



МАКСУ- JA TOLLIAMET

Специальные льготы

Скачано 10.04.2024

Содержание

Здоровье и спорт	3
<i>Расходы на здоровье и спорт</i>	3
<i>Плата за участие в спортивных мероприятиях</i>	6
<i>Регулярное использование мест для спорта</i>	7
<i>Спортивные сооружения работодателя</i>	8
<i>Расходы на реабилитацию</i>	9
<i>Платежи по договору медицинской страховки</i>	10
<i>Расчёт налоговой льготы и декларирование</i>	11

Здоровье и спорт

Расходы, произведённые в целях поддержания здоровья, в размере **100 евро на работника в квартал** не облагаются налогом в качестве специальной льготы, если работодатель предоставил возможность воспользоваться данной льготой всем работникам.

Работник – это:

- ✓ лицо, работающее по трудовому договору;
- ✓ чиновник;
- ✓ член органов управления и контроля;
- ✓ предприниматель – физическое лицо, которое продает работодателю товары в течение периода, превышающего шесть месяцев;
- ✓ физическое лицо, работающее или оказывающее услуги на основании договора подряда или поручения либо иного обязательно-правового договора.

Налоговая льгота **не применяется** в отношении расходов на здоровье и спорт супруга, зарегистрированного спутника жизни, спутника жизни или родственника по прямой или боковой линии работника, а также на расходы работника коммерческого объединения, входящего с работодателем в один концерн, или другого коммерческого объединения.

Расходы на здоровье и спорт

К необлагаемым расходам, произведенным в целях поддержания здоровья, относятся:

1. плата за участие в публичных массовых спортивных мероприятиях
2. расходы, напрямую связанные с регулярным использованием мест для занятия спортом или активной деятельностью
3. расходы, произведенные для содержания имеющихся у работодателя спортивных сооружений

4. расходы на услуги врача восстановительного лечения, физиотерапевта, специалиста физической реабилитации, логопеда или клинического психолога, внесенных в государственный регистр работников здравоохранения или имеющих соответствующее свидетельство о квалификации
5. страховые платежи по договору медицинского страхования

Работодатель может без налогообложения компенсировать расходы, осуществляемые для поддержания здоровья и на спорт, до 100 евро на каждого работника в квартал.

Следует учитывать, что:

- ✓ 100 евро – это сумма **вместе с налогом с оборота, и входной налог с оборота не может быть вычтен** из расходов на спорт и поддержание здоровья работников
- ✓ 100 евро можно использовать **в течение одного дня, одного месяца или трех месяцев**. Важно, чтобы общая сумма не облагаемых налогом расходов за квартал не превышала 100 евро
- ✓ 100 евро в квартал учитывается по **каждому работнику отдельно**, неиспользованная сумма не переносится на другого работника, на последующие месяцы или кварталы, также не ведется суммированный учет необлагаемых расходов по году
- ✓ если у работника **несколько работодателей**, тогда **каждый работодатель** может применить к работнику налоговую льготу в части расходов на спорт и поддержание здоровья в размере 100 евро
- ✓ для возмещения расходов должен быть **подтверждающий расход документ**
- ✓ следует **вести учет по каждому работнику** (следует выбрать метод учета расходов: кассовый метод учета (расходы компенсируются по факту оплаты) или метод возникновения расхода (расходы компенсируются по факту использования спортивных сооружений)
- ✓ для работодателя компенсация расходов **не считается обязательной**, также он не должен предоставить работникам возможность компенсации расходов по всем перечисленным пунктам
- ✓ работник получает благо **в связи с трудовыми отношениями** (действующий договор, договор будет заключен в будущем, был приостановлен или завершен)

- ✓ налоговая льгота **не распространяется на оборудование и спортивные принадлежности** (одежда, обувь, ракетка для настольного тенниса, лыжи, включая аренду спортивного инвентаря и оборудования, и т. п.), а также **на дополнительные услуги** (например, питание, транспорт, парковка, хранение одежды, прием после мероприятия и т. п.)
- ✓ налоговая льгота распространяется также **на расходы на поддержание здоровья и спорт, понесенные за пределами Эстонии**

Работодатель сам решает, какие услуги по поддержанию здоровья или возможности для занятия спортом он предлагает своим работникам. Работник со своей стороны сам решает, какие из предложенных возможностей по поддержанию здоровья или для занятия спортом он будет использовать.

