

Налогообложение, связанное с легковыми автомобилями.

Актуальные вопросы в связи с изменениями KMD, TSD

Елена Агиевич

консультант Налогово-таможенного
департамента

Sillamäe 16.04.2015

Автомобиль работодателя

Легковой автомобиль (закон о налоге с оборота: понятие § 2 ч12):

- автомобиль категории M1, M1G
- общая масса не превышает 3500 кг
- место водителя + не более 8 посадочных мест

Право на вычет налога с оборота (§ 29 ч 4)

- » с 01.12.2014 при взятии в аренду пользования или при приобретении используемого в предпринимательстве автомобиля (в т.ч. и лизинг(аренда капитала)) или при приобретении товаров и услуг для легкового автомобиля (топливо, обслуживание, ремонт, запчасти) по общему правилу включенный налог с оборота можно вычитать только в размере 50%

Примеры вычета 50% НсО

- » 1. Ведется дневник поездок, откуда видно : рабочие поездки 100 км, личные поездки 400 км, всего 500 км. Вычесть НсО можно 50%.
- » 2. Ведется дневник поездок, откуда видно : рабочие поездки 400 км, личные поездки 100 км, всего 500 км. Вычесть НсО можно 50%.
- » 3. Не ведется дневник поездок, декларируется спецльгота 256 €. Личные поездки есть. Вычесть НсО можно 50%.

Вычет налога с оборота

- » Если налогоплательщик (MTÜ, SA, FIE) при вычете включенного налога исходит из § 29 части 4 и его использование автомобиля в предпринимательстве **менее 50%**, то право на вычет в соответствии с **удельным весом использования**.
- » 4. У MTÜ предпринимательство составляет
 - 30% от всей деятельности, то с товаров/услуг для автомобиля можно вычесть налог с оборота 30%
 - 70%, то вычесть налог с оборота можно в размере 50%



При вычете включенного налога следует учитывать также **соотношение облагаемого и необлагаемого оборота**

- » 5. Автомобиль используется для предпринимательства и для частных поездок. Для облагаемого оборота используется данный автомобиль в объеме 60%, а для необлагаемого оборота в объеме 40%. Купили топливо 50+10 (налог с оборота).

Налог с оборота можно вычесть в сумме 3 евро ($10 \cdot 50\% \cdot 60\%$)

- » 6. Автомобиль используется исключительно для предпринимательства. Для облагаемого оборота используется данный автомобиль в объеме 60%, а для необлагаемого оборота в объеме 40%

Купили топливо 50+10 (налог с оборота)

Налог с оборота можно вычесть 6 ($10 \cdot 60\%$)



Право на вычет НСО при приобретении автомобилей и товаров и услуг для них			
M1, M1G		50%	
Исключение: § 30 пункты 1-5			
§ 30	п 1	приобретен для продажи условие: налогоплательщик занимается продажей автомобилей и не использует для других целей	100%
	п 2	приобретен для передачи в пользование условие: налогоплательщик занимается передачей автомобилей в пользование и не использует для других целей	
	п 3	используется в основном для таксоперевозок условие: налогоплательщик имеет разрешение на таксоперевозки и лицензионную карту	100% + условие: не менее 2 лет подряд с момента приобретения
	п 4	используется в основном для учебных поездок условие: налогоплательщик имеет разрешение на обучение или оказывает услугу обучения лицу, имеющему разрешение на обучение	
	п 5	используется только для предпринимательских целей	

Легковой автомобиль используется только для предпринимательских целей

В законе о налоге с оборота нет конкретных требований

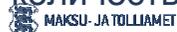
Кроме дневника поездок (цель каждой поездки, показания одометра) должен быть строгий контроль со стороны предприятия (установлены правила пользования, заправки, парковки и т.п.), как правило, вне рабочего времени должен автомобиль находиться на предприятии.



Дополнительно введены строки: включенный налог с оборота (приобретение автомобиля + приобретение побочных товаров и услуг, связанных с использованием автомобиля), если

- 5.3: легковой автомобиль на 100% используется в предпринимательстве
- 5.4: легковой автомобиль используется в предпринимательстве частично (максимально 50%)

+ количество автомобилей



Перерасчет основного имущества в течение 5 лет § 32

- » Период корректировки входного налога с оборота в отношении автомобиля и **товаров и услуг**** - 5 лет
- » Первый год - период со дня, когда основное имущество принимается на бухгалтерский учет в качестве находящегося в эксплуатации основного имущества, до конца текущего календарного года
- » Входной налог с оборота корректируется в конце каждого календарного года исходя из фактического удельного веса использования основного имущества для нужд облагаемого оборота в данном календарном году

** увеличивают балансовую стоимость основного имущества



* * *

- » Период корректировки – 5 лет
- » В конце каждого календарного года (в декларации за декабрь) возможность откорректировать уплаченный при покупке налог с оборота
- » При отчуждении - корректировка в месяц отчуждения
- » Если отчуждение до 5 лет + входной НсО вычтен частично, тогда считается, что в период отчуждения и в последующие периоды использовали только для предпринимательства (вычет – 100%),

Исключение: налогооблагаемая стоимость при отчуждении < $\frac{1}{2}$ стоимости приобретения



