

*AS PricewaterhouseCoopers
maksuosakond aitab
klientidel leida toimivaid
maksusäästlikke äri lahendusi
ning ennetada maksuriske.*

Parima tulemuse saavutamisele
aitavad kaasa maksunõustajate
erialane spetsialiseerumine,
pikaajaline kogemus Eesti turul
ning hea ligipääs rahvusvahelisele
oskusteabele. Täiendavat
informatsiooni saab alltoodud
kontaktandmete kaudu.

Kontaktandmed:

Hannes Lentsius

E-mail: hannes.lentsius@ee.pwc.com

AS PricewaterhouseCoopers

Maksuosakond

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

Tel: 614 1800

E-mail: tallinn@ee.pwc.com

www.pwc.ee

Maksuteade

Eesti, nr 8-9, august-september 2015



Infokiri august-september 2015

Rahandusministeerium võitleb piiriülese maksuoptimeerimisega

Rahandusministeerium saatis äsja kooskõlastusringile tulumaksuseaduse muutmise eelnõu, millega võetakse üle Euroopa Liidu ema- ja tütaräriühingute direktiivi 2011/96/EL (edaspidi: ema-tütrel direktiiv) direktiividega 2014/86/EL ja 2015/121/EL tehtud muudatused.

Eelnõu peaesmärgiks on takistada ema-tütrel direktiiviga tagatud vabastusmeetodi kuritarvitamist maksumaksjate poolt. Seetõttu kehtestatakse tulumaksuseaduse §-s 50 nn üldine kuritarvituste vastane säte. Sätte sõnastuse kohaselt kaotab maksumaksja õiguse rakendada tulumaksuvabastust, kui maksab Eestist või välisriigist saadud dividendide¹ arvel dividende, kui maksuhaldur tuvastab, et „*tehingu osa, tehing või tehingute ahel ei ole tegelik, kuna selle peamine eesmärk või üks peamisi eesmärke on maksueelise saamine. Tehing või tehingute ahel ei ole tegelik sellises osas, milles see ei leia aset tegelikel äriühistel põhjustel, mis kajastavad tegelikku majanduslikku sisu*“. Sama põhimõte hakkab kehtima ka kapitalivähenduste suhtes, kui kapitalivähenduse käigus tehtava väljamakse aluseks olid saadud dividendid, ja muudele omakapitali väljamaksetele.

Kui maksumaksja deklareerib saadud dividendid TSD lisa 7 teises osas, siis sellega maksumaksja kinnitab, et tegemist oli tegeliku tehinguga, kuna selle peamine või üks peamisi eesmärke ei olnud saada maksueelist vabastusmeetodi rakendamisest ning et tehing leidis aset tegelikel äriühistel põhjustel, mis kajastavad tegelikku majanduslikku sisu.

Eelnõu seletuskirjas puudub info, kas kavandatava sätte

¹ Maksuvabastuse eelduseks on nõue, et dividendi saanud ja edasi-maksva Eesti äriühingul oli dividendide saamisel vastavas äriühin-gus vähemalt 10%-line osalus.

kohaldamise osas oleks võimalik taotleda maksuhaldurilt siduvat eelotsust.

Teiseks piiratakse vabastusmeetodi rakendamist nn hübriidlaenu puhul, kuna võib tekkida topeltmaksuvabastus hübriidlaenu erineva käsitlemise tõttu eri liikmesriikides. Hübriidlaen on finantsinstrument, millel on nii laenu kui ka omakapitali omadusi. Edaspidi ei saa rakendada vabastusmeetodit sellisele dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev dividend on saadud äriühingult, kellel oli õigus see dividend maksustatavast tulust maha arvata (intressina). Maksumaksja peab vajadusel suutma Maksu- ja Tolliametile tõendada, et dividende maksva tütarühingul ei olnud võimalust seda dividendi oma maksustatavast kasumist maha arvata.

Antud sätted kavandatakse jõustada eelnõu kohaselt alates 1. juulist 2016.

