

Заполнение приложения 2 декларации TSD

Содержание

1. Вступление
- 1.1. Общая информация
- 1.2. Лицо, делающее выплату
- 1.3. О регистрации получателя выплаты
2. Заполнение приложения 2 декларации TSD
3. Примеры
- 3.1. Лицензионные платежи
- 3.2. Плата по договору подряда
- 3.3. Заработная плата, заработанная за пределами Эстонии.
- 3.4. Интрессы.

1. Вступление

1.1. Общая информация

- 1.1.1. Порядок заполнения декларации TSD с приложениями установлен постановлением министра финансов. Формы действующих деклараций найдёте на интернет-странице Налогово-таможенного департамента под рубрикой „Vormid“.
- 1.1.2. Лицо, делающее выплаты нерезидентам физическим лицам, заполняет приложение 2 декларации TSD. Лицо, делающее выплаты нерезидентам юридическим лицам, заполняет приложение 3 декларации TSD.
- 1.1.3. Приложение 2 декларации TSD представляется вместе с основной формой TSD.
- 1.1.4. В приложении 2 декларации TSD декларированные суммы налогов и платежей следует перечислить на расчётный счёт Налогово-таможенного департамента, к 10 числу месяца, следующего за месяцем выплаты, к этому же числу следует представить приложение 2 декларации TSD и основную форму TSD.
- 1.1.5. На обратной стороне приложения 2 декларации TSD можно ознакомиться с пояснениями по заполнению данного приложения.
- 1.1.6. В приложении 2 декларации TSD все выплаты и суммы налогов декларируются в евро с точностью до цента.
- 1.1.7. С определением резидентства получателя выплаты могут возникнуть сложности, т.к. резидентство физического лица зависит от личных обстоятельств. Если есть сомнения в вопросе определения резидентства получателя выплаты, то просим Вас обратиться в бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента или по адресу электронной почты fyysisik@emta.ee. Инструкция по определению резидентства физического лица находится на интернет-странице Налогово-таможенного департамента.

1.2. Лицо, делающее выплату

- 1.2.1. Приложение 2 декларации TSD обязаны представлять следующие лица, делающие выплаты физическим лицам - нерезидентам:
 - Юридическое лицо - резидент
 - Государственные и муниципальные учреждения
 - Физическое лицо-предприниматель
 - Физическое лицо-работодатель
 - Нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности

- Нерезидент - работодатель

- 1.2.2. Лицо, делающее выплату, обязано декларировать и удерживать подоходный налог с налогооблагаемого дохода нерезидента. Подоходный налог следует удерживать по ставкам, предусмотренным либо законом о подоходном налоге, либо налоговым договором. Выплаты нерезидентам, работающим на основании трудового договора, и выплаты нерезидентам за оказанные услуги следует облагать социальным налогом и платёжом по страхованию от безработицы, которые также следует декларировать в приложении 2.
- 1.2.3. Если нерезидент – работодатель, который не обязан регистрировать в Эстонии предпринимательство или постоянное место деятельности, делает налогооблагаемые в Эстонии выплаты, то он должен зарегистрироваться в Налогово-таможенном департаменте в качестве работодателя, для регистрации следует представить заявление vorm R2.

