

Издатель: Рийгикогу  
 Вид акта: закон  
 Вид текста: полный текст  
 Дата вступления редакции в силу: 01.04.2023  
 Дата окончания действия редакции: 31.12.2023  
 Отметка об опубликовании: РТ I, 17.03.2023, 77

## Закон о подоходном налоге<sup>1</sup>

Принят 15.12.1999  
 РТ I, 1999, 101, 903  
 вступил в силу 01.01.2000

### Изменен следующими нормативно-правовыми актами

Принят	Опубликован	Вступил в силу
14.06.2000	РТ I, 2000, 58, 377	01.01.2000
14.06.2000	РТ I, 2000, 55, 359	01.01.2001
06.12.2000	РТ I, 2000, 102, 667	01.01.2001
13.12.2000	РТ I, 2000, 102, 675	01.01.2001
полный текст РТ на бумажном носителе	РТ I, 2001, 11, 49	
17.01.2001	РТ I, 2001, 16, 69	01.03.2001
09.05.2001	РТ I, 2001, 50, 283	01.01.2002
13.06.2001	РТ I, 2001, 59, 359	01.01.2002
12.09.2001	РТ I, 2001, 79, 480	01.10.2001, частично 01.01.2002
24.10.2001	РТ I, 2001, 91, 544	01.01.2002, частично 01.01.2003
20.02.2002	РТ I, 2002, 23, 131	01.03.2002
25.04.2002	РТ I, 2002, 41, 253	18.05.2002
15.05.2002	РТ I, 2002, 44, 284	01.07.2002, частично 07.06.2002
15.05.2002	РТ I, 2002, 47, 297	01.01.2003, частично 01.01.2004
19.06.2002	РТ I, 2002, 62, 377	01.10.2002
11.12.2002	РТ I 2002, 111, 662	01.01.2003
29.01.2003	РТ I 2003, 18, 105	01.01.2003, поправка, внесенная в часть 4 статьи 25, применяется задним числом с 01.01.2003
07.08.2003	РТ I 2003, 58, 387	01.09.2003
10.12.2003	РТ I 2003, 82, 549	01.01.2004
17.12.2003	РТ I 2003, 88, 587	01.01.2004, частично 01.05.2004, 01.01.2005, 01.01.2006 и 01.01.2007
17.12.2003	РТ I 2003, 88, 591	01.01.2004
14.04.2004	РТ I 2004, 36, 251	01.05.2004
14.04.2004	РТ I 2004, 37, 252	01.05.2004
20.05.2004	РТ I 2004, 45, 319	27.05.2004 (поправка применяется задним числом с 01.05.2004); вст. в силу частично также 01.01.2005,

Принят	Опубликован	Вступил в силу
		01.01.2006 и 01.01.2007; ст. 45 ч. 8, ст. 57 <sup>2</sup> и § 61 ч. 24 вступают в силу по отдельному закону и с того же числа применяются к уплаченным процентам.
полный текст РТ на бумажном носителе	РТ I 2004, 59, 414	
18.11.2004	РТ I 2004, 84, 568	01.01.2005
08.12.2004	РТ I 2004, 89, 604	01.01.2005 и 01.01.2006
06.04.2005	РТ I, 2005, 22, 148	01.01.2006
20.04.2005	РТ I 2005, 25, 193	01.07.2005 (часть поправок применяется задним числом с 01.05.2004 и 01.01.2005)
20.06.2005	РТ I, 2005, 36, 277	01.07.2005 и 01.01.2006
28.09.2005	РТ I 2005, 54, 430	01.01.2006
12.10.2005	РТ I 2005, 57, 451	18.11.2005
26.01.2006	РТ I, 2006, 7, 40	04.02.2006
26.01.2006	РТ I 2006, 7, 41	13.02.2006
10.05.2006	РТ I 2006, 26, 193	01.01.2007
31.05.2006	РТ I 2006, 28, 208	01.07.2006, частично 01.01.2007 и частично применяется задним числом с 01.01.2006
07.06.2006	РТ I 2006, 30, 232	01.01.2007
15.11.2006	РТ I, 2006, 55, 406	01.01.2007
21.12.2006	РТ I, 2006, 63, 468	01.01.2007
21.12.2006	РТ I, 2007, 4, 19	01.09.2007
14.02.2007	РТ I, 2007, 24, 126	01.07.2007
21.02.2007	РТ I 2007, 25, 130	01.01.2008
14.06.2007	РТ I, 2007, 44, 316	14.07.2007
14.06.2007	РТ I 2007, 44, 318	01.01.2008
26.03.2008	РТ I, 2008, 17, 119	01.01.2009
19.06.2008	РТ I, 2008, 34, 208	01.09.2008
23.10.2008	РТ I, 2008, 48, 269	14.11.2008
19.11.2008	РТ I, 2008, 51, 283	01.01.2009, частично 01.01.2010
20.11.2008	РТ I, 2008, 51, 286	01.01.2009
04.12.2008	РТ I 2008, 58, 323	01.01.2009
04.12.2008	РТ I, 2008, 58, 324	01.01.2009
17.12.2008	РТ I, 2008, 58, 329	01.01.2010
11.12.2008	РТ I 2008, 60, 331	01.01.2009
18.12.2008	РТ I, 2009, 3, 15	01.02.2009
20.02.2009	РТ I, 2009, 15, 93	01.04.2009, частично 01.07.2009 и 01.01.2010

Принят	Опубликован	Вступил в силу
26.02.2009	RT I 2009, 18, 109	28.03.2009, частично 01.07.2009
22.04.2009	RT I 2009, 24, 146	01.06.2009
29.10.2009	RT I, 2009, 54, 362	01.01.2010, частично 01.12.2009 (часть поправок применяется задним числом с 01.08.2009)
26.11.2009	RT I, 2009, 59, 391	01.01.2010
18.11.2009	RT I 2009, 60, 395	01.07.2010
26.11.2009	RT I 2009, 62, 405	01.01.2010
16.12.2009	RT I, 2010, 1, 2	01.01.2012 вступает в силу со дня начала действия мандатов XII созыва Рийгикогу, дата вступления в силу частично изменена 01.01.2012; дата вступления в силу частично изменена 01.01.2013 [RT I, 28.12.2011, 1]; дата вступления в силу изменена 01.01.2014 [RT I, 29.12.2012, 1]
22.04.2010	RT I 2010, 22, 108	01.01.2011 вступает в силу в день, установленный решением Совета Европейского Союза о признании недействительным исключения, введенного в отношении Эстонской Республики, на основании положений части 2 статьи 140 Договора о функционировании Европейского Союза, решение Совета Европейского Союза от 13.07.2010 г. № 2010/416/ЕС (Официальный журнал Европейского Союза L 196, 28.07.2010, с. 24-26).
03.06.2010	RT I, 2010, 34, 181	01.01.2011, частично 01.07.2010 и 01.01.2024
17.06.2010	RT I, 2010, 44, 262	01.09.2010
20.10.2010	RT I, 18.11.2010, 1	01.01.2011, частично 01.01.2012
08.12.2010	RT I 28.12.2010, 6	01.01.2012
26.01.2011	RT I, 18.02.2011, 1	01.01.2012, частично 28.02.2011 и 01.08.2011
09.02.2011	RT I, 04.03.2011, 1	01.04.2011
23.02.2011	RT I, 25.03.2011, 1	01.01.2014, дата вступления в силу изменена 01.07.2014 [RT I, 22.12.2013, 1]
16.06.2011	RT I, 08.07.2011, 5	01.01.2012
23.11.2011	RT I, 13.12.2011, 1	01.01.2012
07.12.2011	RT I, 28.12.2011, 1	01.01.2012, частично с десятого дня после публикации в издании RT «Государственный вестник»
07.03.2012	RT I, 29.03.2012, 1	30.03.2012, частично 01.01.2013
13.06.2012	RT I, 06.07.2012, 1	01.04.2013
13.06.2012	RT I, 10.07.2012, 2	01.04.2013, частично 20.07.2012
10.10.2012	RT I, 25.10.2012, 1	01.12.2012
07.12.2012	RT I, 22.12.2012, 1	01.01.2013, частично 01.01.2014 и 01.01.2015
12.12.2012	RT I, 29.12.2012, 1	01.01.2013, частично 01.04.2013 и 01.07.2013
23.01.2013	RT I, 14.02.2013, 1	01.01.2014
28.02.2013	RT I, 20.03.2013, 1	01.04.2013
15.05.2013	RT I, 01.06.2013, 1	01.07.2013]

Принят	Опубликован	Вступил в силу
12.06.2013	RT I, 02.07.2013, 1	01.09.2013, частично 01.01.2014; дата вступления в силу частично изменена 01.07.2014 [RT I, 22.12.2013, 1]
05.12.2013	RT I, 22.12.2013, 1	01.01.2014
11.12.2013	RT I, 23.12.2013, 1	01.01.2014, частично 01.01.2015 и 01.01.2020
05.12.2013	RT I, 23.12.2013, 3	01.01.2014, частично 01.01.2015
27.02.2014	RT I, 21.03.2014, 3	31.03.2014, частично 01.04.2014 и 01.01.2015
19.06.2014	RT I, 03.07.2014, 19	01.09.2014
30.06.2014	RT I, 11.07.2014, 2	21.07.2014, частично 01.01.2015
01.07.2014	RT I, 11.07.2014, 5	01.01.2015, частично 01.08.2014
19.06.2014	RT I 29.06.2014, 109	01.07.2014, на основании части 4 статьи 107 <sup>3</sup> Закона о Правительстве Республики заменены наименования должностей министров.
05.11.2014	RT I, 20.11.2014, 1	01.05.2015
19.11.2014	RT I, 13.12.2014, 1	01.01.2016, дата вступления в силу изменена 01.07.2016 [RT I, 17.12.2015, 1]
02.12.2014	RT I, 23.12.2014, 1	01.01.2015
18.12.2014	RT I, 23.12.2014, 15	01.01.2015
18.02.2015	RT I, 19.03.2015, 2	29.03.2015
18.02.2015	RT I, 23.03.2015, 3	01.07.2015
18.02.2015	RT I, 23.03.2015, 5	01.07.2015
15.06.2015	RT I, 30.06.2015, 1	01.01.2016, частично 01.01.2017 и 01.01.2018
15.06.2015	RT I, 30.06.2015, 2	01.01.2016
10.06.2015	RT I, 07.07.2015, 1	01.01.2016
25.11.2015	RT I, 17.12.2015, 1	20.12.2015, частично 01.01.2016 и 01.07.2016
25.11.2015	RT I, 17.12.2015, 2	01.01.2016
20.04.2016	RT I, 04.05.2016, 2	01.11.2016, частично 01.01.2017
15.06.2016	RT I, 08.07.2016, 1	01.01.2017
23.11.2016	RT I, 07.12.2016, 1	17.12.2016
19.12.2016	RT I, 24.12.2016, 1	01.01.2017, частично 01.01.2018
14.12.2016	RT I, 31.12.2016, 3	10.01.2017
20.04.2017	RT I, 05.05.2017, 1	01.07.2017
07.06.2017	RT I, 26.06.2017, 1	06.07.2017, частично 01.09.2018
14.06.2017	RT I, 04.07.2017, 3	01.01.2018
19.06.2017	RT I, 07.07.2017, 3	01.08.2017, частично 01.01.2018
19.06.2017	RT I, 07.07.2017, 2	01.01.2018
26.10.2017	RT I, 17.11.2017, 3	23.02.2018 – дата вступления в силу изменена: вступает в силу в день, установленный директивой Европейского парламента и совета (ЕС) № 2016/97 о дистрибуции услуг страхования (новая редакция) (Официальный журнал

Принят	Опубликован	Вступил в силу
		Европейского союза L 26, 02.02.2016, стр. 19–59), [RT I, 30.12.2017, 3] – директива Европейского парламента и совета (ЕС) № 2018/411, от 14 марта 2018, об изменении директивы Европейского парламента и совета (ЕС) № 2016/97 в связи с датой применения мер по транспозиции стран-участниц (Официальный журнал Европейского союза L 76, 19.03.2018, стр. 28-29) – 01.10.2018
06.12.2017	RT I, 28.12.2017, 1	01.01.2018
13.12.2017	RT I, 28.12.2017, 73	01.01.2018
13.12.2017	RT I, 28.12.2017, 74	01.01.2018, частично 01.01.2019 и 01.01.2020; частично изменен [RT I, 23.10.2018, 1]
13.12.2017	RT I, 30.12.2017, 3	03.01.2018
10.01.2018	RT I, 22.01.2018, 1	01.02.2018
17.01.2018	RT I, 30.01.2018, 1	01.01.2019]
11.04.2018	RT I, 20.04.2018, 4	01.05.2018
06.06.2018	RT I, 29.06.2018, 1	01.07.2018
16.10.2018	RT I, 23.10.2018, 1	30.10.2018
21.11.2018	RT I, 06.12.2018, 2	16.12.2018, частично 01.01.2020
21.11.2018	RT I, 07.12.2018, 1	17.12.2018, частично 01.01.2019 и 01.01.2020
12.12.2018	RT I, 28.12.2018, 44	01.01.2019 (частично применяется задним числом с 01.01.2018); частично вступает в силу с 01.06.2019 и 01.01.2020; частично изменен [RT I, 23.12.2019, 2]
30.01.2019	RT I, 20.02.2019, 1	01.07.2019
13.02.2019	RT I, 04.03.2019, 1	вступает в силу с 1 января года, следующего за годом вынесения Европейской комиссией решения по ч. 3 ст. 4 или ч. 3 ст. 9 Регламента Совета (ЕС) № 2015/1589, устанавливающего подробные правила применения статьи 108 Договора о функционировании Европейского союза (Официальный журнал ЕС L 248, 24.09.2015, стр. 9– 29). Если Европейская комиссия вынесет решение после 1 октября календарного года, вступает в силу с 1 января года, следующего за годом вынесения решения Европейской комиссией; частично изменена (п. 8 ст. 2 вступает в силу 01.01.2020, применяется задним числом с 01.01.2019) [RT I, 23.12.2019, 2]
20.02.2019	RT I, 19.03.2019, 13	01.05.2019
11.12.2019	RT I, 23.12.2019, 2	01.01.2020, частично 01.01.2021 и 01.01.2022; частично применяется задним числом с 01.01.2018
17.02.2020	RT I, 28.02.2020, 1	01.03.2020
18.02.2020	RT I, 28.02.2020, 2	01.07.2020
15.04.2020	RT I, 21.04.2020, 1	22.04.2020, частично 01.05.2020; частично применяется задним числом с 1 января 2020 года
03.06.2020	RT I, 16.06.2020, 1	01.08.2020
17.06.2020	RT I, 10.07.2020, 4	01.01.2021

Принят	Опубликован	Вступил в силу
17.06.2020	RT I, 10.07.2020, 5	20.07.2020
11.03.2020	RT I, 27.10.2020, 1	01.01.2021
15.12.2020	RT I, 28.12.2020, 1	02.01.2021
17.03.2021	RT I, 26.03.2021, 1	05.04.2021, частично 01.07.2021 и 01.01.2022
08.12.2021	RT I, 22.12.2021, 4	01.01.2022
08.12.2021	RT I, 22.12.2021, 5	01.01.2023, частично 01.01.2022; частично применяется задним числом с 1 января 2021 года
16.02.2022	RT I, 10.03.2022, 1	21.03.2022
23.03.2022	RT I, 05.04.2022, 1	06.04.2022
11.05.2022	RT I, 27.05.2022, 2	01.07.2022
08.06.2022	RT I, 20.06.2022, 63	27.06.2022
23.11.2022	RT I, 16.12.2022, 5	01.01.2023 г., частично применяется задним числом с 1 января 2022 года
07.12.2022	RT I, 22.12.2022, 3	23.12.2022, частично 01.01.2024
11.01.2023	RT I, 27.01.2023, 1	01.04.2023
15.02.2023	RT I, 07.03.2023, 7	01.04.2023
15.02.2023	RT I, 07.03.2023, 21	17.03.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года.
22.02.2023	RT I, 11.03.2023, 9	01.04.2023
22.02.2023	RT I, 17.03.2023, 5	27.03.2023

## Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Статья 1. Объект налога

(1) Подоходным налогом облагаются доходы налогоплательщика, из которых произведены разрешенные законом вычеты.

(2) Подоходным налогом, предусмотренным статьей 48, облагаются специальные льготы, предоставленные физическим лицам.

(3) Подоходным налогом, предусмотренным статьями 49–52, 54<sup>1</sup> и 54<sup>5</sup>, облагаются распределенная прибыль юридических лиц-резидентов и государственных доходных учреждений, независимо от способа и формы распределения прибыли сделанные подарки, пожертвования и расходы на приемы, не связанные с предпринимательской и уставной деятельностью расходы и выплаты, а также имущество, выводимое в постоянное место деятельности.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(3<sup>1</sup>) На условиях, приведенных в статье 52<sup>1</sup>, подоходным налогом облагается доход коммерческой организации – резидента от международных морских перевозок грузов или пассажиров.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(4) Подоходным налогом, предусмотренным статьей 53, облагается прибыль, которая присвоена находящемуся в Эстонии постоянному месту деятельности лиц-нерезидентов, являющихся юридическими лицами, при ее выведении, независимо от способа и формы выведения прибыли,

предоставленные посредством или за счет постоянного места деятельности нерезидентов специальные льготы, сделанные подарки, пожертвования и понесенные расходы на приемы, а также не связанные с предпринимательством расходы и выплаты. В качестве выведения прибыли рассматривается также перевод хозяйственной деятельности постоянного места деятельности юридического лица-нерезидента в другое государство.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(5) Доходы, поступающие на предпринимательский счет, облагается налогом в соответствии с Законом об упрощенном налогообложении предпринимательского дохода.

[RT I, 07.07.2017, 2 – вст. в силу 01.01.2018]

(6) На установленных частью 7 статьи 53 и статьей 54<sup>2</sup> условиях подоходным налогом облагаются остающиеся расходы по использованию займа, осуществленные коммерческим товариществом-нерезидентом посредством или за счет находящегося в Эстонии постоянного места деятельности или коммерческим товариществом-резидентом, за исключением финансового предпринимателя.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(7) На установленных частью 8 статьи 53 и статьей 54<sup>3</sup> условиях подоходным налогом облагается прибыль находящегося в Эстонии постоянного места деятельности коммерческого объединения – нерезидента или иностранного коммерческого объединения, контролируемого коммерческим объединением – резидентом.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(8) На условиях, указанных в части 9 статьи 53, а также статьях 547 и 548, подоходным налогом облагаются суммы, вызывающие расхождения в налогообложении коммерческой организации – нерезидента, имеющей постоянное место деятельности в Эстонии, и коммерческой организации – резидента.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2022]

## **Статья 2. Плательщик налога**

(1) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 1 статьи 1, являются физические лица, договорные инвестиционные фонды, акционерные инвестиционные фонды и юридические лица-нерезиденты, которые получают подлежащие налогообложению доходы. Договорным инвестиционным фондом является учрежденный в Эстонии или иностранном государстве договорной фонд в значении статьи 4 Закона об инвестиционных фондах. Акционерным инвестиционным фондом является учрежденный в виде акционерного общества фонд в значении статьи 6 Закона об инвестиционных фондах.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(2) Плательщиками подоходного налога, указанного в части 2 статьи 1, являются работодатели – физические лица, юридические лица-резиденты, а также нерезиденты, которые в Эстонии имеют постоянное место деятельности или выступают в качестве работодателей, государственные и муниципальные учреждения Эстонии, которые предоставляют облагаемые налогом специальные льготы.

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(3) Плательщиками подоходного налога, указанного в частях 3, 3<sup>1</sup> и 6-8 статьи 1, являются юридические лица – резиденты. Положения настоящего закона о юридических лицах – резидентах применяются также к государственным доходным учреждениям.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020; частично изменена [RT I, 23.12.2019, 2]; дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(4) Плательщиками подоходного налога, указанного в частях 4, 6-8 статьи 1, являются юридические лица-нерезиденты, которые имеют в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7).

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5) Плательщик подоходного налога не является трастовым фондом в значении статьи 8 Закона об инвестиционных фондах, за исключением видов дохода, указанных в статье 548.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2022]

### **Статья 3. Период налогообложения**

(1) Периодом обложения подоходным налогом, указанного в части 1 статьи 1, является календарный год, если в настоящем Законе не установлено иное.

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(2) Периодом обложения подоходным налогом, указанного в частях 2–4 статьи 1, является календарный месяц.

(3) Указанным в части 6–8 статьи 1 периодом обложения подоходным налогом является хозяйственный год.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Указанным в части 7 статьи 1 периодом обложения подоходным налогом является хозяйственный год находящегося в Эстонии постоянного места деятельности коммерческого товарищества – нерезидента или иностранного коммерческого объединения, контролируемого коммерческим объединением – резидентом.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

### **Статья 4. Ставки налога**

(1) Ставка подоходного налога, за исключением случаев, предусмотренных частью 2, 4 и 5, а также частью 4 статьи 43 составляет 20%.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>1</sup>) В случае объекта налогообложения, указанного в частях 2, 3, 4 и 6–8 статьи 1, перед умножением на ставку налога облагаемая налогом сумма делится на 0,80, за исключением случаев, приведенных в части 5.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020; частично изменена [RT I, 23.12.2019, 2]; дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(2) Ставка подоходного налога на доходы, указанные в части 4 статьи 20<sup>1</sup> и частях 2, 3 и 3<sup>2</sup> статьи 21, составляет 10%.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(3) [Часть недействительна – RT I 2003, 88, 587 – с 01.01.2005]

(4) В случае, указанном в части 1<sup>3</sup> статьи 18, ставка подоходного налога составляет 7%.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(5) В случаях, указанных в статьях 47<sup>1</sup> и 50<sup>1</sup>, ставка подоходного налога составляет 14%. В случае, упомянутом в статье 50<sup>1</sup>, облагаемая налогом сумма до умножения на налоговую ставку делится на число 0,86.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(6) В случаях, указанных в частях 5 и 6 статьи 13, ставка подоходного налога составляет 0%.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

### **Статья 5. Поступление налога**

(1) Подоходный налог, уплаченный физическими лицами-резидентами, поступает следующим образом:

1) без учета предусмотренных главой 4 вычетов, 11,96% от облагаемых налогом доходов физического лица-резидента поступает единице местного самоуправления по месту жительства налогоплательщика;

[RT I, 23.10.2018, 1 – вст. в силу 01.01.2020]



2) часть подоходного налога, превышающая сумму, указанную в пункте 1, а также подоходный налог, уплаченный с пенсий, прибыли от отчуждения имущества и дивидендов, упомянутых в части 1<sup>3</sup> статьи 18, поступает государству.  
[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I, 14.02.2013, 1 – с 01.01.2014]

(2) Местом жительства физического лица-резидента в календарном году считается место жительства, зарегистрированное по состоянию на 1 января того же календарного года в регистре субъектов налога, ведущемся Налогово-таможенным департаментом. Если у Налогово-таможенного департамента отсутствуют сведения о месте жительства физического лица-резидента, то уплаченный им подоходный налог распределяется, исходя из установленного частью 1 принципа, между единицами местного самоуправления пропорционально их расчетному удельному весу. Перечисление сумм подоходного налога единицам местного самоуправления и исчисление их расчетного удельного веса производятся в порядке, установленном постановлением отвечающего за данную сферу министра.

(3) Подоходный налог, не указанный в части 1, поступает государству.  
[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

### **Статья 5<sup>1</sup>. Сделка, осуществляемая с целью получения налогового преимущества**

(1) При налогообложении подоходным налогом не учитывается сделка или цепочка сделок, основной целью или одной из основных целей которых является получение налогового преимущества, что противоречит сути или цели применяемого налогового права или международного договора, и которая при учете всех относящихся к делу обстоятельств не является действительной. Цепочка сделок может состоять более чем из одной промежуточной ступени или части.

(2) В случае применения части 1 сделка или цепочка сделок не считается действительной, если она не была осуществлена по реальным жизненным или коммерческим причинам, которые отражают действительную экономическую суть сделки.  
[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

## **Глава 2 ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ЗАКОНЕ**

### **Статья 6. Резидент**

(1) Физическое лицо является резидентом, если оно имеет место жительства в Эстонии или пребывает в Эстонии не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев. Лицо считается резидентом со дня его прибытия в Эстонию. Резидентом является также дипломат Эстонии, пребывающий на службе за рубежом. Физическое лицо-резидент уплачивает подоходный налог со всех как перечисленных, так и не перечисленных в статьях 13–22 доходов, полученных в Эстонии и за ее пределами.  
[RT I, 06.07.2012, 1 – вст. в силу 01.04.2013]

(2) Юридическое лицо, за исключением трастовых фондов, является резидентом, если оно учреждено на основании законодательства Эстонии. Резидентами также являются европейские компании (SE) и европейские кооперативы (SCE), место деятельности которых зарегистрировано в Эстонии. Юридическое лицо-резидент платит подоходный налог на объекты налога, указанные в статьях 48–52<sup>1</sup>, и удерживает подоходный налог с выплат, перечисленных в статье 41.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(3) Нерезидент – это физическое или юридическое лицо, не указанное в части 1 или 2. Положения, касающиеся нерезидента, применяются также к не имеющему статуса юридического лица иностранному объединению лиц и совокупности активов (за исключение договорного

инвестиционного фонда), который в соответствии с правом государства учреждения или создания рассматривается при обложении подоходным налогом как юридическое лицо. Нерезидент платит подоходный налог в соответствии с положениями статьи 29 только с доходов, полученных из находящихся в Эстонии источников дохода. Доходы юридического лица- нерезидента декларируются и облагаются налогом, а подоходный налог удерживается и уплачивается на тех же основаниях и в порядке, как и физическим лицом-нерезидентом, если в настоящем Законе не установлено иное.

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(3<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(4) Доходы юридических лиц-нерезидентов, имеющих постоянное место деятельности в Эстонии (статья 7), облагаются налогом в соответствии с положениями статьи 53. Доходы физических лиц-нерезидентов, имеющих постоянное место деятельности в Эстонии, облагаются налогом в соответствии с положениями статьи 14. При обложении налогом доходов, полученных через постоянные места деятельности указанных нерезидентов, не применяются положения части 3. [RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) Если статус резидента, установленный на основании международного договора, отличается от статуса резидента, установленного на основании закона, или если международным договором предусматриваются более льготные условия обложения доходов нерезидентов налогом по сравнению с условиями, установленными законом, то применяются положения международного договора.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(6) Физические лица извещают налогового управляющего об обстоятельствах смены резидентства и заполняют форму определения резидентства. Форму определения резидентства физического лица вводит отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Статья 7. Постоянное место деятельности**

(1) Постоянное место деятельности – любое место осуществления постоянной хозяйственной деятельности нерезидента в Эстонии.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Постоянное место деятельности возникает в результате географически ограниченной или имеющей подвижный характер хозяйственной деятельности или в результате проводимой в Эстонии хозяйственной деятельности через деятельность представителя, уполномоченного заключать договоры от имени нерезидента.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) Доходы нерезидента, которые он получает через постоянное место деятельности в Эстонии, учитываются как доходы, которые это постоянное место деятельности могло бы приносить в качестве самостоятельного налогоплательщика, действующего на основании идентичных или сопоставимых условий в аналогичных или сопоставимых сферах деятельности и являющегося полностью независимым от нерезидента, постоянным местом деятельности которого оно является.

## **Статья 8. Взаимосвязанные лица**

(1) Лица являются связанными между собой, если у них есть общий экономический интерес или если одно лицо имеет преобладающее влияние на другое. При любых обстоятельствах связанными лицами считаются следующие лица:

1) супруги, спутники жизни или родственники по прямой или боковой линии;

2) коммерческие товарищества, входящие в один концерн по смыслу статьи 6 Коммерческого кодекса;

3) юридическое лицо и физическое лицо, которому принадлежит как минимум 10 процентов акционерного или паевого капитала юридического лица, общего числа голосов или права

получения прибыли;

- 4) лицо, которому вместе с другими взаимосвязанными с ним лицами принадлежит в общей сложности более 50 процентов акционерного или паевого капитала юридического лица, либо голосов от общего числа голосов или права на участие в его прибыли;
- 5) юридические лица, более 50 процентов акционерного или паевого капитала, либо голосов от общего числа голосов или права получения прибыли принадлежит одному и тому же лицу или связанным лицам;
- 6) лицам, которым принадлежит более 25 процентов акционерного или паевого капитала, либо голосов от общего числа голосов или права получения прибыли одного и того же юридического лица;
- 7) юридические лица, все члены правления или иных заменяющих правление органов, являются одними и теми же лицами;
- 8) работодатель и его работник, супруг(а), спутник(ца) жизни работника или его родственник по прямой линии;
- 9) лицо является членом органа управления или контроля юридического лица (статья 9), супругом(ой), спутником(цей) жизни члена органа управления или контроля, или его родственником по прямой линии.

(2) Отличие цены сделки между связанными лицами (далее – *трансфертная цена*) от стоимости подобных сделок между не связанными между собой лицами (далее – *рыночная стоимость сделки*) облагается налогом в соответствии со статьями 14, 50 или 53, если это не является специальной льготой (статья 48).

(3) При применении положений части 2 в качестве связанных лиц рассматривается также нерезидент и его постоянное места деятельности в Эстонии, а также резидент Эстонии и его постоянные места деятельности в иностранном государстве.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(4) При применении положений части 2, сделками между связанными лицами считаются также сделки между структурными подразделениями в составе одного юридического лица, если доход хотя бы одного из них облагается налогом на основании статьи 52<sup>1</sup>.  
[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

## **Статья 9. Органы управления и контроля юридического лица**

(1) Органом управления или контроля юридического лица являются любые уполномоченные органы или лица, которые согласно закону, действие которого распространяется на соответствующее юридическое лицо, договору о создании товарищества, уставу либо иному правовому акту, регулиющему деятельность юридического лица, имеют право участвовать в управлении деятельностью юридического лица или проверке деятельности его руководящего органа.

(2) Органом управления или контроля в числе прочих является правление, совет, участник полного или командитного товарищества, уполномоченный представлять товарищество, прокурис, учредитель (до регистрации юридического лица в регистре), ликвидатор, управляющий имуществом банкрота, аудитор, ревизор или ревизионная комиссия. Органами управления считаются также заведующий филиалом иностранного коммерческого товарищества, и исполнительный руководитель постоянного места деятельности нерезидента.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) Положения частей 1 и 2 применяются в отношении публично-правовых и частноправовых юридических лиц, являющихся как резидентами, так и нерезидентами.

## **Статья 10. Территория с низкой налоговой ставкой**

[Утратила силу – RT I, 26.03.2021, 1 – действительно с 01.01.2022]

## **Статья 11. Список некоммерческих объединений, целевых фондов и религиозных объединений, имеющих льготы по подоходному налогу**

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(1) Список некоммерческих объединений, целевых фондов и религиозных объединений, имеющих льготы по подоходному налогу (далее – *список*) утверждается решением Налогово-таможенного департамента.

[RT I, 20.02.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2019]

(2) В список включаются некоммерческие объединения, целевые фонды и религиозные объединения (далее – *объединение*), которые удовлетворяют нижеследующим условиям:

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

1) объединение действует в общественных интересах;

2) объединение является благотворительным, что означает, оно предлагает товары, услуги или иные блага преимущественно бесплатно либо другим, не имеющим целью извлечение прибыли или общедоступным способом;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

3) объединение не осуществляет распределение своего имущества и доходов, не предоставляет льготы, оцениваемые в денежном выражении, своим учредителям, членам, членам органов управления и контроля (статья 9), лицам, сделавшим объединению пожертвования в течение последних двенадцати месяцев, а также членам руководящего или контрольного органа таких лиц, и лицам, связанным с перечисленными в пункте 1 части 1 статьи 8 лицами;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

4) при прекращении объединения имущество, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, передается объединению или публично-правовому юридическому лицу, внесенному в список или указанному в части 10;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

5) административные расходы объединения соответствуют характеру его деятельности и уставным целям;

6) выплаты работникам и членам органов управления и контроля (статья 9) объединения не превышают величину оплаты за подобную работу в предпринимательстве.

(3) Требование, указанное в пункте 3 части 2, не применяется к объединениям, занимающимся социальной опекой, религиозным объединениям, и в случаях, если упомянутое в пункте 3 части 2 лицо принадлежит к целевой группе, поддерживаемой объединением, и по сравнению с другими лицами, принадлежащими к целевой группе, не получает дополнительных благ и льгот. Требование, указанное в пункте 4 части 2, не применяется к учрежденным в Эстонии религиозным объединениям или учрежденным в иной стране-участнице договора о Едином экономическом пространстве (далее – страна-участница договора) религиозным объединениям, соответствующим положениям статьи 27 Закона о церквях и общинах.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(4) В список не включается объединение:

1) деятельность которого не соответствует уставу;

1<sup>1</sup>) продолжительность деятельности которого на момент подачи ходатайства о занесении в список составляла менее шести месяцев, и которое не представило годовой отчет о хозяйственной деятельности за этот период;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

2) чьи документы, представленные включения в список, не соответствуют требованиям, установленным правовыми актами;

3) которые не используют доход, полученный от хозяйственной деятельности, преимущественно в целях, установленных в пунктах 1 и 2 части 2 статьи 11;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

4) которое занимается рекламой товаров или услуг своего учредителя, или спонсора, или поддержкой профессиональной деятельности или предпринимательства лица, принадлежащего к целевой группе;

5) которое имеет нерассроченную задолженность по налогам;

6) которое неоднократно не представило налоговому управляющему отчетов или деклараций в сроки и порядке, предусмотренные правовыми актами, или неоднократно запаздывали с уплатой суммы налога;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

7) которые находятся в стадии прекращения или в отношении которых возбуждено банкротное

производство;

8) которые занимаются поддержкой предпринимательства или преимущественно поддержкой представителей некоторых профессий, либо которые являются профсоюзом или политическим объединением. Объединение считается политическим, если оно является партией или избирательным союзом, либо основной целью или деятельностью которого является организация кампаний или сбора пожертвований в поддержку или против партий, или избирательных союзов, или лиц, баллотирующихся на назначаемую или выборную должность.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(4<sup>1</sup>) Условия, указанные в пункте 1<sup>1</sup> части 4, не применяются к общинам, монастырям или действующим на основании международного договора церковным институтам, относящимся к внесенным в список церквям или союзу общин.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(5) условие, указанное в пункте 4 части 4, не применяется к объединениям, которые оказывают рекламные услуги на основании договора по рыночной стоимости.

(6) [Часть недействительна – RT I, 11.07.2014, 5 – с 01.01.2015]

(7) Налогово-таможенный департамент вправе исключить из списка объединение в случае, если:

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

1) деятельность объединения не отвечает требованиям части 2;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

2) выявлено указанное в части 4 обстоятельства, которое не указано в части 7<sup>1</sup>;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

3) объединение не сообщило Налогово-таможенному департаменту об изменениях, внесенных в его устав, в результате которого объединение уже не соответствует условиям внесения в список, в течение 30 дней со дня внесения записи об изменении в регистр некоммерческих объединений и целевых фондов, либо;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

4) обнаружено нарушение условия выплаты стипендий, установленных в части 6 или 7 статьи 19.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(7<sup>1</sup>) Из списка исключается объединение:

1) которое представило для этого письменное ходатайство;

2) которое не менее трех раз подряд нарушало требование о представлении налоговому управляющему отчетов или деклараций в сроки и порядке, предусмотренные правовыми актами, или которое не менее трех раз подряд нарушало сроки уплаты суммы налога;

3) которое находится в стадии прекращения.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(8) Порядок составления списка, перечень представляемых в этих целях документов, а также порядок включения лиц в список и исключения из него устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 20.02.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2019]

(9) Ходатайство о занесении в список или удалении из него представляется в Налогово-таможенный департамент. Налогово-таможенный департамент уведомляет объединение о решении внесения в список, невнесения или удаления из него в течение 30 дней с момента подачи ходатайства. Объединение включается в список или исключается из списка в 1-й день календарного месяца, следующего за принятием решения.