Автомобиль купили в декабре 2014: 20000 + 4000 НсО, планировали использовать и для частных поездок, налог с оборота вычли 2000 (50%) - продали в апреле 2017 за 15000 + 3000 НсО

Периоды корректировки	Зачли НсО	Объяснение
декабрь 2014	-2000	декабрь 2014, $4000:5*50\%=400$ (зачтено из расчета на каждый год корректировки)
2014		использовали для предпринимательства и для частных поездок, право на 50% (400), уже вычтено
2015		- " - , право на 50% (400), уже вычтено
2016		- " - , право на 50% (400), уже вычтено
2017	-800	Год продажи и следующий (2017, 2018): 100% использования в предпринимательстве, право на вычет НсО 100% за каждый год по $4000/5=800$ Всего можно вычесть $400*3+800*2=2800$, вычли 2000, можно дополнительно вычесть 800 в декларации за апрель 2017 (месяц отчуждения)

Автомобиль купили в январе 2015: 10000 + 2000 НсО, планировали использовать и для частных поездок, налог с оборота вычли 2000 (50%); продали в апреле 2018 за 4000 + 800 НсО

Периоды корректировки	Зачли НсО	Объяснение
январь 2015	-1000	$2000:5*50\%=200$ (зачтено из расчета на каждый год корректировки)
2015		использовали для предпринимательства и для частных поездок, право на 50% (200), уже вычтено
2016		- " - , право на 50% (200), уже вычтено
2017		- " - , право на 50% (200), уже вычтено
		Год продажи и следующий (2018, 2019): так как облагаемая стоимость продаваемого автомобиля меньше, чем 1/2 стоимости приобретения ($4000 < 1000$), то пересчет в связи с отчуждением не делается (часть 7 постановления министра финансов № 39)

Автомобиль купили в декабре 2014 за 20 000 + 4000, НсО зачли - 2000(50%), т.к. планировали использовать и для частных поездок; использовали: 2014 рабочие и личные поездки, 2015/2016 только рабочие, 2017/ 2018 рабочие и личные поездки; продали в 2019

Периоды корректировки	Зачли НсО	Объяснение
декабрь 2014	-2000	$4000:5*50\%=400$ (зачтено из расчета на каждый год корректировки)
2014		использовали для предпринимательства и для частных поездок, право на 50% (400), уже вычтено
2015	-400	использовали только для предпринимательства, право на 100% (800), уже вычтено 400, можно вычесть еще 400
2016	-400	- " - , право на 100% (800), уже вычтено 400, можно вычесть еще 400
2017		использовали для предпринимательства и для частных поездок, право на 50% (400), уже вычтено
2018		- " - , право на 50% (400), уже вычтено
2019		год продажи после истечения 5-летнего срока, перерасчет при продаже не производится

§ 30 ч 7: особенности перерасчета для автомобилей, которые имели право на вычет 100%, при нарушении условия использования в течение 2 лет с момента приобретения только для определенных законом целей (§ 30 ч 4 п 2-5)

- » Нарушили условие: в течение первых 2 лет с момента приобретения (24 месяца) стали использовать не только для предпринимательства =>
- » **перерасчет:** в месяц, когда стали использовать автомобиль и для частных поездок
 - перерасчет делается из расчета 24 месяцев и общей суммы налога с оборота, уплаченной при приобретении автомобиля
 - в дальнейшем до окончания периода корректировки или до продажи автомобиля перерасчет не делается

В январе 2015 купили автомобиль (только для предпринимательства) 20 000 + 4000, вычли 100% НсО 4000. в октябре 2015 стали использовать и для личных поездок.

Периоды корректировки	Зачли НсО	Объяснение
январь 2015	-4000	$4000:5*50\%=400$ (зачтено из расчета на каждый год корректировки)
октябрь 2015		Условие нарушено: 9 месяцев - использование только для предпринимательства (право на вычет 100%), 24-9=15 месяцев использование и для частных поездок (право на вычет 50%) Перерасчет: - за первые 9 месяцев можно зачесть: $4000:24*9*100\%=1500$; - за оставшиеся 15 можно зачесть: $4000:24*15*50\%=1250$ Следует вернуть: 4000- (1500+1250)=1250 ; по строке 10 следует продекларировать 1250

В месяц приобретения призвели вычет	1 -ый год	2- ой год	3-ий год	4-ый год	5-ый год
100%	В течение 2 лет (ровно 24 месяца) использование только для предпринимательства		перерасчет в декларации за декабрь каждого календарного года до окончания периода корректировки, учитывая фактическое использование автомобиля или до момента продажи с учетом использования по месяцам		
100%	В течение 2 лет (ровно 24 месяца) использовали не только для предпринимательства, то должны за месяц, когда стали использовать и для частных поездок сделать перерасчет из расчета периода корректировки - 24 месяца		Окончательная корректировка производится по прошествии 5 лет либо при отчуждении		
50%	перерасчет в декларации за декабрь каждого календарного года до окончания периода корректировки или до момента отчуждения. Если отчуждение до окончания срока корректировки, то корректировку не делаем, если налогооблагаемая стоимость при продаже <1/2 стоимости приобретения				

Собственное потребление:

- » § 2 ч 6: использование автомобиля в целях, не связанных с предпринимательством, не считается собственным потреблением
- » Вместо налогообложения «собственного потребления» автомобиля применяется ограничение на вычет НсО § 29 ч 4 (50%) при покупке автомобиля (в т.ч. лизинг, аренда) и товаров и услуг для автомобиля (топливо, запчасти, ремонт, обслуживание, парковка, расходы на транспортировку л/автомобиля и т.п.)



