

Фискальная система эстонии и направления ее развития

*M. Паудяв, University of Tartu,
Doctor of Economics, Estonia*

Summary

The following taxes are applied in Estonia: state taxes and local taxes. State taxes, such as: income tax, social security tax, land tax, gambling tax, value added tax, customs duty, excise taxes and heavy good vehicles tax. Local taxes: imposed by the local government, e.g. for the use of the infrastructure or other resources of a certain area. Taxes are either direct or indirect taxes: the direct tax burden is imposed on enterprises as legal persons (e.g. income tax, land tax and heavy goods vehicles tax) and individuals (e.g. income tax, land tax). Indirect tax is paid by the final consumer, the tax is added to the price of goods or services (value added tax, excise taxes and customs duty).

Резюме: Действующие налоги в Эстонии: государственные и местные. Государственные налоги и сборы, как например: налог на доходы, социальный и земельный налоги, налог на азартные игры, налог с оборота, таможенные сборы, акцизные сборы и налог на тяжеловесные транспортные средства. Местные устанавливаются местным самоуправлением, например, на использование местной инфраструктуры или иных местных ресурсов. Налоги делятся на прямые и косвенные. Прямые налоги взимаются с предприятия как юридического лица (например, налог на доходы, земельный налог и налог на тяжеловесные транспортные средства), а также с физического лица (например, налог на доходы, земельный налог). Косвенный налог выплачивается конечным потребителем, т.е. налог добавляется к цене товара или услуги (налог с оборота, акцизный и таможенный сборы).

Введение

Работа по развитию и совершенствованию фискальной системы Эстонии активно ведется на протяжении всего периода, начавшегося со времени восстановления независимости страны. Эта область деятельности не теряет своей актуальности, поскольку задачей каждой страны является формирование сбалансированного и прозрачного бюджета, чрезвычайно важную составляющую которого составляют поступления, обеспечиваемые фискальной системой. Это в полной мере относится и к местным самоуправлениям. Одинаково важно и то, какими налогами облагаются предприятия - юридические лица, и то, какие налоги и налоговые ставки применяются по отношению к физическим лицам.

В Эстонии существуют и государственные, и местные налоги. К государственным налогам относятся на доходы налог, социальный налог, земельный налог,

налог на азартные игры, налог с оборота, таможенные и акцизные сборы, а также налог на тяжелые транспортные средства. Местные налоги могут быть установлены местным самоуправлением, например, на использование местной инфраструктуры или иных местных ресурсов. Налоги могут быть прямыми или косвенными. В первом случае налоги взимаются с предприятия (например, налог на доходы, земельный налог, налог на тяжеловесные транспортные средства) и физического лица (например, налог на доходы, земельный налог). Косвенный налог выплачивается конечным потребителем, т.е. налог добавляется к цене товара или услуги (налог с оборота, акцизный и таможенный сборы).

Целью настоящей статьи является дать обзор существующей ныне в Эстонии фискальной системы. Для достижения этой цели поставлены следующие исследовательские задачи:

- показать, какие налоги установлены в Эстонии для предприятий (и физических лиц);
- описать порядок сбора налогов и налогового надзора в Эстонии;
- охарактеризовать основные налоги (налог на доходы, налог с оборота, социальный налог);
- сделать обзор таможенной системы Эстонии, специальных льгот и экологических сборов, установленных в стране;
- раскрыть содержание так называемых прочих налогов и сборов;
- исследовать сущность местных налогов и связанных с ними проблем;
- описать налогообложение в условиях трансграничной хозяйственной деятельности (в т.ч. социальный налог и налог с оборота).

Фискальная система Эстонии не свободна от ряда проблем, решение которых предполагает использование, наряду с экономическими и социальными, определенных политических аргументов.

1. Обзор фискальной системы в Эстонии: какие налоги установлены для предприятий (и физических лиц)[□]

Предпринимательская деятельность облагается в Эстонии налогами в соответствии с действующим налоговым законодательством. Налогами облагается собственность, доход или благо. Согласно общему правилу все предприятия облагаются налогами в равной мере и на одинаковых по существу условиях. Налоги, взимаемые в Эстонии, можно подразделить на государственные и местные.

