; 60, 1344; 62/63, 1447; 1997, 12, 96; 35, 621; 39, 679; 40, 773; 41, 776; 54, 1187; 57, 1231 и 1232; 1998, 15/16, 321; 33, 863; 55, 1410; 69, 1702; 1999, 24, 302; 34, 558; 40, 392; 2000, 4, 823) слова "а также зарегистрированными в Эстонии некоммерческими объединениями и фондами, внесенными в утвержденный Правительством Республики список на основании пункта 2_1 части 1 статьи 5 Закона о подоходном налоге (ПАЭ, 1994, 3/4, 1184; 1998, 9, 111; 15/16, 353 и 354; 20, 485 и 489; 27, 612; 29, 757; 39/40, 979; 69, 1699; 1999, 7, 51; 12, 270; 18, 383; 21, 150; 24, 273; 30, 393)" заменяются словами ", некоммерческими объединениями и фондами, внесенными в утвержденный Правительством Республики на основании Закона о подоходном налоге список некоммерческих объединений и фондов, имеющих льготы по подоходному налогу, и юридическими лицами, зарегистрированными в регистре церквей, приходов и союзов приходов Эстонии".

Статья 67. Признание недействительным Закона о подоходном налоге

Закон о подоходном налоге (ПАЭ, 1994, 3/4, 1184; 1998, 9, 111; 15/16, 353 и 354; 20, 485 и 489; 27, 612; 29, 757; 39/40, 979; 69, 1699; 1999, 7, 51; 12, 270; 18, 383; 21, 150; 24, 273; 30, 393; 2000, 3, 902) признается недействительным.

Председатель Рийгикогу

Тоомас САВИ

<1> Директива Совета ЕС 90/434/ЕЭС об общей системе налогообложения, применимой к слияниям, разделениям, передаче активов и обмену акциями в отношении компаний разных государств-членов (EUT L 225, 20.08.1990, стр. 1-5) с последними изменениями, внесенными директивой 2005/19/EU (ELT L 058, 04.03.2005, стр. 19-27);

Директива Совета ЕС 90/435/ЕЭС Об общей системе налогообложения, применимой к материнским и дочерним компаниям разных стран - членов (EUT L 225, 20.08.1990, стр. 6-9) с последними изменениями, внесенными Директивой 2003/123/ЕЭС (EUT L 007, 13.01.2004, стр. 41-44);

Директива Совета ЕС 2003/48/ЕЭС относительно налогообложения процентов по вкладам (ELT L 157, 26.06.2003, стр. 38-48) с последними изменениями, внесенными Директивой 2004/587/ЕЭС (ELT L 257, 04.08.2004, стр. 7);

Директива Совета ЕС 2003/49/ЕЭС об общей системе налогообложения процентов и роялти, выплата которых осуществлена между зависимыми компаниями разных государств - членов (ELT L 157, 26.06.2003, стр. 49-54) с последними изменениями, внесенными Директивой 2004/76/ЕЭС (ELT L 157, 30.04.2004, стр. 106-113).

(31.05.2006)