ПРИМЕР 1

У работодателя 10 работников, но только два из них воспользовались возможностью по поддержанию здоровья. Таким образом, работодатель может без налогообложения взять на себя расходы по поддержанию здоровья только в части этих двух работников, т. е. 200 евро в квартал.

ПРИМЕР 2

Работодатель заключил договор на посещение спортивного клуба на сумму 500 евро в месяц (т. е. 1500 евро в квартал). У работодателя 20 работников. Если 10 из них пожелали использовать возможность заниматься спортом, тогда не облагаемые налогами расходы составят 1000 евро (10 × 100) в квартал, и у работодателя возникает обязанность по уплате подоходного и социального налогов с 500 евро (1500 – 500), как со специальной льготы, за возможность заниматься спортом. Если все 20 работников воспользуются возможностью заниматься спортом, тогда не облагаемая налогами сумма за квартал на 20 работников составит 2000 евро (20 × 100), а поскольку расходы работодателя составляют 1500 евро в квартал, то налоговые обязательства у работодателя не возникнут.

Работодатель при компенсации расходов работникам может установить другие ограничения, но возможность компенсации расходов должна быть гарантирована всем работникам. Однако введение ограничения не должно привести к ситуации, когда у части работников отсутствует возможность на возмещение расходов, например, у членов правления ограничение на компенсацию расходов – 100 евро в квартал, а у работников – 10 евро в квартал. В этом случае считается, что льгота не предоставлена всем работникам.

Налоговая льгота не предусмотрена для работников, которые работают по краткосрочным договорам (например, однодневным), договорам поручения (например, внештатные сотрудники прессы или образовательных учреждений, исполнители учебных заданий, члены комиссий по

защите дипломных работ / диссертаций, рецензенты, эксперты, а также лица, состоящие на учете в качестве безработного и выполняющие кратковременную работу, и т. п.) Закон о подоходном налоге позволяет компенсировать им не облагаемые налогом расходы на поддержание здоровья и спорт, однако отказ от предоставления этим лицам льготы не считается нарушением условия, согласно которому льготы должны предоставляться всем работникам.

Плата за участие в спортивных мероприятиях

Плата за участие в публичных массовых спортивных мероприятиях

В качестве специальной льготы не облагается плата за участие в публичных массовых спортивных мероприятиях, в которых могут участвовать все желающие (принимая во внимание разумные ограничения, установленные организатором мероприятия, например, количество участников, обязанность по уплате взносов за участие и т. п.). К публичным массовым спортивным мероприятиям относятся как различные серии мероприятий, так и отдельные мероприятия.

К публичным массовым мероприятиям не относятся, например, организованные на предприятии спортивные дни или спортивные мероприятия, организуемые для узкой целевой группы, которые предполагают наличие обязательственно-правовых или трудовых отношений с работодателем, организующим данное мероприятие. К публичным массовым спортивным мероприятиям относятся также спортивные мероприятия (соревнования, двигательная активность), организованные для работников предприятий. Например, спортивные соревнования, организуемые для работников работодателями, ведущими деятельность в сфере информации и телекоммуникаций, турниры между разными фирмами (например, турнир по волейболу или баскетболу). Публичное массовое спортивное мероприятие характеризуется: публичной информацией, программой участия, правилами, сравнением результатов (например, подсчетом очков) участников (юридических и/или физических лиц), признанием лучших.

Пример 1

К публичным массовым спортивным мероприятиям относятся, например, Нарвский энергетический забег (Narva Energiajooks), Эстонский ночной забег (Eesti ööjooks), Таллиннский марафон (Tallinna maraton), майский забег SEB (SEB maijooks), забег вокруг озера Вильянди (Viljandi järve jooks), Тартуский городской забег (Tartu linna jooks), серия оздоровительных забегов, организованных LHV (LHV tervisejooks ja -kõnd), трехдневный забег на острове Сааремаа (Saaremaa kolme päeva jooks), традиционный народный поход, приуроченный ко дню рождения А.