К государственным налогам относятся налога

доходы, социальный налог, земельный налог, налог на азартные игры, налог с оборота, таможенные и акцизные сборы, налог на тяжеловесные транспортные средства.

- Местные налоги могут быть установлены местным самоуправлением, например, на использование местной инфраструктуры или иных местных ресурсов.

Кроме того, налоги подразделяют на прямые и косвенные:

- Прямые налоги взимаются с предприятия (например, налог на доходы, земельный налог, налог на тяжеловесные транспортные средства).

- Косвенные налоги выплачиваются конечным потребителем, т.е. налоги добавляются к цене товара или услуги (налог с оборота, акцизный и таможенный сборы).

Общий перечень налогов следующий:

- Налог на доходы (для предприятий и физических лиц)

- Налог с оборота
- Социальный налог
- Таможенные сборы
- Акцизные сборы:

1) акциз на алкоголь: спирт и прочие алкогольные напитки; вино; пиво,

2) акциз на табачные изделия,

3) акциз на моторное топливо,

4) акциз на топливо,

5) акциз на упаковку,

6) акциз на электричество.

- Прочие налоги и сборы (земельный налог, налог на азартные игры, налог на тяжеловесные транспортные средства, обязательные взносы в накопительный пенсионный фонд)

В дополнение следует назвать еще ряд налогов:

- взносы на страхование по безработице,
- налог на специальные льготы,
- экологические налоги,
- налоги на трансграничные сделки.

Какими именно налогами предприятие облагается, и каковы налоговые ставки, зависит от объема и области деятельности и иных особенностей этого предприятия.

2. Порядок сбора налогов и налоговый надзор

Учетом, сбором, проверкой поступления государственных налогов, а также взысканием задолженностей по этим налогам в Эстонии занимается Налогово-Таможенный Департамент. Вся эта деятельность по местным налогам производится местными самоуправлениями. В случае неуплаты налогов, задержек их поступления или некорректного учета налогов к предприятиям могут быть применены штрафы, начислены проценты или взысканы пени. Предприятия обязаны вести соответствующий требованиям бухгалтерский учет и учет налогов,

предоставлять налоговые декларации. Налогово-таможенный департамент и местное самоуправление должны в разумные сроки получать обзор сделок предприятия и для них информацию о существенных для него аспектах этих сделок (доходы, расходы, имущество и обязательства).

Если начинают сотрудничество с новым партнером, полезно проверить, все ли налоги уплачены им государству (для этого следует сделать запрос на сайте Налогово-таможенного департамента). Сайт <http://www.krediidiinfo.ee/> акционерного общества Krediidiinfo предлагает рапорты о кредитном рейтинге и кредитном лимите предприятий, а также по налоговым задолженностям. Там же можно ознакомиться с годовыми отчетами их хозяйственной деятельности. Услуги сайта платные. Сроки перечисления предприятиями налогов приведены в составленном Налогово-таможенным департаментом налоговым календаре. Он помогает руководству и работникам финансовых служб предприятий вовремя предоставлять налоговые декларации и своевременно производить перечисления налогов.

3. Налог на доходы

Налог на доходы подразделяется на две категории: налог на доходы физического лица и

налог на доходы предприятия, или юридического лица (налогом на доходы юридического лица облагаются, в том числе, стационарные места деятельности нерезидентов, а также все работодатели, производящие специальные льготные выплаты). Кроме учета и перечисления налога на доходы предприятия, работодатель обязан удерживать и перечислять Налогово-таможенному департаменту налоги с заработной платы работников, т.е. налог на доходы физических лиц.

Обложение налогом доходов юридического лица. Особенность налогообложения доходов юридического лица в Эстонии состоит в том, что налогом облагается только распределенная прибыль. Если прибыль инвестируется в развитие предприятия, она налогом не облагается.

Предприятие облагается налогом со следующих расходов и выплат:

- распределенная прибыль,
- расходы и выплаты, не связанные с предпринимательством,
- подарки, пожертвования и расходы на приемы, а также
- предоставленные работникам специальные льготы.