1.3. О регистрации получателя выплаты

- 1.3.1. Для декларирования выплат нерезидента в приложении 2 декларации TSD у нерезидента должен быть код регистрации в Эстонии (личный код в Эстонии, при его отсутствии - код регистрации, выданный в Налогово-таможенном департаменте).
- 1.3.2. На интернет-странице Налогово-таможенного департамента в рубрике "E-päringud" по ссылке „Mitteresidentide koodid" или в e-maksuamet/e-toll в рубрике "Avalikud päringud" по ссылке „Mitteresidendi isikukoodi/registrikoodi otsimine" можно проконтролировать, есть ли у получателя дохода личный код в Эстонии, а также, есть ли в базе данных Налогово-таможенного департамента действующая справка о резидентстве.
- 1.3.3. Если в ходе контроля не найден код нерезидента, то для получения регистрационного кода лицо, делающее выплату, должно обратиться в Налогово-таможенный департамент, представив заявление vorm R3. В рубрике „Vormid“ в подрубрике „Avaldused ja taotlused“ также находится бланк заявление, который представляется для получения регистрационного кода для двух и более лиц. Ходатайство желательно представить электронно. Если работодатель планирует работника поставить на учёт в Больничной Кассе для получения медицинского страхования, то целесообразно сразу ходатайствовать о получении личного кода в Эстонии в упрощённом порядке (это можно оформить до прибытия в Эстонию в консульстве Эстонии или у нотариуса, либо после прибытия в Эстонию в местных органах самоуправления, например, в департаменте ЗАГС города Таллинн (<http://www.tallinn.ee/Teenus-Sostavlenie-lichnogo-koda>)).
- 1.3.4. Если у нерезидента есть личный код в Эстонии, то ходатайство не следует представлять. Личный код даёт возможность декларировать выплаты нерезиденту в приложении 2 декларации TSD.
- 1.3.5. На основании ходатайства код регистрации в Эстонии выдаётся лицу, представившему заявление, при первой возможности, но не позднее, чем через 10 дней.
- 1.3.6. При присвоении личного кода Эстонии нерезиденту резидентство физического лица не изменяется.
- 1.3.7. Если получатель дохода зарегистрирован предпринимателем в коммерческом регистре Эстонии или в государстве соглашения о Европейском Экономическом

пространстве, то лицо, делающее выплату не должно удерживать подоходный налог (Закон о подоходном § 40 ч 2 п 3).

2. О заполнении приложения 2 декларации TSD

Строю приложения 2 декларации TSD.

1	Номер по порядку
2	Имя, Фамилия
3	Код регистрации в Эстонии
4	Код государства резидентства
5	Вид выплаты
6	Код выплаты
7	Начисленный социальный налог
8	Выплата, облагаемая социальным налогом
9	Выплата, с которой удерживается подоходный налог
10	Удержанный подоходный налог
11	Ставка подоходного налога (%)
12	Дата выдачи справки о резидентстве получателя выплаты
13	Удержанный платёж по страхованию от безработицы
14	Выплата, с которой удерживается платёж по страхованию от безработицы

- 2.1. В графе **2** отмечается имя и фамилия нерезидента. В e-maksuamet данная графа заполняется автоматически, если правильно указан код регистрации в графе 3.
- 2.2. В графе **3** „Код регистрации в Эстонии“ отмечается личный код, выданный в Эстонии, или код регистрации нерезидента, выданный в Налогово-таможенном департаменте. Данная графа должна быть обязательно заполнена.
- 2.3. В графе **4** „Код государства резидентства“ отмечается код государства, в котором получатель выплаты является резидентом. Код государства соответствует коду государства в списке государств, с которыми заключены налоговые договора. Список найдёте на странице Налогово-таможенного департамента в рубрике „Vormid“ по ссылке „TSD, ESD ja tõendid“ находится список государств, с которыми заключены налоговые договоры „Nimekiri riikidest, kellega Eestil on sõlmitud kehtiv tulumaksuga topelmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise leping“. Если у государства резидентства получателя выплаты с Эстонией нет налогового договора, то в графе 4 отмечается XXX.
- 2.4. В графе **5** отмечается вид сделанной нерезиденту выплаты, которая должна соответствовать коду выплаты, показанной в графе **6** (в e-maksuamet следует выбрать вид выплаты, код появляется автоматически).
- 2.5. При выборе кода выплаты существенным является влияние налогового договора на налогообложение выплаты, коды выплат соответствуют нумерации артиклей в налоговом договоре.
- 2.6. Перечень видов выплат (графа 5) и кодов (графа 6) приведён ниже:

Код	Вид выплаты
-----	-------------

выплаты	
6	Наём, аренда недвижимости
11	Интресс
12	Лицензионная плата, за исключением показываемой аренды/найма оборудования под кодом 12а
12а	Аренда/наём оборудования
14	Доход, полученный от предпринимательства (профессиональной деятельности), за исключением случая, когда получатель выплаты является предпринимателем физическим лицом, внесённым в регистр государства члена соглашения о Европейском Экономическом Пространстве и данный доход является его предпринимательским доходом
15	трудовой доход (плата за работу по трудовому договору, договору подряда, договору поручения или по обязательственно-правовому договору), за исключением выплат под кодом 15а
15а	возмещения при окончании или расторжении трудовых отношений
16	плата членам правления и членам совета
17	плата за выступление спортсменам и артистам (художникам), плата за представление в Эстонии произведения
18	пенсии и прочие подобные выплаты, за исключением выплат под кодом 18а
18а	Выплачиваемая Эстонским государством на основании закона пенсия или обязательная накопительная пенсия, выплачиваемая на основании Закона о накопительных пенсиях
19	плата, полученная за работу на публичной службе, за исключением выплат, декларируемых под кодом 19а
19а	возмещения, выплачиваемое служащему при освобождении от публичной службы
20	доход студентов
21	прочий доход, в т.ч. пособия, стипендии, премии в области науки, культуры и спорта, выигрыши в лотерею, выплаченные пособия на основании закона о родительской заработной плате, алименты, выплаченные страховые пособия Эстонской Больничной кассой, Кассой Безработных Эстонии, Эстонским страховым обществом и выплаты, сделанные из зарегистрированного пенсионного фонда в Эстонии

- 2.7. **NB!** По каждому виду выплаты, сделанной одному лицу, заполняется только одна строка.
- 2.8. При налогообложении различных видов выплат применяются различные ставки подоходного налога в соответствии с установленным в законе о подоходном налоге или в договорах об избежании двойного налогообложения, более подробно об этом в пункте 2.13.

2.9. В строке 7 показывается начисленный социальный налог.

С выплат нерезидентам работодатель Эстонии платит социальный налог по ставке 33%.

Обращаем Ваше внимание, что в зависимости от ситуации работодатель Эстонии при выплатах нерезидентам должен платить как подоходный, так и социальный налог, в некоторых случаях только подоходный налог, в некоторых - только социальный налог, т.к. при налогообложении следует руководствоваться различными правовыми актами. О международном аспекте налогообложения социальным налогом более подробную информацию найдёте на странице Налогово-таможенного департамента.

2.10. В графе 8 показываются выплаты, облагаемые социальным налогом.

2.11. В графе 9 показывается брутто-сумма выплаты, облагаемой подоходным налогом вместе с удержанным подоходным налогом и с удержанным платежом по страхованию от безработицы.

Если доход нерезидента является неналогооблагаемым в Эстонии на основании закона о подоходном налоге (например, доход нерезидента не облагается в Эстонии, если он получен за работу в иностранном государстве (§ 29), или если доход не облагается в соответствии с установленным в § 31), тогда данную выплату в приложении 2 декларации TSD не декларируют.

Если же выплаты нерезиденту не облагаются подоходным налогом, но облагаются социальным налогом, тогда графа 9 не заполняется.

Если доход нерезидента считается налогооблагаемым на основании закона о подоходном налоге, и у лица, делающего выплату, есть обязанность по удержанию подоходного налога, но у Эстонии с государством нерезидента заключён налоговый договор об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов (далее налоговый договор), согласно которому у Эстонии отсутствует право обложения данного дохода в Эстонии, тогда декларируется выплата, сделанная нерезиденту в графе 9 приложения 2 декларации TSD, а в графе 10 ставится сумма подоходного налога - 0. Если в налоговом договоре предусмотрена более низкая ставка налога, тогда подоходный налог удерживается по ставке, указанной в графе 10.

Для применения освобождения в соответствии с налоговым договором у лица, делающего выплату, должна быть справка, подтверждающая резидентство.

2.12. В графе 10 показывается сумма удержанного подоходного налога.

При удержании подоходного налога с налогооблагаемых выплат физическим лицам нерезидентам не делаются вычеты, за исключением удержанного платежа по страхованию от безработицы (Закон о страховании от безработицы § 42 ч 1 п 1), продекларированного в графе 13.

Например, если с суммы заработной платы 1000 евро (графа 9) удерживается платёж по страхованию от безработицы 20 евро (графа 13), сумма подоходного налога в графе 10 составит $(1000-20)*21\%=205.80$ евро.

Освобождение от уплаты подоходного налога на основании налогового договора можно применять только при наличии справки, подтверждающей резидентство получателя дохода, соответствующую отметку следует сделать в графе 12.

Информацию о налогообложении дохода нерезидента подоходным налогом найдёте на интернет-странице Налогово-таможенного департамента.