Lisamaterjal:

- Seaduseelnõu infosüsteemis
<http://eelnaud.valitsus.ee/main/mount/docList/69c48934-6d39-4cf1-89c1-410ef24deac9>

Püsiva tegevuskoha kasumi deklareerimises muudatused

Mitteresidendist äriühingul võib Eestis toimuvast äritegevusest tekkida püsiv tegevuskoht (PT) tulumaksuseaduse § 7 tähenduses, mille enamlevinud vormiks on äriregistris registreeritud filiaal². Maksu- ja Tolliamet on hiljaaegu Raamatupidamisuudiste portaalis (www.rup.ee) tähelepanu juhtinud asjaolule, et on muutunud PT kasumi deklareerimine.

² Filiaali registreerimise kanne äriregistris ei loo veel Eestis püsivat tegevuskohta, kui majandustegevust tegelikult ei toimu.

PT-le mitteresidendi poolt omistatud kasum, mis on Eestist väljaviidud, deklareeritakse alates 1.01.2015 TSD lisa 3 (kuni detsembrini 2014 deklareeriti väljaviidud kasum TSD lisa 6).

Oluline muudatus on siinjuures ka asjaolu, et PT peab deklareerima väljaviidud kasumi ka sel juhul, kui vastava välisriigiga sõlmitud maksulepingu kohaselt on kasum Eestis tulumaksust vabastatud³ põhjusel, et PT-d Eestis tegelikult tekkinud ei ole. PT mõiste maksulepingus on samast mõistest tulumaksuseaduses mõnevõrra kitsam, sätestades teatud erandid. Näiteks ei teki PT-d maksulepingute kohaselt Eestis toimuva ehitustegevuse korral siis, kui tegevuse kestus ei ületa maksulepingus märgitud ajalist piiri (paljudes Eesti lepingutes on see 6 kuud või 9 kuud) või kui Eestis tegeletakse vaid nn abistavate tegevustega, näiteks toodete tutvustamisega.

Selline deklareerimiskohustuse muudatus TSD lisa 3 on ebamõistlikult koormav neile mitteresidentidele, kellel maksulepingu kohaselt PT-d Eestis tekkinud ei ole (kuigi tulumaksuseaduse § 7 tähenduses võib see olla tekkinud), sest see sunnib välja arvestama mittetekkinud püsivale tegevuskohale omistatava Eesti kasumi ja deklareerima selle väljaviimisel (kuna see kasum ei ole maksustatav, siis TSD lisa 3 koodil 3000 ja koodil 3010 näidatakse sama summa).

Mõistlikuks tuleks pidada maksulepinguriigist pärineva mitteresidendi puhul kohustust omistada, välja arvestada ja deklareerida TSD lisa 3 Eesti PT kasum selle väljaviimise kuul vaid juhul, kus maksulepingu kohaselt on PT Eestis tekkinud. PT mittetekkumise kohta maksulepingu alusel võiks mitteresident teada anda TSD lisa 3 tehes vastavasse kastikesse „linnukese“.

Lisamaterjal:

- TSD lisa 3 täitmise juhend

3 Sel viisil maksustamisest vabastatud kasumiosa näidatakse koodil 3010, väljaviidud kasumiosa aga koodil 3000.

http://www.emta.ee/public/vormid/maksudeklaratsioonid/TSD/2015/TSD_lisa_3_naiteid.pdf

- TSD lisa 3
http://www.emta.ee/public/vormid/maksuvormid/TSD_TM_TSM_ja_TD/2015/Vorm_TSD_lisa_3_2015.pdf

Avalike andmete maht võib suureneda veelgi

Rahandusministeerium saatis juulis kooskõlastusringile maksukorralduse seaduse ja elektroonilise side seaduse muutmise seaduse.

Muuhulgas kavandatakse MTA veebilehel avalikustada käibemaksukohustuslase poolt deklareeritud käibemaksusummad (20% ja 9%) summeeritult kvartalile järgneva kuu 10. kuupäevaks. MTA saaks vastavad andmed käibedeklaratsioonidest. Initsiatiiv avalikustamiseks on tulnud Eesti Kaubandus-Tööstuskojalt. Praegu on MTA veebilehel (<http://www.emta.ee/index.php?id=35927>) avalikustatud isikupõhiselt andmed kvartali jooksul tasutud riiklike maksude koonsumma (sh käibemaks) ja tööjõumaksude ja –maksete kohta.