Кроме того налогом на доходы облагаются:

- уменьшение уставного капитала,
- выкуп акций или паев,
- ликвидационные выплаты в части, которая превышает денежные и не денежные взносы

в акционерный или паевой капитал частного предприятия.

Ставка налога на доходы и сроки его уплаты: в 2016 году[□] ставка подоходного налога в Эстонии составляет 20%. Периодом налогообложения является календарный месяц, налоговую декларацию следует предоставить Налогово-таможенному департаменту к 10 числу следующего за отчетным месяца. Это делается в электронной среде на портале Налогово-таможенного департамента или на бумажном носителе, обращаясь в региональный центр Налогово-таможенного департамента.

Налог на доходы работников

Доходы физического лица также облагаются налогом, и производя выплаты физическим лицам предприятию следует удерживать налог с заработной платы-брутто, дополнительной заработной платы, премий, отпускных и прочих выплат, которые считаются оплатой его труда. В случае, если работник подал работодателю заявление об учете при начислении налогов необлагаемого налогом минимального дохода, то налог ежемесячно рассчитывается с соответственно меньшей суммы дохода работника.

Ставка подоходного налога физического лица в Эстонии составляет в 2016 году 20%. Не облагаемый налогом минимальный доход составляет 170 евро в месяц (основанием освобождения от начисления является личное заявление получателя дохода). Кроме налога с дохода работника, работодатель обязан удерживать с его доходов обязательный взнос в накопительный пенсионный фонд и взнос на страхование по безработице. Работодатель облагается также социальным налогом с заработной платы-брутто, выплаченной работнику.

Дополнительный не облагаемый налогом доход пенсионеров составляет в 2016 году 225 евро в месяц (освобождаются только получатели трудовых пенсий). Дополнительный необлагаемый налогом доход в 2016 году сумме 64 евро в месяц применяется также к доходам от компенсации производственных травм и профессиональных заболеваний (на основании личного заявления получателя).

4. Налог с оборота

Налогом с оборота облагается конечный потребитель товаров и услуг, произведенных в ходе предпринимательской деятельности, а также товары, импортируемые из стран, не входящих в состав Евросоюза и товары, приобретенные в Евросоюзе. Налог с оборота представляет собой налог на прибавочную стоимость и оплачивается конечным потребителем.

Регистрация налогоплательщика

Если подлежащий обложению годовой оборот предприятия превышает 16 тысяч евро, то предприятие следует зарегистрировать как налогоплательщика в Налогово-таможенном департаменте. Если оборот предприятия меньше этой суммы, то регистрация не обязательна.

Обязательства, связанные с налогом с оборота: как налогоплательщику в отношении налога с оборота предприниматель обязан:

- прибавлять к продажной цене при продаже товара или услуги сумму налога оборота;
- вести учет налога с оборота;
- рассчитывать и оплачивать сумму налога;
- сохранять бухгалтерские документы, связанные со сделками, и составлять счета в соответствии с установленными требованиями.

Из облагаемого налогом оборота можно вычитать налог с оборота, уплаченный при приобретении товаров и услуг, необходимых для получения этого оборота (входящий налог с оборота).

Ставки налога с оборота

Общая ставка налога с оборота в Эстонии составляет по состоянию на 2016 год 20% от стоимости облагаемого налогом товара или услуги. Для части товаров и услуг действует ставка 9%, например, по состоянию на 2016 год это книги, тетради, которые используют в учебной работе; периодические издания; услуги размещения, а также некоторые лекарства, санитарно-гигиенические средства, медицинские средства для личного пользования людей с ограниченными возможностями, перечень которых устанавливается Министерством социальных дел. На ряд товаров установлена ставка налога с оборота 0%, в том числе экспортируемые товары; на консультационные услуги, оказываемые в других странах Евросоюза; также на летательные и водные средства транспорта, которые используются для международных рейсов.

Ставка налога с оборота 0% установлена на такие услуги, которые оказывают за пределами Эстонии, например, связанные с воздушным и водным транспортом, а также услуги по перевозке товаров.