Х. Таммсааре (Tammsaare rahvamatk), марш Экстрёма в Лахемаа (Ekströmi marss Lahemaal) и др.

Пример 2

Работодатель приобретает у поставщика услуг экскурсию на открытом воздухе / поход для своих сотрудников (не публичное мероприятие). В поездки могут принять участие только работники данного работодателя. Расходы работодателя на поход и экскурсию не считаются не облагаемыми налогами расходами на поддержание здоровья и спорт.

Регулярное использование мест для спорта

РАСХОДЫ, НАПРЯМУЮ СВЯЗАННЫЕ С РЕГУЛЯРНЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕСТ ДЛЯ ЗАНЯТИЯ СПОРТОМ ИЛИ АКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Под спортивными и тренировочными сооружениями понимаются общественные и корпоративные спортивные клубы, за пользование которыми за работника расходы оплачиваются или возмещаются ему на основании расходного документа.

К местам для регулярного занятия спортом или активной деятельностью относятся:

- ✘ стадионы, спортивные площадки, предусмотренные для различных видов спорта, залы
- ✘ спортивные залы, площадки с искусственным покрытием, залы, оздоровительные тропы, велосипедные дорожки
- ✘ зеленые зоны, парки, улицы, площади

Так как целью предоставления налогового преимущества прежде всего является регулярное поддержание здоровья работников, то налоговое освобождение не распространяется на ситуации, когда работодатель арендует спортивный комплекс или место для занятия спортом на короткий период времени, например, для проведения спортивных дней.

Под корпоративным спортивным клубом понимается также, например, созданное работниками некоммерческое объединение, которому платят членские взносы, за счет которых покрываются расходы на занятия спортом.

Пример

Расходами для поддержания здоровья считается плата за регулярное посещение (включая членский взнос в спортивный клуб) уроков народного танца, бальных танцев, танца живота, балета для взрослых, посещение тренировок по йоге, аэробике, посещение занятий по плаванию и в тренажерном зале, плата за обучение настольному теннису, за занятия йогой в сауне и т. п. Дополнительно расходами для поддержания здоровья считаются расходы на мобильные приложения и обучающие видеоролики тренировок, которые предлагают различные программы для занятий спортом и тренировок в спортивном зале, на оздоровительных тропах, дома и т. п.

Медитация и *mindfulness* (осознанность), услуги/процедуры салона красоты (например, LPG, роликовый массаж), *agility* (ловкость) не считаются расходами, связанными с поддержанием здоровья и спортом.

Приобретение услуг водного центра, спа, мира саун, не связанных с регулярными занятиями спортом/тренировками не попадает под налоговое освобождение.

Спортивные сооружения работодателя

РАСХОДЫ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ ДЛЯ СОДЕРЖАНИЯ ИМЕЮЩИХСЯ У РАБОТОДАТЕЛЯ СПОРТИВНЫХ СООРУЖЕНИЙ

Налоговое освобождение распространяется на расходы работодателя на содержание, существующих спортивных сооружений (без учета инвестиций). В пределах установленного лимита работодатель может содержать уже существующие помещения. Лимит также составляет 100 евро в квартал на одного работника, и при расчете предельной необлагаемой суммы за квартал учитываются только те работники, которые использовали спортивные сооружения работодателя.

Пример

Спортивные сооружения включают стадион и спортивные площадки, каток, открытый бассейн, мотодром, велодром, ипподром, поле для гольфа, пляжный объект, трамплин, роллердорожка. Налоговое освобождение также распространяется на здания и их части, которые не являются спортивными сооружениями (например, спортивный зал).

Под затраты на содержание спортивных сооружений понимают, например, расходы, непосредственно связанные с содержанием помещения и оборудования, используемого для поддержания здоровья, а также текущие расходы, такие как расходы на электричество и воду.

Обращаем внимание, что при определении цены специальной льготы в данном случае учитываются фактические затраты на поддержание спортивного сооружения, а не рыночная цена использования аналогичного тренажерного зала.