Оборот / не оборот

NB! § 4 ч 2 п 8: при передаче за оплату в пользование легкового автомобиля, используемого в предпринимательстве, работнику, служащему, члену руководящего или контрольного органа **оборот не возникает**,
за искл. случаев, названных в пунктах 3 и 4 части 4 § 30



Налогооблагаемая стоимость

- » Налогооблагаемая стоимость при собственном потреблении больше не связана с ценой спецльготы
- » Налогооблагаемая стоимость при предоставлении автомобиля в пользование определяется на основании 6 § 12 ч 6 закона о налоге с оборота на общих основаниях
- » с 01.12.2014 § 12 ч 6: При собственном потреблении налогооблагаемая стоимость товара: стоимость приобретения или при отсутствии – себестоимость, или себестоимость услуги



Предоставление в пользование легкового автомобиля работодателя

- » имущество в собственности/во владении
- » безвозмездно или по льготной цене
- » в целях, не связанных с рабочими, должностными/служебными обязанностями или с предпринимательством
- » Цена спецльготы: порядок, установленный постановлением министра финансов



Порядок определения цены спецльготы

2 варианта:

- » наличие учета
- » учет отсутствует

Максимальная цена специальной льготы составляет года 256 € в месяц по каждому легковому автомобилю



Учёт:

- » наименование, регистрационный код собственника / владельца автомобиля
- » данные регистрационного знака
- » дата каждой поездки
- » показания одометра на начало и конец каждой поездки
- » цель каждой поездки, связанной с выполнением рабочих, должностных, служебных заданий



Цена спецльготы:

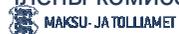
- » 0.20 €/км, если автомобиль старше 5 лет и объем двигателя = < 2000 см³
- » 0.30 €/км, в иных случаях
- » Цена спецльготы = расчетная цена - льготная цена (при использовании льготной цены)

Максимальная цена спецльготы = 256 €/месяц по каждому легковому автомобилю



Выплаты, облагаемые социальным налогом

- » вознаграждения за труд/заработная плата и иные денежные выплаты работникам / служащим
- » выплаты членам органов управления и контроля юридических лиц, выплаты управляющему имуществом банкрота и членам комитета кредиторов в производстве по делу о банкротстве физического лица
- » выплаты физическим лицам, произведенные на основании обязательственных договоров, заключенных с целью оказания услуг по подряду, поручению и иных услуг, за исключением выплат, произведенных FIE
- » вознаграждения, выплачиваемые за выполнение работы на основании закона или иного правового акта (народные судьи, члены комиссии по трудовым спорам)



- » компенсации, выплаченные на основании Закона о страховании от безработицы (исключение: компенсацию получает лицо, которое участвовало в ликвидации последствий ядерных катастроф, испытаний или аварий на атомных электростанциях не работает и не получает государственную пенсию)

Социальный налог следует платить вне зависимости от отношений на момент выплаты (пенсия бывшему работнику пенсия, рождественская премия, ..)

- » Социальный налог уплачивается с выплат, произведенных работникам и служащим за месяц, но как минимум с месячной ставки – **МИНИМАЛЬНАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ПО СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ**



Минимальная обязанность по социальному налогу

- » Месячная ставка, являющаяся основанием для уплаты социального налога, устанавливается государственным бюджетом на бюджетный год
- » Не менее минимальной месячной ставки оплаты труда, установленной по состоянию на 1 июля предыдущего года
- » 2015 год: $355 \cdot 33\% = 117,15$
- » Минимальная обязанность по социальному налогу возникает только в случае работника, работающего на основании трудового договора



Минимальная обязанность по социальному налогу

Вид выплаты	сумма выплаты	начисленный социальный налог	Регистр трудовой занятости
Трудовой договор	600	198 (33%)	Трудовой договор
Трудовой договор	200	117,15 (минимальная обязанность)	Трудовой договор
Договор подряда/Вознаграждение члену	400	132(33%)	Выплаты с уплатой социального налога с месячной ставки Выплата не менее 355 евро
Договор подряда/Вознаграждение члену	200	66(33%)	Выплаты

Льготы по социальному налогу (Закон о социальном налоге § 2 ч 4 п 6)

- » За работников, получающих государственную пенсию, в т.ч. и пенсию по нетрудоспособности, работодатель платит социальный налог с фактической выплаты за месяц
- » Отсутствует обязанность платить социальный налог не менее, чем с месячной ставки

Социальный налог за работника, получающего пенсию по нетрудоспособности

- » **Государство платит социальный налог за работника, который получает пенсию по нетрудоспособности с минимальной месячной ставки (Закон о социальном налоге § 6 ч 1 п 5,ч 3), т.е. в 2015 году с 355 евро – 117,15 €**
- » Пенсия по нетрудоспособности назначается лицам с потерей трудоспособности 40%-100% - до момента назначения пенсии по старости
- » С части, превышающей минимальную ставку социальный налог платит работодатель

Социальный налог за работника, получающего пенсию по нетрудоспособности

- » **Работник – лицо, работающее на основании трудового договора**, если работодатель:
 - коммерческое объединение
 - некоммерческое объединение
 - целевое учреждение
 - предприниматель - физическое лицо
- » Работник должен подтвердить факт получения пенсии по нетрудоспособности (пенсионное удостоверение с отметками о виде пенсии и сроке)

Как получить льготу?