Оборот ряда товаров и услуг социального назначения налогом с оборота не облагается, например, почтовые услуги, услуги страхования, здравоохранения и социальные услуги. Полный перечень особых ставок налога с оборота и освобождений от него приведен в законе о налоге с оборота.

Декларирование и оплата налога с оборота

Периодом налогообложения налога с оборота является календарный месяц. Декларацию об обороте

следует представлять в Налогово-таможенный департамент к 20 числу следующего за отчетным месяца.

Декларацию можно отправить в электронном виде в электронной среде Налогово-таможенного департамента или обращаясь в региональный центр этого департамента. Когда с момента возникновения обязательства начисления и оплаты налога с оборота проходит 12 месяцев, предоставление электронной налоговой декларации становится обязательным.

5. Социальный налог

Доходы от поступлений социального налога используются для пенсионного страхования и государственного страхования здоровья. Социальный налог оплачивается работодателем. Предприниматель обязан платить социальный налог с заработной платы, а также со специальных льгот. В некоторых особых случаях социальный налог оплачивается Эстонским государством, например, за лиц, получающих вспомоществование на услугу по уходу, и за многодетные семьи. Государство оплачивает социальный налог также за работников частных предприятий, потеря трудоспособности которых составляет 40% или более.

Ставка социального налога и сроки его оплаты

Ставка социального налога в Эстонии по состоянию на 2016 год составляет 33% от брутто-заработной платы работника (например, при заработной плате в 1000 евро в месяц социальный налог на работника составляет 330 евро). Размер месячной заработной платы для минимального налогового обязательства составляет в 2016 году 390 евро в (в 2015 году 355 евро), т.е. минимальное обязательство по социальному налогу за одного работника составляет 128,7 евро в месяц.

Периодом налогообложения является календарный месяц, и к 10 числу следующего месяца предприниматель обязан декларировать социальный налог Налогово-таможенному департаменту. Декларации можно предоставлять в электронной форме в электронной среде или обращаясь в региональный центр департамента.

6. Обзор таможенной системы Эстонии

С таможней предприниматели сталкиваются в случае, если они экспортируют товары в третьи страны (за пределы Евросоюза) или же импортируют товары из-за пределов этого объединения. В Эстонии применением таможенных предписаний и обеспечением их выполнения занимается Налогово-таможенный департамент. При применении таможенных предписаний и их выполнении

предприятие должно досконально знать формальности и руководства по их выполнению.

Таможенное пространство Евросоюза

Таможенные предписания применяются только к торговым сделкам между странами объединения и третьими странами. Например, при товарообмене с Германией, Италией или Финляндией эстонские предприниматели не должны декларировать товары, а при обмене товарами, например, с Россией, странами Азии, Африки и т.п. они обязаны это делать.

Таможенные и прочие сборы при импорте товаров

В ходе формальных таможенных процедур для допуска ввозимых товаров в свободный товарооборот предприятия должны оплатить таможенный сбор на эти товары. Размер таможенного сбора зависит от вида товара, его происхождения и количества. Кроме таможенного сбора предпринимателю следует оплатить и налог с оборота на ввозимый товар, а также, в зависимости от вида товара, акцизный сбор (если товар подлежит обложению акцизом: алкоголь, табачные изделия, моторное топливо и др.).

7. Взносы на страхование по безработице

Целью взносов на страхование по безработице является страхование работника на случай потери работы, завершения коллективных договоров или неплатежеспособности работодателя.

Страховку по безработице работника нужно оплачивать на основании его заработной платы, а физическому лицу на основании выплаченной ему за работу суммы. Обязательства подразделяются на страховую плату, вносимую работником (страховой взнос работника), и страховую плату, вносимую работодателем (страховой взнос работодателя). Взнос на страхование по безработице не взимается с пенсионеров по старости и членов органов управления и контроля предприятий. Работодатель обязан уплачивать взнос по страхованию по безработице за всех работников.

