Maksu- ja Tolliamet

Особенности при обложении подоходным налогом

Содержание

Гибридные несоответствия (ATAD2) **3**

Гибридные несоответствия (ATAD2)

Согласно статьям 54^{6}–54^{9} Закона о подоходном налоге облагаются налогом ситуации, вызванные **гибридными разночтениями**, то есть **различиями**

- в квалификации финансовых инструментов, платежей и подразделений в различных юрисдикциях (далее также «государства») или

- в присвоении платежей между головной конторой или постоянным местом деятельности либо между двумя и более постоянными местами деятельности одного и того же подразделения.

Гибридные разночтения могут привести к:

- вычету одних и тех же выплат, расходов или убытков (далее — расходы) более чем в одном государстве, то есть к «двойным вычетам», или

- вычету одних и тех же выплат или расчётных платежей (далее — платёж) в одном государстве без учёта дохода в другом государстве, то есть «двойного не налогообложения».

В зависимости от ситуации:

- **облагаются налогом расходы или платёж**, вычтенные в другом государстве, или

- **не применяется освобождение от подоходного налога на доходы**, освобождённые от уплаты подоходного налога в другом государстве.

Например, Налогово-таможенный департамент в 2025 году вынес связанное предварительное решение о **налогово-правовой квалификации гибридного финансового инструмента**.

Налоговый управляющий согласился в решении, что в разных государствах налогово-правовая квалификация гибридного финансового инструмента и рассмотрение выплаты владельцу гибридного инструмента могут быть разными. Например, в одном государстве гибридный финансовый инструмент считается долговым обязательством эмитента (англ. debt), а в другом — капиталом (англ. equity), и соответственно облагается налогом.

Это связано с тем, что гибридный финансовый инструмент не имеет чётких характерных признаков, одновременное наличие которых давало бы однозначный и точный ответ о том, что тот или иной гибридный финансовый инструмент следует квалифицировать как обязательство

или капитал. Иными словами, при «гибридности» финансового инструмента следует учитывать, что одновременно и неизбежно могут присутствовать признаки, характерные как для капитала, так и для обязательства (так называемые equity-like debt и debt-like equity).

В конкретном связанном предварительном решении налоговый управляющий принял позицию, что если гибридный финансовый инструмент квалифицируется в налоговом законодательстве:

- в качестве долгового обязательства эмитента (англ. debt), то выплата владельцу гибридного финансового инструмента должна рассматриваться как доход от процентов, облагаемый подоходным налогом на уровне физического лица – резидента на основании части 1 статьи 17 Закона о подоходном налоге. Эмитент (коммерческое объединение – резидент Эстонии) удерживает подоходный налог с процентов, уплаченных физическому лицу (пункта 4 статьи 41 Закона о подоходном налоге).

- в качестве капитала эмитента (англ. equity), то выплата владельцу гибридного инструмента должна рассматриваться как доход с дивидендов или иной доход от долевого участия, облагаемый подоходным налогом на уровне эмитента (коммерческого объединения – резидента) на основании части 2 статьи 18 и части 1 статьи 50 Закона о подоходном налоге. Налогообложение на уровне физического лица – резидента не производится.

Таким образом, основанием для налогообложения является экономическое содержание конкретных сделок.

Декларирование и уплата подоходного налога

Сумма, обусловившая разночтения налогообложения (статья 54^7 Закона о подоходном налоге), подлежит декларированию в приложении 6 декларации TSD под кодом «6000». Декларация TSD подаётся и налоги уплачиваются к 10 числу месяца, следующего за налоговым периодом.

Последнее обновление 13.11.2025