[RT I, 20.02.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2019]

(10) Учрежденное в другой стране-участнице договора объединение рассматривается объединением, имеющим льготы по подоходному налогу, если доказано, что оно соответствует указанным в части 2 условиям, и что нет обстоятельств, указанных в пунктах 1, 3–5, 7 и 8 части 4.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## Глава 3

### ОБЛОЖЕНИЕ НАЛОГОМ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА-РЕЗИДЕНТА

#### Статья 12. Доходы физического лица-резидента

(1) Подходным налогом облагается доход, полученный физическим лицом-резидентом в налоговом периоде из всех источников в Эстонии и за ее пределами, в том числе:

- 1) трудовой доход (статья 13);
- 2) предпринимательский доход (статья 14);
- 3) прибыль от отчуждения имущества (статья 15);
- 4) доход от аренды и лицензионный платежи (статья 16);
- 5) проценты (статья 17);
- 6) дивиденды (статья 18);
- 7) пенсии, стипендии, пособия, премии, выигрыши в азартных играх (статья 19);  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]
- 8) страховые возмещения и выплаты из пенсионного фонда (статьи 20, 20<sup>1</sup> и 21);
- 9) доход юридического лица, находящегося под юрисдикцией страны или территории, не сотрудничающей в налоговых вопросах (статья 22).  
[RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(2) К облагаемому налогом доходу физического лица не относятся льготы, подарки и пожертвования, дивиденды и прочие отчисления из прибыли, облагаемые налогом на основании статей 48–53, за исключением дивидендов и отчислений из прибыли, облагаемых налогом на основании статьи 50<sup>1</sup>, а также выплаченных из прибыли в порядке, приведенном в статье 52<sup>1</sup>.  
[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(3) Доходом физического лица не является возмещение документально подтвержденных расходов в пользу другого лица, компенсация, выплаченная государством или единицей местного самоуправления или взысканное судом возмещение неимущественного или прямого имущественного ущерба, за исключением возмещения, которое выплачивается в связи с предпринимательской деятельностью. Настоящая часть не применяется к возмещениям, для налогообложения которых установлены отдельные условия и предельные ставки.  
[RT I, 20.11.2014, 1 – вст. в силу 01.05.2015]

#### Статья 13. Трудовые доходы

(1) Подходным налогом облагаются все виды трудового денежного вознаграждения и прочие выплаты, следующие из рабочих или служебных правоотношений, включая вознаграждение за труд, заработную плату, надбавки, отпускные, компенсации в случае прекращения трудового договора или освобождения от службы, компенсации или пени, взысканные судом или комиссией по трудовым спорам, компенсации по временной нетрудоспособности и компенсируемые из государственного бюджета отпускные. Компенсация ущерба, выплачиваемая в случае инцидента на производстве или профессионального заболевания, не являющаяся страховым возмещением, облагается подходным налогом.

[RT I, 10.07.2020, 4 – вст. в силу 01.01.2021]

(1<sup>1</sup>) Подходным налогом облагаются вознаграждения за труд и за службу, выплачиваемые на основании договора подряда или поручения либо иного обязательно-правового договора.

(2) Подходным налогом облагаются все виды денежных вознаграждений, которые юридическое лицо выплачивает членам органов управления и контроля (статья 9) за выполнение ими своих служебных обязанностей.

(3) Подходным налогом не облагаются;

- 1) возмещение расходов, связанных со служебной, рабочей или должностной командировкой, выплачиваемое работодателем или вместо него третьим лицом чиновнику, работнику или члену органа управления или контроля юридического лица, а также суточные зарубежной командировки и плата за зарубежную командировку, компенсация указанных расходов, выплачиваемая за члена семьи служащего, а также возмещение затрат на переезд, связанных с назначением на должность,

находящуюся в другой местности. Необлагаемая налогом предельная ставка суточных зарубежной командировки составляет 50 евро за первые 15 дней, но не более, чем за 15 дней календарного месяца, и 32 евро за каждый следующий день. Порядок свободной от подоходного налога выплаты возмещения расходов и суточных при зарубежной командировке, указанных в первом предложении настоящего пункта, устанавливается постановлением правительства Эстонской Республики; [RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

1<sup>1</sup>) выплаты, перечисленные в пункте 1 настоящей части, лицам, указанным в том же пункте, производимые работодателем или третьими лицами в пределах норм, установленных в месте выполнения работ, если оно находится в иностранном государстве;

1<sup>2</sup>) суточные, выплачиваемые экспертам, участвующим в миссиях, на основании Закона об участии в международных гражданских миссиях, которые не превышают верхнего предела ставки суточных, согласованных для гражданских миссий Советом Европейского союза, а также компенсация расходов на проезд, размещение и иных расходов.

[RT I, 04.03.2011, 1 – вст. в силу 01.04.2011]

1<sup>3</sup>) суточные, выплачиваемые участвующему в международной военной операции на основании Закона о службе в Силах обороны военнослужащему действительной службы, которые не превышают четырехкратного необлагаемого предела суточных при зарубежной командировке, установленного в пункте 1 настоящей части;

[RT I, 20.03.2013, 1 – вст. в силу 01.04.2013]

1<sup>4</sup>) суточные, выплачиваемые экспертам, участвующим в финансируемых Европейским союзом твиннинг-проектах или проектах технической помощи и обмена информацией, которые не превышают верхнего предела суточных, установленного Европейской комиссией;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

1<sup>5</sup>) суточные, выплачиваемые чиновнику или работнику, выполняющему задания государственного эксперта в институции или учреждении Европейского союза, которые не превышают верхнего предела суточных, установленных в этой институции или учреждении, а также компенсация расходов на проезд, размещение и иных расходов;

[RT I, 17.12.2015, 2 – вст. в силу 01.01.2016, имеет обратную силу с 1 января 2015 года.]

1<sup>6</sup>) суточные, выплачиваемые должностному лицу или сотруднику, участвующему в долгосрочной или краткосрочной командировке Европейской службы пограничной и береговой охраны и группы поддержки Европейского офиса по вопросам предоставления убежища, в размере, не превышающем верхнюю ставку суточных и компенсаций проезда, размещения и других затрат этих организаций; [RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 05.04.2021, имеет обратную силу с 1 января 2021 года.]

2) суммы компенсаций, выплачиваемые чиновникам, работникам, а также членам органов управления и контроля юридических лиц в связи с использованием для выполнения трудовых или служебных обязанностей личных легковых автомобилей. Личным легковым автомобилем считаются находящийся в пользовании указанных в предыдущем предложении лиц автомобиль, и которые не находятся в собственности или владении работодателя. Предельная не облагаемая налогом ставка возмещения, выплачиваемая одному лицу, составляет, при ведении учета поездок – 0,30 евро за километр, но не более 335 евро в календарный месяц на каждого выплачивающего возмещение работодателя. Порядок ведения учета поездок и выплаты возмещения устанавливает Правительство Республики своим постановлением;

[RT I, 03.07.2014, 19 – вст. в силу 01.09.2014]

2<sup>1</sup>) суммы компенсаций, выплачиваемые указанному в пункте 2 лицу с ограниченными возможностями здоровья, в связи с использованием личного моторного транспортного средства для поездок между местом жительства и местом работы, если невозможно использовать общественный транспорт, или использование общественного транспорта приведет к значительному снижению способности к передвижению или работоспособности. Расходы, указанные в настоящем пункте и в пункте 2, не облагаются налогом в указанных в пункте 2 пределах. Ведение учета поездок и выплаты возмещения производится в установленном в пункте 2 порядке;

[RT I 2009, 18, 109 – вст. в силу 01.07.2009]

2<sup>2</sup>) суммы компенсаций председателя в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей части, связанные с участием в заседании комиссии по трудовым спорам согласно статье 10 Закона о разрешении трудовых споров;

[RT I, 04.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

2<sup>3</sup>) выплачиваемые названному в пункте 2 лицу суммы компенсаций за оплату парковки в связи с использованием личного автомобиля при выполнении служебных, рабочих или должностных заданий;

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, пункт 2<sup>3</sup> применяется задним числом с 1 июля 2017 года]

- 3) выплаты для покрытия расходов членов Рийгикогу, связанных с работой и командированием, наймом жилой площади, страхованием, производимые членам Рийгикогу на основании Закона о статусе члена Рийгикогу;  
[RT I 2007, 44, 316 – вст. в силу 14.07.2007]
- 4) выплаты, производимые Президенту Республики и его супруге на основании Закона о должностных гарантиях Президенту Республики, а также выплаты, производимые Президенту Республики и его супруге после окончания должностных полномочий в покрытии представительских и иных расходов;  
4<sup>1</sup>) выплаты, производимые членам Правительства республики в соответствии со статьей 31<sup>1</sup> Закона о Правительстве Республики;  
[RT I 2010, 1, 2 – вст. в силу 01.01.2014 (вступление в силу изменено – RT I, 29.12.2012, 1)]  
4<sup>2</sup>) выплаты, производимые председателю Государственного суда в соответствии со статьей 76<sup>1</sup> Закона о судах  
[RT I, 23.12.2014, 1 – вст. в силу 01.01.2015]  
4<sup>3</sup>) выплаты, совершаемые государственному генеральному прокурору на основании статьи 22<sup>3</sup> Закона о прокуратуре;  
[RT I, 28.12.2017, 1 – вст. в силу 01.01.2018]  
4<sup>4</sup>) выплаты, совершаемые канцлеру юстиции на основании части 5<sup>1</sup> статьи 14 Закона о канцлере юстиции;  
[RT I, 28.12.2017, 1 – вст. в силу 01.01.2018]  
4<sup>5</sup>) выплаты, совершаемые государственному контролеру на основании части 7<sup>1</sup> статьи 27 Закона о государственном контроле;  
[RT I, 28.12.2017, 1 – вст. в силу 01.01.2018]  
4<sup>6</sup>) выплаты, совершаемые государственному секретарю на основании части 3<sup>1</sup> статьи 79 Закона о Правительстве Республики;  
[RT I, 28.12.2017, 1 – вст. в силу 01.01.2018]
- 5) [пункт недействителен – RT I 2003, 88, 587 – вст. в силу 01.01.2004]
- 6) стоимость рациона коллективного питания, бесплатно предоставляемого членам экипажей судов и самолетов гражданской авиации во время пребывания в рейсе, не превышающая 10 евро на человека в день;  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]
- 7) пособие, выплачиваемое работнику по случаю рождения ребенка, в размере, не превышающем 5/12 не облагаемого налогом дохода физического лица-резидента в период налогообложения (статья 23);  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]
- 8) [Пункт недействителен – RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]
- 9) стоимость оплачиваемого работодателями повышения квалификации и переподготовки работников в связи с прекращением трудовых или служебных отношений по сокращению;  
10) расходы работодателя по лечению, связанному с вредом, нанесенном здоровью работника или чиновника вследствие несчастного случая на производстве либо профессионального заболевания;  
[RT I, 06.07.2012, 1 – вст. в силу 01.04.2013]
- 11) выплаты, производимые дипломатам на основании части 1 статьи 62 Закона о службе в органах внешних сношений;
- 12) [Пункт недействителен – RT I, 10.07.2012, 2 – вст. в силу 01.04.2013]
- 13) стоимость питания, предоставляемого военнослужащему во время военной подготовки, службы в запасе, международной военной операции, в воздушном транспортном средстве или на военном корабле Сил обороны;  
[RT I, 27.01.2023, 1 - вст. в силу 01.04.2023]
- 13<sup>1</sup>) стоимость бесплатного питания, обеспечиваемого на основании части 1 статьи 47 Закона о спасательной службе и части 1 статьи 72<sup>1</sup> Закона о полиции и пограничной охране;  
[RT I, 27.05.2022, 2 - вст. в силу 01.07.2022]
- 14) денежные выплаты лицам, привлеченным к негласному сотрудничеству;  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]
- 15) уплаченные за чиновника, работника или члена руководящего или контролирующего органа юридического лица страховые взносы в счет дополнительной накопительной пенсии, установленные статьей 28, суммы, выплаченные за приобретение паев добровольного пенсионного фонда и взносы по договору общеевропейского персонального пенсионного продукта или РЕРР (далее – *договор РЕРР*), указанного в пункте 4 статьи 2 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238 об общеевропейском персональном пенсионном продукте (РЕРР) (Официальный журнал



Европейского союза L 198, 25.07.2019, стр. 1–63) которые не превышают 15% от суммы выплат, произведенных ему в течение календарного года и обложенных подоходным налогом, или 6000 евро. [RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

16) компенсация за форменную одежду, выплачиваемая чиновнику полиции на основании части 8<sup>1</sup> статьи 37<sup>1</sup> Закона о полиции и погранохране.

[RT I, 19.03.2015, 2 – вст. в силу 29.03.2015]

17) компенсация, выплачиваемая участвовавшему в международной военной операции на основании Закона о службе в Силах обороны военнослужащему действительной службы и военнослужащему действительной службы, получившему в ходе выполнения служебного задания постоянное повреждение здоровья за расходы на дополнительное обучение и переобучение;

[RT I, 17.12.2015, 2 – вст. в силу 01.01.2016]

17<sup>1</sup>) компенсация за индивидуальное снаряжение военнослужащего действительной службы, выплачиваемая на основании части 1<sup>1</sup> статьи 13 Закона о службе в Силах обороны, и компенсация процентов по жилищному кредиту военнослужащего срочной службы, выплачиваемая на основании части 14 статьи 54 того же закона;

[RT I, 07.03.2023, 7 - вст. в силу 01.04.2023]

18) компенсация, выплачиваемая на основании части 2 статьи 67 Закона о Союзе обороне членам Союза обороны за использование личного транспортного средства при исполнении служебных обязанностей.

[RT I, 20.04.2018, 4 – вст. в силу 01.05.2018]

(3<sup>1</sup>) Должностным лицом в значении настоящего закона является также лицо, указанное в части 3 статьи 2 Закона о публичной службе.

[RT I, 10.07.2020, 4 – вст. в силу 01.01.2021]

(4) Если лицо получает за работу в иностранном государстве доход, указанный в частях 1, 1<sup>1</sup> и 2 или специальную льготу (статья 48), эти доходы не облагаются в Эстонии подоходным налогом в случае выполнения всех нижеследующих условий:

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

1) лицо пребывало в иностранном государстве в целях работы не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев;

2) указанный доход в иностранном государстве являлся налогооблагаемым доходом лица, что подтверждено документально, а в справке указана сумма подоходного налога (также в том случае, если сумма равна нулю).

(5) Вознаграждение за труд члена судового экипажа облагается налогом по ставке, указанной в части 6 статьи 4, если оно было выплачено за работу на судне:

1) валовая вместимость которого составляет по меньшей мере 500 т и которое используется для международных морских перевозок грузов или пассажиров в значении части 5 статьи 521, кроме пассажирских судов, выполняющих регулярные пассажирские рейсы в пределах Европейской экономической зоны (ЕЭЗ), и

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

2) которое ходит под флагом государства ЕЭЗ.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(6) Вознаграждение за труд члена судового экипажа облагается налогом по ставке, указанной в части 6 статьи 4, если оно было выплачено за работу на судне, указанном в части 11 статьи 521, валовая вместимость которого составляет по меньшей мере 500 т и которое ходит под флагом государства ЕЭЗ, при условии, что более 50% времени работы судна занимают морские перевозки. [RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(7) Размер государственной помощи в значении части 1 статьи 107 Договора о функционировании Европейского союза представляет собой сумму подоходного налога, начисленную на вознаграждение за труд члена судового экипажа. При оказании помощи государство исходит из руководства Европейской комиссии по предоставлению государственной помощи в сфере морских перевозок (далее – руководство по оказанию помощи мореходству) и разрешений Европейской комиссии на предоставление соответствующей государственной помощи. Лицо, получающее государственную помощь – это указанное в части 1 статьи 40 лицо, соответствующее требованиям, приведенным в части 5 и пунктах 4 и 5 части 3 статьи 521.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(8) Министерство экономики и коммуникаций или уполномоченный им орган рассчитывает размер государственной помощи на основе необходимых данных, представленных Налогово-таможенным департаментом, и вносит данные в указанный в статье 492 Закона о конкуренции регистр государственной и малозначимой помощи, а также осуществляет надзор за соответствием правилам предоставления государственной помощи, установленным в части 7 настоящей статьи.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

#### **Статья 14. Предпринимательский доход**

(1) Подходящим налогом облагаются доходы, полученные от предпринимательской деятельности (предпринимательский доход), независимо от времени их поступления.

(2) Предпринимательская деятельность – самостоятельная хозяйственная или профессиональная деятельность лица (в том числе профессиональная деятельность нотариусов и судебных исполнителей, и творческая деятельность творческих личностей свободных профессий), целью которой является получение дохода от производства или продажи товаров либо посреднической деятельности, оказания услуг либо осуществления иной деятельности, в том числе творческой или научной.

[RT I, 23.12.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(3) Предпринимательской деятельностью не считается отчуждение физическим лицом своих ценных бумаг.

(4) В предпринимательский доход могут быть включены также доходы, указанные в статье 16.

(5) Предприниматели–физические лица, зарегистрированные в коммерческом регистре или регистре страны-участницы договора, могут производить из своего предпринимательского дохода вычеты, установленные главой 6. Расходы, произведенные до регистрации предпринимателя–физического лица, могут быть вычтены из предпринимательского дохода, если они связаны с регистрацией предпринимателя или получением необходимых для начала предпринимательской деятельности разрешений на деятельность или регистрацию.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(5<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(5<sup>2</sup>) [Часть недействительна – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(5<sup>3</sup>) Из предпринимательского дохода предпринимателя–физического лица за налоговый период делаются связанные с предпринимательством вычеты, и полученная сумма до ее умножения на ставку налога делится на 1,33, если при налогообложении предпринимательского дохода применяется Закон о социальном налоге.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(5<sup>4</sup>) Если произведение суммы, вычисленной в соответствии с частью 5<sup>3</sup>, и числа 0,33 будет меньше, чем сумма социального налога, исчисленная на основании части 5 статьи 2 Закона о социальном налоге, то предусмотренное в части 5<sup>3</sup> деление не делается. В таком случае подходящий налог вычисляется с предпринимательского дохода, из которого сделаны связанные с предпринимательством вычеты, и который уменьшен на сумму социального налога, исчисленного на основании части 5 статьи 2 Закона о социальном налоге. Сумма социального налога, превышающая облагаемые налогом предпринимательские доходы, переносится на следующие налоговые периоды на основании статьи 35.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(5<sup>5</sup>) Если произведение суммы, рассчитанной согласно части 5<sup>3</sup>, и числа 0,33 будет больше социального налога, рассчитанного согласно пункту 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге, то деление в соответствии с частью 5<sup>3</sup> не производится и подходящий налог рассчитывается из дохода от предпринимательства, из которого произведены связанные с предпринимательством вычеты и который уменьшен на сумму рассчитанного в соответствии с

пунктом 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге социального налога.  
[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(6) Положения настоящего закона для касающегося предпринимателя–физического лица, занесенного в Коммерческий регистр, распространяется также на нотариуса и судебного исполнителя.  
[RT I, 23.12.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(7) Если цена сделки, совершенной в ходе предпринимательской деятельности между предпринимателем–физическим лицом и связанным с ним лицом, отличается от рыночной цены названной сделки, подоходным налогом облагается сумма, которую налогоплательщик получил бы в доход, или сумма, которую налогоплательщик не понес бы как расход, если бы трансфертная цена соответствовала рыночной стоимости.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(8) Методика определения цены сделок, указанных в части 7, устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(9) Положения части 7 не применяются к разнице трансфертной цены и рыночной цены сделки, если предприниматель–физическое лицо уплатил с нее подоходный налог или с нее удержан подоходный налог в соответствии со статьей 41. Положения части 7 не применяются также в случаях, указанных в части 7 статьи 37.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(10) Если предприниматель–физическое лицо зарабатывает предпринимательский доход в иностранном государстве, то он не облагается подоходным налогом в Эстонии при выполнении обоих нижеследующих условий:

- 1) предпринимательский доход заработан посредством постоянного места ведения деятельности предпринимателя–физического лица, расположенного в иностранном государстве;
- 2) в иностранном государстве упомянутый доход облагается налогом, данный факт является документально подтвержденным, и в подтверждении указана сумма подоходного налога.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

## **Статья 15. Выгода от отчуждения имущества**

(1) Подоходным налогом облагается выгода (статья 37) от продажи или обмена любого отчуждаемого и имеющего имущественную ценность предмета, в том числе недвижимой и движимой вещи, ценной бумаги, именной акции, пая, вклада в полное и коммандитное товарищество, паевого взноса в кооператив, пая инвестиционного фонда, права требования, преимущественного права покупки, права застройки, пользования, личного права пользования, прав арендатора, обязательства по выкупу, ипотеки, коммерческого залога, регистравого залога, иного ограниченного вещного права или его очередности или другого имущественного права (далее – *имущество*). Утрата действительности ценной бумаги рассматривается как продажа ценной бумаги.  
[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(2) Подоходным налогом облагается выплата лицам, производимая при уменьшении акционерного капитала акционерного общества, паевого капитала товарищества с ограниченной ответственностью или кооператива либо вкладов в полное или коммандитное товарищество, а также при выкупе или возврате акций, паев или паевых взносов, либо в иных случаях из собственного капитала в части, которая превышает стоимость приобретения долевого участия (акций, паев, паевых взносов), за исключением той части указанной выплаты, в которой она или часть прибыли, служащая основанием ее выплаты, была обложена подоходным налогом с учетом положений второго предложения части 2<sup>1</sup> статьи 50.  
[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) Подоходным налогом облагается ликвидационный остаток, выплачиваемый при ликвидации юридического лица в части, которая превышает стоимость приобретения долевого участия, за

исключением той части ликвидационного остатка, в которой он или часть прибыли, служащая основанием его выплаты, была обложена подоходным налогом с учетом положений второго предложения части 2<sup>1</sup> статьи 50.

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(3<sup>1</sup>) Подоходным налогом облагается та часть выплаты, полученной при возврате пая договорного инвестиционного фонда или акции акционерного инвестиционного фонда и ликвидации договорного инвестиционного фонда или акционерного инвестиционного фонда, которая превышает стоимость приобретения пая или акции, за исключением той части указанной выплаты, являющийся основанием которой доход инвестиционного фонда обложен подоходным налогом согласно положениям главы 5<sup>1</sup> или освобожден от обложения подоходным налогом согласно части 2 статьи 31<sup>2</sup>.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(3<sup>2</sup>) Подоходным налогом при объединении коммерческого товарищества с имуществом физического лица облагается доход, полученный от коммерческого товарищества в денежной или неденежной форме, а также разница принятых обязательств, которая превышает стоимость приобретения долевого участия, за исключением той части указанной выгоды, в которой она или часть прибыли, служащая основанием ее выплаты, была обложена подоходным налогом. Если принятая от коммерческого товарищества обязанность впоследствии отпадает ввиду отказа от требований, истечения срока, совпадения должника и кредитора или по иным причинам, то подоходным налогом облагается сумма отпавшей обязанности, на которую был уменьшен доход, полученный от коммерческого товарищества при объединении.

[RT I, 21.03.2014, 3 – вст. в силу 01.01.2015]

(4) Подоходным налогом не облагаются:

- 1) принятое наследственное имущество;
- 2) имущество, возвращенное в ходе реформы собственности;
- 3) плата и возмещение за приобретение на основании Закона о приобретении недвижимой вещи в общественных интересах, в том числе плата и возмещение уплачиваемые за принудительное отчуждение и установление принудительного владения, также доход и возмещение, полученные за проведение на основании того же Закона обмена недвижимых вещей и землеустройство;

[RT I, 29.06.2018, 1 – вст. в силу 01.07.2018]

3<sup>1</sup>) возмещение, полученное в ходе действия по землеустройству;

[RT I, 29.06.2018, 1 – вст. в силу 01.07.2018]

- 4) доход от отчуждения движимых вещей, находящихся в личном пользовании;
- 5) доход от отчуждения земли, возвращенной в ходе реформы собственности;
- 6) доход, который лицо, получившее учетную карточку облигаций народного капитала, получило от продажи приватизационных ценных бумаг, выданных им на основании учетных карточек облигаций народного капитала;
- 7) доход, полученный правомочным субъектом реформы сельского хозяйства от продажи выданных ему трудовых паев;
- 8) доход, полученный правомочными субъектами реформы собственности от продажи приватизационных ценных бумаг, выданных ему на основании распоряжения о компенсации противоправно отчужденного имущества;
- 8<sup>1</sup>) компенсация, выплаченная правомочному субъекту реформы собственности за противоправно отчужденное имущество, а также возмещение, выплаченное им за выданные, но оставшиеся неиспользованными приватизационные ценные бумаги;
- 9) доход от обмена долевого участия (акций, паев, паевых взносов, вкладов) при объединении, разделении или преобразовании коммерческих товариществ или некоммерческих объединений;
- 10) доходы от увеличения или приобретения долевого участия (акций, паев, паевых взносов, вкладов) в коммерческих товариществах путем внесения неденежных вкладов;
- 11) доходы от обмена паев или акций инвестиционных фондов стран-участниц договора в порядке, установленном пунктом 2 части 3 статьи 14 или пункте 2 части 5 статьи 18 Закона об инвестиционных фондах, а также доходы от обмена паев инвестиционных фондов или иного долевого участия в ходе объединения инвестиционных фондов.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

12) доход от продажи электроэнергии, произведенной производственным устройством полезной мощностью до 15 кВт, используемым для производства электроэнергии из возобновляемого источника энергии.

[RT I, 07.03.2023, 21 - вст. в силу 17.03.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года.]

(4<sup>1</sup>) Освобождение от налога, предусмотренное в пункте 12 части 4, применяется также в случае, если указанный доход получен в качестве члена квартирного товарищества, продающего электроэнергию и полезная мощность производственного устройства не превышает 15 кВт на одну точку присоединения или 8 кВт на одну квартирную собственность.

[RT I, 07.03.2023, 21 - вст. в силу 17.03.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года.]

(5) Подоходным налогом не облагается выгода, полученная от отчуждения недвижимой вещи, взноса в жилищный кооператив или членства в товариществе собственников зданий, если: [RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

1) существенной частью недвижимой вещи либо предметом квартирной собственности или права застройки является жилое помещение, которое налогоплательщик до отчуждения использовал в качестве своего места жительства, или

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

2) существенной частью недвижимой вещи либо предметом квартирной собственности или права застройки является жилое помещение, а недвижимая вещь перешла в собственность налогоплательщика путем возврата противоправно отчужденного имущества, или

3) существенной частью недвижимой вещи либо предметом квартирной собственности или права застройки является жилое помещение, и указанное жилое помещение, а также относящаяся к нему земля перешли в собственность налогоплательщика путем приватизации по преимущественному праву покупки, а размер недвижимости не превышает двух гектаров, или

4) дача или садовый домик как движимая вещь или существенная часть недвижимой вещи находились в собственности налогоплательщика более двух лет, а размер недвижимости не превышает 0,25 гектара, или

5) строение или квартира как движимая вещь перешли в собственность налогоплательщика путем возврата противоправно отчужденного имущества или приватизации по преимущественному праву покупки, или

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

6) [Пункт недействителен – RT I, 18.11.2010, 1 – с 01.01.2011]

7) налогоплательщик использовал квартиру в жилом доме, входящем в жилой кооператив или товарищество собственников здания, до отчуждения как свое место жительства.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Если основанием для освобождения от налога, указанного в части 5, является использование жилого помещения в качестве местожительства налогоплательщика, налоговое освобождение не применяется более чем к одному отчуждению в течение двух лет. Если недвижимая вещь, строение или квартира использовались одновременно как место жительства, так и в иных целях, то освобождение от налога применяется пропорционально соотношению площади помещений, использовавшихся в качестве жилья и в иных целях.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Статья 16. Доход от аренды и лицензионные платежи**

(1) Подоходным налогом облагаются доходы от сдачи в наем, аренду, установления права застройки и несение реальной повинности, а также иная плата, полученная за несение следующего из закона или сделки ограничения использования предмета (далее *доход от аренды*). В доход от аренды не входят в значении статьи 292 Обязательственно-правового закона побочные расходы и в значении ст. 293 того же закона несение повинностей за получателя дохода от аренды или компенсация за их несение получателю дохода от аренды, а также сумма, названная в пункте 15 части 3 статьи 19 данного закона.

[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

(2) Подоходным налогом облагается плата за предоставление в пользование авторских прав на произведения литературы, искусства или науки (в том числе на запись кино- или видеофильма, радио или телепередачи либо на компьютерную программу), патентов, товарных знаков, промышленных образцов или полезных моделей, планов, секретных формул или процессов либо за

отчуждение права пользования ими (далее – *лицензионные платежи*).

(3) Подходным налогом облагается плата за предоставление в пользование промышленного, торгового или научного оборудования либо промышленного, торгового или научного ноу-хау, или за отчуждение права пользования ими (далее – *лицензионные платежи*).  
[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

## **Статья 17. Проценты**

(1) Подходным налогом облагаются проценты, полученные по займу, лизингу или иным долговым обязательствам, а также по ценной бумаге и вкладу, в том числе исчисленная с долгового обязательства сумма, на которую увеличивается первоначальное долговое обязательство. В качестве процентов рассматриваются и денежные выплаты, произведенные за счет договорного инвестиционного фонда собственнику пая, за исключением выплаты, указанной в части 3<sup>1</sup> статьи 15. Суммы, уплачиваемые в связи с просрочкой выполнения денежного обязательства (пеня), не рассматриваются в качестве процентов.  
[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(1<sup>1</sup>) Подходным налогом не облагаются указанные в части 1 проценты, которые получены с финансовых активов, приобретенных за счет денег, находившихся на инвестиционном счете, указанном в статье 3<sup>1</sup> Закона о накопительных пенсиях (далее – *пенсионный инвестиционный счет*), или основанием которых являющийся доход инвестиционного фонда обложен подходным налогом согласно положениям главы 5<sup>1</sup> или освобожден от обложения подходным налогом согласно части 2 статьи 31<sup>2</sup> настоящего Закона.  
[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года]

(1<sup>2</sup>) Подходным налогом не облагаются указанные в части 1 проценты, которые получены на основании договора РЕЕР. Выплаты по договору РЕЕР облагаются налогом в соответствии со статьей 21.  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(2) [Часть недействительна – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

(3) [Часть недействительна – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

## **Статья 17<sup>1</sup>. Доход с финансовых активов**

(1) Обязанность по уплате подходного налога, возникающая с выгоды или дохода с указанных в части 2 финансовых активов (далее – *финансовые активы*), можно отсрочить при выполнении установленных статьей 17<sup>2</sup> условий.

(2) В качестве финансовых активов рассматриваются:

- 1) ценные бумаги, публично предлагаемые в стране-участнице договора или в стране-члене Организации экономического сотрудничества и развития в понимании Закона о рынке ценных бумаг или правовых актов соответствующего иностранного государства;
- 2) ценные бумаги, принятые к торгам на регулируемом рынке ценных бумаг, указанного в пункте 1 государства или в многосторонней системе торгов (далее в этой статье – *рынок*) или относительно которых представлено ходатайство о принятии на торги на таком рынке при условии, что за этим рынком осуществляется финансовый надзор, этот рынок признан и упорядоченно урегулирован этим государством, и через него общественность может приобретать и отчуждать ценные бумаги;
- 3) не оговоренные в пунктах 1 и 2 акции или паи инвестиционных фондов в понимании Закона об инвестиционных фондах, либо акции или паи таких инвестиционных фондов, учрежденных в указанных в пункте 1 иностранных государствах, за которыми осуществляется финансовый надзор;
- 4) вклады, открытые в кредитных учреждениях-резидентах государств, указанных в пункте 1, или в постоянном месте деятельности кредитных учреждений в названных государствах;  
[RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]
- 5) заключенные с 1 августа 2010 года договоры страхования жизни с инвестиционным риском, базовыми активами которых являются финансовые активы, указанные в пунктах 1–4 и в пункте 1

части 3, и которые заключены со страховщиком государства, указанного в пункте 1;

б) не охваченные пунктами 1 и 2 деривативы, сторонами которых являются являющиеся резидентами управляющий фондом, инвестиционное объединение или кредитное учреждение названного в пункте 1 государства, и базовыми активами которых являются названные в пунктах 2–4 финансовые активы, и

7) краткосрочные долговые ценные бумаги, не охваченные пунктами 1 и 2, если долговые ценные бумаги являются ликвидными, их стоимость в любое время можно точно определить, и они эмитированы резидентом названного в пункте 1 государства, который соответствует условиям, установленным в пунктах 1–4 части 2 статьи 107 Закона об инвестиционных фондах. [RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(3) В качестве финансовых активов рассматриваются также акции или паи инвестиционных фондов не указанных в пункте 1 части 2 государств и ценные бумаги, принятые к торгам на рынке таких государств, при условии, что:

1) за этими инвестиционными фондами, управляющими фондами или рынками ведется финансовый надзор, и

[RT I, 31.12.2016, 3 вст. в силу 10.01.2017]

2) налогоплательщики совершают связанные с финансовыми активами сделки с кредитными учреждениями, инвестиционными объединениями или управляющими фондами, являющимися резидентами указанных в пункте 1 части 2 государств, в рамках оказания инвестиционных услуг, указанных в статье 43 Закона о рынке ценных бумаг.

(4) В качестве приобретения финансовых активов рассматриваются взносы, вносимые на основании договора вклада или страхования также и после его заключения.

(5) Финансовые активы во время их приобретения должны соответствовать установленным в части 2 или 3 условиям.

(6) Положения о финансовых активах применяются также к имуществу, приобретенному в качестве финансового актива, но которое во время его отчуждения, получения с него дохода или окончания договора не соответствуют требованиям к финансовым активам, установленным в настоящей статье.

(7) В качестве финансовых активов не рассматриваются договоры страхования накопительной пенсии, паи пенсионного фонда и договоры РЕРР (статьи 28 и 28<sup>1</sup>).

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(8) Договором страхования жизни с инвестиционным риском в значении настоящего закона считается договор, инвестиционный риск по базовому активу которого несет страхователь на основании договора страхования, и для приобретения базового актива которого не гарантируется сохранность номинальной стоимости оплаченных страховых взносов.

[RT I, 17.11.2017, 3 – вст. в силу 01.10.2018]

## **Статья 17<sup>2</sup>. Инвестиционные счета**

(1) Для отсрочки обязанности по подоходному налогу следует:

1) приобретать финансовые активы только на деньги, находящиеся на открытом для этого в кредитном учреждении или постоянном месте деятельности кредитного учреждения денежном счете (далее – *инвестиционный счет*), и

2) полученные с финансовых активов доходы размещать незамедлительно на инвестиционных счетах.

(2) Указанные в части 1 требования не применяются при обмене финансовых активов.

(3) Инвестиционные счета можно открывать в кредитных учреждениях-резидентах, указанных в пункте 1 части 2 статьи 17<sup>1</sup> государств или в постоянном месте деятельности кредитного учреждения в названных государствах.

(4) При выплате с инвестиционного счета, налогом облагается сумма, на которую выплаты со всех инвестиционных счетов превышает остаток взносов, размещенных на всех инвестиционных

счетах после этой выплаты. Остаток взносов рассчитывается после каждого взноса и выплаты, путем сложения взноса и предшествующего остатка или вычитания выплаты из предшествующего остатка.

(5) В качестве выплаты с инвестиционных счетов рассматриваются все сделанные с инвестиционного счета переводы, которыми не приобретаются финансовые активы или которыми не перечисляются деньги на другой инвестиционный счет. В качестве выплаты рассматривается также указанный в статье 17<sup>1</sup> доход, который не вносится на инвестиционный счет в соответствии с пунктом 2 части 1 настоящей статьи. В качестве выплаты не рассматривается конвертирование валюты на инвестиционном счете.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(6) В качестве взноса на инвестиционный счет рассматриваются все переводы на инвестиционные счета. В качестве взноса рассматривается также указанный в статье 17<sup>1</sup> доход, если он облагается подоходным налогом, и остаток на счете до того, как он стал использоваться как инвестиционный. В качестве взноса не рассматривается не облагаемый подоходным налогом доход, полученный с финансовых активов, который перечислен с другого инвестиционного счета.

(7) Документально подтвержденный доход, непосредственно связанный с приобретением и отчуждением финансовых активов, рассматривается как взнос на инвестиционный счет, если он еще не зачтен как часть взноса.

(8) Для отсрочки обязанности по подоходному налогу, возникающей с полученного дохода от финансовых активов, которые вследствие существования сделки невозможно было приобрести за денежные средства, следует декларировать стоимость приобретения указанных финансовых активов в декларации о доходах как взнос на инвестиционный счет.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(9) Если при закрытии инвестиционного счета, имеющиеся на нем деньги не вносятся на другой инвестиционный счет, это рассматривается как выплата с инвестиционного счета. На стоимость приобретения финансовых активов, остающихся во время закрытия последнего инвестиционного счета, уменьшается остаток взносов инвестиционного счета.

(10) Ущерб, возникший от отчуждения финансовых активов, приобретенных за деньги, имевшиеся на инвестиционном счете, по цене ниже рыночной, взаимосвязанному с налогоплательщиком лицу, или от отчуждения финансовых активов, приобретенных у него по цене выше рыночной, или от утраты действительности финансовых активов в пользу связанного с налогоплательщиком лица на условиях, отличных от рыночных, декларируется как выплата с инвестиционного счета.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(11) Если финансовые активы, дающие право на получение дивидендов, были приобретены за находившиеся на инвестиционном счете денежные средства в течение 30 дней до даты определения лиц и отчуждены в день определения лиц, имеющих право на дивиденды, либо отчуждены в течение 30 дней после указанной даты, ущерб от отчуждения финансовых активов, дающих право на получение дивидендов, декларируются в качестве выплат с инвестиционного счета.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(12) Имеющиеся на инвестиционном счете деньги нельзя использовать как обеспечение обязательств, которые не связаны с приобретением финансовых активов.

(13) При невыполнении указанных в части 12 условий, налоговую обязанность, возникающую с получаемой от финансовых активов выгоды или доходов, нельзя отсрочить. В таком случае денежный остаток на инвестиционном счете декларируется как выплата. В качестве выплаты с инвестиционного счета декларируется также стоимость приобретения сохранившихся финансовых активов, приобретенных за деньги, имевшиеся на этом счете.