Ставка взноса по страхованию по безработице и сроки его оплаты

В 2016 году работодатель обязан рассчитывать и уплачивать взнос по страхованию по безработице по ставке 0,8% от брутто-заработной платы работника (взнос работодателя по страхованию по безработице. (Ранее эта ставка составляла 1,0%). Кроме того, работодатель должен удержать и оплатить взнос работника по страхованию по безработице, ставка которого в 2016 году составляла 1,6% от брутто-

заработной платы работника. (Ранее эта ставка составляла 2,0%).

Обязательство работодателя по расчету и уплате страхового взноса по безработице за работника (1,6%) заканчивается с последнего дня календарного месяца, в котором работник достиг пенсионного возраста или вышел на досрочную пенсию. При этом сохраняется обязанность работодателя, и уплачивать взнос по страхованию по безработице по ставке 0,8% от брутто-заработной платы работника, вышедшего на досрочную пенсию.

Сумму страховых взносов следует рассчитывать, декларировать и оплачивать с выплат, произведенных в календарном месяце. Срок оплаты и представления деклараций в Налогово-таможенный департамент – 10 число следующего за отчетным месяца. Декларации можно предоставлять в электронной форме в электронной среде или обращаясь в региональный центр Налогово-таможенного департамента.

8. Специальные льготы

Специальными льготами считаются товары, услуги или подарки, которые могут быть оценены в денежном выражении, которые работодатель дает работникам, состоя с ними в трудовых отношениях. По существу, специальные льготы представляют собой дополнительную заработную плату – дополнительный доход работника, на который следует начислять налог на доходы и социальный налог.

Облагаемые налогом специальные льготы

Обязательство облагать налогом на специальные льготы делятся на четыре группы.

1. Трудовое здравоохранение

Обязательство уплаты налога на специальные льготы может возникнуть при приобретении средств первой медицинской помощи и лекарств, вакцинации работников и приобретения для них очков, спецодежды, улучшения бытовой среды на работе, а также еще в некоторых случаях.

2. Легковой автомобиль

Обязательство уплаты налога на специальные льготы возникает в случае, если предприятие предоставляет работнику в бесплатное или частично оплачиваемое пользование легковой автомобиль. Налог на специальные льготы следует уплачивать и в случае, если работнику компенсируются расходы на пользование его личным автомобилем в сумме, превышающей установленные ограничения.

Если легковой автомобиль предоставляется работнику только для поездок, необходимых для выполнения работы, и ведется путевой дневник, налог на специальные льготы платить не надо. Если же пользователь имеет право совершать на автомобиле и частные поездки, то следует уплачивать налог на

специальные льготы в соответствии с объемом поездок, но не более 256 евро в месяц.

Если работник использует для выполнения трудовых заданий личный автомобиль, то компенсация за его пользование в сумме 64 евро в месяц освобождена от налога на специальные льготы. Если же работнику выплачивается в качестве компенсации сумма, превышающая 64 евро в месяц, то нужно платить налог на специальные льготы в соответствии с объемом поездок, но не более 256 евро в месяц.

3. Командировки

Специальные льготы могут возникнуть и в случае, когда работнику выплачивается компенсация за расходы во время командировки в пределах Эстонии или за рубежом. Компенсация расходов в связи с командировкой и выплата суточных в размере, превышающем установленные ограничения, подлежат обложению налогом с дохода. Налогообложению не подлежат суточные на время зарубежных командировок в пределах 32 евро. Суточные на время командировки в пределах Эстонии не выплачиваются.

4. Прочие специальные льготы

Кроме перечисленных выше предприятие обязано дополнительно платить налоги в том случае, если компенсируются жилищные и транспортные расходы работников, на очень выгодных льготных условиях работникам дается кредит, безвозмездно или по ценам значительно ниже рыночных работникам передаются во владение ценные бумаги или оплачивается учеба работников.

Цена специальных льгот и уплата налогов

Основой расчета цены специальных льгот обычно является рыночная цена товаров или услуг, представляющих собой льготу. Предоставляя специальные льготы, предприятие обязано оплачивать за них налог на доходы и социальный налог. С товара или услуги, приобретенного для предоставления специальной льготы, не возвращается уплаченный налог с оборота. Периодом налогообложения специальных льгот является календарный месяц. Срок оплаты и представления деклараций в Налогово-таможенный департамент – 10 число следующего за отчетным месяца.