- » работодатель должен представить ходатайство в Департамент социального страхования (форма на странице Департамента социального страхования www.sotsiaalkindlustusamet.ee под рубрикой “Работодателям”)
- » ходатайство представляется ежемесячно ко 2 числу месяца, следующего за **начислением заработной платы**
- » Ходатайство можно представить 3 месяца спустя
- » в электронном виде через государственный портал <https://www.eesti.ee/est/teenused/ettevotja/>
- » адрес: Lembitu 12, Tallinn 15092

- » Днем возникновения/прекращения обязанности по уплате социального налога государством считается:
- ✓ день возникновения /прекращения трудовых отношений
- ✓ день назначения/снятия пенсии по нетрудоспособности работнику
- » Если обязанность по уплате социального налога начинается или прекращается в течение месяца, тогда подлежащая уплате сумма социального налога рассчитывается пропорционально

Льготы по социальному налогу

■ Пример 1

Работник работал целый месяц и получил заработную плату(брутто) 600 €

Обязанность по социальному налогу - **198.00 €**

Государство платит социальный налог с 355 €- **117,15 €**

Работодатель платит социальный налог с 245 € - 80,85€

Льготы по социальному налогу

■ Пример 2

Работник приступил к работе 12.03, ему начислили за март заработную плату (брутто) - 400 €

Общая обязанность по социальному налогу- **132.00 €**
(400 * 33% = 132)

Государство платит социальный налог с 206,45€ - **75,58 €**
(355/31x20=229,03; 229,03 * 33% = 75,58)

Социальный налог (работодатель) : 56,42 €
(400-229,03=170,97: 170,97 * 33% =56,42

Льготы по социальному налогу

■ Пример 3

Работнику начислили за март заработную плату (брутто) - 200 €

Государство платит социальный налог с 355 € - **117,15 €**

Социальный налог (работодатель) : 0 €

Возмещение отпускных из государственного бюджета

- » Получатель пенсии по нетрудоспособности имеет право на получение 7 дополнительных дней отпуска, которые компенсируются работодателю из государственного бюджета
- » Для получения данной льготы работодатель должен представить ходатайство о возмещении отпускных из государственного бюджета в Департамент социального страхования
- » Адрес: Tallinna 18, Paide 72711 или электронно по адресу andmik@sotsiaalkindlustusamet.ee (дигитально подписанное), инфотелефон 16106
- » Отпускные, выплаченные в размере компенсации, не облагаются социальным налогом

Социальный налог с фактической выплаты

1. Работник – получатель государственной пенсии.
Получатель государственной пенсии - лицо, которое получает пенсию:
 - » от эстонского государства или
 - » на основании договора социального страхования (международные договоры в области социального страхования: Канада, Украина, Россия) ИЛИ
 - » на основании правового акта Европейского Союза в области координации систем социального страхования (с 01.05.2010 действует постановление Совета Европы и Парламента 883/2004 «О применении системы координирования в сфере социального страхования» и постановление 987/2009 по применению данного постановления): страны ЕС + Норвегия, Лихтенштейн, Исландия, Швейцария

2. Работнику/служащему установлена сокращенная продолжительность рабочего времени в данном месяце на основании Закона о трудовом договоре § 43 ч 4 или § 43 ч 6

- » § 43 ч 4
- ✓ для лиц в возрасте 7-12 лет - 3 часа в день и 15 часов в течение 7-дневного периода времени
- ✓ для работников в возрасте 13-14 лет или подлежащих всеобщему обязательному школьному обучению - 4 часа в день и 20 часов в течение 7-дневного периода времени
- ✓ для работников в возрасте 15 лет не подлежащих всеобщему обязательному школьному обучению – 6 часов в день и 30 часов в течение 7-дневного периода времени
- ✓ для работников в возрасте 16 лет не подлежащих всеобщему обязательному школьному обучению и для работников в возрасте 17 лет - 7 часов в день и 35 часов в течение 7-дневного периода времени

2. Работнику/служащему установлена сокращенная продолжительность рабочего времени в данном месяце на основании Закона о трудовом договоре § 43 ч 4 или § 43 ч 6

- » § 43 ч 6: Рабочее время для работников образования устанавливается постановлением Правительства Республики № 113 от 25.06.2009
- ✓ учитель, логопед, спецпедагог (дошкольное учебное заведение)
- ✓ классный учитель, учитель о предмету, логопед, спецпедагог, воспитатель, руководитель кружка (детский сад - начальная школа, начальная школа, основная школа, гимназия)
- ✓ учитель профессионального учебного заведения
- ✓ учитель школы по интересам, тренер, концертмейстер, балетмейстер, дирижёр, аккомпаниатор

3. Работник воспитывает в качестве родителя или опекуна ребенка в возрасте до 3 лет или 3 и более детей в возрасте до 19 лет
4. Работник или служащий, указанный в Законе о медицинском страховании § 5 ч 4 п 5 - это обучающийся в учрежденных и действующих на основании правовых актов учебных заведениях Эстонии и равноценных иностранных учебных заведениях :

