

Эстония как инструмент налогового планирования.

TAX PRO 2012

Leonid Agejev.
Larssen Capital.

21.06. 2012.

Audit | Tax | Advisory

Эстония

- Население – 1 340 000
- Дефицит бюджета (прогноз на 2012 г.): -2,6%
- Кредитный рейтинг (Fitch, Standard & Poor's, Moody's): стабильный
- Основные экспортные страны: Швеция (15%), Финляндия (14%), Россия (8%)
- Основные отрасли экспорта: машиностроение и оборудование, промышленные товары, минеральные продукты.

	2011 год	I кв. 2012
--	----------	------------

- | | | |
|--------------------------|------|------|
| ■ Экспорт (млрд. EUR) | 11,1 | 3 |
| ■ Экономический рост | 7.6% | 3.6% |
| ■ Безработица | 8.4% | 7.6% |
| ■ Средняя зарплата (EUR) | 830 | 847 |

Распространенные заблуждения

- Эстония – оффшорная юрисдикция, поскольку нет подоходного налога для юридических лиц. Как следствие:
 - Можно нести любые расходы и делать любые выплаты
 - Применять «агентские» схемы
 - «Бросить» за ненадобностью
- В случае, если эстонская компания ведет деятельность за пределами страны / ЕС, она не должна:
 - Отражать доход, полученный за рубежом
 - Подавать отчета о деятельности
 - Платить налогов.

Существующие налоги

- **Подоходный налог (с доходов юридического лица нерезидента и физического лица резидента) - 21%**
- **Налог на добавленную стоимость (НДС): 20% с 1 июля 2009.**
- Социальный налог: 33% (20% - социальное страхование и 13% - медицинское страхование);
- Налог по страхованию от безработицы (на 01.01.2012): 1,4% с работодателя + 2,8% с работника;
- Взнос в фонд накопительной пенсии – 2%
- Акцизы (табак, алкогольные напитки, моторное топливо, моторные транспортные средства, упаковки);
- Налог на азартные игры;
- Земельный налог.
- Налог на тяжелые транспортные средства

Подходный налог

- Прибыль компании не облагается подходным налогом.
- Налогообложение возникает только при выводе прибыли. Т.е. облагаются не доходы, а расходы.
- Настоящее положение существует с 2000 года.
- Цель – стимулировать реинвестирование и способствовать этим развитию экономики.
- Нет экономических предпосылок к тому, что бы в ближайшее время эта концепция изменилась.
- Политические риски исключать нельзя.

Подходный налог

- Прибыль компании облагается налогом только при ее выводе в виде дивидендов
- Налогообложение возникает так же:
- При уменьшении капитала компании (в случае, если он увеличился за счет фондовой эмиссии)
- При распределении имущества, остающегося после ликвидации (в той части, которая превышает вклад в капитал).
- С расходов и выплат, не связанных с хозяйственной деятельностью (льготы, подарки, пожертвования).
- К выплатам связанным с деятельностью относятся те, которые принесут предпринимательский доход.
- Сумма налога начисляется на сумму указанной выше выплаты
- В случае уплаты налога за рубежом – кредитный метод. Уплаченный налог идет в зачет при выплате дивидендов.

Эстония как холдинговая юрисдикция

- **Подходный налог не уплачивается при выплате дивидендов, если:**
- Они выплачиваются за счет дивидендов от налогового резидента договорной страны или Швейцарской Конфедерации
- Они получены от неуказанной выше иностранной компании и налог на дивиденды (withholding tax) удержан или подходный налог с прибыли послужившей основанием для выплаты дивидендов уплачен.
- Они выплачиваются за счет дохода Постоянного Места Деятельности (Permanent Establishment) за рубежом и этот доход был обложен налогом.
- На момент получения дивидендов ей принадлежит как минимум 10% акций или голосов дочерней компании.
- Дивиденды получены не от компаний из «оффшорных юрисдикций»

