

Ienākuma nodokļa piemērošana dividendēm Igaunijā (3/18/19)

Šajā rakstā aplūkojam izmaiņas dividenžu aplikšanā ar ienākuma nodokli, kas ar 2019. gadu stājušās spēkā Igaunijā.

Samazinātā likme

Vispārīgā gadījumā dividendes Igaunijā apliek ar uzņēmumu ienākuma nodokļa (UIN) 20% likmi (vai piemērojot koeficientu 20/80, ja izmaksā neto summu). No 2019. gada 1. janvāra peļņai, ko sadala regulāri, piemēro zemāku likmi, proti, 14% (neto summām - 14/86). Uzņēmumiem - rezidentiem, kuri 2018. gadā izmaksāja dividendes (vai veica citas izmaksas no pašu kapitāla) un aplika tās ar nodokli, būs jāpiemēro samazinātā nodokļa likme - pirmo reizi 2019. gadā.

Piemērojot samazināto likmi, nav svarīgi, par kuru periodu (vai nu pārskata periodu vai jebkuru no iepriekšējiem periodiem) peļņu izmaksā. Taču samazināto likmi nedrīkst piemērot visai sadalītajai peļņai, bet gan noteiktai tās daļai, kuru 2019. gadā un 2020. gadā aprēķina šādi:

- 2019. gadā 1/3 no 2018. gadā sadalītās peļņas, par kuru uzņēmums - rezidents - samaksājis UIN;
- 2020. gadā 1/3 no 2018. un 2019. gadā sadalītās peļņas, par kuru uzņēmums - rezidents - samaksājis UIN.

Nodokļa aprēķināšana 2021. gadā

No 2021. gada peļņas apmēru, par ko maksā samazināto likmi, aprēķinās, nemot vērā trīs iepriekšējo kalendāra gadu vidējo sadalīto peļņu, ko uzņēmums - rezidents - aplicis ar UIN. Ja kādā no šiem gadiem dividendes neizmaksāja, tad uzskatīs, ka vidējās sadalītās peļņas apmērs togad bija nulle. Ja sadalītā peļņa pārsniedz vidējo apmēru, tad pārsniegumu apliek ar pamatlīkmi.

Kas iegūs no samazinātās likmes?

Samazinātās likmes ieviešana samazinās uzņēmumu UIN izmaksas, kā arī padarīs dividenžu izmaksu pievilcīgāku ārvalstu akcionāriem (juridiskajām personām).

Šīs izmaiņas neietekmēs uzņēmumus, kuru īpašnieks ir viena fiziskā persona, jo ienākuma nodokļa saistības vienkārši sadalās starp dažādiem nodokļu maksātājiem (UIN un ieturējuma nodokļa maksātājiem), turklāt kopējais maksājamas ienākuma nodoklis būs nedaudz lielāks (plus 0,03% par katru izmaksāto eiro).

Kā apliek fizisko personu saņemtās dividendes?

Lai nodrošinātu neutralitāti dažādu ienākuma veidu (it īpaši algota darba un dividenžu) aplikšanā ar nodokli, no fiziskām personām (rezidentiem un nerezidentiem) izmaksātajām dividendēm, ko apliek ar samazināto likmi (14/86), papildus jāietur nodoklis 7% apmērā. Šo ieturējuma nodokli piemēro gan uzņēmuma nopelnītajai un sadalītajai peļņai, gan dividendēm, ko apliek ar samazināto likmi (14/86), kas saņemtas no citiem Igaunijas uzņēmumiem un izmaksātās fiziskām personām.

Piemērs

Uzņēmumam A ir divi dalībnieki, katram pieder 50% kapitāldaļu, viens ir Igaunijas uzņēmums B, bet otrs – fiziska persona – Igaunijas rezidents.

2018. gads

Uzņēmums A izmaksāja dividendes 300 000 EUR apmērā, no kurām ieturēja UIN 75 000 EUR apmērā. Ienākuma nodokli aprēķināja neto dividendēm (20/80), t.i., dividenžu summu uzskatīja par neto summu. Katrs saņēma 150 000 EUR.

2019. gads

Izmaksājot dividendes tādā pašā apmērā, samazināto likmi piemēro 1/3 no izmaksājamo dividenžu summas, 100 000 EUR apliekot ar 14/86, bet 200 000 EUR – ar 20/80. Kopējie UIN izdevumi ir 66 279 EUR, tātad uzņēmumam UIN ir samazinājies.

100 000 EUR no sadalītās peļņas apliek ar samazināto likmi, kuru uzņēmums nevar izvēlēties nepiemērot, bet no fiziskajai personai izmaksājamās peļņas daļas (50%) ietur 7% nodokli. Tātad persona saņem 146 500 EUR (100 000 + 46 500). Ieturējuma nodokļa apmērs ir 3500 EUR ($7\% \times 50\ 000 - 50\ 000$ uzskata par bruto summu).

Uzņēmums B saņem 150 000 EUR. Tā kā peļņas sadales brīdī B līdzdalība ir vismaz 10%, tas var piemērot atbrīvojumu, izmaksājot dividendes savam vienīgajam dalībniekam (fiziskajai personai). Tā kā no dividendēm jau iepriekš ieturēta samazinātā likme, to izmaksas brīdī ietur 7% nodokli – 3500 EUR. B vienīgā dalībnieka saņemto dividenžu apmērs ir 146 500 EUR.