1. учащийся в возрасте до 21 года, получающий основное образование
2. учащийся в возрасте до 24 лет, получающий общее среднее образование
3. лица, получающие профессиональное образование и студенты, являющиеся постоянными жителями Эстонии



5. В течение 12 месяцев со дня поступления на работу для работника или служащего, который в течение 12 месяцев до поступления на работу состоял на учёте в качестве безработного не менее 6 месяцев на основании статьи 6 Закона об услугах и пособиях рынка труда

Для применения данной льготы работник должен представить работодателю подтверждение, полученное из Кассы безработных о соответствии установленным критериям,

Учёт 12 месяцев ведётся со дня поступления на работу



6. член органов управления/контроля юридического лица или физическое лицо, работающее на основании обязательственного договора

NB! Право на медицинское страхование со стороны работодателя только в случае уплаты социального налога не менее, чем с месячной ставки



TSD приложение 7 Что нового?

- » Полученные права на налоговое освобождение при распределении прибыли следует декларировать сразу при их получении:
- Государство видит общую картину, имеет возможность контроля
- Права коммерческих объединений не теряются/не забываются
- Все ранее не используемые права следует продекларировать в декларации за январь 2015
- » Добавлен учет прав полученных/переданных при объединении/разделении
- » Данные INF 11 перенесены в приложение 7



TSD приложение 7 (Lisa 7)

Структура приложения 7

- » I. облагаемые дивиденды, прочие отчисления от прибыли и выплаты из собственного капитала
- » Ia. Взносы и выплаты из собственного капитала (таблица 1 приложения 7 до 01.01.2015)
- » Ib. Удержанный/уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог (таблица 2 приложения 7 до 01.01.2015)
- » II. Не облагаемые дивиденды и выплаты из собственного капитала (таблицы 1, 2 формы INF 11)
- » III. Передача права при объединении и разделении
- » IV. Полученное право при объединении и разделении

I. облагаемые дивиденды, прочие отчисления от прибыли и выплаты из собственного капитала

- В приложении 7 с 01.01.2015 года
- » Код 7010 (выплаченные дивиденды и прочие отчисления от прибыли)
 - » Код 7080 (сумма выплат из собственного капитала, превышающая взносы)
 - » Код 7200
- В приложении 7, действующем до 31.12.2014 года:
- » Строка 7
 - » Строка 7.1
 - » Строка 15

Ia. Взносы и выплаты из собственного капитала (приложение 7 до 31.12.2014 – таблица 1)

Код 7020: Разница между взносами в собственный капитал и выплатами из него с момента учреждения коммерческого товарищества

Коды 7030/7040: Взносы, сделанные в период налогообложения/всего

Код 7050: Взносы в собственный капитал после передачи прав

Код 7060: Сумма выплат из собственного капитала

Код 7070: невыплаченная сумма взносов на конец периода налогообложения (переносится на код 7040



следующей формы)

Ib. Удержанный/уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог (Приложение 7 до 31.12.2014 – таблица 2)

Коды 7101-7103: регистрационный код, наименование и государство резидентства лица, делающего выплату

Коды 7110-7140: вид дохода (соответствующий код), дата получения, брутто-сумма, в т.ч. удержанный или уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог

Код 7150: удержанный/уплаченный подоходный налог, который берется в зачет в Эстонии для уменьшения налоговой обязанности

Код 7160: удержанный/уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог

Код 7170: удержанный/уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог после передачи прав

Код 7180: сумма, используемая для уменьшения налоговой обязанности, но не более, чем код 7170

Код 7190: неиспользованная на конец налогового периода сумма удержанного/уплаченного в зарубежном государстве подоходного налога

II. Необлагаемые дивиденды и выплаты из собственного капитала (до 31.12.2014 – INF 11)

Коды 7201-7203: регистрационный код, наименование и государство резидентства лица, делающего выплату

Коды 7210-7270: вид дохода (соответствующий код), дата получения, участие получателя дивидендов/выплаты из собственного капитала(%) в лице, производящем выплату, сумма дохода, в т.ч. удержанный или уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог/часть прибыли, обложенная в зарубежном государстве подоходным налогом

Код 7280: сумма полученного в налоговом периоде дохода для не облагаемых налогом выплат

Код 7290: сумма дохода для не облагаемых налогом выплат в налоговом периоде

Код 7300: необлагаемые выплаты после передачи прав

Коды 7310/7320: выплаченная сумма необлагаемых дивидендов/выплат из собственного капитала

Код 7330: неиспользованная на конец налогового периода сумма дохода (переносится на код 7290)

III. Передача права при объединении и разделении (заполняет тот, кто передает)

Коды 7401-7403: регистрационный код, наименование и государство резидентства лица, которому передали права

Коды 7410/7420: сумма взносов, превышающая выплаты из собственного капитала, переданные коммерческому товариществу/ постоянному месту деятельности (на код 7050)

Коды 7430/7440: переданный коммерческому товариществу/ постоянному месту деятельности удержанный/уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог, который берется в зачет в Эстонии (на код 7170)

Коды 7450/7460: невыплаченная сумма необлагаемого дохода, переданная коммерческому товариществу/ постоянному месту деятельности (на код 7300)