Пример

Работодатель оборудовал в принадлежащих ему помещениях тренажерный зал, который регулярно посещают 10 работников. Расходы по уборке и обслуживанию помещений составляют 200 евро в месяц, дополнительно работодатель оплачивает расходы на воду и электричество в сумме 150 евро в месяц, итого 350 евро в месяц, или 1050 евро в квартал. Так как необлагаемый предел в квартал для 10 работников составляет $10 \times 100 = 1000$ евро, то часть, превышающая необлагаемый предел, т. е. 50 евро, подлежит налогообложению.

Если работодатель в офисе выделяет площади под тренажерный зал и закупает для тренажерного зала оборудование и/или инвентарь, тогда произведенные расходы рассматриваются в качестве выплат, связанных с предпринимательством, и не подлежат налогообложению.

Расходы на реабилитацию

РАСХОДЫ НА УСЛУГИ ВРАЧА-РЕАБИЛИТОЛОГА, ФИЗИОТЕРАПЕВТА, ЭРГОТЕРАПЕВТА, ЛОГОПЕДА ИЛИ КЛИНИЧЕСКОГО ПСИХОЛОГА

Условием для получения налогового освобождения является то, что оказывающее свою профессиональную услугу лицо внесено в государственный регистр работников здравоохранения или имеет соответствующее свидетельство о квалификации врача восстановительного лечения, физиотерапевта, специалиста физической реабилитации, логопеда или клинического психолога.

Если оказывающее услугу лицо имеет свидетельство врача другой квалификации (например, терапевт-массажист, лимфотерапевт, массажист, мануальный терапевт и т. п.), тогда налоговая льгота не применяется.

Например, работникам могут потребоваться услуги врача реабилитолога для предотвращения травм, для максимально полного восстановления состояния, предшествовавшего травме, острой болезни, увечью или длительной болезни, или для поддержания остаточной функции. Также у работников может возникнуть необходимость в услугах физиотерапевта, специалиста физической реабилитации, логопеда или клинического психолога для решения проблем со

здоровьем. При получении профессиональных услуг этих специалистов применяется налоговая льгота.

- ✓ Медицинские работники зарегистрированы в **информационной системе организации здравоохранения**.
- ✓ Выданные свидетельства профессиональной квалификации зарегистрированы в **регистре профессий**.
- ✓ В случае физиотерапевта квалификация подтверждается профессиональным свидетельством физиотерапевта и/или дипломом физиотерапевта. **Список физиотерапевтов**.
- ✓ В случае специалиста эрготерапевта квалификация подтверждается дипломом о высшем прикладном образовании или дипломом вместе со свидетельством о квалификации.

Пример

Врач-реабилитолог (имеет свидетельство профессиональной квалификации) оценил состояние здоровья пациента и, в зависимости от проблемы, назначил для дальнейшего восстановления определенные процедуры.

Платежи по договору медицинской страховки

Страховые платежи по договору медицинского страхования

По договоренности с работниками работодатель может либо заключить договоры медицинского страхования со страховыми компаниями для покрытия всех понесенных медицинских расходов, либо возместить работникам выплаты, произведенные на основании документов о расходах, не облагаемые налогом в пределах предельного размера налоговой льготы.

Добровольное медицинское страхование необходимо прежде всего тем, кто по каким-либо причинам не охвачен медицинской страховкой Кассы здоровья или не может / не желает приобрести ее отдельно у Кассы здоровья.

Частное медицинское страхование в основном предназначено для тех, кто:

- ✓ не считает услуги Кассы здоровья достаточными
- ✓ желает пользоваться услугами частных медицинских учреждений
- ✓ при необходимости может уехать на лечение в зарубежное государство

Пример

Работодатель заключает предлагаемый Кассой здоровья договор медицинского страхования для лица, который не имеет государственного медицинского страхования (например, работник оказывает услугу по обязательственно-правовому договору, и ежемесячная плата ниже, чем месячная ставка, по которой определяется минимальное обязательство по социальному налогу).