(14) В случаях, указанных в частях 9 и 13, финансовые активы не рассматриваются как финансовые активы, приобретенные за имевшиеся на инвестиционном счете деньги. [RT



**Статья 18. Дивиденды и иной доход от участия**  
**[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]**

(1) Подходным налогом облагаются все дивиденды и иные отчисления от прибыли, которые физическое лицо-резидент получает от иностранного юридического лица в денежной или неденежной форме.

(1<sup>1</sup>) Указанные в части 1 дивиденды не облагаются подходным налогом, если с доли прибыли, служащей основанием для их выплаты, подходный налог уже уплачен, если с дивидендов удержан подходный налог в иностранном государстве или если дивиденды получены с финансовых активов, приобретенных за счет денег, находившихся на инвестиционном пенсионном счете.

[RT I, 16.12.2022, 5 - вст. в силу 01.01.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года]

(1<sup>2</sup>) Часть 1<sup>1</sup> не применяется в отношении такой сделки или цепочки сделок, которые не имеют хозяйственного содержания, а их основная цель или одна из основных целей заключается в получении налоговой льготы.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>3</sup>) Подходным налогом облагаются все дивиденды и другие отчисления из прибыли, выплаченные коммерческой организацией физическому лицу – резиденту в денежной или неденежной форме, если на основании статьи 50<sup>1</sup> они облагаются налогом на уровне коммерческой организации, которая выплачивает дивиденды или распределяет послужившую основанием для выплаты дивидендов прибыль, и при этом не облагаются налогом на основании части 1 статьи 50, либо выплаченные за счет прибыли в порядке, приведенном в статье 52<sup>1</sup>.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(2) Дивиденд – выплата, которая производится по решению компетентного органа юридического лица с чистой прибыли или с нераспределенной прибыли за предыдущие хозяйственные годы и основанием для которой является долевое участие получателя дивиденда в юридическом лице (обладание акциями или паями, участие в полном или командитном товариществе, или членство в коммерческом кооперативе либо иные формы участия в соответствии с законами страны местонахождения коммерческого товарищества).

(3) Налогообложение выплат, производимых при уменьшении акционерного или паевого капитала либо вкладов, при выкупе акций или паев либо при ликвидации юридического лица, осуществляется в соответствии с частями 2 и 3 статьи 15.

(4) Если физическое лицо-резидент является членом такого, без статуса юридического лица, объединения лиц, либо пайщиком совокупности активов или долевым собственником, которые согласно праву страны учреждения или образования при обложении подходным налогом не рассматриваются в качестве юридического лица, то доля чистой прибыли такого объединения или совокупности активов облагается пропорционально участию, праву голоса или доле долевой собственности физического лица-резидента. Отчисления от прибыли, полученные за счет части прибыли, обложенной налогом указанным способом, подходным налогом не облагаются.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(5) Положения части 4 не применяются к участию в совокупности активов, относительно которого произведена эмиссия ценных бумаг в значении статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг. Доход, полученный от такой совокупности активов, облагается на основании частей 1–3<sup>1</sup> статьи 15 или части 1 статьи 17.

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(6) Если физическое лицо-резидент является участником инвестиционного фонда на базе командитного товарищества, то доход, полученный инвестиционным фондом на базе командитного товарищества, облагается налогом пропорционально его доле в инвестиционном фонде на базе командитного товарищества. Полученные за счет упомянутого дохода распределения прибыли не облагаются подходным налогом.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

## **Статья 19. Пенсии, стипендии, пособия, премии, выигрыши в азартных играх, возмещения и алименты**

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(1) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Подходящим налогом облагаются полученные пенсии, пособия, стипендии, премии в области культуры, спорта и науки, выигрыши в азартных играх, компенсации семьям, полученные на основании Закона о семейных пособиях, а также возмещения и суточные, выплачиваемые в случае спортивных командировок и возмещения и суточные, выплачиваемые творческими союзами творческим личностям в связи с их творческой деятельностью.

[RT I, 08.07.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(3) Подходящим налогом не облагаются:

1) [пункт недействителен – RT I 2003, 88, 587 – вст. в силу 01.01.2004]

2) [пункт недействителен – RT I 2001, 79, 480 – вст. в силу 01.01.2002]

3) пособия, установленные на основании закона или постановления волостной, или городской управы, за исключением дотаций, которые выплачиваются в связи с предпринимательством, трудовыми или служебными отношениями, а также членством в органах управления или контроля юридических лиц, а также пособия, указанные в части 4;

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

3<sup>1</sup>) пособия на проезд и размещение, а также стипендию, выплачиваемые безработному из структурных пособий Европейского союза, в понимании Закона об услугах и пособиях рынка труда;

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, пункт 3<sup>1</sup> применяется задним числом с 1 июля 2017 года.]

3<sup>2</sup>) субсидии, выплачиваемые физическому лицу из структурных фондов Европейского союза, на строительство на участке трубопровода водоснабжения и канализации или установку сточного резервуара;

[RT I, 06.12.2018, 2 – вст. в силу 16.12.2018, пункт 3<sup>2</sup> применяется как имеющий обратную силу с 1 июня 2018 года.]

3<sup>3</sup>) выплачиваемые из государственного бюджета физическим лицам согласно Закону об охране атмосферного воздуха пособия на улучшение жилищных условий многодетных семей и повышение энергоэффективности малых жилых домов;

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2021]

4) международные и государственные премии в области культуры и науки, а также премии в области образования и спорта, присуждаемые Правительством Республики;

[RT I, 22.01.2018, 1 – вст. в силу 01.02.2018]

5) [Пункт недействителен – RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

6) подарки и пожертвования, полученные от физических лиц, государственных или муниципальных учреждений, юридических лиц-резидентов, а также нерезидентов через зарегистрированные в Эстонии постоянные места деятельности или за счет последних, если подарок или пожертвование обложено налогом в иностранном государстве на уровне физического или юридического лица;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

6<sup>1</sup>) спортивная стипендия, если она была выплачена на основаниях, в пределах и в порядке, установленных в статьях 10<sup>1</sup> и 10<sup>6</sup> Закона о спорте. В предельной ставке также должны быть учтены стипендии, выплачиваемые спортсмену лицами, указанными в части 6 настоящей статьи.

[RT I, 28.02.2020, 1 – вст. в силу 01.03.2020]

7) выигрыши в азартных играх, проведенных на основании разрешения на их организацию или регистрационной записи;

[RT I 2009, 24, 146 – вст. в силу 01.06.2009]

8) компенсации, выплачиваемые на основании закона жертвам преступлений;

9) пособия военнослужащим срочной службы, выплачиваемые на основании закона, неденежные дотации, предоставляемые на основании закона в связи с предпринимательской деятельностью;

10) возмещение расходов, выплачиваемая в связи со спортивной командировкой лицу, указанному в статье 7 Закона о спорте, в связи с командировкой творческой личности, связанной с его творчеством, выплачиваемая творческим союзом, и суточных при зарубежной командировке в

пределах и в порядке, установленном пунктом 1 части 3 статьи 13;

[RT I, 13.12.2011, 1 – вст. в силу 01.01.2012]

10<sup>1</sup>) компенсация расходов по деятельности арбитра-добровольца, выплачиваемая на основании статьи 9<sup>2</sup> Закона о спорте, и спортивное пособие, выплачиваемое на основании статьи 10<sup>5</sup> Закона о спорте;

[RT I, 28.02.2020, 1 – вст. в силу 01.03.2020]

11) алименты и алиментная помощь, полученные на основании Закона о семейных пособиях; [RT I, 08.07.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

12) компенсация или пособие, выплачиваемое на основании статьи 49 Закона о публичной службе, части 1 и 7 статьи 196 Закона о военной службе, части 4-5 статьи 61 Закона о Кайтселийте, статьи 7<sup>53</sup> Закона о полиции и пограничной охране, статьи 24<sup>2</sup> Закона о службах безопасности, статьи 38 Закона о помощнике полицейского, статьи 41 Закона о спасании, статьи 44 Закона о чрезвычайном положении и статьи 55<sup>1</sup> Закона о государственной обороне;

[RT I, 10.03.2022, 1 – вст. в силу 21.03.2022]

13) стоимость питания, предоставляемого члену Кайтселията при выполнении заданий, установленных частью 1, и при участии в деятельности, установленной частью 2 статьи 4 Закона о Кайтселийте;

[RT I, 20.03.2013, 1 – вст. в силу 01.04.2013]

13<sup>1</sup>) стоимость бесплатного питания, обеспечиваемого на основании части 1 статьи 47 Закона о спасательной службе и части 1 статьи 72<sup>1</sup> Закона о полиции и пограничной охране;

[RT I, 27.05.2022, 2 - вст. в силу 01.07.2022]

14) суточные и возмещение расходов на основании Закона о Кайтселийте действительному члену Кайтселията, выплачиваемых при зарубежной командировке в размерах предельной ставки и порядке, установленных в пункте 1 части 3 статьи 13.

[RT I, 20.03.2013, 1 – вст. в силу 01.04.2013]

15) вознаграждение, выплачиваемое за проявление терпимости в отношении инженерной сети на основании статьи 15<sup>4</sup> Закона о применении Закона о вещном праве, в размере одной трети;

[RT I, 30.01.2018, 1 – вст. в силу 01.01.2019]

16) компенсация, выплачиваемая военнослужащему действительной службы, получившему в ходе выполнения на основании Закона о службе в Силах обороны служебного задания постоянное повреждение здоровья и освобожденного по этой причине от действительной службы, за расходы на дополнительное обучение и переобучение

[RT I, 17.12.2015, 2 – вст. в силу 01.01.2016]

17) выплаты, произведенные лицу, названному в части 4<sup>1</sup> статьи 49, который выполняют задания названного в статье 11 объединения, которые не превышают установленной положениями пункта 1 части 3 статьи 13 не облагаемой налогом предельной ставки суточных при зарубежной командировке за каждый, проведенный в зарубежном государстве день.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, пункт 17 применяется задним числом с 1 июля 2017 года.]

18) Возмещение расходов за исследование, предусмотренное частью 2 статьи 48 Закона об охране памятников старины, и выполнение надзора за охраняемым как культурное наследие объектом, предусмотренное частью 3 статьи 56 Закона об охране памятников старины.

[RT I, 19.03.2019, 13 – вст. в силу 01.05.2019]

(4) Освобождение от подоходного налога, установленное в пункте 3 части 3, недействительно в отношении следующих пособий:

1<sup>1</sup>) пособия резервистов альтернативной службы;

[RT I, 27.01.2023, 1 - вст. в силу 01.04.2023]

2) пособия военнослужащих, зачисленных в запас;

3) субсидии, выплачиваемые на основании Закона о применении единой сельскохозяйственной политики Европейского союза.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(5) Подоходным налогом не облагаются стипендии:

1) выплата которых установлена в законе либо в постановлении волостной или городской управы, или которые выплачиваются из государственного бюджета;

2) которые выплачивает своим ученикам или студентам учебное учреждение, указанное в Законе Эстонской Республики об образовании, или равноценное ему учебное учреждение иностранного государства;

3) которые выплачивает студентам государственное или муниципальное научно-исследовательское учреждение либо научно-исследовательское учреждение, действующее в качестве публично-правового юридического лица или в качестве учреждения такого лица, в связи с их учебной и научной работой;

4) которые выплачивает правительство иностранного государства или единица местного самоуправления иностранного государства либо международная или межправительственная организация.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

5) которые выплачивает Департамент по делам образования и молодежи.

[RT I, 16.06.2020, 1 – вст. в силу 01.08.2020]

(6) Подходным налогом не облагаются стипендии, которые выплачивают лица, включенные в список, указанный в части 1 статьи 11, или лица, названные в части 10 статьи 11, если выполнены все нижеуказанные условия:

1) стипендия выплачивается лицам, не указанным в пункте 3 части 2 статьи 11;

2) стипендия назначается в порядке публичного конкурса, о котором опубликована информация в газете общегосударственного распространения, в местной газете, на сайте плательщика стипендии или на сайте, содержащем тематическую информацию.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(7) Стипендией в значении настоящего закона является направленное в будущее пособие, которое выплачивается для поддержки приобретения знаний или умений, развития способностей, а также для поддержки творческой или научной деятельности. В качестве стипендии не рассматривается выплата, которой премируется или оплачивается какая-либо деятельность или с осуществлением которой лицо, производящее выплату, приобретает права на произведение.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

## **Статья 20. Страховые возмещения**

(1) Подходным налогом облагаются возмещения по временной нетрудоспособности, выплаченные на основании Закона о медицинском страховании.

(2) Подходным налогом облагаются компенсации, выплаченные на основании Закона о страховании от безработицы.

(3) Подходным налогом облагаются выплаченная страхователю, застрахованному лицу или выгодоприобретателю на основании договора страхования жизни с инвестиционным риском сумма, из которой вычтена страховые взносы, уплаченные страхователем на основании того же договора. Указанная сумма не облагается налогом, если она выплачивается по истечении 12 лет со дня заключения договора страхования, а договор страхования заключен до 1 августа 2010 года.

[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.01.2011]

(3<sup>1</sup>) Если уплаченные по договору страхования жизни с инвестиционным риском страховые взносы вычтены из дохода налогоплательщика в одном или нескольких периодах налогообложения в виде страховых взносов по договору страхования дополнительной накопительной пенсии или договору страхования, заключенному как договор РЕРР (статья 28), выплаты облагаются налогом в соответствии со статьей 21.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(4) Подходным налогом облагается страховое возмещение, выплаченное в связи со страховым случаем с застрахованным от убытков имуществом, если налогоплательщик вычел из своего предпринимательского дохода страховые взносы, связанные с этим страховым случаем, стоимость приобретения застрахованного имущества или сумму амортизации этого имущества, начисленную на основании Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего закона. Полученное страховое возмещение облагается налогом как прибыль от продажи имущества (статья 37), причем продажной ценой имущества считается сумма страхового возмещения.

(5) Страховые суммы и страховые возмещения, не названные в частях 1–4 и в статьях 20<sup>1</sup> и 21, а также выкупная цена, уплачиваемая при расторжении договора страхования жизни, и страховые возмещения по страхованию на случай смерти, выплаченные на основании указанного в части 3 договора или поступающие на основании такого договора на пенсионный инвестиционный счет, подоходным налогом не облагаются.

[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года]

### **Статья 20<sup>1</sup>. Обязательная накопительная пенсия**

(1) Подоходным налогом облагаются выплаты страхователю и застрахованному лицу по страховому договору обязательной накопительной пенсии (далее – *пенсионный договор*) и выплаты владельцу паев из обязательного пенсионного фонда, а также выплаты с пенсионного инвестиционного счета – его пользователю с учетом специфики, приведенной в частях 2–4. Подоходным налогом облагаются выплаты бенефициару пенсионного договора и другим наследникам лиц, указанных в первом предложении настоящей части.

[RT I, 28.12.2020, 1 – вст. в силу 02.01.2021]

(2) Выплатой не считается:

1) сумма к возврату по прекращенному пенсионному договору в случаях, установленных статьей 52<sup>2</sup> Закона о накопительных пенсиях;

2) отзыв паев обязательного пенсионного фонда при обмене паев, заключении пенсионного договора согласно статье 49 Закона о накопительных пенсиях или перечислении денег на пенсионный инвестиционный счет согласно пункту 2 части 1 статьи 26 того же закона;

3) перечисление денег с пенсионного инвестиционного счета при заключении пенсионного договора согласно статье 49 Закона о накопительных пенсиях или приобретении паев обязательного пенсионного фонда согласно пункту 1 части 1 статьи 26 того же закона, а также

4) перевод денег с одного пенсионного инвестиционного счета на другой согласно части 1 статьи 26 Закона о накопительных пенсиях, приобретение или обмен финансовых активов на средства пенсионного инвестиционного счета согласно статье 17<sup>1</sup> настоящего закона, перечисление на пенсионный инвестиционный счет дохода от финансовых активов и дохода от отчуждения финансовых активов, а также выплат при прекращении договора о приобретении финансовых активов.

(3) Подоходным налогом не облагаются выплаты:

1) лицу, у которого установлено отсутствие нетрудоспособности или у которого отсутствие нетрудоспособности было установлено до достижения возраста пенсии по старости;

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

2) совершаемые не реже одного раза в три месяца на основании пожизненного пенсионного договора страхователю, который, согласно Закону о государственном пенсионном страховании, достиг возраста пенсии по старости либо достигнет его в течение пяти лет;

3) совершаемые не реже одного раза в три месяца в форме фондовой пенсии или на основании срочного пенсионного договора владельцу паев обязательного пенсионного фонда или страхователю, который, согласно Закону о государственном пенсионном страховании, достиг возраста пенсии по старости либо достигнет его в течение пяти лет, если договорный срок выплаты пенсии из фонда или по срочному пенсионному договору не меньше срока, установленного в части 3 статьи 52<sup>3</sup> Закона о накопительных пенсиях;

4) совершаемые лицу Департаментом социального страхования пожизненно на основании части 5 статьи 72<sup>4</sup> Закона о накопительных пенсиях.

(4) Не указанные в части 3 выплаты страхователю, владельцу паев и пользователю пенсионного инвестиционного счета, а также выплаты на основании части 5 статьи 72<sup>4</sup> Закона о накопительных пенсиях облагаются подоходным налогом по ставке, указанной в части 2 статьи 4 настоящего закона, если получатель выплаты достиг возраста пенсии по старости в значении Закона о государственном пенсионном страховании либо достигнет его в течение пяти лет.

(5) [Утратила силу – RT I, 28.12.2020, 1 – действительно с 02.01.2021]

### **Статья 21. Дополнительная накопительная пенсия**

(1) Подоходным налогом облагаются выплаты страхователю и застрахованному лицу по страховому

договору дополнительной накопительной пенсии, выплаты собственнику паев из добровольного пенсионного фонда и накопителю договора РЕРР, указанному в пункте 3 статьи 2 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238 (далее – *накопитель РЕРР*) и получателю пенсии РЕРР, указанному в пункте 6 той же статьи (далее – *получатель пенсии РЕРР*), с учетом специфики, приведенной в частях 2–7 настоящей статьи. Подходящим налогом облагаются также отрицательные изменения указанных в части 1<sup>1</sup> статьи 28 отчислений, сформированных для обеспечения дополнительной накопительной пенсии, а также выплаты бенефициару страхового договора дополнительной накопительной пенсии и договора РЕРР, и другим наследникам лиц, указанных в первом предложении настоящей части.  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(1<sup>1</sup>) В качестве выплат не рассматривается:

1) возвратная стоимость отказного договора дополнительного накопительного пенсионного страхования в случае, установленном частью 5<sup>2</sup> статьи 63 Закона о накопительных пенсиях;

2) страховая пенсия по истекшему договору дополнительного накопительного пенсионного страхования в случае, установленном частью 5<sup>3</sup> статьи 63 Закона о накопительных пенсиях;

3) отзыв паев добровольного пенсионного фонда при обмене паев или заключении договора страхования дополнительной накопительной пенсии согласно статье 64 Закона о накопительных пенсиях;

4) смена оферента РЕРР, соответствующего статьям 52 и 53 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238 и изменение инвестиционного варианта договора РЕРР, соответствующего статье 44 того же Регламента.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(2) По ставке, установленной частью 2 статьи 4, облагаются следующие выплаты страхователю, производимые страховщиком, имеющим выданную в государстве-участнике Соглашения, лицензию, на основании соответствующего условиям, установленным статьей 63 Закона о накопительных пенсиях или равноценного ему договора страхования дополнительной накопительной пенсии:

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.2006, вводная часть предложения части 2 применяется задним числом с 1 января 2006 г.]

1) выплаты, совершаемые страховщиком по достижении страхователем возраста, указанного в части 3 статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, но не ранее чем через пять лет с момента заключения договора;

[RT I, 27.10.2020, 1 – вст. в силу 01.01.2021]

2) [утратил силу – RT I, 27.10.2020, 1 – действительно с 01.01.2021]

3) выплаты, производимые в случае ликвидации страховщика.

(2<sup>1</sup>) Если для оплаты страхового взноса по страховому договору дополнительной накопительной пенсии использовалась возвратная стоимость отказного договора страхования дополнительной накопительной пенсии согласно части 5<sup>2</sup> статьи 63 Закона о накопительной пенсии, то пятилетний срок отсчитывается от заключения более раннего из этих договоров. Если страховой договор о дополнительной накопительной пенсии заключен на основании статьи 64 Закона о накопительных пенсиях за цену отзыва паев добровольного пенсионного фонда, то пятилетний срок отсчитывается от первичного приобретения страхователем паев добровольного пенсионного фонда, если это произошло ранее заключения договора.

[RT I, 29.03.2012, 1 – вст. в силу 01.01.2013]

(3) По ставке, указанной в части 2 статьи 4, облагаются следующие выплаты, совершаемые собственнику паев добровольного пенсионного фонда, образованного в Эстонии в установленном Законом о накопительных пенсиях порядке или равноценного добровольного пенсионного фонда, действующего в государстве-участнике договора:

[RT I, 13.12.2014, 1 – вст. в силу 01.07.2016 (вступление в силу изменено – RT I, 17.12.2015, 1)]

1) выплаты, совершаемые по достижении владельцем паев возраста, указанного в части 3 статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, но не ранее чем через пять лет с момента первого приобретения паев добровольного пенсионного фонда;

[RT I, 27.10.2020, 1 – вст. в силу 01.01.2021]

2) [утратил силу – RT I, 27.10.2020, 1 – действительно с 01.01.2021]

3) выплаты, совершаемые в случае полной и стойкой нетрудоспособности собственника паев;

4) выплаты, совершаемые из добровольного пенсионного фонда в случае его ликвидации.

(3<sup>1</sup>) Если паи добровольного пенсионного фонда были приобретены за возвратную стоимость отказного страхового договора о дополнительной накопительной пенсии согласно части 5<sup>2</sup> статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, пятилетний срок отсчитывается со дня заключения отказного договора, если это происходило до первичного приобретения паев добровольного пенсионного фонда собственником пая.  
[RT I, 29.03.2012, 1 – вст. в силу 01.01.2013]

(3<sup>2</sup>) По ставке, предусмотренной пунктом 2 части 4, облагаются следующие выплаты по договору РЕРР, осуществляемые накопителю РЕРР и получателю пенсии РЕРР:

1) после достижения получателем пенсии РЕРР возраста, установленного частью 2 статьи 65<sup>1</sup> Закона о накопительных пенсиях, но не ранее, чем через пять лет после заключения договора РЕРР, выплаты, осуществляемые оферентом РЕРР, указанным в пункте 15 статьи 2 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238 ((далее – *оферент РЕРР*);

2) выплаты, осуществляемые накопителю РЕРР при ликвидации оферента РЕРР.  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(3<sup>3</sup>) Если договор РЕРР заключен при смене оферента РЕРР или изменении инвестиционного варианта, предусмотренного пунктом 4 части 1<sup>1</sup>, то пятилетний срок учитывается с момента заключения более раннего из указанных договоров.  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(4) Подходным налогом не облагаются:

1) выплаты лицу, у которого установлено отсутствие нетрудоспособности или у которого отсутствие нетрудоспособности было установлено до достижения возраста пенсии по старости;

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

2) пожизненная страховая пенсия с регулярными выплатами не реже одного раза в три месяца, выплачиваемая по достижении страхователем возраста, указанного в части 3 статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, на основании страхового договора, упомянутого в части 2 настоящей статьи;

[RT I, 27.12.2020, 1 – вст. в силу 01.01.2021]

3) выплаты по страховой пенсии и выплаты из фонда добровольного пенсионного страхования по достижении страхователем или владельцем паев возраста, указанного в части 3 статьи 63 Закона о накопительных пенсиях, на основании страхового договора, указанного в части 2 настоящей статьи, и регулярные выплаты из фонда добровольного пенсионного страхования, совершаемые не реже одного раза в три месяца по меньшей мере до конца срока, соответствующего рассчитанной и опубликованной Департаментом статистики средней продолжительности жизни мужчин и женщин, округленной до полных лет, по состоянию на позапрошлый по отношению к возрасту лица год, по крайней мере на момент начала выплат по страховой пенсии или согласования выплат из фонда добровольного пенсионного страхования.

[RT I, 28.12.2020, 1 – вст. в силу 02.01.2021, применяется с 01.01.2021]

4) выплаты по договору РЕРР, которые осуществляются получателю пенсии РЕРР после достижения возраста, установленного частью 2 статьи 65<sup>1</sup> Закона о накопительных пенсиях, периодически не реже одного раза в течение трех месяцев до его смерти или, по крайней мере, до срока, исчисленного в начале выплат на основании отвечавшей его возрасту средней ожидаемой продолжительности жизни мужчин и женщин, опубликованной Департаментом статистики за позапрошлый календарный год и округленной до целых лет

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(5) Компенсации по страхованию на случай смерти, выплачиваемые на основании договора дополнительного пенсионного страхования и договора страхования, заключенного в форме договора РЕРР, подходным налогом не облагаются.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(6) Части 2 и 2<sup>1</sup> и 4 применяются и к выплатам, осуществляемые страховщиком, которому выдано разрешение на деятельность в не указанном в части 3 государстве, если соблюдены оба нижеследующие условия:

[RT I, 29.03.2012, 1 – вст. в силу 01.01.2013]

1) существует право предлагать в Эстонии паи пенсионного фонда на трансграничном уровне;

2) между Эстонией и государством деятельности пенсионного фонда действует международный договор, который позволяет Налогово-таможенному департаменту получать от налогового управляющего этого государства информацию, необходимую для применения установленной в части 2 статьи 4 налоговой ставки.

[RT I, 18.02.2011, 1 – вст. в силу 01.01.2012]

(7) Части 3, 3<sup>1</sup> и 4 также применяются и к выплатам, осуществляемым пайщику добровольного пенсионного фонда, действующего на эквивалентной основе в государстве, не указанной в пункте 3, если выполнены оба следующих условия.:

1) имеется право предлагать паи пенсионных фондов в Эстонии трансгранично;

2) между Эстонией и государством, в которой действует пенсионный фонд, существует международный договор, позволяющий Налогово-таможенному департаменту получать от налогового управляющего этой страны информацию, необходимую для применения налоговой ставки, установленной частью 2 статьи 4, и освобождения от налога, предусмотренного частью 4 настоящей статьи.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

## **Статья 22. Налогообложение дохода юридического лица, находящегося под юрисдикцией страны или территории, не сотрудничающей в налоговых вопросах**

[RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(1) Подходящим налогом облагается доход юридического лица, находящегося под юрисдикцией страны или территории, не сотрудничающей в налоговых вопросах (§ 101) и контролируемого резидентами Эстонии, независимо от того, распределило ли данное юридическое лицо свою прибыль налогоплательщику или нет.

[RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(2) Юридическое лицо считается находящимся под контролем эстонских резидентов, если одному или нескольким юридическим или физическим лицам-резидентам Эстонии принадлежит непосредственно или совместно с взаимосвязанными лицами (статья 8) в общей сложности не менее 50 процентов акций, паев или голосов юридического лица либо права на участие в его прибыли.

(3) Доходы иностранного юридического лица считаются облагаемыми налогом доходами резидента, если выполнено условие, приведенное в части 2, и если резиденту принадлежит непосредственно или совместно с взаимосвязанными лицами (статья 8) в общей сложности не менее 10 процентов акций, паев или голосов юридического лица либо права на участие в его прибыли.

(4) Доходом налогоплательщика-резидента считается приходящаяся на него доля совокупного дохода иностранного юридического лица, указанного в части 2. Приходящейся на налогоплательщика долей является пропорциональная часть дохода юридического лица, которая соответствует доле налогоплательщика в акционерном или паевом капитале либо общем числе голосов юридического лица или праве на участие в его прибыли.

(5) Налогоплательщик имеет право вычесть из подлежащих налогообложению доходов иностранного юридического лица связанные с предпринимательской деятельностью расходы, произведенные этим же юридическим лицом в соответствии с условиями, предусмотренными главой 6. Налогоплательщик имеет право вычесть соответствующую его доле дохода часть подоходного налога, удержанную с юридического лица на основании статьи 41, из подлежащей уплате суммы подоходного налога, а также из подоходного налога, уплаченного юридическим лицом в стране местонахождения в соответствии со статьей 45.

(6) Физическое лицо – резидент должно отражать в своей декларации о доходах принадлежавшие ему в календарном году акции, доли, голоса и права на прибыль юридического лица, находящегося под юрисдикцией страны или территории, не сотрудничающей в налоговых вопросах.

Налогоплательщик – резидент, указанный в части 3, должен включать причитающуюся ему долю дохода иностранного юридического лица в свой облагаемый налогом доход и отражать ее в своей декларации о доходах. Формы деклараций о доходах и порядок декларирования дохода



юридических лиц, находящихся под юрисдикцией стран или территорий, не сотрудничающих в сфере налогообложения, устанавливаются постановлением министра, ответственного за данную сферу компетенции.

[RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(7) Если налогоплательщик-резидент уплатил подоходный налог с доходов, указанных в части 1, то дивиденды (часть 2 статьи 18) или иные отчисления от прибыли, полученные им за счет облагаемых согласно части 1 доходов, впоследствии подоходным налогом не облагаются.

#### Глава 4

### ВЫЧЕТЫ ИЗ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-РЕЗИДЕНТОВ

#### Статья 23. Не облагаемый налогом доход

(1) Из доходов физического лица-резидента в налоговом периоде вычитается не облагаемый налогом доход в размере 7848 евро, учитывая положения части 2. Указанный не облагаемый налогом доход не применяется с периода налогообложения, в который физическое лицо достигнет пенсионного возраста по старости.

[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(2) Если доход превышает 14 400 евро, то сумма не облагаемого налогом дохода рассчитывается по следующей формуле:  $7848 - 7848 / 10\,800 \times (\text{сумма дохода} - 14\,400)$ . При этом не облагаемый налогом доход не может быть меньше нуля и больше, чем 7848.

[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(3) В качестве дохода по смыслу части 2, наряду с доходом, облагаемым подоходным налогом, также рассматривается полученный в налоговом периоде доход, указанный в части 1<sup>3</sup> статьи 44, указанный в статье 50, дополнительный не облагаемый налогом доход на уровне физического лица и облагаемая налогом сумма на основании Закона об упрощенном налогообложении предпринимательского дохода, уменьшившаяся на сумму доли социального налога в рамках налога с предпринимательского дохода.

[RT I, 07.07.2017, 2 – вст. в силу 01.01.2018]

(4) Получатели в IV квартале периода налогообложения выплаченного на основании Закона о трудовом договоре, Закона о публичной службе или Закона о страховании от безработицы возмещения, выплаченного из-за сокращения, отказа от трудового договора или освобождении от службы имеют право ходатайствовать в декларации о доходах о произведении пересчета в части указанных возмещений, которые выплачиваются за следующий после совершения выплаты календарный год периода налогообложения, изменив соответственно налоговые учеты года выплаты и следующего за этим календарного года. Порядок произведения пересчета устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра.

[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(5) Доходами в значении части 2 настоящей статьи не считаются выплаты, указанные в частях 1 и 4 статьи 20<sup>1</sup>, в частях 2, 3 и 3<sup>2</sup> статьи 21, и доход, поступивший на пенсионный инвестиционный счет.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

#### Статья 23<sup>1</sup>. Не облагаемый налогом дополнительный доход при содержании ребенка

[RT I 2007, 44, 318 – вст. в силу 01.01.2008]

(1) Один из родителей или опекунов ребенка либо иных лиц, содержащих ребенка на основании Закона о семье, который является резидентом и на иждивении которого находятся два или более несовершеннолетних ребенка, может вычесть из дохода в налоговом периоде дополнительный необлагаемый доход на каждого ребенка в возрасте до 17 лет, начиная со второго ребенка. Сумма дополнительного необлагаемого дохода составляет 1848 евро на второго ребенка и 3048 евро, начиная с третьего ребенка.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(2) Дополнительный необлагаемый доход учитывается с года рождения ребенка, назначения опекуна или возникновения обязанности по содержанию ребенка до года достижения ребенком возраста 17 лет, в части, в которой доход ребенка, названного в ч. 3 ст. 23, за исключением установленной законом пенсии по потере кормильца и народной пенсии в случае потери кормильца меньше названного в 1 части необлагаемого дохода.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(3) В случае спора лицом, содержащим ребенка, по смыслу части 1 считается лицо, которому выплачивается детское пособие, предусмотренное статьей 17 Закона о семейных пособиях. [RT I, 08.07.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

**Статья 23<sup>2</sup>. [Статья недействительна- RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]**

**Статья 23<sup>3</sup>. [Статья недействительна- RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]**

**Статья 23<sup>4</sup>. Дополнительный не облагаемый налогом доход за супруга(у)**

(1) Физическое лицо-резидент вправе вычесть из дохода периода налогообложения дополнительный не облагаемый налогом доход за супруга(у)-резидента в размере 2160 евро, если названный в части 3 статьи 23 доход физического лица-резидента и его супруги за период налогообложения всего не превышает 50 400 евро, учитывая положения частей 2 и 3.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.01.2020, применяется задним числом с 1 января 2019 года; вступление в силу изменено [RT I, 23.12.2019, 2]]

(2) Предоставляется право вычесть дополнительный не облагаемый налогом названный в части 3 статьи 23 доход в части, на которую облагаемый налогом доход супруга(и) за период налогообложения меньше названного в части 1 дополнительного не облагаемого налогом дохода.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.01.2020, применяется задним числом с 1 января 2019 года; вступление в силу изменено [RT I, 23.12.2019, 2]]

(3) Указанная в части 2 сумма не может превышать разницу между 50 400 евро и всем облагаемым налогом доходом.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, статья 23<sup>4</sup> применяется задним числом с 1 января 2017 года.]

**Статья 23<sup>5</sup>. Не облагаемый налогом доход в пенсионном возрасте**

(1) Начиная с периода налогообложения, в котором физическое лицо-резидент государства договора, достигнет пенсионного возраста по старости, из его налогооблагаемого дохода за период налогообложения вычитается необлагаемый налогом доход максимально в размере двенадцатикратной средней пенсии по старости.

(2) Размер средней пенсии по старости в значении настоящего Закона устанавливается на период налогообложения Законом о государственном бюджете соответствующего бюджетного года.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

**Статья 24. [Статья недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]**

**Статья 25. Проценты по жилищному кредиту**

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде проценты по кредиту или лизингу, предоставленным ему с целью приобретения для себя жилого дома или квартиры в качестве жилища, уплаченные в налоговом периоде являющемуся резидентом страны договора кредитному учреждению или небанковскому финансовому учреждению, входящему в один концерн с таким коммерческим товариществом, либо зарегистрированному в государстве-участнике договора филиалу кредитного учреждения-нерезидента. На тех же условиях допускается вычет процентов по взятому для приобретения земельного участка в целях строительства жилого дома кредиту или лизингу.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.2006, часть 1 применяется задним числом с 1 января 2006 г.]

(2) Приобретением считаются также возведение, расширение и реконструкция строения по смыслу Закона о строительстве, а также изменение планировки строения, а также строительные и установочные работы, связанные с технологическим переоборудованием строения, которые

осуществляются на основании разрешения на строительство или строительного проекта.  
[RT I, 23.03.2015, 3 – вст. в силу 01.07.2015]

(3) Из облагаемого налогом дохода могут быть одновременно вычтены проценты по кредиту и аренде капитала (лизингу), предоставленным для приобретения только одного жилого дома или одной квартиры.