» По требованию получателя получателю прав выдается справка TD

IV. Полученное право при объединении и разделении (заполняет получатель)

Коды 7501-7503: регистрационный код, наименование и государство резидентства лица, который передал права

Коды 7510/7520: сумма взносов, превышающая выплаты из собственного капитала, полученные от коммерческого товарищества/ постоянного места деятельности (на код 7040)

Коды 7530/7540: полученный от коммерческого товарищества/ постоянного места деятельности удержанный/уплаченный в зарубежном государстве подоходный налог, который берется в зачет в Эстонии (на код 7160)

Коды 7550/7560: невыплаченная сумма необлагаемого дохода, полученная от коммерческого товарищества/ постоянного места деятельности (на код 7290)

» Подтверждением полученных прав является справка TD

Полученные права на налоговое освобождение при распределении прибыли следует декларировать сразу при их получении:

- » Взносы в собственный капитал (таблица Ia код 7030 – таблица 1 (2014))
- » Доход, полученный из зарубежного государства, удержанный/уплаченный подоходный налог с которого берется в Эстонии в зачет при уменьшении налоговой обязанности (таблица Ib)
- » Полученный доход, за счет которого можно делать необлагаемые выплаты дивидендов и выплаты из собственного капитала (таблица II)
- » При объединении/разделении: полученные/переданные права

Декларирование взносов, сделанных в собственный капитал до 31.12.2014

Код 7020: Разница между взносами в собственный капитал и выплатами из него с момента учреждения

» Коммерческое товарищество – резидент уплачивает подоходный налог с суммы выплат, произведенных при уменьшении акционерного или паевого капитала либо долевых взносов или вкладов, при выкупе или возврате акций, паев, долевых взносов или вкладов (далее - доли участия) либо в иных случаях выплат из собственного капитала, а также ликвидационных остатков в части, которая превышает денежные и неденежные взносы или вклады, произведенные в собственный капитал коммерческого товарищества.



В качестве **взноса** в собственный капитал рассматриваются:

- взнос в паевой/акционерный капитал
- уплаченный сверхкурс (ажю)
- фондовая эмиссия до 2000 года
- суммы, полученные от продажи своих паев/акций
- добровольный резервный капитал

В качестве **выплаты** из собственного капитала рассматриваются:

- выплаты, сделанные при уменьшении взносов в паевой/акционерный капитал
- выплаты при выкупе/возврате акций
- ликвидационные остатки при ликвидации

С 01.01.2009 года разницу между взносами и выплатами следовало декларировать в таблице 1 приложения 7 => выплаты, сделанные после 01.01.2009 должны быть уже

продекларированы



В каких случаях декларируем код 7020: Разница между взносами в собственный капитал и выплатами из него с момента учреждения

- с 01.01.2009 года коммерческое товарищество не делало выплаты из собственного капитала
- взносы, сделанные в собственный капитал до 31.12.2014, остались не продекларированными на строках 1, 2 таблицы 1 приложения 7
- до 31.12.2014 получили в результате объединения/разделения невыплаченные взносы от другого коммерческого товарищества или привезли с постоянного места деятельности в Эстонию имущество, которое рассматривается в качестве взноса в собственный капитал, и которые не продекларированы до 31.12.2014



ПРИМЕР 1: OÜ учреждено в 2001 году, взнос 50000 крон, в 2008 году (до 01.01.2009) OÜ выкупило 10% собственных акций за 15000 крон, больше взносов и выплат в собственный капитал не было.

Декларирование: **TSD за январь 2015, код 7020-2236,90**
(50000-15000=35000:15,6466 2236,90)

ПРИМЕР 2: OÜ учреждено в 2001 году, взнос 50000 крон, в 2008 году (до 01.01.2009) OÜ выкупило 10% собственных акций за 65000 крон, больше взносов и выплат в собственный капитал не было.

Декларирование: **TSD за январь 2015, код 7020-0**
(не выплаченных взносов в собственный капитал нет)

ПРИМЕР 3: OÜ учреждено в 2001 году, взнос 40000 крон, выплат из собственного капитала не было

Декларирование: **TSD за январь 2015, код 7020-2556,47**

Так же следует декларировать, если OÜ учреждено после 01.01.2009



Когда представляем приложение 7?

- » Выплачиваются дивиденды:
 - облагаемые дивиденды – код 7010
 - необлагаемые дивиденды - код 7310
- » Делаются выплаты из собственного капитала:
 - облагаемые выплаты – код 7060
 - необлагаемые выплаты – код 7320

Всегда вместе с формой INF1, которую заполняет только резидент +

- » Получаем право



Приложение декларации KMD форма KMD INF

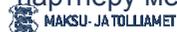
- » В приложении INF декларации KMD отражаются выставленные счета (часть А) и полученные счета (часть В):
 - юридическим лицам,
 - предпринимателям физическим лицам и
 - государственным, волостным или городским учреждениям
- » при следующих условиях:



...

- 1) Если налогоплательщик по налогу с оборота Эстонии (продавец товара или оказывающее услугу лицо) выставил счет, в котором указал **оборот, облагаемый по ставке 20% или 9%**, за исключением счетов, выставленных на основании особого порядка, установленного в § 40 (туристические услуги), и
- 2) если общая сумма счета или счетов без НсО в налоговый период по одному партнеру по сделке не менее 1000 € (предельная ставка).