Эстония как холдинговая юрисдикция

- Withholding tax на дивиденды – 0%.
- Нет минимального срока владения и thin capitalisation rule.
- Это условие не ограничено во времени.
- В случае наличия доходов из других источников пропорция не применяется.
- Получатель дивидендов не уплачивает подоходный налог в Эстонии.
- Доход от прироста капитала не освобождается от налогообложения при его распределении в виде дивидендов.
- В отношениях с европейскими компаниями – Parent – Subsidiary Directive, с остальными – Соглашения об Избежании 2го налогообложения.
- При владении более чем 50% - консолидация.
- Процедура смены собственника и руководства эстонской компании – нотариальная. Мошенничество практически невозможно.

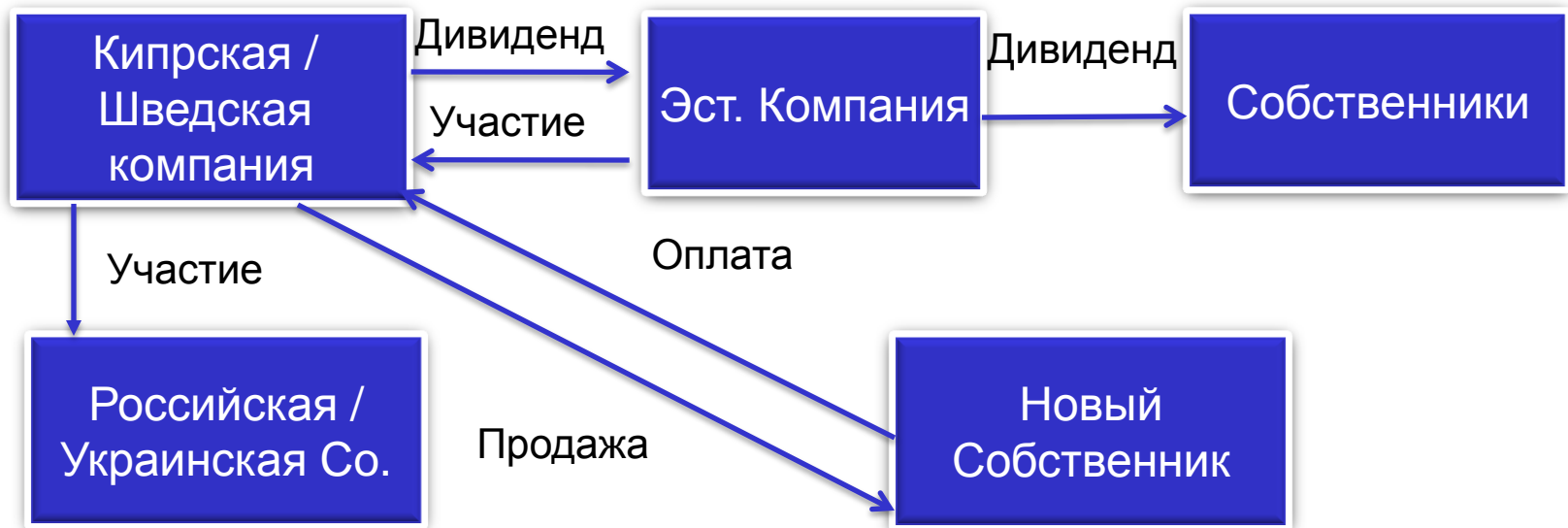
Дивиденды, роялти, интрессы - сравнение ставок