(4) [Часть недействительна – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(5) Проценты по жилищному кредиту не вычитаются из дохода в той мере, в какой лицу было выплачено возмещение, указанное в части 14 статьи 54 Закона о службе в Силах обороны.  
[RT I, 07.03.2023, 7 - вст. в силу 01.04.2023]

## **Статья 26. Расходы на обучение**

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде оплаченные им в том же периоде расходы на обучение самого резидента и своего родственника по нисходящей линии, сестры или брата в возрасте до 26 лет, либо при отсутствии вышеуказанных расходов на обучение – расходы на обучение одного постоянного жителя Эстонии в возрасте до 26 лет.  
[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.07.2010]

(2) Расходами на обучение являются оплаченные и документально подтвержденные расходы на обучение в государственном или образовательном учреждении местного самоуправления, в публично-правовом университете, в такой частной школе, которая имеет разрешение на деятельность по надлежащей учебной программе, регистрацию в Эстонской информационной системе образования или право на проведение обучения уровне высшего образования, или в аналогичном вышеперечисленному иностранном учебном заведении либо на проводимых этими учебными заведениями платных курсах. Не подлежат вычету из дохода расходы на обучение, произведенные лицом за счет целевой стипендии, не облагаемой подоходным налогом в соответствии частями 5 или 6 статьи 19, или за которые он получил компенсацию согласно пункту 17 части 3 статьи 13 и пункту 16 части 3 статьи 19.  
[RT I, 17.12.2015, 2 – вст. в силу 01.01.2016]

(2<sup>1</sup>) Затраты учащегося на участие в дополнительном обучении трактуются как расходы на обучение в случае, если проводящее данное дополнительное обучение лицо, имеет лицензию на проведение дополнительного обучения, или же оно подало уведомление о хозяйственной деятельности относительно проведения дополнительного обучения, и если учащийся участвовал в проводимом вышеуказанным лицом дополнительном обучении, целью учебной программы которого является достижение квалификационной, должностной или профессиональной компетенции, содержащейся в учебной программе уровня обучения или описанное в профессиональном стандарте, или языковом обучении. В качестве расходов на обучение не трактуются расходы, уплаченные за участие в обучении водителя моторно-транспортного средства на категорию АМ, категорию А, подкатеорию Ф1, подкатеорию А2, категорию Б и подкатеорию Б1. Расходы, уплаченные за обучение в школе по интересам, трактуются как расходы на обучение в случае, если учащийся школы по интересам на 1 января календарного года внесения платы за обучение был младше 18 лет.  
[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

(3) [Часть недействительна – RT I 2009, 54, 362 – вст. в силу 01.01.2010]

(4) [Часть недействительна – RT I 2009, 54, 362 – вст. в силу 01.01.2010]

## **Статья 27. Подарки и пожертвования**

[RT I 2009, 54, 362 – вст. в силу 01.01.2010]

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из дохода в налоговом периоде стоимость документально подтвержденных подарков и пожертвований, которые были сделаны в налоговом периоде объединению, внесенному в список, указанный в части 1 статьи 11, или названному в части 10 статьи 11.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) [Часть недействительна – RT I 2009, 54, 362 – вст. в силу 01.01.2010]

(3) [Часть недействительна – RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

(4) Подарки и пожертвования, указанные в части 1, могут быть сделаны в денежной и неденежной форме. Стоимостью неденежного подарка или пожертвования является рыночная цена имущества, причем в случае продажи имущества по льготной цене стоимостью подарка или пожертвования является разница между рыночной и продажной ценами. Бесплатная, или оказанная ниже рыночной цены, услуга подарком или пожертвованием не считается и ее стоимость из дохода не вычитается. [RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

## **Статья 28. Страховые взносы и приобретение паев пенсионного фонда**

[RT I 2004, 37, 252 – вст. в силу 01.05.2004]

(1) Физическое лицо-резидент имеет право вычесть из своего дохода за период налогообложения:

1) часть страховых взносов, уплаченных в течение периода налогообложения на основании соответствующего условиям статьи 63 Закона о накопительных пенсиях и равноценного ему договора страхования дополнительной накопительной пенсии, страховщику, обладающему выданной в государстве-участнике договора лицензией, в целях обеспечения выплаты страховой суммы в виде страховой пенсии, за исключением случаев, установленных частями 5<sup>2</sup> и 5<sup>3</sup> статьи 63 и статьей 64 того же Закона;

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

2) суммы, уплаченные с целью приобретения паев добровольного пенсионного фонда, образованного в установленном Законом о накопительных пенсиях порядке в Эстонии, и добровольного пенсионного фонда, действующего на равноценных основаниях в стране договора, за исключением случаев, предусмотренных статьей 55 и частями 5<sup>2</sup> и 5<sup>3</sup> статьи 63 того же Закона.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

3) сумма взносов по договору РЕРР, за исключением суммы, внесенной в договор в ходе изменения инвестиционного варианта в соответствии со статьей 44 или смены оферента РЕРР в соответствии со статьями 52 и 53 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(1<sup>1</sup>) Принципы исчисления страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 и в части 1<sup>3</sup>, устанавливаются постановлением ответственного за сферу министра. Отрицательное изменение технических отчислений, образованных на основании договора страхования в целях обеспечения дополнительной накопительной пенсии, обусловленное вычетами платежей за виды страховой защиты, не подпадающие под действие статьи 63 Закона о накопительных пенсиях или статью 58 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238, прибавляется к облагаемым налогом доходам физического лица.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(1<sup>2</sup>) В случае страховщика или добровольного пенсионного фонда, действующих в неназванном в части 1 государстве, можно указанные в части 1 суммы вычитать из дохода за период налогообложения, если соблюдены оба нижеследующих условия:

1) страховщик имеет право заключать в Эстонии договоры о дополнительном накопительном пенсионном страховании на трансграничном уровне или через филиал или предлагать паи пенсионного фонда Эстонии на трансграничном уровне;

2) между Эстонией и выдавшим страховщику лицензию государством либо государством места деятельности пенсионного фонда действует международный договор, который позволяет Налогово-таможенному департаменту получать от налогового управляющего этого государства информацию, указанную в частях 4 и 5 статьи 57<sup>1</sup>.

[RT I, 18.02.2011, 1 – вст. в силу 01.01.2012]

(1<sup>3</sup>) В пункте 3 части 1 в сумму взносов по договору страхования, заключенного в форме договора РЕРР, учитывается часть страховых взносов, уплаченных только по такому договору, целью которого является обеспечение выплаты страховой суммы в качестве страховой пенсии.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(2) Суммы, указанные в части 1, могут вычитаться из дохода за период налогообложения в размере до 15 процентов от облагаемого в Эстонии дохода налогоплательщика за тот же период налогообложения, в котором сделаны допустимые главой 6 вычеты, но не более 6000 евро. Если указанные суммы за налогоплательщика платил также работодатель в соответствии с пунктом 15 части 3 статьи 13, указанные в предыдущем предложении предельные ставки уменьшаются на уплаченные работодателем не облагаемые подоходным налогом суммы.

[RT I, 18.02.2011, 1 – вст. в силу 01.01.2012]

(3) [Часть недействительна – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

### **Статья 28<sup>1</sup>. Платежи обязательного социального страхования**

(1) Из дохода физического лица-резидента в налоговом периоде вычитаются платежи в счет обязательной накопительной пенсии, удержанные в соответствии с пунктами 1 и 2 части 1 статьи 11 Закона о накопительных пенсиях и исчисленные, и уплаченные в соответствии с частью 2 статьи 11 того же Закона.

(2) Из дохода физического лица-резидента в налоговом периоде вычитаются платежи в счет страхования от безработицы, удержанные на основании Закона о страховании от безработицы.

(3) Физическое лицо-резидент вправе вычесть из дохода в налоговом периоде уплаченные в иностранном государстве налоги и платежи социального страхования, уплата которых была обязательной на основании правовых актов иностранного государства или международного договора. Налог или платеж можно вычесть из дохода, если они выплачены с целью обеспечения лицу пенсионного, медицинского, материнского страхования, а также страхования от безработицы, несчастных случаев на производстве или профессиональных заболеваний.

(4) Из дохода не может быть вычтен налог или платеж, который выплачен из необлагаемого в Эстонии подоходным налогом дохода.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

### **Статья 28<sup>2</sup>. Ограничение производимых из доходов вычетов**

(1) Вычеты, установленные статьями 25–27, можно производить в налоговом периоде в сумме до 1200 евро в расчете на одного налогоплательщика, но не более 50% от облагаемого налогом дохода налогоплательщика в том налоговом периоде, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью в Эстонии. В том числе из дохода можно вычитать проценты по жилищному кредиту, указанные в статье 25, в размере до 300 евро.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(1<sup>1</sup>) Если указанные в статьях 25 и 26 вычеты превышают указанные в части 1 предельные ставки, или если указанный в статье 23<sup>1</sup> вычет превышает облагаемый налогом доход налогоплательщика, то супруг(а) налогоплательщика может вычесть из своего облагаемого налогом дохода неиспользуемую остающуюся от вычетов часть, учитывая предельные ставки, если в налоговый период к в качестве режима имущества супругов действовала общность имущества. При использовании права, указанного в статье 23<sup>1</sup>, можно принять в расчет детей обоих супругов, в отношении которых третье лицо не производит дополнительно вычетов. [RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(2) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(3) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Вычеты на основании статей 23–28<sup>1</sup> из вознаграждения, облагаемого налогом на основании частей 5 или 6 статьи 13, не разрешены.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

**Статья 28<sup>3</sup>.** [Статья недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## Глава 5 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ НЕРЕЗИДЕНТОВ

### Статья 29. Доходы нерезидента, подлежащие налогообложению

(1) Подходным налогом облагается доход, полученный физическим лицом-нерезидентом от работы в Эстонии (части 1 и 11 статьи 13), если его работодателем является орган государственной власти или местного самоуправления Эстонии; резидент; нерезидент, действующий в Эстонии в качестве работодателя, а также через постоянное место деятельности в Эстонии (статья 7) или за его счет; доход лица от работы в Эстонии за срок не менее 183 дней в течение 12 последовательных календарных месяцев. Если нерезидент, получающий вознаграждение на основании обязательственно-правового договора, зарегистрирован в Коммерческом регистре Эстонии как физическое лицо-предприниматель и оплата является его доходом от предпринимательства, то она облагается налогом на основании части 3.

[RT I, 10.07.2020, 4 – вст. в силу 01.01.2021]

(1<sup>1</sup>) Подходным налогом облагается вознаграждение, выплаченное физическому лицу – нерезиденту за работу на воздушном или морском судне, осуществляющем международные пассажирские или грузовые перевозки, если работодатель физического лица – нерезидента либо оператор такого воздушного или морского судна является указанным в части 1 лицом.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]

(1<sup>2</sup>) Вознаграждение, выплаченное члену судового экипажа – нерезиденту, облагается налогом по ставке, облагается налогом по ставке, указанной в части 6 статьи 4, если оно выплачено за работу на судне, соответствующем условиям части 5 или 6 статьи 13.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(1<sup>3</sup>) Если физическое лицо – нерезидент исполняет в Эстонии трудовые обязанности в рамках аренды рабочей силы для компании-арендатора, учрежденной органом государственной власти или местного самоуправления Эстонии, резидентом, нерезидентом, действующим в Эстонии в качестве работодателя или через постоянное место деятельности, то работодателем лица в значении части 1 настоящей статьи считается компания-арендатор.

[RT I, 10.07.2020, 4 – вст. в силу 01.01.2021]

(1<sup>4</sup>) Подходным налогом облагается вознаграждение, выплаченное нерезиденту на основании статьи 5<sup>2</sup> Закона об условиях труда командированных в Эстонию работников.

[RT I, 10.07.2020, 4 – вст. в силу 01.01.2021]

(2) Подходным налогом облагается доход, полученный нерезидентом за выполнение служебных обязанностей члена органа управления или контроля юридического лица (статья 9) или нерезидента-члена руководящего органа постоянного места деятельности в Эстонии.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(3) Подходным налогом облагается доход, который нерезидент получил от осуществлявшейся в Эстонии предпринимательской деятельности (статья 14). Если нерезидентом является юридическое лицо, находящееся на территории с низкой ставкой налога (статья 10), то подходным налогом облагаются все доходы, полученные им от оказания услуг эстонскому резиденту, независимо от того, где происходило оказание или использование услуг.

(4) Подходным налогом облагается прибыль, которую нерезидент получил от отчуждения имущества (часть 1 статьи 15), если:

1) проданная или обмененная недвижимая вещь находится в Эстонии, или

2) включаемая в регистр движимая вещь до отчуждения была зарегистрирована в эстонском регистре, или

2<sup>1</sup>) отчужден лесной материал, вырубленный с находящейся в Эстонии недвижимой вещи, или

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

3) [Пункт недействителен – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

4) отчужденное вещное право или право требования было связано с находящимися в Эстонии недвижимой вещью или строением как движимой вещью, или

5) отчуждено или возвращено участие в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50 % имущества которого во время отчуждения или возврата, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент отчуждения у нерезидента было не менее чем 10-процентное долевое участие;

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

6) выгода получена при указанных в пункте 5 условиях при ликвидации акционерного инвестиционного фонда, договорного инвестиционного фонда или иной совокупности активов.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(4<sup>1</sup>) Подоходным налогом не облагается доля выгоды, полученной при указанном в пункте 5 части 4 возврате доли участия или указанной в пункте 6 той же части ликвидации инвестиционного фонда, послуживший основой для которой доход инвестиционного фонда обложен подоходным налогом соответственно положениям главы 5<sup>1</sup> или освобожден от обложения подоходным налогом соответственно части 2 статьи 31<sup>2</sup>.

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(4<sup>2</sup>) Физическое лицо-нерезидент имеет право в случае, указанном в пункте 5 части 4, при отчуждении или возврате ценных бумаг или в случае, указанном в пункте 6 той же части, вычесть из полученной от ликвидации договорного инвестиционного фонда прибыли и перенести на последующие налоговые периоды убытки, полученные от отчуждения или возврата таких ценных бумаг или ликвидации договорного инвестиционного фонда на условиях, установленных в статье 39.

[RT I, 04.05.2016, 2 – вст. в силу 01.01.2017]

(5) Подоходным налогом облагаются выплаты, указанные в частях 2 и 3 статьи 15, которые нерезидент получил от юридического лица-резидента.

(5<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(6) Подоходным налогом облагается доход от аренды и лицензионные платежи (статья 16), полученные нерезидентом, если

1) [Часть недействительна – RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

2) доход от аренды получают с предмета, который зарегистрирован или подлежит регистрации в эстонском регистре, или

[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

3) [пункт недействителен – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

4) плательщиком вознаграждения, указанного в частях 2 и 3 статьи 16, является эстонское государство, единица местного самоуправления, резидент либо нерезидент через его постоянное место деятельности в Эстонии или за счет последнего.

[RT I, 18.11.10, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

5) [пункт недействителен – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(7) Подоходным налогом облагаются проценты, полученные нерезидентом в связи с долей участия в договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, в составе имущества которого на момент уплаты процентов либо в какой-либо другой период времени в течение двух предшествовавших этому лет более 50 % составляли прямо или косвенно недвижимые вещи или строения в качестве движимых вещей, находящиеся в Эстонии, и в котором нерезидент на момент получения процентов имел как минимум 10-процентное долевое участие. Подоходным налогом не облагаются проценты, послуживший основой для которых доход инвестиционного фонда обложен подоходным налогом соответственно положениям главы 5<sup>1</sup> или освобожден от обложения подоходным налогом соответственно части 2 статьи 31<sup>2</sup>.

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(7<sup>1</sup>) Подоходным налогом облагаются дивиденды (часть 2 статьи 18) и другие отчисления из прибыли, выплаченные коммерческой организацией физическому лицу – нерезиденту, если на основании статьи 50<sup>1</sup> они облагаются налогом на уровне коммерческой организации, которая выплачивает дивиденды или распределяет послужившую основанием для выплаты дивидендов прибыль, и при этом не облагаются налогом на основании части 1 статьи 50, либо выплаченные за

счет прибыли в порядке, приведенном в статье 52<sup>1</sup>.  
[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(8) [Часть недействительна – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(9) Подходящим налогом облагаются на условиях, установленных статьей 19, пенсии и стипендии, выплаченные нерезиденту Эстонским государством, единицей местного самоуправления, резидентом или нерезидентом через или за счет постоянного места деятельности в Эстонии, культурные, спортивные и научные премии, субсидии, дотации, выигрыши в азартных играх и пособия, выплаченные на основании Закона о семейных пособиях. Подходящим налогом облагаются на условиях, установленных статьями 20–21 настоящего Закона, страховые выплаты, выплаченные нерезиденту Кассой здоровья, Эстонской кассой по безработице или страховым обществом-резидентом либо через постоянное место деятельности в Эстонии страхового общества или за его счет, выплаты, произведенные из зарегистрированного в Эстонии пенсионного фонда и с пенсионного инвестиционного счета, а также выплаты, производимые Департаментом социального страхования на основании части 5 статьи 72<sup>4</sup> Закона о накопительных пенсиях.  
[RT I, 11.03.2023, 9 - вст. в силу 01.04.2023]

(9<sup>1</sup>) В случае договора РЕЕР подходящим налогом на условиях, установленных статьей 21 настоящего Закона, облагаются платежи, осуществленные оферентом РЕЕР нерезиденту с эстонского субсчета, указанного в пункте 23 статьи 2 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238..  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(10) Подходящим налогом облагаются вознаграждения, выплаченные художнику-нерезиденту или спортсмену-нерезиденту в связи с его выступлением в Эстонии или исполнением либо выставлением в Эстонии его произведений. Подходящим налогом облагаются также вознаграждения, выплаченные третьему лицу-нерезиденту за осуществляющуюся в Эстонии деятельность художника или спортсмена, являющегося резидентом или нерезидентом.

(11) Установленный настоящей статьей доход не имеющего статуса юридического лица иностранного объединения лиц или совокупности активов (за исключением договорного инвестиционного фонда), которые согласно правовым нормам государства их учреждения или создания не рассматриваются при обложении подходящим налогом как юридические лица, облагается как доход пайщиков или членов, либо собственников совокупности активов пропорционально их участию, праву голоса или доле собственности. Установленный настоящей статьей доход, полученный инвестиционным фондом на базе командитного товарищества и таким иностранным юридическим лицом, которое согласно правовым нормам государства его учреждения не рассматривается при обложении подходящим налогом как юридическое лицо, облагается как доход нерезидента пропорционально его вкладу в инвестиционный фонд на базе командитного товарищества или участию, или праву голоса в упомянутом лице.  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(12) Названная в пунктах 5 и 6 части 4 выгода, полученная инвестиционным фондом на базе командитного товарищества и названным в части 11 юридическим лицом, облагается налогом как выгода участника-нерезидента пропорционально его доле в инвестиционном фонде на базе командитного товарищества или участию либо праву голоса в названном в части 11 юридическом лице, независимо от размера его косвенного участия в названном в пункте 5 части 4 коммерческом товариществе, инвестиционном фонде или иной совокупности активов, если инвестиционный фонд на базе командитного товарищества или названное в части 11 юридическое лицо имело во время совершения сделки, названной в пункте 5 или 6 части 4, как минимум 10-процентное участие в нем.  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(13) Если участники или члены названного в части 11 объединения или юридического лица либо собственники совокупности активов не известны или если не доказана их резидентность, то доход присваивается объединению, юридическому лицу или совокупности активов, и при удержании и уплате подоходного налога с осуществляемых ему выплат, а также при декларировании дохода применяются положения, касающиеся нерезидента. Если не имеющие



статус юридического лица объединение или совокупность активов находятся на территории с низкой ставкой налогообложения, при удержании подоходного налога применяются положения, касающиеся юридического лица, находящегося на территории с низкой ставкой налогообложения. [RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

### **Статья 30. Нерезиденты, доход которых не облагается подоходным налогом**

(1) Подоходным налогом не облагаются доходы, которые получают в Эстонии за выполнение своих служебных обязанностей дипломатические и консульские представители иностранных государств, представители специальных миссий, члены дипломатических делегаций, члены представительств международных и межправительственных организаций, а также работающие при указанных представительствах лица, не являющиеся гражданами или постоянными жителями Эстонии.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(2) Лица, указанные в части 1, регистрируются в Министерстве иностранных дел. Порядок регистрации устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра. [RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

### **Статья 31. Доход нерезидента, который не облагается подоходным налогом**

(1) Подоходным налогом не облагаются следующие доходы нерезидента:

- 1) принятое наследственное имущество;
- 2) имущество, возвращенное в ходе реформы собственности;
- 3) плата и возмещение за приобретение на основании Закона о приобретении недвижимой вещи в общественных интересах, в том числе плата и возмещение уплачиваемые за принудительное отчуждение и установление принудительного владения, также доход и возмещение, полученные за проведение на основании того же Закона обмена недвижимых вещей и землеустройство;

[RT I, 29.06.2018, 1 – вст. в силу 01.07.2018]

3<sup>1</sup>) возмещение, полученное в ходе действия по землеустройству;

[RT I, 29.06.2018, 1 – вст. в силу 01.07.2018]

4) доход от продажи движимых вещей, находящихся в личном пользовании;

4<sup>1</sup>) выгода от отчуждения недвижимой вещи на условиях, установленных в частях 5 и 6 статьи 15;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

5) [пункт недействителен – RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

6) [пункт недействителен – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

7) суммы возмещений расходов и суточных по зарубежным командировкам, указанных в пунктах 1-1<sup>4</sup> части 3 статьи 13, в пределах норм и на условиях, оговоренных в тех же пунктах;

[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

8) суммы компенсаций, выплачиваемые на условиях и в пределах норм, установленных в пунктах 2 и 2<sup>1</sup> части 3 статьи 13;

9) доход, перечисленный в пунктах 9–11 части 4 статьи 15.

(2) [Часть недействительна – RT I 2004, 45, 319 – вст. в силу 27.05.2004]

(3) [Часть недействительна – RT I 2004, 45, 319 – вст. в силу 27.05.2004]

(4) Подоходным налогом не облагаются лицензионные платежи (статья 16), выплаченные через коммерческое товарищество-резидента или зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности коммерческого товарищества-резидента государства-члена Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации либо за их счет, если выполнено условие, указанное в пункте 1, и не менее одного из условий, указанных в пунктах 2–4:

1) получатель лицензионных платежей является коммерческим товариществом-резидентом другого государства-члена Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации непосредственно или через свое зарегистрированное в другом государстве-члене Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации постоянное место деятельности;

2) коммерческому товариществу, получающему лицензионные платежи, принадлежит в период получения лицензионных платежей и принадлежало в течение непосредственно

предшествовавшего этому двухлетнего или более длительного периода не менее 25 процентов акционерного или паевого капитала коммерческого товарищества, выплачивающего лицензионные платежи;

3) коммерческому товариществу, выплачивающему лицензионные платежи, принадлежит в период выплаты лицензионных платежей и принадлежало в течение непосредственно предшествовавшего этому двухлетнего или более длительного периода не менее 25 процентов акционерного или паевого капитала коммерческого товарищества, получающего лицензионные платежи;

4) не менее 25 процентов акционерного или паевого капитала коммерческого товарищества, выплачивающего лицензионные платежи, и коммерческого товарищества, получающего лицензионные платежи, принадлежат в период выплаты лицензионных платежей и принадлежало в течение непосредственно предшествовавшего этому двухлетнего или более длительного периода одному и тому же коммерческому товариществу-резиденту государства-члена Европейского Союза или Швейцарской Конфедерации.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.06, часть 4 применяется задним числом с 1 января 2006 г.]

(5) Освобождение от налога, указанное в части 4, не применяется в отношении части лицензионных платежей, превышающих цену аналогичных сделок, совершаемых не связанными между собой лицами.

### **Статья 31<sup>1</sup>. Вычеты из дохода физического лица-нерезидента**

(1) Из дохода физического лица-нерезидента в налоговый период вычитаются удержанные на основании Закона о страховании от безработицы взносы по страхованию от безработицы.

(2) Физическое лицо, являющееся резидентом страны-участницы договора, получившее облагаемый налогом доход в Эстонии, может сделать установленные в главе 4 настоящего Закона вычеты из своего облагаемого налогом в Эстонии дохода.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(3) [Часть недействительна – RT I, 28.12.2018, 44 – в действии с 01.01.2019]

(4) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

## **Глава 5<sup>1</sup>**

### **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДА ДОГОВОРНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И АКЦИОНЕРНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА**

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

### **Статья 31<sup>2</sup>. Выгода от отчуждения имущества**

(1) Подходящим налогом облагается выгода, полученная договорным инвестиционным фондом и акционерным инвестиционным фондом от отчуждения имущества, если:  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

1) отчужденная недвижимая вещь находится в Эстонии, или

2) отчужденное вещное право или право требования связано с находящимися в Эстонии недвижимой вещью или строением как движимой вещью, или

3) отчуждена или возвращена доля в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, в имуществе которого во время отчуждения или возврата или иной период в течение предшествующих этому двух лет более 50 процентов составляли

находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи и в котором отчуждающий имел во время совершения указанной сделки не менее 10 процентов участия, или

4) выгода получена на указанных в пункте 3 условиях при ликвидации указанных в том же пункте коммерческого товарищества, договорного инвестиционного фонда или иной совокупности активов.

(2) Подходящим налогом не облагается доля выгоды, полученной при возврате доли участия указанном в пункте 3 части 1 или при указанной в пункте 4 той же части ликвидации, положенный в основу которой доход обложен подходящим налогом соответственно положениям настоящей главы либо на уровне коммерческого товарищества, выкупившего долю участия или выплатившего

ликвидационный остаток соответственно части 2 статьи 50.  
[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

### **Статья 31<sup>3</sup>. Рентный доход**

Подходным налогом облагается рентный доход договорного инвестиционного фонда и акционерного инвестиционного фонда, полученный от членства в основанном в Эстонии товариществе собственников здания, находящейся в Эстонии квартирной собственности, находящейся в Эстонии недвижимой вещи или связанного с этим ограниченного вещного права.  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

### **Статья 31<sup>4</sup>. Проценты**

(1) Подходным налогом облагаются проценты, которые договорной инвестиционный фонд или акционерный инвестиционный фонд получил в связи с участием в другом договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, в имуществе которого во время выплаты процентов или иной период в течение предшествующих этому двух лет более 50 процентов составляли напрямую или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи и в котором получатель процентов имел во время уплаты процентов не менее 10 процентов участия.  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(2) Указанные в пункте 1 проценты не облагаются подходным налогом, если служащий для них основной доход инвестиционного фонда обложен подходным налогом соответственно положениям настоящей главы или освобожден от обложения подходным налогом соответственно части 2 статьи 31<sup>2</sup>.  
[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

### **Статья 31<sup>5</sup>. Инвестиционный фонд, доход которого не облагается подходным налогом**

Статьи 31<sup>2</sup> – 31<sup>4</sup> не применяются:

- 1) к созданному в Эстонии пенсионному фонду;
- 2) к пенсионному фонду, созданному в ином государстве–участнике договора, в отношении которого осуществляется финансовый надзор и действующие в отношении которого или управляющего которым требования к надежности столь же строги, как установленные Законом об инвестиционных фондах к управляющим пенсионными фондами.  
[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]
- 3) в инвестиционный фонд, зарегистрированный в порядке, установленном статьями 5–7 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2019/1238, в качестве РЕПР, указанного в пункте 2 статьи того же Регламента.  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

### **Статья 31<sup>6</sup>. Доказывание освобождения от налога собственника пая**

Управляющий созданным в Эстонии договорным инвестиционным фондом и учрежденный в Эстонии акционерный инвестиционный фонд обязаны по требованию собственника пая или акционера выдать ему справку о доходе, являющемся основанием для выплаты при выкупе пая или акции, ликвидации фонда или в виде процентов, который в соответствии с положениями настоящей главы обложен подходным налогом или в соответствии с частью 2 статьи 31<sup>2</sup>

освобожден от обложения подходным налогом, к 5-му числу календарного месяца, следующего за осуществлением указанной выплаты.  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

## **Глава 6**

### **ВЫЧЕТЫ ИЗ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ ДОХОДОВ**

#### **Статья 32. Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью**

(1) Из предпринимательских доходов налогоплательщика могут быть вычтены все произведенные им в налоговом периоде документально подтвержденные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.

(2) Расходы считаются связанными с предпринимательской деятельностью, если они произведены в целях получения подлежащих налогообложению предпринимательских доходов или необходимы либо служат для сохранения или развития такой предпринимательской деятельности и связь расходов с предпринимательской деятельностью четко обоснована, а также если они вытекают из положений части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда.

(3) Если произведенные налогоплательщиком расходы только частично связаны с предпринимательской деятельностью, то расходы могут быть вычтены из предпринимательских доходов только в пределах, связанных с предпринимательской деятельностью.

(4) Предприниматель – физическое лицо может, в дополнение к вычетам, указанным в части 1 настоящей статьи, вычесть в течение налогового периода до 5000 евро из дохода от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции.

[RT I, 28.12.2020, 1 – вст. в силу 02.01.2021, применяется с 01.01.2021]

(4<sup>1</sup>) Предприниматель – физическое лицо может, в дополнение к вычетам, указанным в части 1 настоящей статьи, вычесть в течение налогового периода до 5000 евро из дохода от реализации полученных с его участка недвижимости лесоматериалов или права на вырубку леса на этом участке, а также в виде субсидии на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000.

[RT I, 21.04.2020, 1 – вст. в силу 01.05.2020, имеет обратную силу с 1 января 2020 года]

(5) [Утратила силу – RT I, 28.12.2020, 1 – действительно с 02.01.2021, применяется с 01.01.2021]

(6) В качестве расходов, связанных с предпринимательством, также рассматриваются расходы, совершенные предпринимателем – физическим лицом для укрепления своего здоровья, а также документально подтвержденные расходы на личное питание, совершенные в течение предпринимательской деятельности в иностранном государстве на временной основе на условиях, установленных частями 4 и 5 статьи 33.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 33. Ограничения при вычете расходов**

(1) Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены документально подтвержденные расходы на прием гостей и деловых партнеров, связанные с организацией их питания, размещения, транспорта и развлечения, в размере, не превышающем 2 процента от предпринимательских доходов, из которых произведены вычеты, установленные частями 1 и 4 статьи 32. Кроме того, данные расходы могут быть вычтены из предпринимательских доходов в налоговый период в размере до 32 евро в календарный месяц.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(2) Расходы, произведенные на предоставление специальных льгот, могут быть вычтены из предпринимательских доходов только после уплаты подоходного налога, предусмотренного статьей 48.

(3) Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены расходы на товар или услугу, переданные в рекламных целях, если стоимость товара или услуги без налога с оборота составляет до 10 евро.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(4) Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены расходы, совершенные предпринимателем – физическим лицом для укрепления своего здоровья, в соответствии с условиями, установленными частью 5<sup>5</sup> статьи 48.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(5) Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены документально

подтвержденные расходы на личное питание, совершенные в течение предпринимательской деятельности в иностранном государстве на временной основе. Расходы на питание могут быть вычтены из предпринимательских доходов в налоговом периоде в пределах, установленных пунктом 1 части 3 статьи 13. Предпринимательской деятельностью в иностранном государстве на временной основе считается ситуация, при которой предприниматель – физическое лицо временно занимается предпринимательством в государстве, где не ведется значительная часть его предпринимательской деятельности.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

#### **Статья 34. Расходы, вычет которых из предпринимательских доходов не допускается**

Не допускается вычет из предпринимательских доходов:

- 1) подоходного налога, установленного настоящим Законом, за исключением подоходного налога, уплаченного на основании статьи 48;
- 2) [пункт недействителен – RT I 2000, 58, 377 – вст. в силу 01.01.2000]
- 3) штрафов, наложенных на основании законов, и процентов, уплаченных на основании Закона о налогообложении, за исключением распределенных по времени на основании статьи 111 Закона о налогообложении уплаченных процентов, если налог не назначен налоговым решением; [RT I, 07.12.2018, 1 – вст. в силу 01.01.2020]
- 4) стоимости имущества, изъятого у налогоплательщика в порядке специальной конфискации;
- 5) [Пункт недействителен – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.2006]
- 6) Уплаченной по повышенной ставке платеж за природопользование, в соответствии с Законом о платежах за природопользование, а также платы за возмещение вреда, причиненного окружающей природной среде и третьим лицам в результате нарушения требований, установленных законом, либо загрязнения;
- 7) расходов, произведенных за счет пособий и дотаций, не облагаемых подоходным налогом согласно настоящему Закону;
- 8) стоимости подарков и пожертвований, за исключением случаев, указанных в части 3 статьи 33; [RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]
- 9) убытков (статья 37), возникших в связи с отчуждением имущества взаимосвязанному с налогоплательщиком лицу (статья 8) по цене ниже рыночной, за исключением случаев, когда с таких убытков уплачен подоходный налог в соответствии со статьей 48;
- 10) убытков (статья 37), возникших в связи с отчуждением имущества, купленного у взаимосвязанного с налогоплательщиком лица (статья 8) по цене выше рыночной;
- 11) сумм взяток и мзды;
- 12) уплаченные в Эстонии или иностранном государстве налоги или платежи, целью уплаты которых было обеспечение лицу пенсионного, медицинского, материнского страхования, а также страхования от безработицы, несчастных случаев на производстве или гарантия от профессиональных заболеваний, если при обложении налогом дохода от предпринимательства применяется Закон о социальном налоге; [RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2017]
- 13) сумма, выплаченная физическому лицу за оказание услуги, которая облагается налогом на основании Закона об упрощенном налогообложении предпринимательского дохода; [RT I, 07.07.2017, 2 – вст. в силу 01.01.2018]
- 14) расчетное возмещение по болезни, указанное в пункте 18 статьи 3 Закона о социальном налоге; [RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]
- 15) затраты, совершенные для заработка предпринимательского дохода, указанного в части 10 статьи 14. [RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

#### **Статья 35. Перенос расходов, превышающих доход от предпринимательства**

(1) Если сумма вычетов, установленных частями 1–3 статьи 32, превышает предпринимательские доходы налогоплательщика в налоговом периоде, то сумма расходов, превышающих предпринимательские доходы (далее – *перенесенные расходы*), может быть вычтена из предпринимательских доходов максимально за десять последующих налоговых периодов.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(2) Если сумма перенесенных расходов превышает предпринимательские доходы в налоговом периоде, то производится частичный вычет перенесенных расходов из предпринимательских доходов, а их невычетная часть переносится на последующие налоговые периоды.

(3) В случае возникновения у налогоплательщика перенесенных расходов за несколько налоговых периодов эти расходы берутся на учет по годам в порядке очередности их возникновения. Перенесенные расходы сроком более десяти лет или их невычетную часть переносить на следующие периоды не допускается.

[РТ I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

## Глава 7

### ПРАВИЛА УЧЕТА НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ДОХОДОВ

#### Статья 36. Учет налогооблагаемых доходов

(1) Доходы (в том числе предпринимательские доходы), полученные физическим лицом, учитываются при обложении подоходным налогом в том налоговом периоде, в котором они поступили. Вычеты из налогооблагаемых доходов (в том числе расходы, связанные с предпринимательской деятельностью) учитываются в том налоговом периоде, в котором они были произведены. Уплаченный или удержанный подоходный налог учитывается в том налоговом периоде, в котором налог был уплачен или удержан.

(2) Налогоплательщик обязан вести учет доходов и расходов способом, обеспечивающим четкую фиксацию данных, необходимых для определения облагаемых налогом доходов. Налогоплательщик обязан также хранить документы, связанные с доходами и расходами.

(3) Учет предпринимательских доходов и производимых из них вычетов осуществляется в соответствии с установленными правовыми актами правилами ведения бухгалтерского учета в той мере, в какой иное не установлено настоящим Законом. Метод учета, предусмотренный частью 1, действителен также в отношении предпринимателей-физических лиц, применяющих в бухгалтерском учете принцип учета возникновения сделки.

(4) Если подлежащие налогообложению доходы получены в неденежной форме, то размером дохода налогоплательщика считается рыночная цена вещи или имущественного права, полученных в виде дохода.

(5) Доходы, полученные в иностранной валюте, разрешенные из них вычеты и уплаченный или удержанный подоходный налог пересчитываются в евро по курсу Европейского банка на день получения дохода, осуществления выплаты либо уплаты или удержания подоходного налога.

[РТ I 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) При объявлении о банкротстве физического лица учет облагаемых подоходным налогом доходов и расходов, а также уплаченного и удержанного подоходного налога ведется отдельно по части налогового периода, предшествующей объявлению банкротства, и части, следующей за ним.

(7) Предприниматель–физическое лицо, указанное в части 5 статьи 14, может открыть в кредитном учреждении-резиденте страны-участницы договора или в филиале кредитного учреждения-нерезидента, зарегистрированном в стране-участнице договора, один специальный счет, рост суммы на котором в налоговом периоде подлежит вычету из предпринимательских доходов в том же периоде, а уменьшение суммы в налоговом периоде причисляется к предпринимательским доходам в том же периоде. Рост суммы на специальном счете в налоговом периоде вычитается из предпринимательских доходов того же периода, если на специальный счет перечисляются в течение 10 рабочих дней с момента поступления суммы, учитываемые как предпринимательские доходы, и полученные в связи с предпринимательской деятельностью дотации и компенсации. Если рост суммы на специальном счете в налоговом периоде превышает сумму предпринимательских доходов налогоплательщика и полученных им в связи с предпринимательской деятельностью дотаций и компенсаций в том же периоде, из которой произведены установленные статьей 32 вычеты, то часть, превышающая упомянутую выручку, из

предпринимательского дохода периода налогообложения не вычитается, и убывание специального счета в этой части к предпринимательскому доходу не прибавляется. Ростом суммы на специальном счете не считается поступление на специальный счет предпринимательского дохода, указанного в части 10 статьи 14.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(7<sup>1</sup>) Убывание имеющейся на специальном счете суммы не добавляется к доходу от предпринимательства периода налогообложения при передаче специального счета в указанном в части 7 статье 37 случае.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(7<sup>2</sup>) Убывание суммы, имеющейся на специальном счете, упомянутом в части 7 настоящей статьи, не добавляется к доходу от предпринимательства, если убывание суммы обусловлено закрытием имеющегося специального счета и открытием нового специального счета при условии, что вся сумма, имеющаяся на закрываемом специальном счете, переносится на новый специальный счет в течение десяти рабочих дней с момента закрытия специального счета.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(8) Проценты, выплаченные кредитным учреждением за хранение денег на специальном счете, указанном в части 7, считаются предпринимательским доходом владельца счета. При прекращении предпринимательской деятельности сумма, находящаяся на специальном счете, причисляется к предпринимательским доходам.

### **Статья 37. Учет выгоды или убытка от отчуждения имущества**

(1) Выгодой или убытком от продажи имущества (часть 1 статьи 15) является разница между стоимостью приобретения проданного имущества и его продажной ценой. Выгодой или убытком от обмена имущества является разница между стоимостью приобретения передаваемого в обмен имущества и рыночной ценой имущества, полученного путем обмена. Налогоплательщик имеет право вычесть из суммы прибыли или прибавить к сумме убытков документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с продажей или обменом имущества.