NB! в форме INF можно отражать данные счетов, если общая сумма счета или счетов без НсО в налоговый период по партнеру менее 1000 €



Расчет предельной ставки (1000 €)

- » По каждому партнеру по сделке расчет предельной ставки ведется в разрезе партнеров по сделке
 - выставленные счета
 - выставленные кредитные счета
 - полученные счета →
 - полученные кредитные счета
- » Если в счете есть 20% или 9% облагаемый оборот и оборот по ставке 0% или необлагаемый оборот или не считающиеся оборотом действия (договорные штрафы, пени), то предельная ставка 1000 € считается **суммарно по счету.**



Пример расчета предела ОÜ Киу по счетам в ноябре: С1(850-100)+С3(1600-100)+С4(159-9)= 2400

Счет 1		Счет 3	
» Товар (20%)	500€	» Бывший в употреблении товар	
» Товар (0%)	200€	(особый порядок 20%)	1000€
» Пени	50€	» Новый товар (20%)	500€
» НСО	100€	» НСО	100€
» Сумма по счету	850€	» Сумма по счету	1600€
Счет 2 (не участвует в расчете предельной ставки)		Счет 4	
» Необлагаемая услуга	1200€	» Услуга (9%)	100€
» Штраф	100€	» Необлагаемая услуга	50€
» Сумма по счету	1300€	» НСО	9€
		» Сумма по счету	159€

Декларирование счетов в INF

- » Информация декларируется в разрезе счетов
 - » Исключение: до конца 2015 года (последняя декларация за декабрь 2015) суммы по счетам в форме INF отражать суммировано (одной строкой) по каждому партнеру по сделке
- В декларации отметки:
- отсутствие счетов для декларирования (отдельно часть А и часть В)
 - суммированное декларирование данных счетов (отдельно часть А и часть В)



Что не следует отражать в форме INF

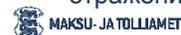
Счета не отражаются в форме, если счет :

- 1) выставлен физическому лицу (за исключением FIE) или нерезиденту, которому не присвоен регистрационный код в соответствии § 17 Закона о налогообложении
- 2) содержит только неналогооблагаемый оборот, оборот, облагаемый по ставке 0%, или счет выставлен по сделке или действию/операции, не считающийся оборотом
- 3) выставлен только на основании § 40 (особый порядок налогообложения туристических услуг)
- 4) выставлен по сделкам или действиям, на которые распространяется обязанность по сохранению профессиональной или должностной тайны (получатель услуги может отражать данные счетов)
- 5) на основании полученного счета включенный налог с оборота не вычитается в качестве включенного (часть В)



Когда счет отражается в форме INF

- » Данные счетов на продажу:
 - в налоговый период/ периоды, когда на основании счета оборот частично или в полном объеме возникает в соответствии со временем возникновения оборота (Закон о налоге с оборота § 11) (за исключением ведения учета по кассовому принципу)
- » Данные счетов на покупку:
 - в налоговый период/ периоды, когда отраженный на счете налог с оборота декларируется на строке 5 формы KMD (за исключением ведения учета по кассовому принципу)
- » При расчете предельной ставки счет учитывается:
 - Только один раз в тот период налогообложения, когда он подлежит отражению в форме INF первично



KMD часть A

графа 1	Nr	порядковый номер строки
графа 2	Tehingupartneri registri- või isikukood	регистрационный или личный код партнера по сделке
графа 3	Tehingupartneri nimi	имя партнера по сделке
графа 4	Arve number	номер счета
графа 5	Arve kuupäev	дата выдачи счета в формате pp.kk.aaaa
графа 6	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Общая сумма по счету без налога с оборота
графа 7	Maksumäär	ставка налога
графа 8	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus	Налогооблагаемая стоимость товара и услуги, показанная на счете , заполняется при кассовом принципе
графа 9	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Налогооблагаемый оборот, отраженный на строках 1 и 2 в декларации об обороте в период налогообложения
графа 10	Erisuse kood	Код особого признака

KMD часть B

графа 1	Nr	порядковый номер строки
графа 2	Tehingupartneri registri- või isikukood	регистрационный или личный код партнера по сделке
графа 3	Tehingupartneri nimi	имя партнера по сделке
графа 4	Arve number	номер счета
графа 5	Arve kuupäev	дата выдачи счета в формате pp.kk.aaaa
графа 6	Arve kogusumma koos käibemaksuga	сумма по счету <u>вместе с налогом с оборота</u>
графа 7	Arvel märgitud käibemaksusumma	указанная на счете сумма налога с оборота, заполняется при кассовом принципе
графа 8	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksusumma	отраженная на строке 5 декларации об обороте сумма налога с оборота
графа 9	Erisuse kood	код особого признака

Кто должен представлять INF

- » Налогообязанные по налогу с оборота (**NB!** Представитель группы субъектов по налогу с оборота представляет INF по каждому члену группы отдельно)
- » Не налогообязанные по налогу с оборота лица, если в счете указали налог с оборота
- » Ограниченный налогообязанный по налогу с оборота **не должен представлять INF**