9. Экологический сбор

Экологический сбор взимается за ущерб, причиняемый за использование природных ресурсов и за ущерб, причиненный загрязнением окружающей среды. С экологическим сбором сталкиваются с большой вероятностью предприниматели, действующие в

области деятельности, в которой действуют особые требования. Экологические сборы подразделяются на две большие группы: сбор за загрязнение окружающей среды и сборы за право использования природных ресурсов.

Плата за загрязнение окружающей среды

К этой группе сборов относятся платы за выброс в атмосферу, водную среду, грунтовые воды и почву загрязняющих веществ, а также сборы за утилизацию отходов и акциз на упаковку.

Плата взимается в пользу субъекта, выдающего разрешение на загрязнение окружающей среды, обычно это Департамент окружающей среды. Ежеквартально следует представлять отчет о выбросе в окружающую среду загрязняющих веществ за предыдущий квартал. Периодом налогообложения является квартал, и оплату за предыдущий квартал следует вносить в Департамент окружающей среды к 10 числу месяца, следующего за отчетным кварталом.

Плата за право использования природных ресурсов

Плата за право использования природных ресурсов включают плату за право разработки природных ресурсов, за особое право пользования водой, за право ловли рыбы, за вырубку растущего леса и за использование охотничьих угодий. Предприятие обязано представлять отчеты об использовании природных ресурсов. Периодом налогообложения является квартал, и оплату за предыдущий квартал следует вносить в Департамент окружающей среды к 10 числу месяца, следующего за отчетным кварталом.

Ставки платы за использование природных ресурсов

Ставки платы за использование природных ресурсов зафиксированы в правовых актах по защите окружающей среды, ставки пересматриваются ежегодно.

Повышенные ставки платы за использование природных ресурсов

В некоторых случаях применяются повышенные ставки платы за использование природных ресурсов. Это делается в трех случаях;

- природные ресурсы используются в большем объеме, чем предусмотрено разрешением, или без разрешения;
- загрязняющие вещества выбрасываются в большем объеме, чем предусмотрено разрешением, или без разрешения;
- при транспортировке отходов окружающая среда загрязняется химикатами, и таким образом, они утилизируются в объеме большем, чем предусмотрено

разрешением.

Экологический сбор используется в Эстонии с 1991 года. В силу сложившейся традиции экологический сбор считается в Эстонии экологическим налогом[□], которым облагается право использования природных ресурсов, а также выброс разного вида отходов в почву, водоемы и атмосферу. Экологический сбор по своей природе не является налогами, поскольку налог предполагает, что собранные в виде сбора средства возвращаются плательщику в форме какого-либо товара или услуги. Например, оплачивая право на разработку какого-либо полезного ископаемого, плательщик это право получает. Налог не предполагает такого, так называемого возмещения.

10. Прочие налоги

Кроме охарактеризованных выше важнейших налогов, в зависимости от области и места деятельности предприятия нужно иметь в виду еще некоторые налоги.

Налог на азартные игры

Налог на азартные игры необходимо платить в том случае, если предприятие занимается организацией азартных игр. К азартным играм относятся, например, лотереи, торговые лотереи, лото, игры на ловкость и азартные игры, а также турниры.

Земельный налог

В качестве собственника земли или землепользователя предприятие обязано платить земельный налог. Величина налога зависит от действующей ставки и стоимости земли.

Ставка земельного налога колеблется в пределах 0,1-2,5% в год от облагаемой налогом стоимости земли. Ставка налога на землю, используемую для производства сельскохозяйственных культур и на природные луга, колеблется в пределах 0,1-2,0%.

Величину земельного налога рассчитывает Налогово-таможенный департамент, он высылает налогоплательщику соответствующее извещение, в котором сообщает также срок оплаты налога. Если начисленная сумма земельного налога не превышает 64 евро в год, налог следует уплатить к 31 марта следующего года. Если сумма больше 64 евро в год, к 31 марта можно оплатить половину, но не меньше 64 евро, а остальную часть внести не позже 1 октября.