(2) В случае отчуждения имущества, стоимость приобретения которого вычтена налогоплательщиком из его предпринимательских доходов или которое приобретено в установленном в части 7 порядке, продажная цена имущества или рыночная цена имущества, полученного путем обмена, считается предпринимательским доходом налогоплательщика. [RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(3) Если налогоплательщик произвел вычет из предпринимательских доходов амортизацию основного имущества на основании ранее действовавшего Закона о подоходном налоге, то при учете выгоды от отчуждения такого основного имущества стоимостью его приобретения уменьшается на сумму амортизации.

(4) При переходе имущества, указанного в части 2, в личное пользование (как в период осуществления предпринимательской деятельности, так и в случае ее прекращения) рыночная цена этого имущества прибавляется к предпринимательским доходам налогоплательщика. В случае последующего отчуждения названного имущества стоимостью его приобретения будет считаться сумма, прибавленная согласно положениям настоящей части к предпринимательским доходам.

(5) При переходе имущества, указанного в части 3, в личное пользование (как в период осуществления предпринимательской деятельности, так и в случае ее прекращения) к предпринимательским доходам налогоплательщика прибавляется рыночная цена этого имущества за вычетом разницы между стоимостью его приобретения и начисленной амортизации основного имущества. При позднейшем отчуждении такого имущества стоимостью его приобретения считается сумма, прибавленная согласно положениям настоящей части к предпринимательским доходам.

(6) В случае приостановления деятельности предпринимателя–физического лица в соответствии с

положениями Коммерческого кодекса, а деятельности нотариуса или судебного исполнителя в соответствии с положениями Закона о налогообложении на срок более 12 месяцев, считается, что имущество, указанное в частях 2 и 3 настоящей статьи, перешло в личное пользование.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(7) Переходом в личное пользование не считается передача имущества, принадлежавшего предприятию предпринимателя–физического лица, или его передачу по наследству лицу, продолжающему предпринимательскую деятельность. Порядок применения освобождения от налогов при передаче имущества устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(8) При отчуждении права вырубki растущего леса и срубленного лесоматериала расходами, связанными с отчуждением, считаются также документально подтвержденные расходы, связанные с лесохозяйствованием, и налогоплательщик имеет право вычесть их из полученных в том же или трех следующих периодах налогообложения доходов от отчуждения права вырубki растущего леса или срубленного лесоматериала, если выполнены все нижеуказанные условия:  
1) имеет место ведение лесного хозяйства в значении Закона о лесе;  
2) в случаях, установленных Законом о лесе, собственник леса представил относительно ведения лесного хозяйства в Департамент окружающей среды лесохозяйственное извещение, а Департамент окружающей среды разрешил запланированную лесохозяйственным извещением деятельность.  
[RT I, 08.07.2011, 5 – вст. в силу 01.01.2012]

(9) Расходами, связанными с лесохозяйствованием в значении части 8, не считаются расходы, произведенные за счет не облагаемой подоходным налогом субсидии.  
[RT I, 08.07.2011, 5 – вст. в силу 01.01.2012]

(10) Выгоду, полученную от отчуждения права вырубki и срубленного лесоматериала, можно откладывать не более чем на три последующих периода налогообложения. Налогоплательщик имеет право уменьшать отложенную выгоду на произведенные в данном периоде налогообложения, указанные в части 8 расходы.  
[RT I, 08.07.2011, 5 – вст. в силу 01.01.2012]

(11) Физическое лицо может, в дополнение к вычетам, указанным в части 8 настоящей статьи, вычесть в течение налогового периода до 5000 евро из дохода от реализации лесоматериалов, полученных с его участка недвижимости, или права на вырубку леса на этом участке, а также в виде субсидии на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000.  
[RT I, 21.04.2020, 1 – вст. в силу 01.05.2020, применяется задним числом с 1 января 2020 года]

### **Статья 38. Стоимость приобретения**

(1) Стоимость приобретения являются все документально подтвержденные расходы, произведенные налогоплательщиком на приобретение имущества, его улучшение и пополнение, в том числе уплаченные комиссионные и пошлины.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(1<sup>1</sup>) Стоимость приобретения имущества, полученного в наследство, считаются только произведенные наследником расходы.  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(2) Стоимость приобретения имущества в порядке аренды капитала (лизинга) является общая сумма предусмотренных договором рентных платежей или выкупных взносов без учета процентов.

(3) Стоимость приобретения вещи собственного изготовления является документально подтвержденная сумма расходов, произведенных на изготовление этой вещи.



(4) Стоимостью приобретения имущества, приобретенного за приватизационные ценные бумаги, выданные физическому лицу государством или полученные им в наследство либо от супруга, родителей или детей, считается средняя продажная цена приватизационных ценных бумаг, котирующихся на бирже ценных бумаг, на день приобретения имущества. Стоимостью приобретения имущества, приобретенного до начала котировки приватизационных ценных бумаг на бирже ценных бумаг, считается местная средняя продажная цена приватизационных ценных бумаг на день приобретения имущества.

(5) Стоимостью приобретения долевого участия (акций, паев, взносов, вкладов) в результате объединения, разделения или преобразования коммерческих товариществ или некоммерческих кооперативов считается стоимость приобретения долевого участия в объединяющемся, присоединяемом, разделяющемся или преобразуемом коммерческом товариществе или некоммерческом кооперативе либо вклады, внесенные для приобретения указанного долевого участия, к которым причислены дополнительные вклады, внесенные в процессе объединения, разделения или преобразования, и из которых вычтены полученные выплаты.

(5<sup>1</sup>) Стоимость приобретения долевого участия (акций, паев, взносов, вкладов) путем внесения неденежного вклада равняется стоимости приобретения имущества, использованного в качестве неденежного вклада. Если стоимость приобретения вещи или имущественного права, использованного в качестве неденежного вклада, была ранее вычтена из предпринимательских доходов физического лица, и эта сумма не была подвергнута обложению подоходным налогом в качестве имущества, перешедшего в личное пользование, то стоимость приобретения долевого участия считается равной нулю. Положения предыдущего предложения применяются также к членству в некоммерческих объединениях, если уплаченные объединению вступительные и членские взносы вычтены из дохода от предпринимательства.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5<sup>2</sup>) К стоимости приобретения, определенной в соответствии с частью 5<sup>1</sup>, причисляются внесенные дополнительные вклады и из названной стоимости вычитаются полученные выплаты. При исчислении стоимости приобретения выполнение работ или оказание услуг не учитывается в качестве неденежного вклада.

(6) При исчислении стоимости приобретения одноименных ценных бумаг, приобретенных по разной цене и в разное время, следует последовательно придерживаться одного из нижеуказанных методов:

- 1) FIFO – отчуждение производится в том порядке, в котором они были приобретены, или
- 2) метод средневзвешенной цены – стоимость приобретения одной отчужденной ценной бумаги определяется делением суммы стоимости приобретения имеющихся на момент отчуждения одноименных ценных бумаг на их количество.

(7) Если при сделке продажи имущества с обязательством или правом его обратного выкупа в определенный срок и по определенной цене (сделка РЕПО) цена выкупа имущества выше продажной цены, то стоимостью приобретения выкупленного имущества считается продажная цена имущества, проданного в ходе сделки РЕПО.

(8) Стоимость приобретения имущества, которое облагается подоходным налогом на основании статей 48–50 или в иностранном государстве, увеличивается на сумму, облагаемую подоходным налогом.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(9) Стоимостью приобретения паев или акций, приобретаемых при обмене паев или акций инвестиционного фонда, указанного в пункте 11 части 4 статьи 15 настоящего Закона, считается стоимость приобретения отчужденных в ходе обмена паев или акций инвестиционного фонда. [RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

### **Статья 39. Учет убытков от отчуждения ценных бумаг**

(1) Физическое лицо-резидент имеет право из выгоды, полученной в период налогообложения от отчуждения ценных бумаг, вычесть понесенный в тот же период убыток от отчуждения ценных бумаг. В качестве выгоды и убытка при отчуждении ценных бумаг рассматриваются также выгода и

убыток, возникающие в случаях, указанных в частях 1–3<sup>1</sup> статьи 15. Не вычитается убыток, возникший при отчуждении ценных бумаг связанному с налогоплательщиком лицу (статья 8) по цене ниже рыночной или от отчуждения ценных бумаг, приобретенных у этого лица по цене выше рыночной, или от утраты действительности ценной бумаги в пользу связанного с налогоплательщиком лица на условиях, отличных от рыночных, либо при отчуждении ценных бумаг, приобретенных за деньги, находившиеся на указанном в статье 17<sup>2</sup> инвестиционном счете. [RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(1<sup>1</sup>) Если ценная бумага, дающая право на получение дивидендов, была приобретена в течение 30 дней до даты определения лиц, имеющих право на получение дивидендов, и отчуждена в день определения лиц, имеющих право на дивиденды, или отчуждена в течение 30 дней после указанной даты, то убытки от отчуждения этой ценной бумаги не вычитаются из выгоды, полученной от отчуждения иных ценных бумаг. [RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.2006]

(2) Сумма, на которую убытки от отчуждения ценных бумаг в налоговом периоде превышают выгоду, полученную в том же периоде от отчуждения ценных бумаг, вычету из налогооблагаемого дохода не подлежит.

(3) Если убытки от отчуждения ценных бумаг в налоговом периоде превышают выгоду, полученную налогоплательщиком от отчуждения ценных бумаг в том же периоде, то превышающая выгоду сумма убытков может быть вычтена из суммы выгоды, полученной от отчуждения ценных бумаг в последующие налоговые периоды.

(4) Если сумма убытков, возникших в налоговом периоде и перенесенных с предыдущих налоговых периодов, превышает выгоду, полученную от отчуждения ценных бумаг в налоговом периоде, то такие убытки покрываются только в объеме выгоды, полученной в налоговом периоде, а непокрытый остаток убытков переносится на последующие налоговые периоды.

### **Статья 39<sup>1</sup>. Учет наемной платы**

С платы, полученной от сдачи внаем жилого помещения, в значении Обязательственно- правового закона (часть 1 статьи 16), в декларации о доходах вычитается на покрытие расходов, связанных со сдачей в наем, 20%. [RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

## **Глава 8 УДЕРЖАНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

### **Статья 40. Сборщик подоходного налога**

(1) Сборщики подоходного налога – юридические лица-резиденты, государственные и муниципальные учреждения, предприниматели-физические лица и работодатели-физические лица, а также нерезиденты, имеющие постоянное место деятельности или выступающие в качестве работодателя в Эстонии, которые производят физическим лицам, нерезидентам, акционерным инвестиционным фондам или договорным инвестиционным фондам выплаты, облагаемые подоходным налогом согласно главам 3, 5 и 5<sup>1</sup> настоящего Закона. [RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(2) Сборщик подоходного налога обязан удерживать подоходный налог с выплат, перечисленных в статье 41, в соответствии со ставками, предусмотренными частью 1 статьи 43. Подоходный налог удерживается при производстве выплаты. Подоходный налог не удерживается со следующих выплат:

1) выплат, производимых юридическим лицам-резидентам, за исключением акционерных инвестиционных фондов;

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

2) выплат, производимых в пользу зарегистрированных в Эстонии постоянных мест деятельности нерезидентов;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

3) выплат предпринимателям–физическим лицам, включенным в коммерческий регистр или в регистр страны-участницы договора, если выплата является предпринимательским доходом получателя выплаты.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

4) с выплачиваемых физическому лицу-резиденту процентов, (часть 1 статьи 17) и страхового возмещения (часть 3 статьи 20), если налогоплательщик уведомил сборщика налогов о получении процентов или страхового возмещения с финансовых активов, приобретенных на деньги, размещенные на инвестиционном счете, указанном в статье 17<sup>2</sup>, или на пенсионном инвестиционном счете.

[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023, применяется задним числом с 1 января 2022 года]

(2<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I 2003, 88, 587 – вст. в силу 01.01.2004]

(3) Работодатели–физические лица (за исключением предпринимателей–физических лиц), а также нерезиденты, выступающие в Эстонии в качестве работодателя, которые не имеют в Эстонии постоянного места деятельности (статья 7), обязаны удерживать подоходный налог только с выплат, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 41.

(3<sup>1</sup>) Удержание подоходного налога с выплат, указанных в пункте 1 статьи 41, не производится, если получатель выплаты выполняет свои трудовые задания в иностранном государстве и:

1) выплаты производятся через постоянное место деятельности физического лица-резидента в иностранном государстве или за его счет, или

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

2) сборщик налогов имеет справку от иностранного управляющего налогами о том, что получатель выплат является в иностранном государстве субъектом налога в части этого дохода.

(3<sup>2</sup>) Нерезидент, предоставивший своих работников в аренду эстонской компании-арендатору (часть 1<sup>3</sup> статьи 29), обязан удержать подоходный налог с облагаемого налогом вознаграждения за работу, выполняемую в Эстонии (части 1 и 1<sup>1</sup> статьи 13).

[RT I, 10.07.2020, 4 – вст. в силу 01.01.2021]

(4) Сборщик подоходного налога обязан перечислять удержанный подоходный налог на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа следующего за выплатой месяца.

(5) Сборщик подоходного налога обязан представить налоговую декларацию в Налогово-таможенный департамент к сроку, указанному в части 4. Резидент Эстонии и государственное учреждение или учреждение единицы местного самоуправления подает декларацию в электронной форме, если в ней указано более пяти получателей выплат. Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением. Сумма подоходного налога, удержанная в течение календарного года с выплат указанным в декларации физическим лицам-резидентам, не уменьшается после 15 февраля года, следующего за календарным годом. Сборщик подоходного налога представляет указанную в первом предложении данной части налоговую декларацию в отношении работающего на основании трудового договора работника, или состоящего в служебных отношениях чиновника, трудовые отношения которых не приостановлены по данным Регистра работы.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017]

(5<sup>1</sup>) При объявлении налогообязанного банкротом указанная в части 5 декларация подается отдельно по налоговому периоду, предшествующему объявлению банкротства, и налоговому периоду, следующему за объявлением банкротства.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Сборщик подоходного налога обязан выдать налогоплательщику по его требованию справку о произведенных налогоплательщику выплатах и удержанном с них подоходном налоге по видам доходов и налоговым ставкам в течение всего календарного года к 1 февраля следующего года, а в случае увольнения с работы одновременно с производством окончательного расчета. Форма справки и порядок ее заполнения устанавливаются постановлением отвечающего за данную сферу

министра.

(6<sup>1</sup>) Удерживающий подоходный налог, который в течение календарного года платил за налогоплательщика страховые взносы по дополнительной накопительной пенсии или суммы для приобретения паев добровольного пенсионного фонда, обязан по требованию налогоплательщика представлять ему к 1 декабря календарного года справку о них.  
[RT I, 18.02.2011, 1 – вст. в силу 01.01.2012]

(7) Учет подоходного налога работников учреждений, штаты или конкретные трудовые задания которых, либо сводные данные о которых составляют государственную тайну, ведется в порядке, установленном постановлением отвечающего за данную сферу министра.

#### **Статья 41. Выплаты, с которых удерживается подоходный налог**

Подоходный налог удерживается:

- 1) с заработной платы и других облагаемых подоходным налогом выплат физическим лицам – резидентам (части 1, 5 и 6 статьи 13), вознаграждений членам органов управления и контроля юридических лиц (часть 2 статьи 13) с учетом вычетов, разрешенных статьей 42;  
[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]
- 2) с заработной платы и других облагаемых подоходным налогом выплат физическим лицам – нерезидентам (части 1 и 1<sup>1</sup> статьи 29) и вознаграждений членам органов управления и контроля юридических лиц (часть 2 статьи 29) с учетом вычетов, разрешенных согласно части 5 статьи 42;  
[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]
- 3) с вознаграждения за работу или услугу, выплаченных физическим лицам на основании договоров подряда или поручения либо иных обязательственных договоров (часть 1<sup>1</sup> статьи 13, часть 1 статьи 29);  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]
- 4) с облагаемых подоходным налогом процентов, выплачиваемых резиденту-физическому лицу, договорному инвестиционному фонду, акционерному инвестиционному фонду и нерезиденту (часть 1 статьи 17, статья 31<sup>4</sup> и часть 7 статьи 29);  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]
- 5) [пункт недействителен – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]
  - б) с выплачиваемых физическому лицу (нерезиденту или резиденту) облагаемых подоходным налогом страховых возмещений, пенсий, выплат на основании пенсионного договора, выплат из пенсионного фонда, с пенсионного инвестиционного счета и из договора РЕПР, стипендий, пособий, выигрышей в азартные игры и возмещений на основании Закона о семейных пособиях (ч. 2 ст. 19, чч. 1–3 ст. 20, ч. 1 ст. 20<sup>1</sup>, ч. 1 ст. 21, чч. 9 и 9<sup>1</sup> ст. 29), за исключением выплат, указанных в пункте 12, а также субсидий на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000;  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]
- 7) с арендной платы, выплачиваемой нерезидентам и физическим лицам-резидентам (часть 1 статьи 16, пункт 2 части 6 статьи 29), и с лицензионных платежей, выплаченных физическим лицам-резидентам (части 2 и 3 статьи 16);  
[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]
- 7<sup>1</sup>) с рентного дохода, выплачиваемого договорному инвестиционному фонду или акционерному инвестиционному фонду (статья 31<sup>3</sup>);  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]
- 7<sup>2</sup>) с дивидендов и других отчислений из прибыли, выплаченных физическому лицу, если на основании статьи 50<sup>1</sup> они облагаются налогом на уровне коммерческой организации, которая выплачивает дивиденды или распределяет послужившую основанием для выплаты дивидендов прибыль, и при этом не облагаются налогом на основании части 1 статьи 50, либо выплаченные за счет прибыли в порядке, приведенном в статье 52<sup>1</sup> (часть 1<sup>3</sup> статьи 18 и часть 7<sup>1</sup> статьи 29);  
[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]
- 8) с лицензионных платежей, выплачиваемых нерезидентам (пункт 4 части 6 статьи 29);
- 9) с вознаграждений, выплачиваемых художникам-нерезидентам и спортсменам-нерезидентам за деятельность, осуществлявшуюся в Эстонии, а также с вознаграждений, выплачиваемых третьим лицам-нерезидентам или физическим лицам в связи с деятельностью художника или спортсмена, осуществлявшейся в Эстонии (часть 10 статьи 29);
- 10) с вознаграждений, выплачиваемых нерезидентам за оказанные в Эстонии услуги (часть 3

статьи 29);

11) с платы, выплачиваемой юридическим лицам, находящимся на территории с низкой налоговой ставкой (статья 10), за услуги, оказанные эстонским резидентам (часть 3 статьи 29);

12) с выплат физическим лицам, перечисленных в части 4 статьи 20<sup>1</sup> и частях 2 и 3 статьи 21; [RT I, 27.10.2020, 1 – вст. в силу 01.01.2021]

13) с выплат физическим лицам-резидентам неуказанного в предыдущих пунктах налогооблагаемого дохода, за исключением указанного в статье 15 дохода.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Статья 42. Вычеты, производимые при удержании подоходного налога**

(1) Из указанных в статье 41 выплат физическому лицу-резиденту государства договора на основании его письменного заявления в каждом календарном месяце до исчисления удерживаемого подоходного налога вычитается сумма, рассчитанная по следующей формуле:  $654 - 654 / 900 \times (\text{выплата} - 1200)$ . Эта сумма не может быть меньше нуля и более 654. В своем заявлении налогоплательщик может указать меньшую сумму вычета. Настоящий пункт не применяется в случае, указанном в части 1<sup>3</sup>.

[RT I, 16.12.2022, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(1<sup>1</sup>) [Часть недействительна – – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>2</sup>) [Часть недействительна – – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>3</sup>) Начиная с периода налогообложения, когда физическое лицо-резидент государства договора, достигнет возраста пенсии по старости, Департамент социального страхования вычитает из его пенсии в каждом календарном месяце до исчисления удерживаемого подоходного налога одну двенадцатую часть суммы, указанной в части 1 статьи 23<sup>5</sup>. Если выплачиваемая в календарном месяце пенсия составляет менее одной двенадцатой от суммы, предусмотренной частью 1 статьи 23<sup>5</sup>, то разница вычитается из выплат, указанных в части 2<sup>1</sup>. Если в календарном месяце пенсия не выплачивается или не производятся выплаты, указанные в части 2<sup>1</sup>, или выплачиваемая пенсия и указанные в пункте 2<sup>1</sup> выплаты составляют менее одной двенадцатой суммы, предусмотренной частью 1 статьи 23<sup>5</sup>, то лицо, производящее выплату, на основании письменного заявления налогоплательщика вычитает разницу из произведенной налогоплательщику выплаты, указанной в статье 41.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(2) Если получатель выплат получает облагаемый налогом доход от нескольких сборщиков подоходного налога, то он может подать заявление, упомянутое в части 1, только одному из сборщиков подоходного налога на свой выбор, за исключением случая, установленного частью 2<sup>3</sup>.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(2<sup>1</sup>) Из выплат по обязательной накопительной пенсии, установленных в части 4 статьи 20<sup>1</sup> настоящего закона, до начисления подлежащей удержанию суммы подоходного налога может быть вычтена часть не облагаемого налогом дохода, не использованная при соответствующем закону удержании подоходного налога с пенсионных выплат. Из других выплат по обязательной накопительной пенсии, установленных в части 4 статьи 20<sup>1</sup> настоящего закона, до начисления подлежащей удержанию суммы подоходного налога может быть вычтена часть не облагаемого налогом дохода, не использованная при удержании подоходного налога с указанных в той же части выплат на основании части 5 статьи 72<sup>4</sup> Закона о накопительных пенсиях. Из выплат по обязательному пенсионному страхованию до начисления подлежащей удержанию суммы подоходного налога может быть вычтена часть не облагаемого налогом дохода, не использованная при удержании подоходного налога с выплат на основании пенсионного договора, указанного в Законе о накопительных пенсиях. Из выплат с пенсионного инвестиционного счета до начисления подлежащей удержанию суммы подоходного налога может быть вычтена часть не облагаемого налогом дохода, не использованная при удержании подоходного налога с выплат из фонда обязательного пенсионного страхования.

[RT I, 27.10.2020, 1 – вст. в силу 01.01.2021]

(2<sup>2</sup>) Для расчета не облагаемого налогом дохода, установленного в части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, Департамент социального страхования и заключающие пенсионные договоры страховщики обмениваются данными в порядке, установленном постановлением отвечающего за данную сферу министра.

[RT I, 26.06.2017, 1 – вст. в силу 06.07.2017]

(2<sup>3</sup>) Если получатель выплат одновременно получает облагаемый налогом доход от Департамента социального страхования и указанную в статье 13 плату от плательщика, он может представить заявление обоим сборщикам подоходного налога. В этом случае указанный в заявлениях не облагаемый налогом доход в целом не может превышать одной двенадцатой части суммы, установленной частью 1 статьи 23. Первое и второе предложение настоящей части не применяются к лицу, достигшему возраста пенсии по старости.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(3) [Часть недействительна – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

(4) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) Из выплат физическому лицу, указанных в статье 41, до исчисления удерживаемого подоходного налога вычитаются страховые взносы по страхованию от безработицы, удержанные в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 42 Закона о страховании от безработицы.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Из выплат физическому лицу-резиденту, указанных в статье 41, до исчисления удерживаемого подоходного налога вычитаются платежи в счет обязательной накопительной пенсии, удержанные в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 11 Закона о накопительных пенсиях.

(7) Из сумм, указанных в пункте 1 статьи 41 и выплаченных физическому лицу-резиденту, до расчета удерживаемого подоходного налога вычитаются уплаченные за него страховые взносы дополнительной накопительной пенсии и суммы, уплаченные за приобретение паев добровольного пенсионного фонда в размерах, установленных пунктом 15 части 3 статьи 13. Расчет ведется суммарно с начала календарного года.

[RT I, 29.03.2012, 1 – вст. в силу 30.03.2012]

(8) Если относительно налогоплательщика при удержании подоходного налога учитывается не облагаемый налогом доход в сумме, превышающей сумму, рассчитываемую по формуле, указанной в части 1, или превышающей сумму, установленную частью 1<sup>3</sup>, то Налогово-таможенный департамент вправе сообщить об этом сборщику подоходного налога.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(9) На облагаемый налогом доход, указанный в частях 5 и 6 статьи 13, не распространяются положения частей 1 и 1<sup>3</sup>.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

### **Статья 43. Ставки удерживаемого подоходного налога**

(1) Подоходный налог с выплат, указанных в статье 41, удерживается по следующим ставкам:

1) с выплат, указанных в пунктах 1–7<sup>1</sup>, 11 и 13 согласно части 1 статьи 4;

[RT I, 14.02.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

1<sup>1</sup>) с выплат, указанных в пункте 7<sup>2</sup> – 7%;

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

2) с выплат, указанных в пунктах 8–10 и 12, – 10 процентов;

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

3) [пункт недействителен – RT I 2008, 51, 286 – с 01.01.2009]

(2) Если международными договорами предусматриваются более низкие ставки подоходного налога, удерживаемого с выплат нерезидентам, чем приведенные в части 1, то более низкие ставки применяются в случае, если сборщик подоходного налога представит в Налогово-

таможенный департамент вместе с налоговой декларацией, указанной в части 5 статьи 40, документ, удостоверяющий личность и резидентство получателя доходов. Представление указанного документа не требуется, если данные о получателе доходов и его резидентстве занесены в реестр субъектов налога, предусмотренный Законом о налогообложении. [RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

(3) Требования к документам, указанным в части 2, устанавливаются постановлением отвечающего за данную сферу министра.

(4) В части доходов, полученных в виде выплат, перечисленных в статье 41, подоходный налог, удержанный по ставкам, приведенным в части 1 или предусмотренным международными договорами, указанными в части 2, является для получателя выплат-нерезидента окончательной суммой подоходного налога при налогообложении доходов, полученных из источников доходов в Эстонии. Это положение недействительно в отношении нерезидента, который получал доход через постоянное место деятельности в Эстонии (статья 7).

## Глава 9

### ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И УПЛАТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

#### Статья 44. Декларации о доходах

(1) Указанный в части 1 статьи 2 налогоплательщик обязан подать в Налогово-таможенный департамент декларацию о доходах в отношении полученного за налоговый период дохода или выгоды не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом. К той же дате декларация о доходах должна быть подана физическим лицом – нерезидентом, которое отчуждало в налоговый период ценные бумаги и желает воспользоваться правом, указанным в части 4<sup>2</sup> статьи 29. Нерезиденты, управляющие договорным инвестиционным фондом, и фонды акционерного общества обязаны подавать декларации в отношении только тех доходов, с которых подоходный налог еще не был удержан на основании статьи 41. Подавать декларации о доходах через электронную систему Налогово-таможенного департамента можно с 15 февраля года, следующего за налоговым периодом. [RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2021]

(1<sup>1</sup>) Налогово-таможенный департамент заполняет на основе имеющихся в его распоряжении данных декларацию о доходах в части доходов физического лица-резидента в налоговом периоде и производимых из них на основании статей 23, 28 и частей 1 и 2 статьи 28<sup>1</sup> вычетов, а также данных, названных в части 5<sup>2</sup> статьи 57<sup>1</sup> об отчуждении ценных бумаг, после чего обеспечивает налогоплательщику доступ к предварительно заполненной декларации посредством электронной системы Налогово-таможенного департамента, а также в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента, начиная с 15 февраля следующего за налоговым периодом года. Налогоплательщик обязан при использовании предварительно заполненной декларации о доходах проверить правильность приведенных в ней данных и при наличии в них неточностей или отсутствии каких-либо данных представить исправленную и дополненную декларацию. [RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>2</sup>) Физическое лицо, которое не было резидентом в течение всего периода налогообложения, представляет декларацию только о доходах, полученных в период, когда оно было резидентом, и может делать вычеты, установленные главой 4, за тот же период. Вычеты, предусмотренные статьями 23, 23<sup>1</sup> и 23<sup>5</sup>, могут производиться, а ограничения суммы вычетов, установленные статьей 28<sup>2</sup>, учитываются пропорционально количеству месяцев, в течение которых лицо являлось резидентом. [RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2023]

(1<sup>3</sup>) Физическое лицо-резидент, который получал доход, не облагаемый в Эстонии налогом на основании части 4 статьи 13, части 10 статьи 14, части 1<sup>1</sup> статьи 18 или международного договора, обязан декларировать этот доход. [RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>4</sup>) Физическое лицо-резидент, который является членом основанного в Эстонии товарищества собственников здания или которому принадлежит находящаяся в Эстонии квартирная собственность, недвижимая вещь или связанное с находящейся в Эстонии недвижимости вещью

право на застройку или право квартирной застройки, подтверждает в налоговой декларации получение или неполучение дохода от аренды в облагаемый налогом период (часть 1 статьи 16). [RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

(2) [Часть недействительна – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(2<sup>1</sup>) Налогоплательщик-резидент, который состоял в браке по состоянию на последний день налогового периода, может вычесть в своей налоговой декларации дополнительный не облагаемый налогом доход, предусмотренный статьей 23<sup>4</sup>, и произвести вычеты, предусмотренные статьями 25 и 26, с учетом ограничений, установленных статьей 28<sup>2</sup>. Вычеты, предусмотренные в этой части, могут производиться также, если один супруг является резидентом, а другой – резидентом другого государства ЕЭС, или если оба являются резидентами другого государства ЕЭС. [RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 05.04.2021, имеет обратную силу с 1 января 2021 года.]

(3) В случаях, предусмотренных частью 6 статьи 36, физическое лицо обязано представить декларацию о доходах в течение одного месяца со дня объявления банкротства.

(3<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5<sup>2</sup>) Указанный в частях 2 или 3 статьи 31<sup>1</sup> нерезидент подает декларацию о доходах физического лица для совершения разрешенных в названных частях вычетов. [RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Декларацию о доходах не должны представлять:

1) физические лица-резиденты, доход которых не превышал размера не облагаемого налогом дохода, указанного в статье 23, или с доходов которых в налоговый период не нужно платить дополнительный подоходный налог, за исключением случаев, указанных в части 6<sup>1</sup>; [RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

1<sup>1</sup>) физические лица-резиденты государства договора, доход которых за налоговый период не превысил указанную в статье 23 ставку необлагаемого дохода или не требует доплаты подоходного налога, кроме лиц, получающих из Эстонии облагаемый доход от предпринимательства на основании части 3 статьи 29 или которые желают воспользоваться правом, установленным в части 4 статьи 23; [RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

2) лица, указанные в части 4 статьи 43;

3) [пункт недействителен – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(6<sup>1</sup>) Следующие лица обязаны представить декларацию о доходах, независимо от установленного пунктом 1 части 6:

1) предприниматель-физическое лицо;

2) лицо, которое в течение налогового периода произвело указанные в статье 17<sup>2</sup> настоящего Закона взносы на инвестиционный счет или выплаты с него;

3) лицо, указанное в части 6 статьи 22 настоящего Закона и в части 13 настоящей статьи;

4) лицо, желающее воспользоваться правом, предусмотренным частью 4 статьи 23 настоящего Закона;

5) лицо, которое произвело отчуждение ценных бумаг в налоговом периоде, желающее воспользоваться правом, предусмотренным частью 3 статьи 39 настоящего Закона. [RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020, применяется задним числом с 01.01.2018]

(7) Формы и порядок заполнения деклараций о доходах и приложений к ним устанавливаются постановлением отвечающего за данную сферу министра.



## Статья 45. Учет подоходного налога, уплаченного в иностранном государстве

(1) Если налогоплательщик-резидент получал в налоговом периоде доходы в иностранных государствах, то все полученные лицом в иностранных государствах доходы причисляются к его облагаемым налогом доходам, и из подлежащего уплате подоходного налога вычитаются суммы подоходного налога, уплаченные или удержанные с указанных доходов в иностранных государствах согласно условиям, приведенным в частях 2–6. Подоходный налог исчисляется отдельно по доходам, полученным в Эстонии, и по доходам, полученным в каждом из иностранных государств. Подоходный налог, уплаченный с доходов, не облагаемых в Эстонии налогом, в Эстонии не учитывается.

(2) Если сумма подоходного налога, исчисленная в соответствии с настоящим Законом с полученных в иностранном государстве доходов, превышает сумму подоходного налога, уплаченную в иностранном государстве, то налогоплательщик обязан уплатить в Эстонии в виде подоходного налога разницу между суммами подоходного налога, предусмотренными в иностранном государстве и в Эстонии.

(3) Если сумма подоходного налога, исчисленная с полученных в иностранном государстве доходов, меньше суммы подоходного налога, уплаченной в иностранном государстве, а также в случае, если согласно декларации о доходах налогоплательщика сумма подоходного налога, исчисленная с доходов, полученных из всех источников, меньше суммы подоходного налога, уплаченной в иностранном государстве, то переплаченная в иностранном государстве сумма подоходного налога в Эстонии компенсации не подлежит.

(4) Если физическое лицо-резидент получил доходы, подлежащие налогообложению согласно части 4 статьи 18 или статье 22, то он имеет право вычесть из своего подлежащего уплате подоходного налога пропорциональную часть подоходного налога, уплаченного или удержанного в иностранном государстве иностранным юридическим лицом, объединением лиц или совокупностью активов, соответствующего доле прибыли, облагаемой налогом в качестве дохода резидента. Если физическое лицо-резидент получил доходы, подлежащие налогообложению согласно части 6 статьи 18, то он имеет право вычесть из своего подлежащего уплате подоходного налога пропорциональную часть подоходного налога, уплаченного или удержанного в иностранном государстве инвестиционным фондом на базе коммандитного товарищества, соответствующего его доле в инвестиционном фонде на базе коммандитного товарищества.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(5) Уплаченный или удержанный в иностранном государстве подоходный налог разрешается вычесть из подоходного налога, подлежащего уплате в Эстонии только в случае, если налогоплательщик представит справку от иностранного управляющего налогами или сборщика налогов об уплате подоходного или другого равноценного налога.

(6) Если подоходный налог уплачен или удержан в иностранном государстве в большем размере, чем предусматривается законом соответствующего государства или международным договором, то из подоходного налога, подлежащего уплате в Эстонии, может быть вычтена только та часть предусмотренного в иностранном государстве подоходного налога, уплата которой была обязательной.

(7) Если с дохода, полученного в иностранном государстве, подоходный налог уплачивается там в налоговом периоде, отличном от периода получения дохода, то в Эстонии этот налог учитывается в налоговом периоде, в котором поступил облагаемый в иностранном государстве доход.

(8) Подоходный налог, который в порядке, предусмотренном Директивой Совета ЕС 2003/48/ЕС о налогообложении процентов по вкладам (Официальный журнал ЕС L 157, 26.06.2003, стр. 38-48) или заключенным на основании этой директивы Эстонией или Европейским Сообществом договором, был удержан с процентов, полученных физическим лицом-резидентом, может быть вычтен из подоходного налога, подлежащего в Эстонии уплате с доходов за тот же налоговый период. Не вычтенная часть подоходного налога возвращается к сроку, установленному частью 6

статьи 46.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.06, часть 8 применяется задним числом с 1 января 2006 г.]

#### **Статья 46. Уплата и возврат подоходного налога**

(1) Налогово-таможенный департамент исчисляет подлежащую доплате сумму налога (доплату), и направляет налогоплательщику соответствующее налоговое уведомление в письменном виде. Налоговое уведомление не выдается в случае декларации, представленной в электронном виде и нерезидентам, за исключением случая, указанного в части 5<sup>2</sup> статьи 44. Налоговый управляющий публикует налоговый учет в среде электронных услуг Налогово-таможенного департамента «e-maksuamet/e-toll» и сообщает о сроке возникновения обязанности и возможности ознакомиться с налоговым учетом в среде «e-maksuamet/e-toll».

[RT I, 07.12.2018, 1 – вст. в силу 01.01.2019]

(1<sup>1</sup>) Если налогоплательщик использует установленное частью 10 статьи 37 право, доплата с выгоды, полученной от отчуждения права на вырубку и срубленного лесоматериала, рассчитывается на основе декларации о доходах, представленной не позднее третьего календарного года, следующего за календарным годом получения выгоды.

[RT I, 08.07.2011, 5 – вст. в силу 01.01.2012]

(2) Из общей суммы подоходного налога в налоговом периоде вычитается сумма подоходного налога, удержанная или уплаченная в течение налогового периода на основании статей 41 и 47. Производится также вычет удержанного или уплаченного в иностранных государствах подоходного налога в предусмотренном статьей 45 размере.