2.13. В графе **11** отмечается удержанный подоходный налог, при применении налогового договора сумма удержанного налога может составлять и 0 евро (ставка налога может быть ниже, чем установлена в законе о подоходном налоге).

В общем случае ставка подоходного налога составляет 21%.

Пониженную ставку подоходного налога – 10% применяют при следующих выплатах:

- a) выплачиваемая нерезиденту лицензионная плата;
- b) вознаграждения, выплачиваемые художникам-нерезидентам и спортсменам-нерезидентам за деятельность, осуществляющуюся в Эстонии, а также вознаграждения, выплачиваемые третьим лицам — нерезидентам или физическим лицам в связи с деятельностью художника или спортсмена, осуществлявшейся в Эстонии, выплаты нерезиденту за услугу, оказываемую на территории Эстонии;
- c) дополнительная накопительная пенсия на условиях, установленных в частях 2, 3 статьи 21 закона о подоходном налоге.

Если у Эстонии есть действующий налоговый договор, заключённый с государством резидентства получателя выплаты, и есть справка, подтверждающая резидентство получателя выплаты, то сразу при выплате можно применить налоговые льготы или налоговые освобождения, вытекающие из положений налогового договора.

В таблице приведены ставки подоходного налога по различным видам выплат, в зависимости от конкретных обстоятельств ставка подоходного налога может быть изменена.

Код выплаты	Вид выплаты	Законодательный акт	Ставка
6	Наём, аренда недвижимости	Закон о подоходном налоге § 29 ч 6 пп 1,2, § 41 п 7	21
		Налоговый договор	21**
11	Интресс	Закон о подоходном налоге § 29 ч 7, § 41 п 4	21
		Налоговый договор	21
12	Лицензионная плата, за исключением показываемой аренды/найма оборудования под кодом 12а	Закон о подоходном налоге § 29 ч 6 п 4, § 41 п 8	10
		Налоговый договор	0; 5; 10*
12а	Аренда/наём оборудования	Закон о подоходном налоге § 29 ч 6 п 4, § 41 п 8	10
		Налоговый договор	0; 5; 10*
14	Доход, полученный от предпринимательства (профессиональной деятельности), за исключением случая, когда получатель выплаты является предпринимателем физическим лицом, внесённым в регистр государства члена соглашения о европейском экономическом пространстве и данный доход является его предпринимательским доходом	Закон о подоходном налоге § 29 ч 1, § 41 п 3	21
		Налоговый договор	0

15, 15a	трудоу доход (плата за работу по трудовому договору, договору подряда, договору поручения или по обязательственно-правовому договору), возмещения при окончании или расторжении трудовых отношений	Закон о подоходном налоге § 29 ч 1, § 41 п 2,3	21
		Налоговый договор	21**
16	плата членам правления и членам совета	Закон о подоходном налоге § 29 ч 2, § 41 п 2	21
		Налоговый договор	21**
17	плата за выступление спортсменам и артистам (художникам), плата за представление в Эстонии произведения	Закон о подоходном налоге § 29 ч 10, § 41 п 9	10
		Налоговый договор	10**
18	пенсии и прочие подобные выплаты, за исключением выплат под кодом 18a	Закон о подоходном налоге § 29 ч 9, § 41 п 6	21
		§ 41 п 12	10
		Налоговый договор	10; 21*
18a	Пенсия, выплачиваемая Эстонским государством на основании закона, или обязательная накопительная пенсия, выплачиваемая на основании Закона о накопительных пенсиях	Закон о подоходном налоге § 29 ч 9, § 41 п 6	21
		Налоговый договор	0; 21**
19, 19a	плата, полученная за работу на публичной службе, возмещение, выплачиваемое служащему при освобождении от публичной службы	Закон о подоходном налоге § 29 ч 1, § 41 п 2	21
		Налоговый договор	0; 21***
21	прочий доход, в т.ч. пособия, стипендии, премии в области науки, культуры и спорта, выигрыши в лотерею, выплаченные пособия на основании закона о родительской заработной плате, алименты, выплаченные страховые пособия Эстонской Больничной кассой, Кассой Безработных Эстонии, Эстонским страховым обществом и выплаты, сделанные из зарегистрированного пенсионного фонда в Эстонии	Закон о подоходном налоге § 29 ч 9, § 41 п 6	21
		Налоговый договор	0; 21*

*зависит от конкретного дохода и применения конкретной статьи налогового договора.

