

# Применение подоходного налога к дивидендам в Эстонии (3/18/19)

В этой статье рассматриваем изменения обложения подоходным налогом дивидендов, которые с 2019 года вступили в силу в Эстонии.

## Уменьшенная ставка

В общем случае дивиденды в Эстонии облагаются подоходным налогом с предприятия (ПНП) по ставке 20% (или применяя коэффициент 20/80, если выплачивается сумма нетто). С 1 января 2019 года к прибыли, которую разделяют регулярно, применяют пониженную ставку, а именно, 14% (к нетто суммам – 14/86). Предприятия-резиденты, которые в 2018 году выплатили дивиденды (или произвели другие выплаты из собственного капитала) и обложили их налогом, должны будут применять пониженную налоговую ставку – первый раз в 2019 году.

Применяя уменьшенную ставку, не важно, за какой период (за отчётный период или за любой предыдущий период) выплачивают прибыль. Однако уменьшенную ставку нельзя применять для всей разделённой прибыли, а только к определённой её части, которую в 2019 году и в 2020 году рассчитывают таким образом:

- в 2019 году – 1/3 от разделённой в 2018 году прибыли, за которую предприятие – резидент уплатило ПНП;
- в 2020 году – 1/3 от разделённой в 2018 и в 2019 годах прибыли, за которую предприятие – резидент уплатило ПНП.

## Расчёт налога в 2021 году

С 2021 года размер прибыли, за которую уплачивают уменьшенную ставку, будут рассчитывать, учитывая среднюю разделённую прибыль за три предыдущих календарных года, которую предприятие – резидент обложил ПНП. Если в какой-то из этих лет дивиденды не выплачивали, будет считаться, что средний размер разделённой прибыли в том году был равен нулю. Если разделённая прибыль превысит средний размер, тогда превышение облагается по основной ставке.

## Кто выигрывает от пониженной ставки?

Введение уменьшенной ставки уменьшит выплаты ПНП предприятия, а также сделает более привлекательной выплату дивидендов иностранным акционерам (юридическим лицам). Эти изменения не повлияют на предприятия, собственником которых является одно физическое лицо, поскольку обязанности подоходного налога просто разделяются между различными плательщиками налога (плательщиками ПНП и удерживаемого налога), кроме того общий уплачиваемый подоходный налог будет немного больше (плюс 0,03% с каждого выплаченного евро).

## Как облагаются дивиденды, полученные физическими лицами?

Чтобы обеспечить нейтралитет обложения налогом для различных видов дохода (особенно для

дивидендов и зарплаты), с дивидендов, выплачиваемых физическим лицам (резидентам и нерезидентам), которые облагаются по пониженной ставке (14/86), дополнительно следует удерживать налог в размере 7%. Этот удерживаемый налог применяют как к заработанной предприятием и разделённой прибыли, так и к дивидендам, облагаемым по уменьшенной ставке (14/86), которые получены от других предприятий Эстонии и выплачены физическим лицам.

### Пример

У предприятия А есть два участника, каждому из которых принадлежит 50% долей капитала, один – эстонское предприятие В, а второй – физическое лицо – резидент Эстонии.

#### 2018 год

Предприятие А выплатило дивиденды в размере 300 000 евро, с которых удержало ПНП в размере 75 000 евро. Подоходный налог рассчитали для нетто дивидендов (20/80), т.е. сумму дивидендов посчитали нетто суммой. Каждый получил 150 000 евро.

#### 2019 год

Выплачивая дивиденды в таком же размере, уменьшенную ставку применяют к 1/3 от выплачиваемой суммы, обложив 100 000 евро по ставке 14/86, а 200 000 евро – по 20/80. Общие расходы на ПНП составляют 66 279 евро, таким образом ПНП предприятия уменьшился.

100 000 евро от разделённой прибыли облагается по уменьшенной ставке, которую предприятие не может не применить, но с выплаченной физическому лицу части прибыли (50%) удерживают налог 7%. Таким образом лицо получает 146 500 евро ( $100\ 000 + 46\ 500$ ). Размер удерживаемого налога – 3 500 евро ( $7\% \times 50\ 000 - 50\ 000$  считается брутто суммой).

Предприятие В получит 150 000 евро. Так как на момент разделения прибыли соучастие В составляет по крайней мере 10%, оно может применить освобождение, выплачивая дивиденды своему единственному участнику (физическому лицу). Так как с дивидендов уже ранее удержанна уменьшенная ставка, в момент их выплаты удерживается налог 7% – 3 500 евро. Размер дивидендов единственного участника В – 146 500 евро.