	РОССИЯ				УКРАИНА				БЕЛОРУССИЯ			
	Див-ды	С.Г. (искл. недв.)	%	Royalty	Див-ды	С.Г. (искл. недв.)	%	Royalty	Див-ды	С.Г. (искл. недв.)	%	Royalty
ШВЕЦИЯ	5%	0%	0%	0%	0 - 10%	0%	10%	0 - 10%	0 - 10%	0%	5%	3 - 10%
БОЛГАРИЯ	15%	0%	15%	15%	5-15%	0%	10%	10%	10%	0%	10%	10%
НИДЕРЛАНДЫ	5%	0%	0%	0%	0 - 15%	0%	2-10%	0 - 5%	0 - 10%	0%	5%	3 - 10%
ЛЮКСЕМБУРГ	10%	0%	0%	0%								
ШВЕЙЦАРИЯ *особые условия по транспорту	5%	0%	10%	0%	5 - 15%	0%	0-10%	0 - 10%	5%	0%	5%	3 - 10%
ЭСТОНИЯ					5 - 15%	0%	10%	10%	0-10%	0%	10%	10%
КИПР	5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	10%	0%	5%	5%

Холдинговые юрисдикции

	Минимальный размер доли	Минимальный срок владения	Отношение задолженности к собственному капиталу	Списание процентов по кредитам, связанным с приобретением	Место управления в стране
Кипр	Нет	Нет	Нет	Да	Да
Дания	20%	1 год для дивидендов и 3 года при отчуждении	4:1	При соблюдении особых условий	Нет
Нидерланды	5%	Нет	3:1	Да, но с некоторыми ограничениями	Да
Швейцария Материнская компания - не letter box co.	20% или 2млн. CHF	1 год при отчуждении	Зависит от состава активов	Да	Нет
Швеция	Нет	Нет	Нет	Да, но с некоторыми ограничениями	Нет
Эстония	10%	Нет	Нет	Да	Нет

Пример - Доход от продажи акций



- Capital gains и в РФ и в Украине – 0% (договор).
- На Кипре / в Швеции и corporate tax и withholding tax – 0%
- При выплате этого дохода собственникам, в Эстонии – 0%
- NB! Риск abuse

Сделки между эстонскими и оффшорными компаниями

- Подходным налогом облагается доход, полученный компанией зарегистрированной на территории с низкой налоговой ставкой («оффшорной») от оказания услуг, оказанных эстонскому резиденту (ч. 3, ст. 29 ЗПН).
- Приобретение акций (долей) в «оффшорных» компаниях, выплата им пени, штрафов, предоставление кредитов и предоплат относятся к выплатам не связанным с предпринимательской деятельностью (ст. 52 ЗПН).
- Резидент обязан удерживать и уплачивать подоходный налог с этих сделок (ч. 11, ст. 41 ЗПН).
- Таким образом, прочие выплаты не имеют прямых налоговых последствий (приобретение товара, акций компаний их «белых» юрисдикций, выплата процентов по кредиту).

Территория с низкой налоговой ставкой (статья 10 ЗПН)

- Это территория, где не применяется налогообложение полученной или распределяемой прибыли, или величина налога ниже, чем $1/3$ подоходного налога, который физическое лицо резидент Эстонии должен был бы заплатить с такой же прибыли....
- В случае, если к различным типам предприятий применяются различные ставки налога, то территория считается с низкой налоговой ставкой только по отношению к тем юридическим лицам, в отношении которых применяется ставка указанная выше.
- Та компания, более 50% дохода которой в течение хозяйственного года составил доход от реальной хозяйственной деятельности – не «оффшор». Так же в случае, если «территория» предоставляет налоговому управляющему ЭР информацию о доходах юридических лиц, находящихся под контролем резидентов ЭР.
- В независимости от вышесказанного, если в «белом» списке, то не «оффшор»: <https://www.riigiteataja.ee/akt/13277303>

Территория с низкой налоговой ставкой

- Та компания, **более 50%** дохода которой в течение хозяйственного года составил доход от **реальной хозяйственной деятельности** – не «оффшор».
- Признаки реальной хозяйственной деятельности:
 - Не “letter box” компания;
 - Присутствуют «атрибуты» соответствующие характеру деятельности;
- Более 50% дохода:
 - Копия отчета;
 - ??????????????;

Получение VAT и EORI номера.