Налог на тяжеловесные транспортные средства

Налог на тяжеловесные транспортные средства нужно платить в случае, если предприятием зарегистрировано в дорожно-транспортный регистре грузовой автомобиль или автопоезд, состоящий из грузового автомобиля и прицепа, зарегистрированная (или максимальная) масса которого составляет более 12 тонн. Основанием для расчета налог на тяжеловесное транспортное средство является зарегистрированная максимальная масса, количество осей, тип ведущей оси и тип рессорной подвески автомобиля.

Периодом обложения налогом на тяжеловесные транспортные средства является квартал, налог следует уплатить к 15 числу следующего за отчетным кварталом месяца.

Обязательный взнос в накопительный пенсионный фонд

Обязательный взнос в накопительный пенсионный фонд – это плата, взимаемая из дохода работника, которая направляется на финансирование второй ступени накопительной пенсии. В качестве работодателя предприятие обязано удерживать этот взнос из заработной платы работника и уплатить его Налогово-таможенному департаменту. Поскольку не все работники примкнули к накопительному пенсионному фонду, работодателю следует проверять наличие у работника договора накопительной пенсии в Пенсионном центре.

Ставка обязательного взноса в накопительный пенсионный фонд составляет 2% от облагаемого налогом заработка. Взысканную с работника ежемесячно сумму взноса работодатель оплачивает к 10 числу следующего месяца.

11. Местные налоги

Помимо государственных налогов каждое местное самоуправление имеет право устанавливать местные налоги. Местное самоуправление принимает решение и о ставках местных налогов, а также, как правило, занимается их сбором.

Местные самоуправления могут установить следующие налоги:

- налог на продажи,
- налог на плавающее средство,
- налог на рекламу,
- налог на транспортное средство (автомобиль),
- налог на содержание животных,
- налог на увеселительные мероприятия,
- плата за парковку.

Информацию о местных налогах можно получить, ознакомившись с налоговыми указами волостного собрания: местные налоги в различных самоуправлениях отличаются друг от друга.

12. Налоги в случае трансграничной деятельности

В случае, если деятельность предприятия происходит в нескольких странах, предприятию

следует оплачивать часть налогов по сделкам и часть налогов, связанных с работниками, в зарубежных странах. Налоговое законодательство в разных странах разное, поэтому следует ознакомиться с ним еще до расширения деятельности в новые страны.

Налог на доходы

У предприятия возникает обязательство по уплате налогов вне Эстонии, чаще всего, в двух случаях:

- если предприятие предлагает услуги или продает товары, налог на доходы от которых следует выплачивать в стране, где эти сделки состоялись;
- если коммерческая деятельность предприятия такова, что в зарубежной стране возникает постоянное место деятельности. Постоянным местом деятельности называют местоположение, посредством которого осуществляется вся деятельность или часть постоянной хозяйственной деятельности предприятия.

С продажи каких именно услуг и товаров и в каких именно случаях предприятие должно платить налог на доходы в зарубежной стране, можно установить, ознакомившись с налоговым законодательством конкретной страны.

Чтобы избежать двойного налогообложения, а также уклонения от уплаты налогов, Эстония заключила соответствующие договоры со многими зарубежными странами. В соответствии с ними доход, получаемый предприятием, как правило, облагается налогом лишь в том случае, если у предприятия возникает в этой стране постоянное место деятельности.

В целях освобождения от уплаты налога с доходов или установления его льготной ставки предприятие должно доказать, что оно является резидентом страны-партнера, т.е. эстонским предприятием. Справку о резидентности выдает Налогово-таможенный департамент, она действительна в течение трех лет. В то же время, существуют страны, в которых для получения освобождения от уплаты налогов действуют особые регуляции, в таком случае одной справки о резидентности для освобождения от налогов недостаточно.

Налог на доход работника в случае трансграничной деятельности

Уплата налога на доход работника в случае работы в зарубежной стране зависит от условий трудового договора, особенностей деятельности предприятия, а также от того, имеется ли у предприятия в этой стране постоянное место деятельности. Если работник пребывает и работает в зарубежной стране более 183 дней в течение 12 непрерывных календарных месяцев, он обязан уплатить налог с заработанных доходов в стране, в которой он работает.

