

# Налоговые новости Эстонии (3/44/18)

В этой статье обобщаем новейшие изменения налоговых правовых актов в Эстонии.

## Изменения закона «О подоходном налоге»

Правительство Эстонии утвердило изменения закона «О подоходном налоге», которые транспонируют в эстонские правовые акты нормы по предотвращению уклонения от налогов Директивы Совета (ЕС) 2016/1164. В законе о подоходном налоге будет новая статья, в которую внесена большая часть от транспонированных новых мероприятий по борьбе с уменьшением налоговой базы и перенаправлением прибыли.<sup>1</sup>

## Злонамеренное использование налоговых преимуществ создаст налоговые последствия

Для предотвращения уклонения от уплаты налогов введут общую норму, чтобы игнорировать любую сделку или цепочку сделок, если они произведены с главной целью получить преимущество подоходного налога, что не позволит достичь цели соответствующей налоговой нормы или конвенции. Если существует специальная норма предотвращения уклонения от налогов, то применяют эту специальную норму.

Налоговые преимущества можно разделить на допустимые и недопустимые. Если в соответствии со всеми существенными фактами и обстоятельствами сделка была бы также произведена в той же юридической форме и без получения преимущества, тогда это преимущество признают допустимым. То есть, налоговое преимущество надо считать дополнительным благом, которое происходит из сделки, а не замыслом её осуществления.

## Налогообложение неразделённой прибыли контролируемых зарубежных предприятий (КЗП)

Эстонское регулирование КЗП<sup>2</sup> до сих пор относилось к физическим лицам, предусматривая относить и облагать налогом полученную прибыль такого предприятия в оффшорной зоне, которое контролирует физическое лицо – резидент Эстонии. Впредь прибыль КЗП будут облагать налогом на уровне предприятия – резидента Эстонии – или его постоянного представительства (ПП), при выполнении критериев отнесения прибыли. Налогоплательщик обязан декларировать эту прибыль в соответствии с отчётным годом КЗП.

## Критерии отнесения прибыли

Чтобы появились налоговые обязательства, должны исполниться следующие критерии:

- сделка или цепочка сделок, приносящая прибыль КЗП, была фиктивной;
- главная цель сделки или цепочки сделок - получение налоговых преимуществ;
- КЗП фактически руководят главные работники участника контролирующего предприятия, которое создало эту возможность получить прибыль.

Ожидается, что на практике констатация исполнения этих критериев станет самой сложной частью применения этой нормы. Это означает, что основание новых дочерних обществ за рубежом или даже использование имеющихся дочерних обществ надо внимательно оценить, чтобы найти

достаточное коммерческое обоснование в соответствии с новым регулированием.

## Применение исключения

По сравнению с начальной редакцией проекта изменений, решено транспонировать исключение, которое позволит предприятию исключить из применения нормы такое КЗП, которое одновременно отвечает таким двум условиям:

1. указанная в отчёте прошлого года прибыль не превысила 750 000 евро;
2. прочие доходы, например, прибыль от дочерних предприятий, родственных предприятий и финансовых вложений, процентный доход и прочие финансовые доходы (т.е. доходы, которые получены помимо основной деятельности) за тот же период не превысили 75 000 евро.

## Налог на эмиграцию<sup>3</sup>

Цель налога на эмиграцию – обеспечить то, что в момент, когда предприятие – резидент – переносит свои активы из Эстонии в образованное за рубежом ПП, надо уплатить подоходный налог с суммы, которая равна разности (положительной) между рыночной стоимостью и балансовой стоимостью этого актива в момент перенесения, соблюдая несколько исключений. Объединение предприятий на внутренней территории по-прежнему будет нейтрально в налоговом смысле. Переноса налоговую резиденцию или активы в страну ЕЭЗ (за исключением Лихтенштейн), налог можно будет отложить и платить по частям.

---

<sup>1</sup> англ. *Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)*

<sup>2</sup> КЗП определяется как предприятие – нерезидент – в котором предприятию – резиденту одному или вместе со связанными лицами принадлежит более 50% от основного капитала, прав голоса или прибыли. Эстония избрала транспонировать эту норму в такой редакции, что ставка иностранного налога не существенна, а именно, регулирование КЗП может относиться к любому предприятию, которое находится в другой стране ЕС (например, на Кипре, в Мальте, Нидерландах) или вне ЕС. Подход Эстонии учитывает только то, получает ли КЗП доход от фиктивных сделок, главная цель которых – получить налоговое преимущество. ПП эстонского предприятия за рубежом также считается КЗП.

<sup>3</sup> англ. *exit tax*