[RT I 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) Налогоплательщик обязан произвести доплату, указанную в налоговом извещении, на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 1 октября календарного года, следующего за периодом налогообложения.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4<sup>1</sup>) Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5) Часть недействительна – RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(6) Переплаченная физическим лицом сумма налога возвращается Налогово-таможенным департаментом на указанный в налоговой декларации банковский счет налогоплательщика либо по письменному заявлению налогоплательщика – на банковский счет третьего лица, за исключением случаев, предусмотренных Законом о налогообложении. Переплаченная сумма налога подлежит возврату не позднее чем к сроку, установленному частью 3.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

#### **Статья 47. Авансовые платежи**

(1) Предприниматель–физическое лицо, получавшее в предыдущем налоговом периоде предпринимательские доходы, обязано в течение налогового периода вносить авансовые платежи по подоходному налогу. Величина авансового платежа составляет 1/4 суммы подоходного налога, исчисленного с дохода от предпринимательства за предыдущий период налогообложения.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.2006]

(2) Авансовые платежи следует перечислять на банковский счет Налогово-таможенного департамента в равных суммах к 15 сентября и 15 декабря. Авансовые платежи не должны производиться, если размер платежа за один квартал не превышает 300 евро.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(3) В течение первого налогового периода налогоплательщик, получающий доход от

предпринимательства, не обязан производить авансовые платежи подоходного налога.

(4) Предприниматель—физическое лицо не обязан вносить авансовые платежи подоходного налога, если его предпринимательская деятельность зарегистрирована в коммерческом регистре как временная или сезонная либо если она приостановлена.  
[RT I 2008, 60, 331 – вст. в силу 01.01.2009]

(5) Налогово-таможенный департамент вправе уменьшить авансовые платежи или освободить налогоплательщика от их уплаты, если прогнозируемый доход от предпринимательской деятельности налогоплательщика в налоговом периоде существенно ниже дохода в предыдущем налоговом периоде, а также, если налогоплательщик предоставит обоснованное ходатайство об этом.

#### **Статья 47<sup>1</sup>. Авансовые платежи кредитных учреждений**

(1) Кредитное учреждение – резидент и эстонский филиал кредитного учреждения – нерезидента обязаны вносить к 10-му числу третьего месяца каждого квартала на расчетный счет Налогово-таможенного департамента авансовые платежи по подоходному налогу согласно ставке, установленной частью 5 статьи 4, с прибыли, полученной в прошлом квартале до исполнения обязанности по выплате налогов в соответствии с настоящей частью, частями 1 и 2 статьи 50, статьей 50<sup>1</sup> и частью 4 статьи 53.

(2) Квартальная прибыль уменьшается на сумму, равную доходу за тот же квартал, указанную в части 1<sup>1</sup> статьи 50 и части 4 статьи 53, и убытку за период до 19 предшествующих кварталов. Убытки за прошлые кварталы для уменьшения прибыли можно использовать в объеме, который ранее не использовался для уменьшения прибыли.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Глава 10 ОСОБЫЕ СЛУЧАИ УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

#### **Статья 48. Подоходный налог со специальных льгот**

(1) Работодатели уплачивают подоходный налог с предоставленных работникам специальных льгот.

(2) Работодателями по смыслу части 1 является юридическое и физическое лицо-резидент, государственное и муниципальное учреждение, а также нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7) или работников.

(3) Работниками по смыслу части 1 является лицо, работающее по трудовому договору, публичный служащий (часть 1 статьи 13), член органов управления и контроля (статья 9), а также физическое лицо, которое продает работодателям товары в течение периода, превышающего шесть месяцев. Работником по смыслу части 1 считается также физическое лицо, работающее или оказывающее услуги на основании договора подряда или поручения либо иного обязательственного договора.

[RT I, 06.07.2012, 1 – вст. в силу 01.04.2013]

(4) Специальная льгота – любой товар, услуга, натуральная выплата либо оцениваемая в денежном выражении льгота, которые предоставляются лицу, указанному в части 3, в связи с трудовыми или служебными отношениями, членством в органе управления или контроля юридического лица либо в связи с долгосрочными договорными отношениями, независимо от времени предоставления специальных льгот. Специальной льготой в числе прочих является:

- 1) полное или частичное покрытие расходов на жилье;
- 2) предоставление транспортного средства или иного имущества работодателя в безвозмездное пользование или в пользование по льготной цене для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя;
- 3) уплата страховых взносов, если такая обязанность не предусмотрена законом;

- 4) [Часть недействительна – RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]
- 5) выплата компенсаций за использование личного легкового автомобиля в части, превышающей установленные в пункте 2 части 3 статьи 13 предельные нормы (пункты 2 и 2<sup>1</sup> части 3 статьи 13, пункт 8 части 1 статьи 31);  
[RT I 2009, 18, 109 – вст. в силу 01.07.2009]
- 6) предоставление кредита под процентную ставку ниже рыночной, за исключением случаев, когда процент на момент выплаты составляет как минимум двойной размер последней опубликованной согласно части 2 статьи 94 Обязательственно-правового закона процентной ставки;  
[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]
- 7) безвозмездная передача вещей, ценных бумаг, имущественных прав или услуг либо их продажа или обмен по цене ниже рыночной;
- 8) покупка вещей, ценных бумаг, имущественных прав или услуг по цене выше рыночной;
- 9) отказ от взыскания денежных требований, за исключением случаев, когда прогнозируемые разумные расходы в связи с взысканием денежных требований превышают размер требования;
- 10) покрытие расходов на обучение по повышению образовательного уровня и дополнительному образованию в значении статьи 1 Закона об обучении взрослых, за исключением покрытия расходов на обучение по повышению образовательного уровня или дополнительное обучение, непосредственно связанных с трудовыми и служебными отношениями, а также с обязанностями члена правления юридического лица, заведующего филиалом иностранного коммерческого товарищества и исполнительного руководителя постоянного места деятельности иного нерезидента;  
[RT I, 23.03.2015, 5 – вст. в силу 01.07.2015]
- 11) доход, полученный при отчуждении выданного работодателем опциона участия или при приобретении участия, являющегося базовым активом опциона, с учетом установленного в части 5<sup>3</sup>.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) К специальным льготам не относятся денежные выплаты, которые обычно считаются заработной платой, дополнительным вознаграждением, надбавкой, вознаграждением члену органа управления или контроля либо платой за проданный товар или оказанную услугу. К специальным льготам не относятся также такие выплаты физическим лицам, с которых удержан подоходный налог на основании статьи 41 или которые не подлежат обложению подоходным налогом согласно статьям 13–21 или 30 и 31.

(5<sup>1</sup>) Не облагается налогом в качестве специальных льгот возмещение стоимости билета на проезд в общественном транспорте, используемый для преодоления работниками пути между местом жительства и местом работы. Возмещение прочих транспортных расходов не облагается налогом в качестве специальной льготы, если преодоление этого пути на общественном транспорте не представляется возможным при разумных затратах времени или денежных средств, либо работники с ограниченными возможностями здоровья не имеют возможности пользоваться общественным транспортом, или использование общественного транспорта приведет к значительному снижению способности к передвижению или работоспособности. Также не облагаются налогом в качестве специальной льготы связанные с предпринимательством расходы работодателя на перевозку работающих на основании трудового договора работников с места жительства к месту работы и обратно, если место жительства работника находится на расстоянии как минимум 50 километров от места работы, или если работодатель организует перевозку транспортным средством, в котором имеется как минимум восемь сидячих мест, или автобусом в значении Закона о дорожном движении.

[RT I, 06.12.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5<sup>2</sup>) Специальными льготами не считаются расходы иностранного представительства Эстонской Республики, которые совершаются в связи с участием дипломатов на дипломатических приемах, встречах или иных мероприятиях с целью внешних сношений.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5<sup>3</sup>) Специальными льготами не считаются предоставление опциона участия. Если базовое имущество опциона участия – это участие в работодателе или в коммерческом объединении, входящем в один с работодателем концерн, специальными льготами не считаются приобретение участия, являющегося базовым активом опциона участия, если участие приобретается не ранее

истечения 3 лет с предоставления опциона участия. Работник обязан сообщить работодателю об отчуждении опциона участия. В случае изменения базового имущества опциона названный срок учитывается, считая с предоставления первоначального опциона. Если все участие в работодателе или входящем в один с работодателем концерн коммерческом объединении отчуждается как минимум с трехлетним сроком во время действия договора опциона, также, если у работника будет установлена полная нетрудоспособность, или если работник умрет, то специальными льготами не считается приобретение являющегося базовым имуществом опциона участия в объеме, который соответствует пропорционально времени держания опциона до названного события. Если опционный договор не подписан электронно-цифровым способом или не заверен нотариально, то работник обязан представить указанный договор Налогово- таможенному департаменту в течение 5 дней, считая с момента его заключения.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, часть 5<sup>3</sup> применяется задним числом с 1 июля 2017 года.]

(5<sup>4</sup>) Специальными льготами не считаются расходы, производимые на работника, у которого установлена частичная или недостаточная потеря трудоспособности (в случае недостатка слуха со снижением слуха начиная с 30 децибел) или для которого определена степень тяжести физического недостатка, расходы, произведенные для выдачи вспомогательных средств в размере, до 50% от суммы выплат, выплаченных работнику в течение этого года и обложенных социальным налогом. Возникновение социальной льготы устанавливается в декларации, указанной в части 1 статьи 54 и представляемой за последний месяц календарного года выдачи вспомогательных средств.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, часть 5<sup>4</sup> применяется задним числом с 1 июля 2017 года.]

(5<sup>5</sup>) В качестве специальных льгот не облагается налогом следующие, осуществляемые для укрепления здоровья работника затраты в объеме 100 евро на каждого работника в квартал, если работодатель предоставил их всем работникам:

- 1) плата за участие в публичных массовых спортивных мероприятиях;
- 2) затраты, напрямую связанные с регулярным использованием мест для занятия спортом или активной деятельностью;
- 3) затраты, производимые для содержания имеющихся у работодателя спортивных сооружений;
- 4) затраты на услуги врача-реабилитолога, физиотерапевта, трудотерапевта, логопеда или клинического психолога, зарегистрированных в информационной системе организации здравоохранения или имеющих соответствующее квалификационное свидетельство;

[RT I, 20.06.2022, 63 - вст. в силу 27.06.2022]

- 5) страховые платежи за договор медицинского страхования.

[RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

(5<sup>6</sup>) Специальными льготами не считаются связанные с предпринимательством расходы работодателя на размещение работающего на основании трудового договора работника, если выполнены оба нижеследующих условия:

- 1) место жительства работника находится на расстоянии как минимум 50 километров от места работы и в собственности работника нет находящей ближе к месту работы недвижимости, которую можно использовать в качестве жилища, и эти условия выполнены за весь период размещения;
- 2) затраты на размещаемого работника составляют до 200 евро за один календарный месяц в случае размещения в Таллинне и Гарту и до 100 евро в других случаях.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017, часть 5<sup>6</sup> применяется задним числом с 1 июля 2017 года.]

(6) Специальными льготами считаются и те указанные в части 4 льготы, которые работодатель предоставляет супругу, спутнику жизни или родственнику по прямой или боковой линии лица, указанного в части 3, либо которые предоставляет лицо, входящее в один с работодателем концерн. Работник обязан известить работодателя о получении специальных льгот от названного в предыдущем предложении лица.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(7) Определение цены специальной льготы производится, как правило, исходя из рыночной цены предоставляемых в качестве специальной льготы товара или услуги. Порядок определения цен

специальных льгот устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра. [RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(8) Цена специальной льготы, связанной с предоставлением находящегося в собственности или владении работодателя легкового автомобиля в пользование для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя, составляет 1,96 евро в месяц из расчета на каждую единицу мощность двигателя (кВт) легкового автомобиля, указанную в реестре транспортных средств. В случае автомобиля возрастом старше пяти лет цена специальной льготы составляет 1,47 евро в месяц из расчета на каждую единицу мощность двигателя (кВт). Специальная льгота в налоговый период не возникает, если автомобиль был временно снят с регистрации в реестре транспортных средств, либо действие записи в реестре было приостановлено. [RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(8<sup>1</sup>) Порядок установления цены специальной льготы, указанный в части 8, также можно использовать по смыслу Закона о дорожном движении для предоставления в пользование для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя, грузового автомобиля полной массой до 3500 килограммов. [RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(8<sup>2</sup>) Если работодатель, являющийся собственником легкового автомобиля или его ответственным пользователем по смыслу Закона о дорожном движении, не обеспечивает возможностей для предоставления автомобиля в пользование для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя, то при приобретении или взятии в пользование автомобиля он уведомляет об этом Департамент шоссейных дорог, который вносит в данные автомобиля в реестре транспортных средств пометку относительно использования автомобиля исключительно для осуществления деятельности, связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя. В случае, если данный легковой автомобиль будет использоваться для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя, последний должен предварительно уведомить об этом Департамент шоссейных дорог. [RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(9) Подходящим налогом не облагаются специальные льготы, предоставляемые работникам в связи с работой в иностранном государстве, если выполнены указанные в части 4 статьи 13 условия. [RT I, 18.11.10, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

#### **Статья 49. Подходящий налог с подарков, пожертвований и расходов на приемы**

(1) Юридические лица-резиденты, за исключением лиц, включенных в список, указанный в части 1 статьи 11, уплачивают подходящий налог со всех сделанных ими подарков и пожертвований, с которых подходящий налог не удержан на основании статьи 41 или не уплачен на основании статьи 48 с учетом особенностей, приведенных в частях 2 и 4. Подходящим налогом не облагаются переданные в рекламных целях товары и оказанные в тех же целях услуги, стоимость которых без налога с оборота не превышает 10 евро. К подаркам приравниваются также выигрыш в торговой лотерее с призовым фондом до 10 000 евро, не учитывая установленной в предыдущем предложении максимальной ставки. [RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Подходящим налогом не облагаются подарки и пожертвования, сделанные в течение календарного года лицам, включенным в список, указанный в части 1 статьи 11, или лицам, названным в части 10 статьи 11, в сумме, не превышающей в общей сложности одно из нижеследующих ограничений: [RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

1) 3 процента от суммы облагаемых социальным налогом в соответствии с пунктами 1–4 и 6 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге (далее – персонифицированный социальный налог)

выплат, сделанных налогоплательщиком в том же календарном году;

2) 10 процентов от исчисленной в соответствии с правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, прибыли налогоплательщика в последнем хозяйственном году, завершившемся к 1 января календарного года.

(3) Учет стоимости сделанных в течение календарного года подарков и пожертвований, указанных в части 2, налогоплательщик ведет в суммированном виде. При определении не облагаемой налогом годовой суммы стоимости этих подарков и пожертвований налогоплательщик исходит по своему выбору только из одного указанного в той же части ограничения.

(4) Подоходным налогом не облагаются выплаты лиц, включенных в список, указанный в части 1 статьи 11, сделанные ими в связи с организацией питания, размещения, транспорта и развлечения гостей или деловых партнеров. Такие выплаты, сделанные иными юридическими лицами-резидентами, не облагаются налогом в размере 32 евро в календарном месяце. Помимо этого, последние из названных юридических лиц, делающие выплаты, облагаемые персонифицированным социальным налогом, могут производить в календарном месяце не облагаемые налогом выплаты, связанные с организацией питания, размещения, транспорта и развлечения гостей или деловых партнеров в общей сумме не более 2 процентов от суммы облагаемых персонифицированным социальным налогом выплат, произведенных им в том же календарном месяце.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(4<sup>1</sup>) Деловым партнером некоммерческого объединения или целевого фонда рассматривается также физическое лицо, которое в свое свободное время и без получения оплаты участвует в деятельности некоммерческого объединения или целевого фонда.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(5) Если юридическое лицо-резидент не производил в каком-либо месяце календарного года выплаты, перечисленные в части 4, или произвел их в сумме, меньшей чем установленная в той же части необлагаемая предельная ставка, то он вправе произвести в том же и следующих месяцах до окончания календарного года суммарный пересчет этих выплат.

(6) Лица, включенные в список, указанный в части 1 статьи 11, уплачивают подоходный налог со всех сделанных ими подарков и пожертвований, с которых подоходный налог не удержан на основании статьи 41 или не уплачен на основании статьи 48, за исключением следующих подарков и пожертвований, сделанных в уставных целях:

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

1) подарки и пожертвования лицам, включенным в список, указанный в части 1 статьи 11, и лицам, названным в части 10 той же статьи;

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

2) [пункт недействителен – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

3) материальная помощь физическим лицам для обеспечения их прожиточными средствами, в том числе денежная помощь в пределах среднемесячных расходов члена семейного хозяйства в календарный месяц, соответствующих последним данным Департамента статистики;

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.07.2006]

4) памятные сувениры участникам постоянных молодежных и проектных лагерей стоимостью не более 32 евро в расчете на одного участника лагеря;

[RT I 2010, 44, 262 – вст. в силу 01.09.2010]

5) памятные сувениры участникам спортивных соревнований стоимостью не более 32 евро в расчете на одного участника соревнований;

[RT I 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

б) переданные в рекламных целях товары и оказанные в тех же целях услуги, стоимость которых без налога с оборота не превышает 10 евро.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6<sup>1</sup>) В качестве подарка или пожертвования не рассматривается передача имущества лица, включенного в указанный в части 1 статьи 11 список, для достижения целей благотворительной деятельности, происходящей в публичных интересах.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(7) [Часть недействительна – RT I 2003, 88, 587 – вст. в силу 01.01.2004]

## **Статья 50. Подоходный налог с дивидендов и иных отчислений от прибыли**

(1) Коммерческие товарищества-резиденты (в том числе полные и коммандитные товарищества) уплачивают подоходный налог с прибыли, распределенной в виде дивидендов или иных отчислений от прибыли, при их выплате в денежной или неденежной форме с учетом положений статьи 50<sup>1</sup>. Подоходным налогом не облагается прибыль, распределенная в порядке фондовой эмиссии.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>1</sup>) Дивиденды не облагаются установленным частью 1 подоходным налогом, если:

1) выплачивающее дивиденды коммерческое товарищество-резидент получило прибыль, служащей основанием для выплаты дивидендов от являющегося обязанным по подоходному налогу коммерческого товарищества-резидента страны договора или Швейцарии (за исключением коммерческого товарищества, расположенного на территории с низкой налоговой ставкой), и получателю дивидендов в момент их выплаты принадлежало не менее 10 процентов акций, паев или голосов указанного коммерческого товарищества;

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

2) дивиденды выплачиваются за счет прибыли, полученной от коммерческого товарищества-резидента, постоянное место деятельности которого находится в стране договора или в Швейцарии;

3) выплачивающее дивиденды коммерческое товарищество получило дивиденд, служащий основанием выплаты от не указанного в пункте 1 коммерческого товарищества иностранного государства (за исключением коммерческого товарищества, расположенного на территории с низкой налоговой ставкой), и во время получения дивиденда ему принадлежало не менее 10 процентов акций, паев или голосов указанного коммерческого товарищества и с дивидендов удержан подоходный налог или часть прибыли, являющаяся его основанием, обложена подоходным налогом;

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

4) дивиденды выплачиваются за счет прибыли, принадлежащей коммерческому товариществу-резиденту, постоянное место деятельности которого находится в иностранном государстве, и его прибыль обложена подоходным налогом;

5) дивиденды выплачиваются за счет части выплаты, указанной в части 2<sup>1</sup>.

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

6) дивиденд выплачивается за счет дохода акционерного инвестиционного фонда, облагаемого подоходным налогом согласно положениям главы 5<sup>1</sup> или освобожденного от подоходного налога согласно части 2 статьи 31<sup>2</sup>;

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

7) дивиденд выплачивается за счет возвращенного кредита, облагаемого налогом на основании статьи 50<sup>2</sup>.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

8) дивиденды выплачиваются за счет дивидендов, полученных от иностранного контролируемого коммерческого товарищества, или прибыли, полученной от продажи такого коммерческого товарищества, в объеме суммы, облагаемой подоходным налогом на основании статьи 54<sup>3</sup>.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

9) дивиденды выплачиваются за счет имущества, облагаемого подоходным налогом на основании статьи 54<sup>5</sup> и выведенного в постоянное место деятельности.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(1<sup>2</sup>) В случаях, названных в пунктах 3 и 4 части 1<sup>1</sup>, в расчет принимается только подоходный налог, уплата которого являлась обязательной на основании закона или международного договора.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(1<sup>3</sup>) Пункты 1 и 3 части 1<sup>1</sup> и часть 2<sup>1</sup> применяются, если коммерческая организация, от которой получены дивиденды, не имеет права на их вычет из облагаемой налогом прибыли.



[RT I, 04.05.2016, 2 – вст. в силу 01.11.2016]

(1<sup>4</sup>) [Часть недействительна – RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(1<sup>5</sup>) Получением дивиденда в значении пунктов 1 и 3 части 1<sup>1</sup> считается также получение дивиденда от инвестиционного фонда на базе командитного товарищества, участником которого является коммерческое товарищество-резидент. В таком случае установленным в пунктах 1 и 3 части 1<sup>1</sup> участием считается косвенное участие, соответствующее размеру доли коммерческого товарищества-резидента, находящейся в инвестиционном фонде на базе командитного товарищества, в названных в этих пунктах коммерческих товариществах. [RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(2) Коммерческое товарищество-резидент, за исключением акционерного инвестиционного фонда, уплачивает подоходный налог с суммы выплат, произведенных при уменьшении акционерного или паевого капитала либо долевых взносов или вкладов, при выкупе или возврате акций, паев, долевых взносов или вкладов (далее – *доли участия*) либо в иных случаях выплат из собственного капитала в части, которая превышает денежные и неденежные взносы или вклады, произведенные в собственный капитал коммерческого товарищества. В качестве взноса, произведенного в собственный капитал присоединенного или учрежденного коммерческого товарищества при объединении, не учитываются взносы, произведенные одним объединенным коммерческим товариществом в собственный капитал другого объединенного коммерческого товарищества или объединенным коммерческим товариществом в собственный капитал учрежденного при объединении коммерческого товарищества. При разделении в качестве взноса в собственный капитал приобретаемого коммерческого товарищества до разделения рассматриваются взносы, произведенные в его собственный капитал, за счет которых не производились выплаты из собственного капитала или которые не были переданы другому коммерческому товариществу, а также часть аналогичных взносов, которая была передана ему разделяющимся коммерческим товариществом. Если имущество, резидентная принадлежность или хозяйственная деятельность по постоянному месту деятельности переносится в Эстонию, то в качестве взноса, произведенного в собственный капитал коммерческого товарищества, рассматривается стоимость имущества, установленная в стране налогоплательщика или стране его постоянного места деятельности. Если установленная стоимость не отражает рыночную стоимость, то в этом случае исходят из рыночной стоимости. Если предприятие, входящее в состав постоянного места деятельности нерезидента, передается коммерческому объединению – резиденту, то в качестве денежного или неденежного взноса, произведенного в собственный капитал коммерческого товарищества, рассматривается также имущество, выведенное в Эстонию для постоянного места деятельности до передачи предприятия.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020, изменена [RT I, 23.12.2019, 1]]

(2<sup>1</sup>) С учетом установленного частью 1<sup>1</sup> размера доли участия и положений части 1<sup>2</sup>, подоходным налогом не облагаются указанные в части 2 и 2<sup>2</sup> выплаты, основанием для которых служили полученные коммерческим товариществом дивиденды, указанные в части 1<sup>1</sup>, или указанная в части 2 или 2<sup>2</sup> часть выплат, если они или часть прибыли, служащие основанием для выплат, была обложена подоходным налогом. Если получателей указанной в части 2 и 2<sup>2</sup> выплаты несколько, то при ее последующей выплате применяется освобождение от налогов в части полученной выплаты, равной обложенной налогом части выплаты.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(2<sup>2</sup>) Коммерческое товарищество-резидент, погашаемое в регистре, уплачивает подоходный налог с рыночной стоимости имущества, включая рыночную стоимость ликвидационных остатков, превышающей произведенные в собственный капитал денежные и неденежные взносы, за счет которых не совершались выплаты из собственного капитала или которые не передавались другому коммерческому объединению. Положения настоящей части не применяются, если имущество коммерческого товарищества, исключенного из регистра без ликвидации, продолжает использоваться в хозяйственной деятельности в Эстонии другим коммерческим товариществом или в постоянном месте деятельности коммерческого товарищества-нерезидента. Если хозяйственная деятельность продолжается через другое коммерческое товарищество-резидент, то указанная часть собственного капитала облагается налогом на основании статей 48–52. Если у коммерческого товарищества сохраняется постоянное место деятельности в Эстонии, то указанная часть собственного капитала облагается налогом в соответствии со статьей 53.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(2<sup>3</sup>) [Часть недействительна – RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(4<sup>4</sup>) Подходным налогом не облагается указанная в частях 1 и 2 выплата, основанием для которой послужил доход, полученный при возврате пая договорного инвестиционного фонда или акции акционерного инвестиционного фонда, или ликвидации фонда, либо в виде процентов из фонда и который согласно положениям главы 5<sup>1</sup> обложен подходным налогом или освобожден от обложения подходным налогом согласно части 2 статьи 31<sup>2</sup>.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(3) [Часть недействительна – RT I 2000, 102, 667 – вст. в силу 01.01.2001]

(4) Если цена сделки, совершенной между юридическим лицом-резидентом и взаимосвязанным с ним лицом, отличается от рыночной цены подобных сделок, подходным налогом облагается сумма, которую налогообязанный получил бы как доход, или сумма, которую налогообязанный не понес бы как расход, если бы трансфертная цена соответствовала рыночной стоимости сделки.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(4<sup>1</sup>) Положения частей 4 и 4<sup>2</sup>–8 применяются также к сделкам между структурными подразделениями в составе одного юридического лица, если доход хотя бы одного из них облагается налогом на основании статьи 52<sup>1</sup>.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(4<sup>2</sup>) В случае передачи имущества структурного подразделения, входящего в состав юридического лица, прибыль которого облагается налогом на основании статей 49–52, структурному подразделению, прибыль которого облагается налогом на основании статьи 52<sup>1</sup>, имущество считается выведенным из первого структурного подразделения, и у предприятия возникает обязанность по налогу, основанная на рыночной стоимости имущества. Обязанность по налогу возникает в полном объеме также в случае, если положения статьи 52<sup>1</sup> только частично распространяются на прибыль, полученную с помощью данного имущества.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(5) Положения части 4 не применяются к разнице трансфертной цены и рыночной стоимости сделки, если юридическое лицо уплатил с нее подходный налог или с нее удержан подходный налог на основании статьи 41.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Методика определения рыночной стоимости сделок, указанных в части 4, устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(7) В случае применения положения части 4 коммерческое товарищество-резидент обязано по требованию налогового управляющего представить дополнительные данные по сделкам со связанными лицами, о деятельности принадлежащих к одному концерну коммерческих товариществ и о структуре концерна. Налоговый управляющий дает коммерческому товариществу для представления данных срок не менее 60 дней.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(8) Требования, предъявляемые к данным, названным в части 7, утверждает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(9) Лицо, производящее указанную в части 2 и статье 50<sup>1</sup> выплату, по требованию налогоплательщика обязано выдать справку о произведенных в течение календарного месяца указанных в части 2 и статье 50<sup>1</sup> выплат к 5-му числу следующего календарного месяца. В случае выплаты, указанной в части 2, в справке указывается общая сумма выплаты, а также та часть выплаты, которая была обложена подходным налогом или если часть прибыли, служащая

основанием ее производства, была обложена подоходным налогом. В случае выплаты, указанной в статье 50<sup>1</sup>, в справке указывается выплата, которая была обложена налогом или если часть прибыли, служащая основанием ее производства, была обложена налогом согласно ставке, указанной в части 5 статьи 4. Форму справки и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 50<sup>1</sup>. Подоходный налог с регулярно выплачиваемых дивидендов и иных отчислений с прибыли**

Распределенная на календарный год прибыль в сумме меньшей или равной распределенной прибыли по среднему показателю за три предшествующих календарных года, с которой коммерческое объединение – резидент выплатило подоходный налог на основании частей 1 и 2 статьи 50 или настоящей статьи, облагается налогом по ставке, указанной в части 5 статьи 4. При исчислении распределенной прибыли по среднему показателю за три предшествующих календарных года не учитывается дивиденд, освобожденный от подоходного налога на основании части 1<sup>1</sup> статьи 50, выплата, освобожденная от подоходного налога на основании части 2<sup>1</sup> статьи 50 и отчисление с прибыли, облагаемое налогом на основании статьи 50<sup>2</sup>.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 50<sup>2</sup>. Подоходный налог со скрытых отчислений с прибыли**

(1) Коммерческое объединение – резидент платит подоходный налог с кредита, выданного акционеру, пайщику или члену коммерческого объединения, если обстоятельства сделки указывают на то, что речь может идти о скрытом отчислении с прибыли. В случае кредита, выданного материнскому предприятию в значении части 2 и статьи 6 Коммерческого кодекса, а также другому дочернему предприятию того же материнского предприятия, за исключением дочернего предприятия кредитодателя, со сроком возврата более 48 месяцев, по требованию налогового управляющего на налогоплательщика возлагается обязательство по подтверждению способности и намерения возратить кредит. Налоговый управляющий предоставляет коммерческому объединению как минимум 30-дневный срок на представление доказательств.

(2) В качестве материнского предприятия также рассматривается объединение, которое занимает более высокую позицию в иерархии концерна (статья 6 Коммерческого кодекса) по сравнению с выдающим кредит дочерним предприятием, а также недоходное объединение и фонд, обладающий большинством голосов или руководящим влиянием в выдающем кредит объединении.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 51. Подоходный налог с расходов, не связанных с предпринимательской и уставной деятельностью**

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(1) Коммерческие товарищества-резиденты уплачивают подоходный налог с расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, кроме случаев, когда подоходный налог с этих расходов уплачен в соответствии со статьями 48–50.

(2) Расходами, не связанными с предпринимательской деятельностью, по смыслу части 1 являются:

1) расходы или выплаты, указанные в пунктах 3–6, 11 и 13 статьи 34;

[RT I, 07.07.2017, 2 – вст. в силу 01.01.2018]

2) вступительные и членские взносы, уплаченные некоммерческим объединениям, если участие в этих объединениях непосредственно не связано с предпринимательской деятельностью налогоплательщика;

3) выплаты, относительно которых у налогоплательщика отсутствует первичный документ, соответствующий требованиям, предусмотренным правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет;

4) расходы и выплаты, произведенные на покупку услуг, не связанных с предпринимательской деятельностью налогоплательщика;

5) расходы и выплаты, произведенные для выполнения обязательств, не связанных с

предпринимательской деятельностью.

(3) Некоммерческое объединение, целевой фонд и имеющее статус юридического лица религиозное объединение, которые являются резидентами, уплачивают подоходный налог с расходов и выплат, указанных в пунктах 1 и 3 части 2 и в статье 52, а также с расходов на покупку услуг и имущества, не связанных с уставной деятельностью лица (в том числе с разрешенной уставом предпринимательской деятельностью).

(4) [Часть недействительна – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(5) Расходами, не связанными с предпринимательской деятельностью, не считаются расходы, указанные в части 3 статьи 13.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

### **Статья 52. Подоходный налог с иных выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью**

(1) Коммерческие товарищества-резиденты, за исключением кредитных учреждений, уплачивают подоходный налог с выплат, не связанных с предпринимательской деятельностью, кроме случаев, когда подоходный налог с этих выплат удержан на основании статьи 41 или уплачен в соответствии со статьями 48–51.

(2) Выплатами, не связанными с предпринимательской деятельностью, по смыслу части 1 являются:

1) приобретение имущества, не связанного с предпринимательской деятельностью;

2) приобретение ценных бумаг, эмитированных юридическим лицом, находящимся на территории с низкой налоговой ставкой (статья 10), кроме случаев, когда указанные ценные бумаги соответствуют условиям, приведенным в части 1 статьи 107 Закона об инвестиционных фондах;

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

3) приобретение долевого участия в юридическом лице, находящемся на территории с низкой налоговой ставкой;

4) уплата пени или неустойки, возмещение во внесудебном порядке или без решения третейского суда убытков юридическому лицу, находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой;

5) предоставление кредита или осуществление предоплаты юридическому лицу, расположенному на территории с низкой налоговой ставкой, либо приобретение иным способом права требования к юридическому лицу, находящемуся на вышеназванной территории.

(3) Кредитные учреждения-резиденты уплачивают подоходный налог со следующих выплат и убытков, кроме случаев, когда подоходный налог с этих выплат удержан на основании статьи 41 или уплачен в соответствии со статьями 48–51:

1) с выплат, указанных в пунктах 1 и 2 части 2;

2) с выплат, указанных в пункте 4 части 2, кроме случаев, когда выплата произведена кредитному или финансовому учреждению, которое соответствует требованиям, предъявляемым законами страны его местонахождения к учреждению, равнозначному эстонскому кредитному или небанковскому финансовому учреждению;

3) с убытка, получаемого кредитным учреждением от отчуждения или отказа от востребования приобретенного права требования (в том числе предоставленного кредита и произведенной предоплаты) к юридическому лицу, находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой.

[RT I 2004, 45, 319 – вст. в силу 27.05.2004]

### **Статья 52<sup>1</sup>. Подоходный налог на доход от международных морских перевозок грузов и пассажиров**

(1) Коммерческая организация – резидент может платить подоходный налог на доход от международных морских перевозок грузов или пассажиров на судне, соответствующем требованиям пункта 1 части 5 или части 6 статьи 13, и/или от деятельности, указанной в частях 6, 7 и 9–11 или части 13 настоящей статьи, на основании настоящей статьи, не применяя положений статей 49–52 (далее в тексте – *тоннажный налоговый режим*).

(2) Применение тоннажного налогового режима является мерой государственной помощи в значении части 1 статьи 107 Договора о функционировании Европейского союза, при оказании которой государство исходит из положений руководства по оказанию помощи мореходству и разрешения Европейской комиссии на предоставление соответствующей государственной помощи.

(3) Коммерческая организация – резидент может воспользоваться тоннажным режимом, если соблюдены следующие условия:

1) она взяла на себя ответственность за организацию безопасности мореплавания и техническое обслуживание судна, отвечающего требованиям, приведенным в пункте 1 части 5 или 6 статьи 13, и соответствующим образом сертифицирована;

2) управленческие решения по стратегической, коммерческой и технической эксплуатации судна принимаются в Эстонии;

3) решения по управлению судовой командой принимаются в государстве ЕЭЗ;

4) организация не испытывает финансовых затруднений в значении руководства Европейской комиссии по оказанию государственной помощи мореходству в целях спасения от банкротства и реструктуризации испытывающих финансовые затруднения нефинансовых коммерческих организаций;

5) компания не уклонялась от обязанности по возврату суммы государственной помощи, если решением Европейской комиссии было признано, что помощь получена незаконно и является несовместимой с внутренним рынком.

(4) Для применения тоннажного налогового режима из суммарной вместимости судов, которые находятся в распоряжении коммерческой организации – резидента и субъектов коммерческой деятельности, входящих в один с ней концерн, и ведут учет на основе тоннажного налогового режима:

1) не менее 25% должно находиться в собственности коммерческой организации – резидента и предприятий, входящих в один с ней концерн, или в их пользовании по бербоут-чартеру;

2) не менее 60%, включая все земснаряды и буксиры, должно быть зарегистрировано под флагом государства ЕЭЗ.

(5) Морские перевозки грузов и пассажиров считаются международными в значении настоящей статьи, если более 50% рейсов производится:

1) между эстонским портом и портом иностранного государства;

2) между эстонским портом и сооружением, находящимся вне морских территориальных вод Эстонии;

3) между иностранными государствами или иностранными портами;

4) между иностранным портом и сооружением, находящимся вдали от его берега.

(6) Основными видами деятельности для международных морских перевозках грузов или пассажиров являются:

1) платные грузовые и пассажирские перевозки;

2) сдача кают в платное пользование;

3) продажа еды и напитков для употребления на борту;

4) предоставление судна в платное пользование по чартеру (далее в тексте – *фрахтование*), за исключением фрахтования по бербоут-чартеру.

(7) Дополнительными видами деятельности при международных морских перевозках грузов и пассажиров являются:

1) оказание стандартных для пассажирского судна услуг или продажа товаров при условии, что эта деятельность непосредственно связана с морскими пассажирскими перевозками;

2) спасение имущества;

3) погрузка, разгрузка и закрепление грузов, если ее осуществляет судовой экипаж коммерческой организации – резидента;

4) сдача в платное пользование контейнера или иной емкости;

5) сдача в аренду судового помещения поставщику товаров или услуг;

6) сдача в платное пользование рекламных площадей на судне;

7) посреднические услуги для пассажиров по осмотру в ходе рейса попутных достопримечательностей при условии, что каюта остается в пользовании пассажира.

(8) Доход от указанных в части 7 дополнительных видов деятельности облагается налогом согласно

положениям настоящей статьи, если его размер не превышает 50% дохода соответствующего требованиям пункта 1 части 5 или части 6 статьи 13 судна от международных морских перевозок грузов или пассажиров.

(9) В качестве деятельности в сфере международных морских перевозок грузов и пассажиров также рассматривается:

- 1) управление судовой командой или техническое управление судном;
- 2) фрахтовка судна, не укомплектованного экипажем, по бербоут-чартеру для расположенного в государстве ЕЭЗ субъекта коммерческой деятельности, входящего в тот же концерн.

(10) В качестве международной морской перевозки грузов или пассажиров рассматривается также фрахт судна по бербоут-чартеру при условии, что:

- 1) фрахт вызван образованием у коммерческой организации – резидента временно неиспользуемого судового тоннажа, при условии, что он не нацелен на покупку судна или его сдачу в субфрахт;
- 2) судно фрахтуется не более чем на три года;
- 3) зафрахтованный тоннаж не превышает 50% общей вместимости судов, имеющейся в распоряжении коммерческой организации – резидента и учитываемой в тоннажном налоговом режиме.