- В большинстве случаев VAT номер не нужен. Если нужен, то:
- Одного желания недостаточно, для этого у компании должен быть (или в ближайшее время возникнуть) оборот в понимании Закона о VAT (подтверждение).
- Как правило: VAT номер – по месту деятельности.
- Должно иметься место, посредством которого оборот возникает (офис, склад...).
- Компания одной страны (в т.ч. нерезидент ЕС) может получить в другой стране ЕС VAT номер.
 - Процедура регистрации для компаний резидентов ЕС и резидентов третьих стран различается.
 - Резидент третьей страны должен либо зарегистрировать в Эстонии Постоянное Место Деятельности (Permanent Establishment) либо назначить Налогового Представителя.
 - Резидент ЕС не должен этого делать.
- EORI требуется «участнику таможенных процедур». Возможен и без VAT.

Ограниченная налогообязанность (VAT)

- У компании, не имеющей VAT номера, возникает обязанность уплаты НДС со всей суммы счета без права вычета включенного НДС в случае приобретения у иностранных компаний следующих услуг:
 - предоставление в пользование или передача права пользования интеллектуальной собственности,
 - рекламные услуги,
 - консультационные, бухгалтерские, юридические, аудиторские, инженерные услуги, услуги перевода, обработки данных или информационные услуги,
 - финансовые услуги, за исключением предоставления в аренду сейфа, или услуги страхования, в том числе услуги перестрахования и посредничества в страховании,
 - предоставление рабочей силы,
 - предоставление в наем, аренду или пользование движимого имущества за исключением транспортного средства,
 - услуги электронной связи, включая передачу права пользования линиями передач,
 - оказываемые в электронной форме услуги,
 - предоставление доступа к сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии и передача природного газа или тепловой или охлаждающей энергии по сети и непосредственно связанные с ними услуги,
 - отчуждение допустимой единицы газовых выбросов парниковых газов, урегулированных законом о защите атмосферы,
 - воздержание от оказания вышеперечисленных услуг, отказ от использования права и терпимость к ситуации за вознаграждение.

Возможности использования

- Возможности вытекают из действующего законодательства:
- Торговля (компания – посредник).
- Услуги (при наличии DTT).
- Холдинг (в основном ЕС)
- Капитализация
- Получение лицензии в Эстонии и деятельности в любой стране ЕС (фонды, платежные предприятия и т.п.)

Преимущества

- Резидентство – на основании места регистрации.
 - Справка о налоговой резидентности выдается за 30 минут в т.ч. на украинском языке.
- Находится в «белых списках»
- Юридический статус Регистра и процедура изменений: несанкционированная смена собственника или руководства практически исключена
- Более низкая стоимость создания и поддержания
- При получении лицензии в Эстонии – деятельность в любой другой стране ЕС - в уведомительном порядке.

Недостатки

- Не лучшие условия ДТТ
- Доход от прироста капитала подлежит налогообложению при распределении.
- Возможны сложности с приобретением услуг у оффшорных компаний.
- Не применимы «агентские» схемы.
- Возникновение ограниченной налогообязанности по НДС в ряде случаев (общая «проблема» ЕС).

Наиболее распространенные организационно правовые формы

- Акционерное Общество – АО (AS)
 - ◆ Капитал разделен на акции (возможны разные классы)
 - ◆ Минимальной номинал акции 0.1 EUR
 - ◆ Минимальный размер уставного капитала - 25000 EUR
 - ◆ Акционеры не несут ответственности за обязательства компании
 - ◆ Реестр акционеров – депозитарий ценных бумаг
 - ◆ Смена собственника – переводом акций на счет ЦБ в эстонском банке
- Паевое товарищество - OÜ
 - ◆ Капитал в форме паёв
 - ◆ Минимальный размер пая – 1 EUR
 - ◆ Минимальный размер уставного капитала - 2500 EUR
 - ◆ Пайщики не несут ответственности за обязательства компании
 - ◆ Реестр собственников – внутри компании и Коммерческом Регистре.
 - ◆ Смена собственника – нотариальная сделка