**налоговым договором не предусмотрено понижение налоговой ставки, только налоговое освобождение.

***зависит от гражданства получателя выплаты и от конкретного налогового договора.

2.14. Если при выплате применяется налоговая льгота или налоговое освобождение в соответствии с положениями налогового договора, то в графе **12** отмечается дата выдачи документа, подтверждающего резидентство получателя дохода. Справку о резидентстве, утверждённую налоговым управляющим зарубежного государства, следует представить в Налогово-таможенный департамент, срок действия справки –

12 месяцев. Если во время действия справки о резидентстве этому же лицу делаются ещё выплаты, то для применения положений налогового договора новую справку о резидентстве представлять не надо.

У лица, делающего выплату, и у получателя выплаты есть возможность проконтролировать, есть ли в базе данных Налогово-таможенного департамента действующая справка о резидентстве, выданная налоговым управляющим зарубежного государства. Проконтролировать можно на интернет-странице Налогово-таможенного департамента в рубрике "E-päringud" по ссылке „Mitteresidentide koodid" или через e-maksuamet/e-toll в рубрики "Avalikud päringud" по ссылке „MR koodi otsing".

Если во время выплаты нет действующей справки о резидентстве, то нельзя применять льготную ставку налога в соответствии с налоговым договором. Физическое лицо – нерезидент может ходатайствовать о применении положений налогового договора и о возврате удержанного в Эстонии подоходного налога от Налогово-таможенного департамента. Форму ходатайства (vorm TM3) следует представить вместе со справкой о резидентстве, утверждённой налоговым управляющим.

Если имеет место налоговое освобождение в соответствии с законом о подоходном налоге тогда, нет необходимости применять положения налогового договора. Выплату, которая не облагается подоходным налогом не следует декларировать, также не следует представлять справку о резидентстве и заполнять графу 12.

2.15. В графе **13** отмечается удержанный платёж по страхованию от безработицы (графа 14 x 2 %).

Платёж по страхованию от безработицы платится с выплачиваемой нерезиденту заработной платы и прочих выплат. Ставки платежа по страхованию от безработицы в 2013 году для застрахованного - 2% и для работодателя - 1%. Если выплата нерезиденту не облагается социальным налогом, то она не облагается и платежом по страхованию от безработицы.

2.16. В графе **14** отмечается выплата, с которой платится платёж по страхованию от безработицы.

2.17. В строке «ИТОГО» суммируются данные, показанные по графам 7, 8, 10, 13 и 14. Начисленный социальный налог с графы 7 переносится на строку 1 части А основной формы декларации TSD; выплаты, облагаемые социальным налогом с графы 8 переносятся на строку 3; удержанный платёж по страхованию от безработицы с графы 13 на строку 4; удержанный подоходный налог с графы на строку 2 (на строке 2 части А основной формы суммируется удержанный подоходный налог с приложений 1, 2, 3).

3. Примеры

Юридическое лицо – резидент Эстонии делает физическим лицам нерезидентам следующие выплаты:

3.1. Нерезиденту Эстонии выплачена плата за лицензию.

3.1.1. Резиденту Сингапура (Tharman Shamnurman, личный код в Эстонии: 35005050505), выплачена плата за лицензию - 2 000 евро.

Подоходный налог: Выплачиваемая нерезиденту плата за лицензию (за пользование произведением) облагается подоходным налогом (Закон о подоходном налоге § 29 ч 6 п 4, § 41 п 8, § 43 ч 1 п 2). Если получатель выплаты является выгодополучателем, и в отношении него в базе данных Налогово-

таможенного департамента есть действующая справка о резидентстве, утверждённая налоговым управляющим Сингапура (дата выдачи справки следует отметить в графе 12), тогда в соответствии с артиклем 12(2) налогового договора можно применить ставку подоходного налога 7,5%. Выплату следует декларировать в приложении 2 декларации TSD.

Социальный налог: Лицо, делающее выплату, не платит социальный налог с платы за лицензию.

Расчёт:

Подоходный налог: $2\,000 * 7,5\% = 150$.