12.1 Социальный налог

Обычно при оплате социального налога исходят из принципа, согласно которому страна, в которой человек работает, несет ответственность за страхование его здоровья и обеспечивает пенсионное страхование. Если работник предприятия постоянно находится в зарубежной стране, то и социальный налог следует

платить в этой стране.

Если предприятие командировывает работника в зарубежную страну, социальный налог надо платить в Эстонии, и у работника должна быть справка, удостоверяющая оплату этого налога. В случае, если справка об уплате социального налога не взята, может оказаться, что социальный налог нужно будет оплатить в зарубежной стране – в соответствии с законодательством этой страны.

Если работник предприятия не находится в зарубежной командировке, но работает одновременно в нескольких странах, в вопросах оплаты социального налога он подчиняется законам той страны, в которой он живет и работает.

12.2 Налог с оборота

Обложение налогом с оборота производится в стране, в которой возникает оборот от продажи товаров или услуг. Как правило, услуги облагаются налогом в стране, где услуга получена, в случае, если ее получает налогоплательщик в этой стране или лицо из страны, не входящей в состав Евросоюза, занимающееся предпринимательством. Таким образом, получатель услуги оплачивает налог с оборота в своей стране, т.е. к нему применяется взаимное налоговое обязательство. Только в отдельных случаях, например, при оказании услуг, связанных с недвижимостью, за место возникновения оборота принимается физическое местоположение оказания услуги. В различных странах Евросоюза существуют различные ставки на налог с оборота.

В заключение

Налоговая система Эстонии находится в постоянном развитии, вокруг нее ведется непрерывная дискуссия. Так, предметом дискуссии уже долгое время является налог на доходы: следует ли продолжать взимать с дохода так называемый пропорциональный налог или разумнее перейти на так называемый ступенчатый налог. Ступенчатый налог применяется в большинстве стран Евросоюза вследствие того, что его считают более справедливым (кто больше зарабатывает, должен платить и больший налог).

Время от времени злободневной становится тема налога с оборота, особенно часто звучит требование значительно уменьшить ставку этого налога для продовольственных продуктов (как это сделано в большинстве стран Евросоюза). По мнению автора настоящей статьи, так следовало бы поступить еще тогда, когда была восстановлена независимость Эстонии. Теперь изменения в этом направлении вносить уже поздно, поскольку желаемого эффекта, по всей вероятности, достигнуть не удастся (рассчитывают, что произойдет понижение цен на продукты питания),

поскольку эффект будет снижен за счет повышения прибыли предприятий торговли. На короткое время цены могут понизиться, но торговые предприятия повысят через некоторое время, доведя до прежнего уровня, и население в длительной перспективе понижения цен не увидит.

По поводу социального налога вносились предложения понизить ставку, причем не на 1-2%, а даже в два раза. Если так, то возникнут проблемы в выплате пенсий и покрытие расходов на здравоохранение. В то же время необходимо учитывать, что в будущем пенсии могут вообще быть упразднены, и людям придется работать дольше, в зависимости от своих возможностей, состояния здоровья, интересов и т.п. В преклонном возрасте не обязательно будет нужно работать не с полной, а с частичной нагрузкой (0,25 ... 0,5 ... 0,75 и т.п.). Это привело бы к тому, что уже в молодом возрасте люди стали бы задумываться, как инвестировать или делать накопления таким образом, чтобы в старости, уже не работая, обеспечить себе качество жизни, которое позволяло бы ей радоваться.

Дискуссии ведутся и в части других налогов (имущественный налог, налог на тяжеловесные транспортные средства и др.), и, безусловно, они будут продолжаться.

Литература

1. Eesti ettevõtetele kehtivad maksud. [<http://www.qkurvet.ee/eesti-ettevotetele-kehtivad-maksud>] 27.03.2016.
2. Maksumäärad 2016. aastal. Raamatupidamisuudised. [<http://rup.ee/uudised/maksud-ja-raamatupidamine/maksumaarad-2016-aastal>] 27.03.2016.