Изменения в руководящих органах – нотариальная процедура

Управление

- Акционерное Общество – АО (AS)
 - Паевое товарищество - OÜ
-
- ◆ Общее собрание
 - ◆ Наблюдательный Совет (мин. 3 члена)
 - ◆ Правление (мин. 1 член)
- ◆ Общее собрание
 - ◆ Правление (мин. 1 член)
 - ◆ Если капитал превышает 25 000 EUR, требуется либо Совет, либо 3 члена правления.
-
- Одно лицо не может быть одновременно и членом правления и членом совета
 - Члены руководящих органов могут, но не должны получать вознаграждение
 - В случае, если член правления – нерезидент ЕС, необходимо назначить контактное лицо в Эстонии.
 - Члены руководящих органов несут личную ответственность за ущерб, причиненный компании, если они исполняют свои обязанности халатно или наносят ущерб компании сознательно.

Отчетность

- Годовой отчет – в течение 6ти месяцев с момент окончания финансового года. Неподача в срок – штраф.
- При выплате заработной платы, расходах, не связанных с предпринимательской деятельностью – TSD к 10му числу месяца, следующего за выплатой.
- VAT – к 20му числу месяца, следующего за отчетным
- VD («внутрисоюзный» оборот) - к 20му числу месяца, следующего за отчетным
 - При наличии VAT номера

Аудит

- Для АО (AS) – в любом случае
- Для ПТ (OÜ) – при капитале более 25 000 EUR.

- В остальных случаях:
При наличии 2х из 3х приведенных условий:
 - Реализация или доход более 2 000 000 EURO
 - Объем баланса более 1 000 000 EURO
 - Работников более 30Или одного из 3-х перечисленных условий.
 - Реализация или доход более 6 000 000 EURO
 - Объем баланса более 3 000 000 EURO
 - Работников более 90

Ревью (упрощенная аудиторская проверка)

При наличии 2х из 3х приведенных условий:

- Реализация или доход более 1 000 000 EURO
- Объем баланса более 500 000 EURO
- Работников более 15

Или одного из 3-х перечисленных условий

- Реализация или доход более 3 000 000 EURO
- Объем баланса более 1 500 000 EURO
- Работников более 45

Вид на жительство в ЭР для целей ведения бизнеса

- Новая редакция закона вступает в силу 01.07.2012.
- Контроль деятельности компании при рассмотрении ходатайства
- Ежегодная квота на количество иностранцев, имеющих право получить вид на жительство устанавливается приказом МВД

Вид на жительство для работы в качестве члена правления

- Фирма должна быть зарегистрирована в Эстонии и вести экономическую деятельность как минимум 5 месяцев до подачи ходатайства о получении ВЖ
- Иностранцу должна выплачиваться заработная плата
- Будет способствовать развитию экономики страны.
- ВЖ необходим для исполнения функций члена правления
- Вид на жительство сроком до 2 лет
- Нахождение в Эстонии не менее 183 дней в году

Вид на жительство для предпринимательства

- Иностранец является собственником фирмы, инвестировав в неё на сумму 65 000 евро
- Предпринимательство необходимо с точки зрения развития эстонской экономики
- Компания должна вести активную экономическую деятельность до подачи ходатайства на протяжении 4 месяцев
- Бизнес-план, из которого наглядно виден характер деятельности фирмы, количество персонала, квалификация и навыки
- Исполнение руководящих функций
- Выдается сроком до 5 лет
- Отсутствует требование к пребыванию в стране 183 дня

Полезные ссылки



www.rik.ee

- Коммерческий Регистр
- Регистр недвижимости
- Нотариусы, суды, правовая база

www.emta.ee

Налогово-Таможенный Департамент

www.politsei.ee

Полиция и погранохрана

- Документы, разрешения, виды на жительство и т.д.

Спасибо за внимание!



www.larssen.ee

Тел: +372 6143-090

Факс: +372 6143-093

info@larssen.ee

www.crowehorwathinternational.com