Согласно договору медицинского страхования, одна сторона договора страхования (страховщик) обязуется при наступлении страхового случая возместить возникшие убытки, выплатить оговоренную сумму или исполнить договор иным способом, а другая сторона договора (страхователь) обязуется платить страховому обществу страховые взносы ([статья 422 Обязательственно-правового закона](#)).

Страховой деятельностью является принятие страховых рисков на основании договора страхования и возмещение убытков при наступлении страхового случая ([часть 1 статьи 2 Закона о страховой деятельности](#)). Для осуществления страховой деятельности коммерческое объединение должно иметь лицензию. Учрежденному в Эстонии коммерческому объединению лицензию выдает Финансовая инспекция.

Страховые компании

Расчёт налоговой льготы и декларирование

РАСЧЁТ НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ

Если период, в котором произведены расходы (получена выгода), и период, в котором они выплачены, приходятся на разное время, работодатель должен выбрать способ ведения

бухгалтерского учета: либо на основе квартального расхода (деятельности), либо на основе выплаты. Работодатель должен использовать выбранный метод последовательно в течение всего календарного года и в отношении всех работников.

Пример 1

В первом квартале работодатель оплачивает страховой взнос одним платежом до начала годового периода страхования (вносит предоплату) в размере 400 евро в год на одного работника. В качестве метода учета расходов, связанных с поддержанием здоровья, выбирает учет по методу возникновения расхода, согласно этому методу предоплату распределить на расходы по кварталам. Если в каком-либо квартале лимит будет превышен, тогда превышающая лимит сумма подлежит декларированию в соответствующем квартале.

Пример 2

В первом квартале работодатель делает спортивному клубу предоплату в размере 400 евро на работника. В качестве метода учета расходов, связанных с поддержанием здоровья, выбирает учет по кассовому принципу. Сумма превышения лимита составляет 300 евро (400 – 100).

Пример 3

В конце декабря 2021 года работник предоставил работодателю счет на сумму 400 евро, в котором указан период с января по декабрь 2021 года. Работник пользовался предоставленной услугой (занимался спортом) только в четвертом квартале. Работодатель может компенсировать работнику без налогообложения 100 евро, если компенсирует работнику 400 евро, то 300 евро подлежат обложению налогами в качестве специальной льготы.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ

Сумма, превышающая необлагаемый лимит, декларируется под кодом 4120 в приложения 4 декларации *TSD*, которая предоставляется к 10 числу месяца, следующего за периодом налогообложения. Налоговые обязательства по специальным льготам обычно выплачиваются на основании формы *TSD*.

В части III формы *INF 14* указывается общая сумма не облагаемых налогом расходов на поддержку здоровья, покрытых или возмещенных работнику работодателем в течение календарного года в установленном пределе (часть 5⁵ статьи 48 Закона о подоходном налоге), и количество работников, которым в течение календарного года были компенсированы и оплачены расходы. Данные декларируются в декларации за 4-й квартал.

Предприятие оплатило расходы на оздоровление 3 человек (Юри, Мари, Карл) в первом квартале, 4 человек (Юри, Мари, Карл, Сиим) во втором квартале, 5 человек (Юри, Мари, Карл, Сиим, Кярт) в третьем квартале и 2 человек (Юри, Мари) в четвертом квартале в пределах суммы, не облагаемой налогом. Количество сотрудников, указываемых в форме *INF 14* за четвертый квартал, равно 5 (Юри, Мари, Карл, Сиим, Керт), так как в течение года их расходы были оплачены без уплаты налогов.

В форме *INF 14* не указываются обязательные расходы согласно части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда, поскольку эти расходы связаны с предпринимательством и не декларируются.

НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Ценой специальной льготы считается часть, превышающая не облагаемый налогами лимит.

Пример

Работодатель заключил договор на посещение занятий в спортивном клубе на сумму 500 евро в месяц (1500 евро в квартал). Предложенной возможностью пользуются 10 работников, соответственно, необлагаемый лимит в квартал для 10 работников составляет 10×100 евро = 1000 евро. Сумма, превышающая необлагаемый лимит $1500 - 1000 = 500$ евро облагается в качестве специальной льготы подоходным и социальным налогом.