Rahandusministeeriumist saadud info kohaselt pole veel siiski selge, kas avalikustatakse deklareeritud käibemaksusummad määrade (20% ja 9%) lõikes või deklareeritud maksustatav käive määrade lõikes (20%, 9% ja 0%).

Lisaks kavandatakse maksukorralduse seaduses muudatust, mille tulemusena saaks MTA avalikustada andmed makstud maksuvabade stipendiumide kohta, kui huvitatud isik pöördub MTA poole. Seega ajakirjanik, kes koostab näiteks artiklit korvpalliklubi kohta, kes tegutseb tulumaksusoodustusega MTÜ vormis, saab MTA-lt info nii stipendiumi saajate kui ka makstud summade kohta.

Õigusaktid

Tähelepanu: käesolev "Maksuteade" sisaldab ainult üldistatud tasemel lühikokkuvõtet muudatustest õigusaktides ning seda ei saa kasutada nõuandena konkreetses olukorras käitumiseks. Igasugune nõuanne peab lähtuma maksumaksja konkreetselt faktilisest olukorrast ja õigusakti täistekstist. AS PricewaterhouseCoopers ei vastuta ühegi tagajärje eest, mis tekib seoses käesoleva informatsiooni kasutamisega. ©2015 AS PricewaterhouseCoopers. Kõik autoriõigused kaitstud. "PricewaterhouseCoopers" viitab Eesti seaduste alusel asutatud ja tegutsevale äriühingule AS PricewaterhouseCoopers või kontekstist lähtuvalt teistele PricewaterhouseCoopers International Limited rahvusvahelise võrgustiku liikmetele, kellest igaüks on eraldiseisev ja sõltumatu juriidiline isik.

Riigikohtu lahend KMK-registrist kustutamise kohta

Riigikohtu poolt 7.05.2015 tehtud kohtuotsus asjas nr 3-3-1-17-15 käsitles äriühingu käibemaksukohustuslaste registrist kustutamist ettevõtlusega tegelemist kinnitava teabe andmata jätmise tõttu. .

Riigikohtu seisukoht oli, et käibemaksuseaduse § 22 lg 31 sõnastus paneb ettevõtlusega tegelemise tõendamise kohustuse maksukohustuslasele, kuigi sellest ei või järeldada, et tõendite esitamata jätmise õiguslikuks tagajärjeks on alati registrist kustutamine. Iga registrist kustutamine sõltub konkreetse juhtumi asjaoludest. Otsus käibemaksukohustuslaste registrist kustutamiseks on maksuhalduri kaalutusotsus, kus käibemaksukohustuslasel lasub ettevõtlusega tegelemise tõendamiskoormus ja kaasaaitamiskohustus.

Antud kaasuses oli kaebajal võimalus kahel korral esitada teavet ja selgitusi ettevõtlusega tegelemise kohta, kuid need kohustused jäeti täitmata. Seega vähenes oluliselt maksuhalduri kaalumiseruum ja maksuhalduril ei lasunud kohustust detailsemalt põhjendada tekkinud kahtlust, et käibemaksukohustuslane ei tegelenud ettevõtlusega.

Loo moraal on selles, et MTA hoiatustesse käibemaksukohustuslaste registrist kustutamise kohta tuleb suhtuda tõsiselt, ka suvepuhkuste perioodil. Kui MTA määrab korraldusega ettevõtlusega tegelemise tõendamiseks tähtaja ja hoiatab selle mittetäitmisel registrist kustutamise, siis nii võibki juhtuda ja korralduse vaidlustamine ei pruugi anda positiivset tulemust.

TSD esitamise internetikeskkond muutus mitmekeelseks

Juuli lõpust alates on tulude- ja sotsiaalmaksu deklaratsioonide esitamise keskkond ka vene- ja inglisekeelne. See muudab oluliselt lihtsamaks muukeelsele raamatupidajale deklaratsioonide täitmise ja esitamise.