TSD приложение 2

в евро

Jrk	Получатель выплаты			Выплата		Начисленный социальный налог	Выплата, облагаемая социальным налогом
	Имя и фамилия	Личный код в Эстонии	Код государства резидентства	Вид	Код		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Tharman Shamnurman	35005050505	SGP	Плата за лицензию, за исключением платы за аренду/наём оборудования, показываемой под кодом 12a	12		
						Kokku	

выплата, с которой удерживается подоходный налог	Удержанный подоходный налог		Дата выдачи документа, подтверждающего резидентство	Удержанный платёж по страхованию от безработицы	Выплата, с которой удерживается платёж по страхованию от безработицы
	Сумма	Ставка %			
9	10	11	12	13	14
2 000	150	7,5	05.08.2013		
2 000	150	X	X		

3.1.2. Резиденту Сингапура (Tharman Shamnurman, личный код в Эстонии: 35005050505), выплачена плата за лицензию - 2 000 евро.

Подоходный налог: Выплачиваемая нерезиденту плата за лицензию (за пользование произведением) облагается подоходным налогом (Закон о подоходном налоге § 29 ч 6 п 4, § 41 п 8, § 43 ч 1 п 2). В отношении получателя выплаты нет справка о резидентстве, поэтому нет права применить налоговую ставку в соответствии с налоговым договором. Применяем положения закона о подоходном налоге.

Подоходный налог: $2\,000 * 10 = 200$.

TSD приложение 2

в евро

Jrk	Получатель выплаты	Выплата	Начисленные	Выплата,
-----	--------------------	---------	-------------	----------

	Имя и фамилия	Личный код в Эстонии	Код государства резидентства	Вид	Код	й социальный налог	облагаемая социальным налогом
1	2	3	4	5	6	7	8
	Tharman Shamnurman	35005050505	SGP	Плата за лицензию, за исключением платы за аренду/наём оборудования, показываемой под кодом 12a	12		
					Kokku		

выплата, с которой удерживается подоходный налог	Удержанный подоходный налог		Дата выдачи документа, подтверждающего резидентство	Удержанный платёж по страхованию от безработицы	Выплата, с которой удерживается платёж по страхованию от безработицы
	Сумма	Ставка %			
9	10	11	12	13	14
2 000	200	10			
2 000	200	X	X		

3.1.3. Выплатили жителю Литвы плату за лицензию – 2000 евро (Vaide Valasinaviciute, код нерезидента, выданный Налогово-таможенным департаментом: B0000654321).

Подоходный налог: Выплачиваемая нерезиденту плата за лицензию облагается подоходным налогом (Закон о подоходном налоге § 29 ч 6 п 4, § 41 п 8, § 43 ч 1 п 2).

С Литвой заключён налоговый договор, но в договоре отсутствуют положения о применении более льготных ставок, чем в законе о подоходном налоге. Применяем положения закона о подоходном налоге. Справку о резидентстве представлять не надо.

Социальный налог: Лицо, делающее выплату, не платит социальный налог с платы за лицензию

Расчёт:

Подоходный налог: $2\,000 * 10\% = 200$.

TSD приложение 2

в евро

Jrk	Получатель выплаты			выплата		Начисленный социальный налог	Выплата, облагаемая социальным налогом
	Имя и фамилия	Личный код в Эстонии	Код государства резидентства	Вид	Код		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Vaide Valasinaviciute	B0102030405	LTU	Плата за лицензию, за исключением платы за	12		

1	2	3	4	5	6	7	8
	Lars Larsson	B0000654321	SWE	Доход от предпринимательства	14		
					Итого		

выплата, с которой удерживается подоходный налог	Удержанный подоходный налог		Дата выдачи документа, подтверждающего резидентство	Удержанный платёж по страхованию от безработицы	Выплата, с которой удерживается платёж по страхованию от безработицы
	Сумма	Ставка %			
9	10	11	12	13	14
5000	0	0			
X		X	X		

3.2.2. Обучение длилось более полугода. За консультационные услуги резиденту Швеции платили 5 000 евро в месяц.

Подоходный налог: Доход нерезидента, полученный от оказания услуги в Эстонии, подлежит в Эстонии обложению подоходным налогом в соответствии с установленным в § 29 ч 1, § 41 п 3, § 43 ч 1 п 1 закона о подоходном налоге.