(11) В качестве международной морской перевозки грузов или пассажиров рассматриваются также работы по углублению фарватера и буксировке за пределами портов и территориальных вод Эстонии, если более 50% времени работы земснаряда или буксира составляют морские перевозки и только в их объеме.

(12) Подходным налогом не облагается доход соответствующего условиям частей 3 и 4 субъекта предпринимательской деятельности в течение как минимум трех лет с момента отчуждения судна согласно установленному в настоящей статье порядку для зарабатывания облагаемого дохода, если при передаче судна уплачен подходный налог по части 4<sup>2</sup> статьи 50 или если это судно было приобретено за счет облагаемого дохода согласно установленному в данной статье порядку.

(13) Тоннажный налоговый режим может применять и коммерческая организация – резидент, получающая доход от услуг управления судовой командой или технического управления судном в соответствии с условиями пункта 1 части 5 или части 6 статьи 13 и отвечающая условиям пунктов 4 и 5 части 3 данной статьи, если:

- 1) поставщик услуги управления судовой командой принимает руководящие решения в Эстонии, полностью соблюдая и применяя все требования Конвенции о труде в морском судоходстве Международной организации труда;
- 2) поставщик услуги технического управления судном принимает руководящие решения в Эстонии, берет на себя ответственность за организацию безопасности и техобслуживание морской перевозки и имеет соответствующие сертификаты;
- 3) все суда и команды, находящиеся под управлением поставщика указанных в пунктах 1 и 2 услуг, отвечают международным стандартам и требованиям законодательных актов Европейского союза, связанным с безопасностью мореходства, подготовкой и сертификацией моряков, охраной окружающей среды и условиями труда;
- 4) не менее 60% общей вместимости судов, учтенной в тоннажном налоговом режиме коммерческой организации и других принадлежащих тому же концерну субъектов предпринимательской деятельности, включая все буксиры и земснаряды, зарегистрировано под флагом государств ЕЭЗ;
- 5) поставщик услуги располагает минимум одним лицом командного состава и четырьмя другими работниками на каждые максимум десять судов, а при управлении командами более чем десяти судов – минимум двумя лицами командного состава и восемью другими работниками;
- 6) поставщик услуги располагает минимум одним специалистом по техническому управлению судном и четырьмя другими работниками на каждые максимум десять судов, а при техническом управлении более чем десятью судами – минимум двумя специалистами по техническому управлению и восемью другими работниками;
- 7) по меньшей мере 51% работников, указанных в частях 5 и 6, составляют граждане государств ЕЭЗ.

(14) Соответствующий условиям данной статьи субъект предпринимательской деятельности (далее – субъект тоннажного режима) подает в налоговый орган требуемые данные к 10 числу месяца,

следующего за месяцем применения тоннажного налогового режима. Перечень требуемых данных устанавливается постановлением министра, ответственного за данную сферу компетенции.

(15) Условиям части 4 или пункта 4 части 13 соответствует субъект предпринимательской деятельности, отвечающий требованиям наряду со всеми другими принадлежащими тому же концерну субъектами предпринимательской деятельности, которые также перешли на тоннажный налоговый режим.

(16) Субъект предпринимательской деятельности отвечает требованиям по соотношению параметров деятельности, указанному в частях 5, 8 и 11, если выполняет условия в течение календарного года пропорционально месяцам применения тоннажного налогового режима.

(17) Тоннажный налоговый режим применяется до тех пор, пока выполняются условия его применения, но не дольше срока действия решения Европейской комиссии о предоставлении государственной помощи. В случае прекращения права на применение тоннажного налогового режима субъект вправе по истечении срока действия предыдущего разрешения Европейской комиссии на предоставление государственной помощи снова перейти на тоннажный налоговый режим при условии, что Европейская комиссия выдаст новое разрешение на государственную помощь и выполнены условия ее предоставления.

(18) В случае применения тоннажного налогового режима сумма облагаемого налогом дохода субъекта рассчитывается по каждому судну, соответствующему условиям пункта 1 части 5 или части 6 статьи 13, за каждый начавшийся 24-часовой период вне зависимости от того, эксплуатируется судно или нет.

(19) Указанная в части 18 сумма облагаемого дохода рассчитывается путем умножения суммарного чистого тоннажа всех находящихся в пользовании субъекта тоннажного налогового режима судов на коэффициент следующим образом:

- 1) при вместимости до 1000 тонн применяется коэффициент 0,0084 евро;
- 2) при вместимости от 1001 до 10 000 тонн применяется коэффициент 0,0062 евро;
- 3) при вместимости от 10 001 до 25 000 тонн применяется коэффициент 0,0040 евро;
- 4) при вместимости более 25 001 тонн применяется коэффициент 0,0020 евро.

(20) В зависимости от возраста судна, приведенные в части 19 коэффициенты применяются следующим образом:

- 1) 50% в случае судов не старше пяти лет;
- 2) 75% в случае судов в возрасте от пяти до десяти лет;
- 3) 100% в случае судов старше десяти лет.

(21) Министерство экономики и коммуникаций или уполномоченный им орган рассчитывает размер государственной помощи на основе данных Налогово-таможенного департамента и вносит данные в указанный в статье 49<sup>2</sup> Закона о конкуренции регистр государственной и малозначимой помощи, а также осуществляет надзор за соответствием правилам предоставления государственной помощи, установленным в части 2 настоящей статьи.

[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

### **Статья 53. Налогообложение постоянного места деятельности в Эстонии юридического лица-нерезидента**

(1) Юридическое лицо-нерезидент, имеющее в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7), уплачивает подоходный налог в соответствии со статьями 48–52 и 54<sup>1</sup> – 54<sup>3</sup> и 54<sup>7</sup> с учетом особенностей, приведенных в настоящей статье.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(2) На основании статьи 48 через постоянное место деятельности или за его счет своим работникам или членам органов управления и контроля, независимо от того, является получатель специальных льгот резидентом или нерезидентом.

(3) На основании статьи 49 подоходным налогом облагаются подарки, пожертвования и расходы

на приемы, которые нерезидент делает через постоянное место деятельности или за его счет, независимо от того, является получателем подарка или пожертвования, гостем или деловым партнером резидент или нерезидент. Гостями и деловыми партнерами считаются также представители головной конторы и других находящихся за пределами Эстонии структурных единиц нерезидента.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(4) На основании статьи 50, 50<sup>1</sup> или 50<sup>2</sup> подоходным налогом облагается прибыль, присвоенная постоянному месту деятельности, которая в денежной или неденежной форме выведена из постоянного места деятельности в период налогообложения. Предыдущее предложение не применяется в отношении вывода имущества, связанного с финансированием ценных бумаг, или же имущества, переданного под залог, или же в случае, если имущество выводится для исполнения требований капитала в отношении нормативов надежности или управления ликвидности, или же если имущество будет снова размещено в Эстонии в течение 12 месяцев с момента его вывода.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(4<sup>1</sup>) Выведенная из постоянного места деятельности прибыль, основанием которой являются полученные через постоянное место деятельности или за счет постоянного места деятельности дивиденды, не облагается установленным в части 4 подоходным налогом, если получателю дивидендов принадлежало во время получения дивиденда как минимум 10% акций, паев или голосов выплатившего дивиденд коммерческого товарищества и если:

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

1) дивиденды были получены от коммерческого товарищества-резидента и налогоплательщика по подоходному налогу государства-участника договора или Швейцарии (за исключением коммерческого товарищества, находящегося на территории с низкой налоговой ставкой);

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

2) дивиденды были получены от не указанного в пункте 1 коммерческого товарищества иностранного государства (за исключением коммерческого товарищества, расположенного на территории с низкой налоговой ставкой), и с дивидендов удержан подоходный налог или являющаяся его основанием часть прибыли обложена подоходным налогом.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(4<sup>2</sup>) В случае, указанном в пункте 2 части 4<sup>1</sup>, в расчет принимается только подоходный налог, уплата которого являлась обязательной на основании закона или международного договора. При применении части 4<sup>1</sup> исходят из части 1<sup>3</sup> статьи 50.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(4<sup>3</sup>) Если коммерческое товарищество-резидент погашается из коммерческого регистра и хозяйственная деятельность продолжается через постоянное место деятельности в Эстонии, то в качестве присвоенной постоянному месту деятельности прибыли в понимании части 4 рассматривается также часть собственного капитала коммерческого товарищества, погашенного в коммерческом регистре, превышающая сделанные в собственный капитал денежные и неденежные вложения.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(4<sup>4</sup>) Часть 4 не применяется при передаче предприятия, входящего в состав постоянного места деятельности другому коммерческому товариществу в качестве неденежного взноса или в ходе объединения, разделения или преобразования, если через это предприятие продолжается хозяйственная деятельность в Эстонии. Если предприятие приобрело коммерческое товарищество-нерезидент, то в качестве прибыли его постоянного места деятельности рассматриваются не обложенная налогом прибыль переданного предприятия, присвоенная постоянному месту деятельности нерезидента.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(4<sup>5</sup>) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(4<sup>6</sup>) Части 4–8 статьи 50 применяются также к сделкам, проведенным через или за счет постоянного места деятельности нерезидента.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]



(4<sup>7</sup>) С учетом размера установленной в части 4<sup>1</sup> доли участия и положений части 4<sup>2</sup> указанным в части 4 подоходным налогом не облагается прибыль, выведенная из постоянного места деятельности, основанием для которого служит указанная в части 2<sup>1</sup> статьи 50 часть выплаты, полученной через постоянное место деятельности или за счет постоянного места деятельности нерезидента.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(4<sup>8</sup>) Выведенная из постоянного места деятельности прибыль не облагается установленным в части 4 подоходным налогом, если основой для прибыли послужил полученный через или за счет постоянного места деятельности доход от возврата пая договорного инвестиционного фонда или акции акционерного инвестиционного фонда, или ликвидации фонда, или в виде процентов из фонда, который согласно положениям главы 5<sup>1</sup> обложен подоходным налогом или освобожден от обложения подоходным налогом согласно части 2 статьи 31<sup>2</sup>.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(4<sup>9</sup>) Получением дивиденда в значении части 4<sup>1</sup> считается также получение дивиденда от инвестиционного фонда на базе коммандитного товарищества, участником которого является юридическое лицо-нерезидент. В таком случае установленным в части 4<sup>1</sup> участием считается косвенное участие, соответствующее размеру доли участия нерезидента, находящейся в инвестиционном фонде на базе коммандитного товарищества, в названном в части 4<sup>1</sup> коммерческом товариществе.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(4<sup>10</sup>) Выведенная из постоянного места деятельности прибыль не облагается установленным в части 4 подоходным налогом, если прибыль выводится за счет:

- 1) возвращенного займа, который был обложен налогом на основании статьи 50<sup>2</sup>, или
- 2) суммы, установленной и обложенной налогом на основании части 4<sup>13</sup>.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4<sup>11</sup>) Выведенная из постоянного места деятельности прибыль, основанием которой являются дивиденды, полученные от иностранного контролируемого коммерческого товарищества, или прибыль, полученная от продажи такого коммерческого товарищества, не облагается установленным в части 4 подоходным налогом в объеме, в котором она была обложена налогом в соответствии с частью 8.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(4<sup>12</sup>) При установлении стоимости имущества, ввезенного в Эстонию для постоянного места деятельности, исходят из стоимости имущества, определенной в том государстве, из которого привезено имущество. Если установленная стоимость не отражает рыночную стоимость, то исходят из рыночной стоимости.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(4<sup>13</sup>) В качестве присвоенной постоянному месту деятельности прибыли в значении части 4 настоящей статьи рассматривается также разница между рыночной стоимостью выводимого имущества и его стоимости по балансу на момент вывода имущества, а также положительная разница между рыночной стоимостью имущества, указанного в части 4<sup>12</sup>, ввезенного в Эстонию для постоянного места деятельности, и установленной стоимостью на основании той же части, на момент его вывода из постоянного места деятельности. Вывод имущества из постоянного места деятельности трактуется как вывод прибыли в неденежной форме в значении части 4 настоящей статьи.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4<sup>14</sup>) В качестве ввода имущества для постоянного места деятельности и вывода из постоянного места деятельности не рассматривается ввод, вывод имущества или отдача в качестве обеспечения в связи с финансированием ценных бумаг, если имущество возвращается или обеспечение освобождается в течение 12 месяцев. Предыдущее предложение применяется и в отношении имущества, которое вводится, выводится или отдается в качестве обеспечения для выполнения нормативов доверия требований к капиталу или для управления ликвидностью. [RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5) На основании статей 51 и 52 подоходным налогом облагаются все не связанные с предпринимательской деятельностью расходы или иные выплаты, произведенные через постоянное место деятельности или за счет дохода от него. Выплаты, не связанные с предпринимательской деятельностью, которые произведены через филиал кредитного учреждения-нерезидента, зарегистрированный в коммерческом регистре Эстонии, облагаются налогом на основании статьи 51 и части 3 статьи 52.

(6) На основании статьи 54<sup>1</sup> подоходным налогом облагается доход, который был бы присвоен постоянному месту деятельности, или расходы, которые не были бы совершены посредством или за счет постоянного места деятельности, если бы отсутствовала сделка или цепочка сделок, соответствующая указанным в статье 51 признакам.  
[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(7) На основании статьи 54<sup>2</sup> подоходным налогом облагаются остающиеся затраты по использованию займа, понесенные посредством или за счет постоянного места деятельности.  
[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(8) На основании статьи 54<sup>3</sup> находящемуся в Эстонии постоянному месту деятельности коммерческого товарищества – нерезидента присваивается и в качестве его прибыли облагается налогом доля прибыли иностранного контролируемого коммерческого товарищества, которая была получена в результате использования такого имущества и принятия таких рисков, которые связаны с ключевыми работниками постоянного места деятельности контролирующего коммерческого товарищества, и которая была получена в результате фиктивных сделок, основной целью которых являлось получение налогового преимущества. Прибыль иностранного контролируемого коммерческого товарищества, присваиваемая находящемуся в Эстонии постоянному месту деятельности коммерческого товарищества-нерезидента, исчисляется в соответствии с принципом рыночной стоимости.  
[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(9) На основании статьи 54<sup>7</sup> нерезидент выплачивает через место деятельности или за его счет сумму подоходного налога, обусловившую различие налогообложения.  
[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

#### **Статья 54. Декларирование и уплата подоходного налога**

(1) Лицо или учреждение, предоставляющее специальные льготы, подлежащие налогообложению на основании статьи 48, обязано представить к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом, в Налогово-таможенный департамент налоговую декларацию о специальных льготах, предоставленных в течение календарного месяца.  
[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

(2) Юридическое лицо – резидент и указанный в статье 53 нерезидент обязаны к 10-му числу календарного месяца, следующего за облагаемым периодом, представлять в Налогово-таможенный департамент налоговую декларацию, включая в нее указанные в статьях 49–53 доходы, расходы и выплаты, а также информацию о влияющих на размер налоговой обязанности обстоятельствах, указанных в статьях 50, 50<sup>2</sup>, 52<sup>1</sup> и 53.  
[RT I, 28.02.2020, 2 – вст. в силу 01.07.2020]

(2<sup>1</sup>) Кредитное учреждение – резидент и эстонский филиал кредитного учреждения – нерезидента обязаны представить к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом, в Налогово-таможенный департамент налоговую декларацию о прибыли за прошлый квартал.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(3) Формы налоговых деклараций, указанных в частях 1 и 2<sup>1</sup> и статьях 54<sup>4</sup> и 54<sup>9</sup> приложений к ним, а также порядок их заполнения устанавливаются постановлением отвечающего за данную сферу министра.  
[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Налогоплательщик обязан перечислить подоходный налог, подлежащий уплате на основании

статей 48–53, на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за налоговым периодом.

(4<sup>1</sup>) Кредитное учреждение – резидент и эстонский филиал кредитного учреждения – нерезидента может вычесть из суммы, подлежащей выплате на основании части 1 и 2 статьи 50, статьи 50<sup>1</sup> или части 4 статьи 53, авансовые платежи, выплаченные в прошлые календарные годы на основании статьи 47. Авансовые платежи можно вычитать в размере, в котором они не вычитались ранее.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(5) Если коммерческое товарищество-резидент или нерезидент получило указанный в частях 1 или 2 статьи 50 доход через зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности от коммерческого товарищества-нерезидента, к которому не применяются части 1<sup>1</sup> или 2<sup>1</sup> статьи 50, либо получило в иностранном государстве другой доход, то на основании частей 1 или 2 статьи 50 либо части 4 статьи 53 оно может из подлежащего уплате подоходного налога вычесть подоходный налог, уплаченный или удержанный с этого дохода в иностранном государстве, учитывая установленное в части 9 статьи 54<sup>7</sup>. Вычитать можно только ту часть подоходного налога иностранного государства, уплата которой была обязательной по закону или международному договору. В случае указанных в статьях 54<sup>1</sup> и 54<sup>3</sup> сделок считается, что уплата подоходного налога в иностранном государстве не была обязательной. По уплаченному в каждом из государств подоходному налогу ведется отдельный учет. Подоходный налог, уплаченный в иностранном государстве с дохода, являющегося согласно части 1<sup>1</sup> или 1<sup>2</sup> статьи 50 либо части 4<sup>1</sup> или 4<sup>7</sup> статьи 53 основанием для необлагаемой налогом выплаты, не учитывается  
[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(5<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I 2005, 25, 193 – вст. в силу 01.07.2005, применяется задним числом с 1 января 2005 г.]

(5<sup>2</sup>) [Часть недействительна – RT I 2005, 25, 193 – вст. в силу 01.07.2005, применяется задним числом с 1 января 2005 г.]

(5<sup>3</sup>) [Часть недействительна – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(5<sup>4</sup>) [Часть недействительна – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(5<sup>5</sup>) Часть 5 применяется также в случае, если коммерческое товарищество-резидент или нерезидент за счет находящегося в Эстонии постоянного места деятельности является участником инвестиционного фонда на базе коммандитного товарищества, и указанный в части 5 доход получил инвестиционный фонд на базе коммандитного товарищества. В таком случае можно вычесть уплаченный или удержанный в иностранном государстве подоходный налог с дохода инвестиционного фонда на базе коммандитного товарищества пропорционально доле участия резидента или нерезидента и инвестиционном фонде на базе коммандитного товарищества.  
[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(6) Если налогоплательщик использует указанный в частях 3 и 5 статьи 49 суммарный учет или если отпадают являющиеся основанием для налогообложения обстоятельства, предусмотренные пунктами 3–5 части 2 статьи 51, частью 3 статьи 51 и частями 2 и 3 статьи 52, то налогоплательщик вправе произвести перерасчет подоходного налога и потребовать возврата переплаченной суммы подоходного налога. Соответствующие пересчеты производятся в декларации, указанной в части 2. Возврат переплаченной суммы подоходного налога производится в порядке, предусмотренном Законом о налогообложении.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Глава 10<sup>1</sup>** **МЕРЫ, НАПРАВЛЕННЫЕ ПРОТИВ УКЛОНЕНИЯ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ** **ПРИБЫЛИ**

[RT I, 28.12.2018, 44 — вст. в силу 01.01.2019]

**Статья 54<sup>1</sup>. Подоходный налог со сделки, осуществляемой с целью получения налогового преимущества**

Подходным налогом облагается сумма, которую коммерческое товарищество – резидент получило бы в качестве дохода, либо сумма, которую коммерческое товарищество – резидент не понесло бы в качестве расходов, если бы отсутствовала соответствующая указанным в статье 5<sup>1</sup> признакам сделка или цепочка сделок.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

## **Статья 54<sup>2</sup>. Подходный налог с остающихся расходов по использованию займа**

(1) Подходным налогом облагаются остающиеся расходы по использованию займа коммерческого товарищества – резидента, за исключением финансового предпринимателя, которые превышают 3 000 000 евро и 30% от прибыли коммерческого товарищества – резидента за хозяйственный год в части, которая превышает убыток коммерческого товарищества – резидента, за исключением случая, если: до вычета процентов, налогов и амортизации (далее – прибыль до вычета амортизации), а исключением случая, если:

1) коммерческое товарищество – резидент не является частью консолидированного с целью финансовой отчетности концерна, и у него не имеется аффилированного предпринимателя и постоянного места деятельности или

2) заем используется для финансирования долгосрочных проектов инфраструктуры публичного сектора, в случае чего местонахождение как осуществляющего проект лица, расходов по использованию займа, имущества, так и дохода находится в Европейском союзе, или

3) коммерческое товарищество – резидент, которое является членом консолидированного с целью финансовой отчетности концерна, выбирает применение части 8.

(2) Остающиеся расходы по использованию займа являются суммой, на которую вычитаемые коммерческим товариществом – резидентом расходы по использованию займа превышают доходы от процентов и иные равноценные с экономической точки зрения, облагаемые налогом доходы. Расходами по использованию займа в значении настоящего Закона считаются расходы на проценты с любого долгового обязательства, а также иные расходы, которые с экономической точки зрения равноценны возникшим при привлечении денежных средств процентам и расходам, в том числе:

1) платежи с займов для участия в прибыли;

2) расчетные проценты, накопившиеся по конвертируемым долговым распискам и долговым распискам с нулевым купоном;

3) полученные на основании альтернативных соглашений о финансировании суммы;

4) часть расходов на финансирование платежей по аренде капитала;

5) капитализированные проценты, которые зачислены в балансовую стоимость связанного с ними имущества, либо расходы на амортизацию капитализированных процентов;

6) суммы, которые соответствуют рентабельности финансирования, исчисленные на основании принципа рыночной стоимости;

7) условные проценты, возникшие на основании деривативных инструментов или соглашений о снижении рисков, связанных с использованием займа соответствующей единицей;

8) прибыль или убыток от валютного курса, следующий из использования займа и связанных с привлечением денежных средств инструментов;

9) гарантийные платы, организационные платы соглашений о финансировании и аналогичные расходы, связанные с займом денежных средств.

(3) Финансовый предприниматель – это кредитное учреждение, инвестиционное общество, управляющий альтернативным инвестиционным фондом, управляющий фондом, созданным для совместного инвестирования в свободно отчуждаемые ценные бумаги, страховщик, перестраховщик, учреждение по накоплению пенсии работодателей, учреждение пенсионного страхования, альтернативный инвестиционный фонд, предприниматель, созданный для совместного инвестирования в свободно отчуждаемые ценные бумаги, центральный контрагент или центральный депозитарий ценных бумаг.

(4) Консолидированный с целью финансовой отчетности концерн — это концерн, в который входят все единицы, которые полностью охвачены консолидированным финансовым отчетом, составленным на основании международных стандартов финансовой отчетности или системы финансовой отчетности государства – члена Европейского союза.

(5) Аффилированным предпринимателем является:

- 1) единица, в которой коммерческое товарищество – резидент имеет прямое или косвенное участие, составляющее не менее 25% от права голоса или капитала либо от прибыли которого оно имеет право получить не менее 25%;
- 2) физическое лицо или единица, у которого имеется прямое или косвенное участие в налогоплательщике, которое составляет не менее 25% от права голоса или капитала, либо которое вправе получить не менее 25% от прибыли данного налогоплательщика;
- 3) все надлежащие единицы, если физическое лицо или единица имеют в налогоплательщике и в одной или нескольких единицах прямое или косвенное участие, которое составляет не менее 25%.

(6) Долгосрочный проект инфраструктуры публичного сектора – это проект, целью которого является предложить, модернизировать, эксплуатировать или обслуживать объемное имущество, которое государство – член Европейского союза считает представляющим общий публичный интерес имуществом.

(7) Прибыль до вычета амортизации исчисляется путем сложения откорректированных с целью налогообложения сумм облагаемого подоходным налогом дохода и остающихся расходов по использованию займа, а также откорректированных с целью налогообложения сумм на износ и амортизацию. Если откорректированные с целью налогообложения суммы отсутствуют, то исходят из бухгалтерских сумм. Из прибыли до вычета амортизации исключаются:

- 1) освобожденный от подоходного налога доход, в том числе доход, за счет которого не облагается налогом распределенная прибыль;
- 2) весь доход, полученный от займа, использованного для финансирования долгосрочного проекта инфраструктуры публичного сектора.

(8) Коммерческое товарищество – резидент, являющийся членом консолидированного с целью финансовой отчетности концерна, который может выбрать, что его остающиеся расходы по использованию капитала не облагаются налогом, если он докажет, что его соотношение собственного капитала и общего имущества равно или превышает соотношение собственного капитала и общего имущества концерна, за исключением входящих в концерн финансовых предпринимателей, а также если выполнены следующие условия:

- 1) соотношение собственного капитала и общего имущества коммерческого товарищества – резидента считается равным соотношению собственного капитала и общего имущества концерна, если соотношение собственного капитала и общего имущества коммерческого товарищества – резидента меньше показателя концерна в объеме до двух процентных пунктов;
- 2) все имущество и обязательства оцениваются тем же методом, что и в консолидированном финансовом отчете, который составлен на основании международных стандартов финансовой отчетности или системы финансовой отчетности государства – члена Европейского союза.

(9) Коммерческое товарищество – резидент, являющийся членом консолидированного с целью финансовой отчетности концерна, который может исходить из предельной ставки остающихся расходов по использованию займа, превышающей положения части 1. Более высокая предельная ставка остающихся расходов по использованию займа исчисляется в два этапа:

- 1) соотношение исчисляется путем деления возникших в связи с третьими лицами остающихся расходов концерна по использованию займа, за исключением расходов по использованию займа входящих в концерн финансовых предпринимателей и указанных в пункте 2 части 1 расходов по использованию займа, на прибыль концерна до вычета амортизации, за исключением входящих в концерн финансовых предпринимателей;
- 2) полученное соотношение умножается на прибыль коммерческого товарищества – резидента до вычета амортизации.

(10) Если остающиеся расходы по использованию займа коммерческого товарищества – резидента в период налогообложения являются меньше установленной настоящей статьей предельной ставки, то коммерческое товарищество – резидент вправе сделать перерасчет подоходного налога относительно подоходного налога, оплаченного с остающихся расходов по использованию займа за предшествующие периоды налогообложения до установленной настоящей статьей предельной ставки, а также требовать возврата переплаченного подоходного налога. Перерасчет осуществляется в декларации, указанной в статье 54<sup>4</sup>. Переплаченный подоходный налог возвращается в установленном Законом о налогообложении порядке.

### **Статья 54<sup>3</sup>. Подоходный налог с прибыли иностранного контролируемого коммерческого товарищества**

(1) Коммерческому товариществу – резиденту присваивается и в качестве его прибыли облагается налогом доля прибыли иностранного контролируемого коммерческого товарищества, которая была получена в результате использования такого имущества и принятия таких рисков, которые связаны с ключевыми работниками контролирующего коммерческого товарищества и которые получены в результате фиктивных сделок, основной целью которых было получение налогового преимущества. Присваиваемая коммерческому товариществу – резиденту прибыль иностранного контролируемого коммерческого товарищества исчисляется в соответствии с принципом рыночной стоимости.

(2) При применении части 1 сделка или цепочка сделок считается фиктивной, если у соответствующей единицы или постоянного места деятельности не было бы имущества, за счет которого оно получает весь свой доход или его часть, и оно бы не приняло соответствующие риски, если бы его не контролировало коммерческое товарищество, где выполняется функция ключевых работников, связанных с данным имуществом и данными рисками, которая имеет определяющее значение при получении дохода контролируемым коммерческим товариществом.

(3) В качестве иностранного контролируемого коммерческого товарищества рассматривается:

- 1) единица, в случае которой коммерческое товарищество – резидент единолично или вместе с аффилированными предпринимателями имеет в значении части 5 статьи 54<sup>2</sup> прямое или косвенное участие в более 50% права голоса или напрямую либо косвенно имеет более 50% капитала или оно вправе получить более 50% от прибыли данной единицы;
- 2) постоянное место деятельности.

(4) Часть 1 не применяется в отношении коммерческого товарищества – резидента, прибыль контролируемого коммерческого товарищества которого за предшествующий хозяйственный год не превысила 750 000 евро и иные коммерческие доходы которого, его прибыль от дочерних предпринимателей, аффилированных предпринимателей и финансовых инвестиций, доходы от процентов и иные финансовые доходы в общей сложности не превысили за тот же период 75 000 евро.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

### **Статья 54<sup>4</sup>. Декларирование и оплата подоходного налога**

(1) Указанный в статье 53 нерезидент и указанное в статье 54<sup>1</sup> коммерческое товарищество обязаны задекларировать в Налогово-таможенном департаменте доход, недополученный в течение периода налогообложения вследствие указанной в статье 5<sup>1</sup> сделки или цепочки сделок, или понесенные расходы к 10 числу календарного месяца, следующего за периодом налогообложения.

(2) Налогоплательщик обязан внести подлежащей оплате на основании части 6 статьи 53 и статьи 54<sup>1</sup> подоходный налог на расчетный счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за периодом налогообложения.

(3) Указанный в статье 53 нерезидент и указанное в статье 54<sup>2</sup> коммерческое товарищество обязаны задекларировать в Налогово-таможенном департаменте облагаемые налогом остающиеся расходы по использованию займа, возникшие в хозяйственном году, не позднее 10-го числа девятого календарного месяца следующего хозяйственного года.

(4) Налогоплательщик обязан внести подлежащий оплате на основании части 7 статьи 53 и статьи 54<sup>2</sup> подоходный налог на расчетный счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа девятого календарного месяца следующего хозяйственного года.

(5) Указанный в статье 53 нерезидент и указанное в статье 54<sup>3</sup> коммерческое товарищество обязаны задекларировать в Налогово-таможенном департаменте облагаемую в Эстонии налогом прибыль не позднее 10-го числа девятого календарного месяца следующего хозяйственного года иностранного контролируемого коммерческого товарищества.

(6) Налогоплательщик обязан внести подлежащий оплате на основании части 8 статьи 53 и статьи 54<sup>3</sup> подоходный налог, на расчетный счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа девятого календарного месяца следующего хозяйственного года иностранного контролируемого коммерческого товарищества.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(7) Коммерческое товарищество, упомянутое в статье 54<sup>5</sup>, обязано в течение налогового периода задекларировать в Налогово-таможенном департаменте переведенное по его постоянному месту деятельности имущество к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

(8) Налогоплательщик обязан внести подлежащий оплате на основании статьи 54<sup>5</sup> подоходный налог на расчетный счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за налоговым периодом, за исключением случая, указанного в части 3 статьи 54<sup>5</sup>.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

### **Статья 54<sup>5</sup>. Подоходный налог при уходе**

(1) Подоходным налогом облагается сумма, равная разнице между рыночной стоимостью выводимого имущества и его стоимостью по балансу на момент вывода имущества из Эстонии, если коммерческое объединение – резидент выводит имущество в постоянное место деятельности, находящееся в другом государстве-члене Европейского союза или в третьей стране.

(2) Предыдущее предложение не применяется в отношении вывода имущества, связанного с финансированием ценных бумаг, или же имущества, переданного под залог, или же в случае, если имущество выводится для исполнения требований капитала в отношении нормативов надежности или управления ликвидности, или же если имущество будет снова размещено в Эстонии в течение 12 месяцев с момента его вывода.

(3) Выплату подоходного налога, указанного в части 1 настоящей статьи и части 2<sup>2</sup> статьи 50, можно распределить по времени, уплатив его в течение периода продолжительностью до пяти лет, при наличии как минимум одного из следующих обстоятельств:

- 1) коммерческое объединение-резидент выводит имущество по постоянному месту деятельности, расположенному в государстве договора;
- 2) коммерческое объединение-резидент становится резидентом другого государства договора.

(4) Часть 3 не применяется в отношении третьих стран – участниц договора о Европейском экономическом сообществе, если они не заключили с Эстонией или Европейским союзом договор о взаимной помощи во взыскании налоговых требований, равноценный взаимной помощи, предусмотренной Директивой Совета ЕС № 2010/24/ЕС о взаимной помощи во взыскании требований в связи с установленными налогами, платежами и другими мерами (Официальный вестник ЕС, 31.03.2010, стр. 1–12).

(5) Если имеется обоснованное подозрение в том, что налогоплательщик не выплачивает налоги, у него можно потребовать залог для распределения по времени подоходного налога, установленного частью 3. Распределение подоходного налога по времени, требование залога и выплата процентов с распределенного по времени обязательства по уплате подоходного налога производятся в порядке, установленном Законом о налогообложении.

(6) Распределение уплаты подоходного налога по времени, установленное частью 3, аннулируется, а налоговая задолженность становится подлежащей взысканию в следующих случаях:

- 1) выведенное имущество или входившее в состав постоянного места деятельности предприятие было продано или отчуждено каким-либо иным образом;
- 2) выведенное имущество было далее выведено в третью страну;
- 3) резидентная принадлежность коммерческого объединения или хозяйственная деятельность по постоянному месту деятельности были переведены в третью страну;
- 4) объявляется банкротство коммерческого объединения или же коммерческое объединение ликвидируется.
- 5) коммерческое объединение не выполняет свои обязательства в связи с распределенными по времени платежами и не исправляет ситуацию в течение 12 месяцев.

(7) Пункты 2 и 3 части 6 не применяются в отношении третьих стран – участниц договора о Европейском экономическом сообществе, если они не заключили с Эстонией или Европейским союзом договор о взаимной помощи во взыскании налоговых требований, равноценный взаимной помощи, предусмотренной Директивой Совета ЕС № 2010/24/ЕС.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2020]

## **Глава 10<sup>2</sup>**

### **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СЛУЧАЕ РАЗНОЧТЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

#### **Статья 54<sup>6</sup>. Используемые в настоящей главе термины**

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(1) Разночтением является положение, при котором:

- 1) одни и те же выплаты, расходы или убытки (далее вместе расходы) допускается учитывать в качестве расхода при расчете обязанности по уплате налога более чем в одной юрисдикции;
- 2) одни и те же выплаты или расчетные платежи (далее вместе платежи) допускается учитывать в качестве расхода при расчете обязанности по уплате налога в юрисдикции, где этот платеж трактуется как совершенный, но он не добавляется в число доходов при учете в качестве облагаемого налогом дохода в юрисдикции, где платеж трактуется как полученный.

(2) Разночтением налогообложения является разночтением, которое возникло:

- 1) между коммерческим товариществом-резидентом и его аффилированным предпринимателем;
- 2) между юридическим лицом и его постоянным местом деятельности;
- 3) между двумя или более местами постоянной деятельности юридического лица-нерезидента, одно из которых находится в Эстонии;
- 4) в результате платежа, произведенного гибридной единице или гибридной единицей, или
- 5) в результате схемы платежей.

(3) Разночтением налогообложения также является положение, которое возникает в случае если платеж, совершенный на основании финансового инструмента, обуславливает описанное в пункте 2 части 1 настоящей статьи разночтение по причине того, что указанные юрисдикции классифицировали по-разному финансовый инструмент или совершенный на его основании платеж и этот платеж в юрисдикции получателя не учитывается в течение разумного времени при расчете прибыли в качестве дохода. Разночтением налогообложения не возникает, если на основании производимого на рыночных условиях гибридного перечисления торговец совершает платеж и согласно юридическим актам юрисдикции плательщика торговец трактует все полученные от торговли финансовыми инструментами доходы как часть своей облагаемой налогом прибыли.

(4) Совершенный на основании финансового инструмента платеж учитывается в значении части 3 настоящей статьи в течение разумного времени, если:

- 1) платеж при расчете прибыли в юрисдикции получателя платежа учитывается как доход в период налогообложения, который начинается в течение 12 месяцев после окончания периода налогообложения плательщика, или



2) является разумным предположить, что платеж при расчете прибыли в юрисдикции получателя платежа учитывается как доход в следующий период налогообложения и платеж совершен в рыночной стоимости.

(5) В качестве аффилированного предпринимателя рассматриваются указанное в части 5 статьи 54<sup>2</sup> лицо или единица с учетом следующих особенностей:

1) при применении пункта 1 части 1 и пунктов 2–5 части 1 настоящей статьи, части 7 статьи 54<sup>7</sup> и 54<sup>8</sup> установленное в части 5 статьи 54<sup>2</sup> требование в 25% заменяется на требование в 50%;

2) при применении статей 54<sup>7</sup> и 54<sup>8</sup> рассматривается, что лицо, которое обладает в единице правом голоса или которое вместе с другими лицами принимает участие в капитале единицы, использует в то же время принадлежащее этому другому лицу право голоса и принимает участие в принадлежащем другому лицу капитале;

3) при применении статей 54<sup>7</sup> и 54<sup>8</sup> аффилированный предприниматель означает и единицу, которая входит в один и тот же с налогоплательщиком консолидированный с целью финансовой отчетности концерн, и предпринимателя, в управлении которым налогоплательщик обладает значительным влиянием, также предпринимателя, который имеет значительное влияние в управлении налогоплательщиком.

(6) Юрисдикцией плательщика является юрисдикция, откуда происходит платеж или где он рассматривается как совершенный, где был понесен расход или возник ущерб. В случае платежа, совершенного через или за счет гибридной единицы или постоянного места действия, юрисдикцией плательщика является то, где были учреждены или находятся гибридная единица или постоянное место деятельности.