Часть A: Отражаются данные на основании выставленных счетов

- » Данные отражаются в том налоговом периоде, когда в части указанного счета оборот частично или полностью возник в соответствии с установленным в § 11 ЗНСО
- » Если в части выставленного счета оборот возникает в последующие налоговые периоды, тогда данные счета отражаются в последующие налоговые периоды, когда облагаемый оборот по сделке на основании данного счета подлежит декларированию в KMD
- » Исключение: когда применяется кассовый принцип учета (т.е. в месяце, когда счет был выставлен)

На основании одного счета может быть продекларировано до 4 строк

- » На отдельных строках декларируется:
 - налогооблагаемый по ставке 20% оборот, облагаемый по общему порядку, и оборот, облагаемый по особому порядку на основании § 41¹
 - налогооблагаемый по ставке 9% оборот, облагаемый по общему порядку
 - налогооблагаемый по ставке 20% оборот, облагаемый по особому порядку на основании § 41 и 42
 - налогооблагаемый по ставке 9% оборот, облагаемый по особому порядку на основании § 41 и 42

Декларирование счетов:

- » Часть А заполняется в разрезе счетов
- » При отражении одного счета на нескольких строках данные заносятся во все графы каждой строки
- » Числовые показатели по кредитовому счету отражаются с «-»
- » При кассовом учете (применяется особый порядок § 44) счет отражается в месяц, когда счет был выставлен, а также во все последующие месяцы до момента отражения данного оборота в качестве облагаемого оборота в декларации об обороте

Особенности заполнения части А:

- » Графа 9 «Налогооблагаемая стоимость, продекларированная на строках 1, 2 KMD»:
 - отражается та часть сумм по счету, которая в период налогообложения продекларирована в строках 1 и 2 декларации об обороте
 - налогоплательщик, который декларирует оборот по кассовому принципу (§ 44): если счет выставлен, но в период налогообложения оборот не возник, то в графе «0»
 - продавец товара, который применяет особый порядок в соответствии с § 41¹, графу 9 не заполняет
- » Графа 10 «Код особого признака»
 - 01: оборот, облагаемый по особому порядку на основании § 41 и § 42
 - 02: оборот, облагаемый по особому порядку на основании § 41¹, когда покупатель товара начисляет налог с оборота
 - 03: счет содержит оборот по ставке 0%, необлагаемый оборот, стоимость сделок и действий, не рассматриваемых в качестве оборота

Часть В:

- » Отражаются данные на основании полученных счетов/в разрезе счетов
- » Кредит счет: с «-»
- » Данные отражаются в том случае, когда на счете указанный налог с оборота частично или полностью подлежит вычету по строке 5 KMD
- » Если в счете указанный налог с оборота подлежит вычету и в последующие налоговые периоды, тогда данные счета отражаются и в последующие налоговые периоды, когда у налогоплательщика есть право вычесть налог с оборота по данному счету (за исключением кассового принципа)

Особенности заполнения части В:

- » Графа 6 «Налогооблагаемая стоимость, продекларированная на строках 1, 2 KMD»:
 - товар, облагаемый по особому порядку на основании § 41¹, при приобретении отражается вместе с начисляемым налогом с оборота
- » Графа 9 «Код особого признака»
 - 11: включенный налог подлежит вычету частично на основании § 32 или 29 части 4
 - 12- на счете указанная сделка приобретения облагается по особому порядку § 41¹
- » Графа 7: заполняет только применяющий кассовый принцип учета :
 - отражается вся сумма налога с оборота, указанная на счете
 - заполнение обязательно и в случае, когда отражаются данные, декларируемые по общему порядку



Особенности заполнения INF для лиц, применяющих кассовый принцип учета

- » счета на продажу отражаются в INF в период выставления счета и во все последующие периоды до момента отражения в KMD (при отсутствии оборота в графе 9 – «0»)
- » счета на покупку отражаются в INF в месяце получения счета и в последующих месяцах до момента уплаты
- » По общему порядку декларируемые полученные счета (напр. долгосрочные лизинг. договоры) отражаются в INF в том же налоговом периоде, когда подлежат декларированию в KMD на сроке 5 (зачет включенного налога)



Дополнительная информация

- » интернет-страница Налогово-Таможенного департамента www.emta.ee
- » инфотелефон по налогу с оборота **8800 813**
- » e-posti aadress: kaibemaks@emta.ee



Инфотелефоны адреса электронной почты Налогово-таможенного департамента

Общая информация	1811 или (+372) 880 0810 (при звонках из-за границы) Skype: mta.eesti	
Налоговая консультация частных клиентов и FIE	880 0811	fysisikemta.ee
Налоговая консультация бизнес-клиентов	880 0812	jurisikemta.ee
Консультация по налогу с оборота	880 0813	kaibemaksemta.ee
Таможенная информация, e-toll (акцизная информация)	880 0814	tollinfoemta.ee
Э-услуги, e-maksuamet	880 0815	e-maksemta.ee
Земельный налог	880 0816	maаемta.ee
Налог на тяжеловесные транспортные средства	880 0816	raskeveokemta.ee
Информация по долгам	1811	volainfoemta.ee
Нерезиденты		nonresidentemta.ee

Спасибо за внимание!

 KOGUME KOKKU
RIIGI MAKSUTULUDI

 VÕITLEMES
VARIMAJANDUSEGA!

 HOIAME JA ARENDAME
OMA MEEKONDA!