С Швецией заключён налоговый договор. Согласно договору в Эстонии есть право облагать услугу, если в Эстонии возникло постоянное место, посредством которого услуга оказывается.

Социальный налог: выплата за работу нерезидента (оказание услуги) в Эстонии облагается в Эстонии социальным налогом (Закон о социальном налоге § 2 ч 1 пп 1, 6, § 3 п 7, постановление 883/2004 артикль 11.3).

Расчет:

Платёж по страхованию от безработицы: $5000 * 2\% = 100$

Подоходный налог: $(5\ 000 - 100) * 21\% = 1\ 029,00$

Социальный налог: $5\ 000 * 33\% = 1\ 650$

Платёж по страхованию от безработицы (работодатель): $5\ 000 * 1\% = 50$.
(TSD основная форма, строка 5)

TSD приложение 2

в евро

Jrk	Получатель выплаты			выплата		Начисленный социальный налог	Выплата, облагаемая социальным налогом	
	Имя и фамилия	Личный код в Эстонии	Код государства резидентства	Вид	Код			
1	2	3	4	5	6	7	8	
	Lars Larsson	B0000654321	SWE	Доход от предпринимательства	14	1 650	5 000	
						Итого	1 650	5 000

выплата, с которой удерживается подоходный налог	Удержанный подоходный налог		Дата выдачи документа, подтверждающего резидентство	Удержанный платёж по страхованию от безработицы	Выплата, с которой удерживается платёж по страхованию от безработицы
	Сумма	Ставка %			

9	10	11	12	13	14
5 000	1029	21		100	5000
5 000	1029	X	X	100	5000

3.2.3. Обучение длилось полгода. За консультационные услуги резиденту Швеции платили 5 000 евро в месяц.

Подоходный налог: Доход нерезидента, полученный от оказания услуги в Эстонии, подлежит в Эстонии обложению подоходным налогом в соответствии с установленным в § 29 ч 1, § 41 п 3, § 43 ч 1 п 1 закона о подоходном налоге.

С Швецией заключён налоговый договор. Согласно договору в Эстонии есть право облагать услугу, если в Эстонии возникло постоянное место, посредством которого услуга оказывается.

Социальный налог: выплата за работу нерезидента (оказание услуги) в Эстонии облагается в Эстонии социальным налогом (Закон о социальном налоге § 2 ч 1 пп 1, 6, § 3 п 7, постановление 883/2004 артикль 11.3). Если получатель выплаты – нерезидент представит лицу, делающему выплату форму A1, выданную компетентным учреждением в государстве его проживания, тогда не следует в Эстонии платить ни социальный налог, ни платёж по страхованию от безработицы.

Расчет:

Подоходный налог: (5 000)*21%=1 050

TSD приложение 2

в евро

1	Получатель выплаты			выплата		Начисленный социальный налог	Выплата, облагаемая социальным налогом
	Имя и фамилия	Личный код в Эстонии	Код государства резидентства	Вид	Код		
2	3	4	5	6	7	8	
Lars Larsson	B0000654321	SWE	Доход от предпринимательства	14			
				Итого			

выплата, с которой удерживается подоходный налог	Удержанный подоходный налог		Дата выдачи документа, подтверждающего резидентство	Удержанный платёж по страхованию от безработицы	Выплата, с которой удерживается платёж по страхованию от безработицы
	Сумма	Ставка %			
9	10	11	12	13	14
5000	1050	21			
5000	1050	X	X		

3.3. Коммерческое товарищество Эстонии заплатило заработную плату резиденту Швеции, который занимался сбором информации в Швеции для предприятия Эстонии. Работник свою работу выполнял только в Швеции.

Так как свою работу нерезидент Эстонии выполнял в зарубежном государстве, то в Эстонии данную выплату не следует облагать подоходным налогом, социальным налогом, платежом по страхованию от безработицы, и, как следствие, в приложении 2 декларации TSD данная выплата не декларируется.

3.4. Предприятие выплатило резиденту Финляндии интрессы по кредиту – 700 евро.

Подходны налог: Интресс, выплаченный нерезиденту, как правило, не облагается подходным налогом (Закон о подходном налоге § 29 ч 7), соответственно, данную выплату не следует декларировать в приложении 2 декларации TSD.

Социальный налог с интроссов не платится.