(7) Юрисдикцией головной конторы или гибридной единицы является юрисдикция, которая дополнительно к юрисдикции плательщика разрешает учитывать расходы, указанные в пункте 1 части 1.

(8) Юрисдикцией получателя платежа является юрисдикция, где происходит получение платежа или где он рассматривается как полученный согласно юридическим актам какой-либо иной юрисдикции.

(9) Вычтенный расход – это сумма, которую в юрисдикции плательщика или головной конторы, или участника гибридной единицы при расчете налогооблагаемого дохода разрешено учитывать в качестве расхода.

(10) Учтенным доходом является сумма, которая в юрисдикции получателя платежа при расчете налогооблагаемой прибыли учитывается в качестве дохода. Совершенный на основании финансового инструмента платеж не рассматривается как учтенный доход, если к платежу применяется налоговая льгота только из-за способа ее квалификации в юрисдикции получателя платежа.

(11) Налоговая льгота – это освобождение от налога, уменьшение ставки налога и право на уменьшение налоговых обязательств или на возврат налога. В качестве налоговой льготы не рассматривается право учитывать налог, удержанный в иностранном государстве.

(12) Двукратно учитываемым доходом является доход, который при налогообложении учитывается более чем в одной юрисдикции, где возникли разночтения.

(13) Гибридной единицей является единица, которая в одной юрисдикции рассматривается как налогоплательщик, но доход или расход которой рассматривается в другой юрисдикции как доход или расход другого лица.

(14) Финансовым инструментом является любая переданная в ходе гибридного перечисления ценная бумага и полученный с которой доход или прибыль облагается налогом в юрисдикции

плательщика или получателя платежа как доход или прибыль, полученные с чужого или собственного капитала, или деривативного инструмента.

(15) Торговцем является лицо или единица, которая в ходе предпринимательства регулярно покупает или продает за свой счет финансовые инструменты.

(16) Гибридное перечисление – это любая сделка для передачи финансового инструмента, если в результате этого полученный от финансового инструмента доход рассматривается с целью налогообложения в одно и то же время больше, чем доход одной стороны сделки.

(17) Выполняемое на рыночных условиях гибридное перечисление – это любое гибридное перечисление, которое торговец совершает в ходе обычной деятельности, и не как часть платежной схемы.

(18) Непризнанное постоянное место деятельности – это место осуществления хозяйственной деятельности, которое рассматривается в качестве постоянного места деятельности юрисдикция головной конторы, но не юрисдикция его местонахождения.

(19) Платежная схема – это цепочка сделок, предпосылкой которой является наличие разночтений налогообложения или которая сформирована для возникновения разночтений налогообложения. Отвечающие указанным условиям цепочки сделок не рассматриваются в качестве платежных схем, если разумно предполагать, что участники сделок не должны были быть осведомлены о разночтениях и не получили часть налоговых льгот, следующих из разночтений налогообложения.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

#### **Статья 54<sup>7</sup>. Подходный налог с суммы, обусловившей разночтение налогообложения**

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(1) Если разночтение налогообложения возникнет в качестве результата положения, описанного в пункте 1 части 1 статьи 54<sup>6</sup>, и коммерческое объединение резидент или юридическое лицо-нерезидент через находящееся в Эстонии постоянное место деятельности является участником гибридной единицы или головной конторой расположенного в иностранном государстве постоянного места деятельности, он платит подходный налог с суммы, которую разрешено вычесть в качестве расхода в юрисдикции плательщика.

(2) Если разночтение налогообложения возникнет в качестве результата положения, описанного в пункте 1 части 1 статьи 54<sup>6</sup>, и лицом, совершающим выплату, является коммерческое объединение-резидент или юридическое лицо-нерезидент через или за счет находящегося в Эстонии постоянного места деятельности, он платит подходный налог с суммы, которую разрешено вычесть в качестве расхода в юрисдикции головной конторы или участника гибридной единицы.

(3) Части 1 и 2 не применяются, если в обеих юрисдикциях при налогообложении дополнительно к расходу учитывается и доход. Если учитываемый двукратно доход возникает в последующие за периодом налогообложения периоды налогообложения, то коммерческое объединение-резидент или юридическое лицо-нерезидент через находящееся в Эстонии постоянное место деятельности вправе делать перерасчет подходного налога относительно уплаченного в предыдущие периоды налогообложения на основании частей 1 и 2 подходного налога и требовать возврата переплаченного подходного налога. Перерасчет производится в декларации, указанной в статье 54<sup>9</sup> настоящего Закона. Переплаченный подходный налог возвращается в порядке, установленном в Законе о налогообложении.

(4) Если разночтение налогообложения возникнет в качестве результата положения, описанного в пункте 2 части 1 статьи 54<sup>6</sup>, и лицом, совершающим выплату, является коммерческое объединение-резидент или юридическое лицо-нерезидент через или за счет находящегося в

Эстонии постоянного места деятельности, он платит подоходный налог с суммы, которая не учитывается в качестве дохода в юрисдикции получателя.

(5) Если разночтение налогообложения возникнет в качестве результата положения, описанного в пункте 2 части 1 статьи 54<sup>6</sup> и получателем выплаты является коммерческое объединение- резидент или юридическое лицо-нерезидент через или за счет находящегося в Эстонии постоянного места деятельности и выплата учтена в качестве расхода в юрисдикции плательщика, не применяется установленное в части 1<sup>1</sup> статьи 50 и части 4<sup>1</sup> статьи 53 настоящего Закона освобождение от налога в отношении суммы, которая обусловила разночтение.

(6) Часть 5 не применяется в случае, если описанное в пункте 2 части 1 статьи 54<sup>6</sup> разночтение налогообложения возникает:

- 1) из-за различия правил присвоения совершенного гибридной единице платежа в юрисдикции гибридной единицы и юрисдикции лица, имеющего долевое участие в гибридной единице;
- 2) из-за различия правил присвоения совершенного имеющей постоянное место деятельности единице платежа в юрисдикции головной конторы и юрисдикции постоянного места деятельности;
- 3) в результате платежа, совершенного непризнанному постоянному месту деятельности;
- 4) в результате расчетного платежа, совершенного между головной конторой и постоянным местом деятельности по той причине, что юрисдикция получателя не признает этот платеж.

(7) Подоходным налогом облагается совершенный коммерческим объединением-резидентом или юридическим лицом нерезидентом через или за счет находящегося в Эстонии постоянного места деятельности платеж, которым прямо или косвенно финансируется вычитаемый или необлагаемый налогом расход, который создает разночтение налогообложения через сделку или цепь сделок между аффилированными предпринимателями или в качестве части платежной схемы. Если одна из связанных со сделкой или цепью сделок юрисдикций уже обложила налогом эту связанную с разночтением налогообложения сумму, то установленное в предыдущем предложении не применяется.

(8) Если коммерческое товарищество-резидент является резидентом двух или более юрисдикций, подоходным налогом облагается доход, который он может в другой юрисдикции вычесть из такого дохода, который не является учитываемым двукратно доходом. Указанный в предыдущем предложении доход не облагается в Эстонии налогом в случае, если второе государство-резидент является государством-членом и на основании заключенного с этим государством-членом внешнего договора налогоплательщик считается резидентом Эстонии. Если учитываемый двукратно доход возникает в периоды налогообложения следующие за периодом налогообложения создания дохода, коммерческое объединение-резидент или юридическое лицо нерезидент через находящееся в Эстонии постоянное место деятельности вправе делать перерасчет подоходного налога относительно уплаченного в предыдущие периоды налогообложения на основании настоящей части подоходного налога и требовать возврата переплаченного подоходного налога. Перерасчет производится в декларации, указанной в статье 54<sup>9</sup> настоящего Закона. Переплаченный подоходный налог возвращается в порядке, установленном в Законе о налогообложении.

(9) Если в результате гибридного перечисления возникнет право на вычет удержанного подоходного налога с полученного от переданного финансового инструмента платежа, который рассматривается в качестве дохода более, чем одной стороны сделки, коммерческое объединение-резидент и нерезидент, который имеет в Эстонии постоянное место деятельности вправе учитывать удержанный подоходный налог пропорционально налогооблагаемому нетто- доходу.

(10) Пункт 2 части 1<sup>1</sup> статьи 50 настоящего Закона не применяется в случае непризнанного постоянного места деятельности.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

### **Статья 54<sup>8</sup>. Обязанность по подоходному налогу гибридных организаций**

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2022]

Трастовый фонд или его управляющий уплачивает подоходный налог с дохода, который причитался бы участнику трастового фонда пропорционально его доле, если участник трастового фонда:

- 1) является связанным предпринимателем – нерезидентом, которому прямо или косвенно принадлежит не менее 50% участия в трастовом фонде, и
- 2) находится под юрисдикцией страны или территории, где трастовый фонд считается субъектом подоходного налога и указанный доход не облагается налогом согласно частям 11 или 12 статьи 29 или законодательству другой юрисдикции.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2022]

### **Статья 54<sup>9</sup>. Декларирование и уплата подоходного налога**

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(1) Указанные в статье 53 нерезиденты и указанные в статьях 547 и 548 налогоплательщики обязаны представлять в Налогово-таможенный департамент суммы, вызывающие расхождения в налогообложении за хозяйственный год, не позднее 10 числа девятого календарного месяца следующего хозяйственного года.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2022]

(2) Налоговый субъект обязан перечислить подоходный налог, причитающийся к уплате на основании части 9 статьи 53 и статей 547 и 548, на банковский счет Налогово-таможенного департамента не позднее 10 числа девятого календарного месяца следующего хозяйственного года.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2022]

## **Глава 11**

### **ОБЯЗАННОСТЬ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ**

#### **Статья 55. Представление отчета за хозяйственный год**

(1) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Юридическое лицо-нерезидент, имеющее в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7), обязано в течение шести месяцев со дня окончания хозяйственного года представить в Налогово-таможенный департамент подписанный экземпляр годового хозяйственного отчета постоянного места деятельности.

[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

#### **Статья 56. Извещение о выплатах акционерам и пайщикам**

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(1) Коммерческое товарищество из числа резидентов, за исключением акционерного инвестиционного фонда, обязано представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о величине выплаченных в период налогообложения дивидендов и иных отчислений от прибыли, ликвидационных частей, выплат, совершенных при уменьшении акционерного или паевого капитала, а также выплат произведенных при возврате или выкупе акций, паев, паевых взносов или вкладов, либо в ином случае выплат из собственного капитала коммерческого товарищества,

а также о получателях.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(1<sup>1</sup>) Акционерный инвестиционный фонд обязан представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о величине выплаченных в период налогообложения дивидендов, иных отчислений от прибыли и ликвидационных частей, а также о получателях.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

(2) [Часть недействительна – RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(2<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) Декларация, указанная в частях 1 и 1<sup>1</sup>, подается к 10-му числу календарного месяца, следующего за месяцем производства выплаты. Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

#### **Статья 56<sup>1</sup>. Уведомление о компенсации за использование личного автомобиля**

Юридическое лицо-резидент, государственное учреждение или учреждение единицы местного самоуправления, работодатель–физическое лицо и нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности или действующий работодателем, кто в течение календарного года делал выплаты физическим лицам, приведенные в пунктах 2 или 2<sup>1</sup> части 3 статьи 13, обязан представить Налогово-таможенному департаменту декларацию об этих выплатах к 1 февраля следующего календарного года. Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

#### **Статья 56<sup>2</sup>. Уведомление о расходах на обучение**

(1) Юридическое лицо-резидент, государственное учреждение, учреждение единицы местного самоуправления, работодатель–физическое лицо, нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности или действующий работодателем, кто в течение календарного года покрывал расходы на обучение по повышению профессионального уровня, приведенные в пункте 10 части 4 статьи 48, не рассматривающиеся в качестве специальной льготы, обязан представить Налогово-таможенному департаменту декларацию об этих расходах к 1 февраля следующего календарного года.

(2) Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

#### **Статья 56<sup>3</sup>. Извещение о доходе инвестиционного фонда на базе коммандитного товарищества**

Инвестиционный фонд на базе коммандитного товарищества обязан представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о полученном в течение календарного года доходе и лицах, имевших доли участия в фонде во время получения дохода, величине присваиваемой им части дохода и их резидентности к 1-му февраля года, следующего за календарным годом получения дохода. Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 31.12.2016, 3 – вст. в силу 10.01.2017]

#### **Статья 56<sup>4</sup>. Извещение об использовании налоговой льготы на укрепление здоровья**

(1) Юридическое лицо-резидент, государственное учреждение, учреждение единицы местного самоуправления, работодатель—физическое лицо, нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности, и действующий работодателем нерезидент, кто в течение календарного года покрывал расходы, указанные в части 5<sup>5</sup> статьи 48, обязан представить Налогово-таможенному департаменту декларацию об этих расходах к 1 февраля следующего календарного года.

(2) Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 56<sup>5</sup>. Извещение связанного лица о предоставленном кредите**

Коммерческое объединение – резидент и расположенное в Эстонии постоянное место деятельности коммерческого объединения – нерезидента, за исключением фонда акционерного общества, кредитного учреждения – резидента и эстонского филиала кредитного учреждения – нерезидента, обязано представлять Налогово-таможенному департаменту к 20-му числу следующего за кварталом месяца декларацию о кредитах, выданных лицам, указанным в статье 50<sup>2</sup>, за прошлый квартал, а также их возврате. Форму декларации и порядок ее заполнения устанавливает отвечающий за данную сферу министр своим постановлением.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 57. Извещение о записях в регистре**

[Статья недействительна – RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

### **Статья 57<sup>1</sup>. Обязанность по предоставлению информации в связи с налоговыми льготами**

(1) Кредитные и финансовые учреждения из числа резидентов, а также зарегистрированные в коммерческом регистре Эстонии филиалы кредитных учреждений-нерезидентов могут представлять в Налогово-таможенный департамент декларацию об уплаченных физическими лицами в календарном году процентах по кредитам, одной из целей которых является приобретение жилья (в том числе его строительство).

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

(2) Государственные и муниципальные образовательные учреждения, публично-правовой университет и частная школа, имеющие разрешение на деятельность, регистрацию в Инфосистеме образования Эстонии, право осуществления профессионального обучения или обучения на уровне высшего образования, обязаны подать в Налогово-таможенный департамент декларацию об уплаченных физическими лицами в календарном году указанных в статье 26 расходах на обучение.

[RT I, 02.07.2013, 1 – вст. в силу 01.07.2014 (вступление в силу изменено – RT I, 22.12.2013, 1)]

(3) Лицо, включенное в список, указанный в части 1 статьи 11, обязано представить в Налогово-таможенный департамент декларацию о полученных в календарном году подарках и пожертвованиях, а также об использовании этих подарков, пожертвований и иных доходов, в том числе о получателях необлагаемых подоходным налогом стипендии в соответствии с частью 6 статьи 19 и о размере уплаченной каждому лицу стипендии. Религиозное объединение не должно представлять указанную в предыдущем предложении декларацию о получении подарков и пожертвований.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(3<sup>1</sup>) Оферент РЕРР обязан подать в Налогово-таможенный департамент декларацию о взносах, полученных в течение календарного года на основании договоров РЕРР, с учетом положений пункта 3 части 1 и частей 1<sup>1</sup> и 1<sup>3</sup> статьи 28.

[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(4) Страховщик обязан представить в Налогово-таможенный департамент декларацию о части страховых взносов, полученных в течение календарного года на основании договора дополнительного накопительного пенсионного страхования, соответствующего условиям статьи

63 Закона о накопительных пенсиях, цель уплаты которой было внесение страховой суммы в качестве страховой пенсии. В декларации не указываются страховые взносы, указанные в части 5<sup>2</sup> статьи 63 и части 3 статьи 65 Закона о накопительных пенсиях.  
[RT I, 18.02.2011, 1 – вст. в силу 01.01.2012]

(5) Управляющий пенсионным реестром обязан представлять Налогово-таможенному департаменту декларацию о суммах, уплаченных в течение календарного года для приобретения паев добровольных пенсионных фондов, за исключением пенсионных фондов, зарегистрированных в качестве РЕЕР. В декларации не указываются суммы, за которые паи приобретались в ходе обмена паями, и взносы, указанные в части 5<sup>2</sup> статьи 63 Закона о накопительных пенсиях.  
[RT I, 17.03.2023, 5 – вст. в силу 27.03.2023]

(5<sup>1</sup>) Департамент социального страхования представляет Налогово-таможенному департаменту имена и личные коды лиц, получающих по состоянию на 31 декабря детское пособие, указанное в части 3 статьи 23<sup>1</sup>, а также имена и личные коды детей.  
[RT I 2008, 51, 283 – вст. в силу 01.01.2009]

(5<sup>2</sup>) Держатель Центрального регистра ценных бумаг и регистра накопительной пенсии Эстонии представляет Налогово-таможенному департаменту нижеследующие данные о физических лицах-резидентах, которые в период налогообложения произвели отчуждение ценных бумаг:  
[RT I, 26.06.2017, 1 – вст. в силу 06.07.2017]

- 1) имя, фамилия и личный код;
- 2) наименование эмитента ценной бумаги;
- 3) вид и ISIN-код ценной бумаги;
- 4) количество ценных бумаг;
- 5) цена продажи;
- 6) дата отчуждения.

(5<sup>3</sup>) Кредитное или финансовое учреждение-резидент, занесенный в Коммерческий регистр Эстонии филиал кредитного учреждения-нерезидента и страхователь обязаны представлять Налогово-таможенному департаменту декларацию о выплаченных физическим лицам указанных в пункте 4 части 2 статьи 40 процентах и страховых компенсациях, с которых не был удержан подоходный налог.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Декларации и данные, указанные в частях 1–5<sup>3</sup>, подаются к 1 февраля года, следующего за календарным годом. Указанная в части 3 декларация об использовании подарков, пожертвований и иных доходов представляется к 1 июля года, следующего за календарным годом. Формы деклараций и порядок их представления устанавливаются постановлением отвечающего за данную сферу министра.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(7) Департамент сельскохозяйственных регистров и информации обязан подавать в Налогово-таможенный департамент декларацию о выплаченных физическим лицам за календарный год субсидиях на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000 к 1 февраля каждого года, следующего за календарным.  
[RT I, 10.07.2020, 5 – вст. в силу 20.07.2020]

(8) Силы обороны обязаны по требованию Налогово-таможенного департамента предоставить информацию о выплате военнослужащему срочной службы компенсации, указанной в части 14 статьи 54 Закона о службе в Силах обороны.  
[RT I, 07.03.2023, 7 - вст. в силу 01.04.2023]

## **Статья 57<sup>2</sup>.**

[Статья недействительна – RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

## **Глава 12 ПРИКЛАДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Статья 58.** [Статья недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Статья 59. Исчисление подоходного налога при отчуждении основного имущества**

(1) Налогоплательщик–физическое лицо, имеющее основное имущество, на которое согласно статье 17 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего закона, начислена амортизация, засчитывает при отчуждении объекта основного имущества выгоду или убыток (статья 37), исходя из скорректированной стоимости имущества. Скорректированной стоимостью считается переносимая на следующий налоговый период стоимость основного имущества, приведенная в таблице налоговой амортизации за последний налоговый период, закончившийся ко дню вступлению настоящего закона в силу. По основному имуществу II группы амортизации скорректированная стоимость каждого отдельного объекта основного имущества исчисляется пропорционально соотношению соответственно стоимости приобретения каждого объекта к общей сумме стоимости приобретения основного имущества II группы амортизации.

(2) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(4) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Статья 60. Особенности налогообложения дивидендов**

[Статья недействительна – RT I, 23.12.2013, 3 – вст. в силу 01.01.2015]

## **Статья 61. Другие прикладные положения**

(1) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) Убытки, перенесенные на основании статьи 22 Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу настоящего закона, можно вычитать из выгоды, полученной от продажи имущества налогоплательщика, в соответствии со статьей 39.

(4) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(7) Суммы, выплаченные на основании договоров страхования жизни с инвестиционным риском, заключенных до 1 января 2001 года подоходным налогом не облагаются.  
[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.01.2011]

(8) [Часть недействительна – RT I 2005, 25, 193 – вст. в силу 01.07.2005, применяется задним числом с 1 января 2005 г.]

(9) Выплаты, произведенные страховщиком страхователю на основании договора страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенного до 1 мая 2002 года, облагаются по ставке подоходного налога, установленной частью 1 статьи 4 настоящего закона, с учетом особенностей, установленных частями 10–12.

[RT I 2005, 25, 193 – вст. в силу 01.07.2005, установленная в части 9 ссылка на часть 1 статьи 4 настоящего закона применяется задним числом с 1 января 2005 г.]



(10) Выплаты страховщика страхователю по договору страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенному до 1 мая 2002 года, производимые по достижении страхователем 55-летнего возраста или при ликвидации страховщика, облагаются подоходным налогом по ставке 10 процентов.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2022, имеет обратную силу с 1 января 2021 года]

(11) Страховая пенсия, выплачиваемая страхователю пожизненно не реже одного раза в три месяца по достижении им 55-летнего возраста, а также выплаты по страховому договору дополнительной накопительной пенсии, заключенному до 1 мая 2002 года, страхователю, признанному полностью нетрудоспособным или являвшемуся таковым непосредственно перед достижением пенсионного возраста, не облагаются подоходным налогом.

[RT I, 22.12.2021, 5 – вст. в силу 01.01.2022, имеет обратную силу с 1 января 2021 года]

(12) Возмещения по страхованию на случай смерти, выплаченные на основании договоров страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенных до 1 мая 2002 года, облагаются по ставке подоходного налога, установленной частью 1 статьи 4, без учета положений части 5 статьи 20 и части 5 статьи 21.

[RT I 2005, 25, 193 – с 01.07.2005, установленная в части 12 ссылка на часть 1 статьи 4 настоящего закона применяется задним числом с 1 января 2005 г.]

(13) [Часть недействительна – RT I, 29.03.2012, 1 – вст. в силу 01.01.2013]

(13<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I, 29.03.2012, 1 – вст. в силу 01.01.2013]

(14) Если договор страхования дополнительной накопительной пенсии заключен до 1 мая 2002 года, то физическое лицо-резидент может помимо указанных в пункте 1 части 1 статьи 28 вычетов вычесть из своих доходов в налоговом периоде часть страховых взносов, уплаченных в налоговом периоде на основании названного договора, целью которых является обеспечение выплаты страховой суммы в виде возмещения на случай смерти.

(15) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(16) Положения части 1<sup>1</sup> статьи 28 не применяется к договорам страхования дополнительной накопительной пенсии, заключенным до 1 мая 2002 года.

(17) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(18) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(19) Ставка налога, установленная частью 1 статьи 4, применяется к подоходному налогу, подлежащему уплате в соответствующем налоговом периоде.

(20) Физическое лицо-резидент имеет право в порядке, предусмотренном статьей 25, вычесть из дохода также проценты по жилищному кредиту или лизингу, уплаченные финансовому учреждению из числа резидентов Эстонии, не входящему в один концерн с кредитным учреждением, если договор заключен до дня присоединения Эстонии к Европейскому союзу. Физическое лицо-резидент может также вычесть из доходов проценты по займу или лизингу, взятых для приобретения жилья супругу, родителям или детям, если договор заключен до 1 января 2005 года.

(21) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(22) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(23) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(24) При договорных отношениях, возникших до 1 января 2004 года, информация о получателе процентов, указанном в части 1 статьи 57<sup>2</sup>, может ограничиваться указанием его имени, страны проживания и адреса в этой стране. Информация устанавливается на основании сведений, доступных плательщику процентов.

[RT I 2005, 36, 277 – вст. в силу 01.01.2006, положения части 24 применяются с того же дня на уплаченные проценты.]

(25) Сумма подоходного налога, вычитаемого на основании части 5 статьи 54 не может на момент возникновения обязанности по уплате налога на основании части 1 или 2 статьи 50 или части 4 статьи 53 превышать сумму, составляющую 20/80 от суммы выплаты нерезидента.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(26) Часть 1<sup>1</sup> статьи 50, часть 4<sup>1</sup> статьи 53 и часть 5 статьи 54 применяются к выплатам, производимым за счет дивидендов, полученных с 1 января 2005 года.

[RT I 2005, 25, 193 – вст. в силу 01.07.2005, часть 26 применяется задним числом с 1 января 2005 г.]

(27) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2013, 3 – вст. в силу 01.01.2015]

(28) [Часть недействительна – RT I, 23.12.2013, 3 – вст. в силу 01.01.2015]

(29) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(30) Физическое лица-предприниматель может вычитать из дохода от предпринимательства налоги и взносы по социальному страхованию, уплаченные в налоговом периоде, предшествующем периоду налогообложения 2007 года, независимо от указанного в пункте 12 статьи 34. Из дохода от предпринимательства физических лиц-предпринимателей не вычитаются взнос по обязательной накопительной пенсии, уплаченный с дохода от предпринимательства на основании части 2 статьи 11 Закона о накопительных пенсиях.

[RT I 2006, 28, 208 – вст. в силу 01.01.2007]

(31) [Часть недействительна – RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(32) Часть 2<sup>1</sup> статьи 50 и часть 4<sup>7</sup> статьи 53 применяются в отношении указанных в этих частях выплат, которые получены начиная с 1 января 2009 года.

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(33) В отношении дохода, полученного до 1 января 2009 года через постоянное место деятельности коммерческого товарищества-резидента или коммерческого товарищества-нерезидента, применяются часть 1<sup>1</sup> статьи 50 или часть 4<sup>1</sup> статьи 53, а также часть 5 статьи 54 редакции Закона о подоходном налоге, действовавшей до указанной даты.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(34) Если коммерческое товарищество-резидент провело фондовую эмиссию до 2000 года:

- 1) налогом облагается указанная в части 2 статьи 50 сумма выплат в той части, которая превышает сумму денежных и неденежных взносов в собственный капитал коммерческого товарищества, и прибыли, использованной для проведения фондовой эмиссии ранее 2000 года;
- 2) налогом облагается указанный в части 2<sup>2</sup> статьи 50 собственный капитал коммерческого товарищества в части, которая превышает сумму денежных и неденежных взносов в собственный капитал, и прибыли, использованной для проведения фондовой эмиссии ранее 2000 года;

[RT I 2008, 51, 286 – вст. в силу 01.01.2009]

(35) Положения настоящего закона о внесенном в коммерческий регистр предпринимателе–физическом лице применяются также к зарегистрированному в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента предпринимателю–физическому лицу в период перерегистрации с 1 января 2009 года и до его исключения из регистра субъектов налога.  
[RT I 2008, 60, 331 – вст. в силу 01.01.2009]

(36) При подаче декларации об уплаченных в 2009 году процентах по учебным кредитам и профсоюзным вступительным и членским взносам применяются действовавшие до 31 декабря 2009 года положения частей 2 и 3 статьи 57<sup>1</sup>.  
[RT I 2009, 54, 362 – вст. в силу 01.01.2010]

(37) Подоходным налогом не облагаются указанные в пункте 1 части 3 статьи 17 проценты, выплаченные до 31 декабря 2013 года через кредитные учреждения-резиденты государств-участников договора или через постоянное место деятельности кредитного учреждения в стране-члене Европейского союза или за его счет с вклада, если они получены с суммы, помещенной как вклад до 1 января 2011 года и которая не декларирована как взнос инвестиционного счета.  
[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.01.2011]

(38) Разность взносов и выплат, сделанных на основании указанного в пункте 5 части 2 статьи 17<sup>1</sup> договора страхования жизни с инвестиционным риском, по состоянию на 31 декабря 2010 года или накопившуюся к этой дате стоимость накопительного резерва, можно декларировать как взнос на инвестиционный счет 2011 года. Такие финансовые активы рассматриваются как финансовые активы, приобретенные за имеющиеся на инвестиционном счете деньги.  
[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.01.2011]

(39) Для отсрочки обязанности по подоходному налогу в случае выгоды или дохода, получаемых с приобретенных до 1 января 2011 года финансовых активов, стоимость приобретения ценных бумаг или имеющаяся сумма вклада декларируются как взнос инвестиционного счета 2011 года. Такие финансовые активы рассматриваются как финансовые активы, приобретенные за имеющиеся на инвестиционном счете деньги.  
[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.01.2011]

(40) Убытки от отчуждения ценных бумаг, перенесенные с предшествующих периодов налогообложения, можно декларировать как взнос инвестиционного счета 2011 года. Декларированная как взнос сумма не вычитается из прибыли от отчуждения ценных бумаг.  
[RT I 2010, 34, 181 – вст. в силу 01.01.2011]

(41) Юридические лица, состоящие в регистре религиозных объединений по состоянию на 31 декабря 2010 года, вносятся в список некоммерческих объединений, целевых фондов и религиозных объединений со льготами по подоходному налогу с 1 января 2011 года без подачи ходатайства. Указанные лица представляют установленную в части 3 статьи 57<sup>1</sup> декларацию впервые к 1 июля 2012 года.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(42) Подоходным налогом облагается стоимость выводимого из постоянного места деятельности имущества в части, равной выведенным ранее 1 января 2011 года за счет ввезенного для постоянного места деятельности имущества не обложенной налогом прибыли, присвоенной постоянному месту деятельности.  
[RT I, 18.11.2010, 1 – вст. в силу 01.01.2011]

(43) [Часть недействительна – RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(44) Юридическое лицо-резидент и указанный в статье 53 нерезидент обязаны декларировать в подаваемой к 10 февраля 2015 года налоговой декларации, указанной в части 2 статьи 54, все обстоятельства, влияющие на размер установленной в статьях 50 и 53 налоговой обязанности, по

состоянию на 31 декабря 2014 года. Присоединенное или учрежденное при объединении коммерческое товарищество не может в качестве взносов, произведенных в его собственный капитал, декларировать взносы, произведенные в его собственный капитал коммерческим товариществом, участвовавшим в объединении. Участвовавшее в разделении приобретающее коммерческое товарищество может декларировать в качестве взноса в собственный капитал, полученный при разделении, только часть взносов в собственный капитал, переданную ему разделяющимся коммерческим товариществом.

[RT I, 11.07.2014, 5 – вст. в силу 01.01.2015]

(44<sup>1</sup>) До 30 июня 2016 года расходами на обучение, названными в части 2 статьи 26 настоящего Закона, также считаются оплаченные и документально подтвержденные расходы за участие в дополнительном обучении в государственном образовательном учреждении, или образовательном учреждении единицы местного самоуправления, публично-правовом университете или частной школе, имеющей лицензию на ведение обучения по соответствующей учебной программе, если учащийся участвовал в проводимом вышеназванным лицом дополнительном обучении, целью учебной программы которого является достижение квалификационной, должностной или профессиональной компетенции, содержащейся в учебной программе уровня обучения или описанное в профессиональном стандарте, или языковом обучении.

[RT I, 30.06.2015, 1 – вст. в силу 01.01.2016]

(45) Лицо, у которого на основании Закона о государственном пенсионном страховании установлена утрата трудоспособности в размере 40% и более, считается выполнившим условие частичной или отсутствующей трудоспособности, установленное частью 5<sup>4</sup> статьи 48 настоящего Закона. Лицо, у которого установлена полная нетрудоспособность на основании Закона о государственном пенсионном страховании или стойкая нетрудоспособность со 100-процентной потерей трудоспособности на основании Закона о службе в Силах обороны, условие отсутствующей трудоспособности, установленное пунктом 1 части 3 статьи 20<sup>1</sup>, пунктом 1 части 4 статьи 21 и частями 10 и 11 статьи 61 настоящего Закона, считаются выполненными.

[RT I, 07.03.2023, 7 - вст. в силу 01.04.2023]

(46) Норма рабочего времени, указанного в части 5 статьи 40, указывается в первый раз в декларации, подаваемой за декабрь 2015 года.

[RT I, 30.06.2015, 2 – вст. в силу 01.01.2016]

(47) Пункт 1<sup>5</sup> части 3 статьи 13 применяется как имеющий обратную силу с 1 января 2015 года.

[RT I, 17.12.2015, 2 – вст. в силу 01.01.2016]

(48) Часть 1<sup>3</sup> статьи 50 применяется в отношении выплат, являющиеся основанием которых дивиденды или выплата из собственного капитала получены начиная с 1 ноября 2016 года.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(49) Действовавшая до 31 декабря 2016 года часть 4 статьи 25 применяется в отношении налогоплательщика, который имел по состоянию на это число установленное в указанной части право, до конца вычета перенесенных процентов.

[RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(50) При подаче налоговой декларации за 2016 год применяются действовавшие до 31 декабря 2016 года часть 2 статьи 44 и части 1-6 статьи 46.

[RT I, 24.12.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(50) Статья 23<sup>4</sup> и часть 2<sup>1</sup> статьи 44 применяется задним числом с 1 января 2017 года.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017]

(51) Вступившую в силу 1 августа 2017 года редакцию пункта 2<sup>3</sup> части 3 статьи 13, пунктов 3<sup>1</sup> и 17 части 3 статьи 19, частей 5<sup>1</sup>, 5<sup>3</sup>, 5<sup>4</sup> и 5<sup>6</sup> статьи 48 и части 45 статьи 61 применяются задним числом с 1 июля 2017 года.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017]

(52) При исчислении распределенной прибыли по среднему показателю за три предшествующих календарных года на основании статьи 50<sup>1</sup> первым учетным годом считается 2018 год. Ставка, указанная в части 5 статьи 4, применяется:

- 1) в 2019 году для одной третьей части распределенной прибыли в 2018 году, с которой коммерческое объединение – резидент уплатило подоходный налог;
- 2) в 2020 году для одной третьей части распределенной прибыли в 2018 и 2019 году, с которой коммерческое объединение – резидент уплатило подоходный налог.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(53) Обязательство по представлению доказательств согласно статье 50<sup>2</sup> и обязательство по декларированию кредитов согласно статье 56<sup>5</sup> применяются в отношении кредитов, выданных с 1 июля 2017 года, а также в отношении тех кредитов, в случае которых с 1 июля 2017 года была увеличена сумма кредита, продлен срок возврата кредита или изменены другие важные условия.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(54) Коммерческое лицо – резидент обязано декларировать кредит, упомянутый в части 54, в налоговой декларации, указанной в статье 56<sup>5</sup> и подаваемой к 20 апреля 2018 года.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(55) Кредитное учреждение – резидент и эстонский филиал кредитного учреждения – нерезидента обязаны внести на банковский счет Налогово-таможенного департамента указанный в статье 47<sup>1</sup> первый авансовый платеж по ставке, установленной в части 5 статьи 4, с прибыли, полученной во втором квартале 2018 года, к 10 сентября 2018 года. На основании части 2 статьи 47<sup>1</sup> прибыль кредитного учреждения не уменьшается на сумму убытка, возникшего до второго квартала 2018 года.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(56) Если получатель государственной пенсии в 2017 году не получал дохода, облагаемого социальным налогом, то указанное в части 1 статьи 42 заявление считается поданным в Департамент социального страхования 1 января 2018 года в размере одной двенадцатой части от суммы, указанной в части 1 статьи 23, за исключением случаев, когда лицо выразило желание не подавать заявление в Департамент социального страхования.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(57) На основании статьи 35 сумму расходов, превышающих предпринимательский доход в 2018 году, можно списать с предпринимательского дохода максимально за восемь последующих налоговых периодов.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(58) На основании статьи 35 сумму расходов, превышающих предпринимательский доход в 2019 году, можно списать с предпринимательского дохода максимально за девять последующих налоговых периодов.

[RT I, 28.12.2017, 74 – вст. в силу 01.01.2018]

(59) Нерезидент, указанный в статье 53 настоящего Закона, обязан в указанной в части 2 статьи 54 настоящего Закона налоговой декларации, подаваемой к 10 февраля 2019 года Налогово-таможенному департаменту, задекларировать имущество, которое было ввезено в Эстонию для постоянного места деятельности и не вывезено обратно по состоянию на 31 декабря 2018 года.

[RT I, 28.12.2018, 44 – вст. в силу 01.01.2019]

(60) При переходе с метода налогового учета, установленного в статьях 49–52, на метод учета, указанный в статье 52<sup>1</sup>, или с метода налогового учета, указанного в статье 52<sup>1</sup>, на метод налогового учета, указанный в статьях 49–52, коммерческая организация – резидент обязана декларировать все указанные в статьях 49–52<sup>1</sup> обстоятельства, влияющие на размер ее обязанности по налогу.

[RT I, 04.03.2019, 1 – вст. в силу 01.07.2020, дата вступления в силу изменена [RT I, 28.02.2020, 2]]

(62) При декларировании доходов нерезидента, управляющего договорным инвестиционным фондом и фонда акционерного общества за 2019 год применяются части 3<sup>1</sup>–5<sup>1</sup> статьи 44 настоящего Закона, действовавшего до 31 декабря 2019 года.

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(63) Подоходным налогом не облагаются подарки и пожертвования юридических лиц государственным учреждениям или учреждениям органов местного самоуправления Эстонии, учреждениям социального попечения или владельцам находящихся в Эстонии больниц, сделанные в благотворительных целях в период с 12 марта по 1 июля 2020 года.

[RT I, 21.04.2020, 1 – вст. в силу 22.04.2020]

(64) Положения пункта 6 статьи 41, касающиеся субсидий на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000, имеют обратную силу с 1 января 2020 года.

[RT I, 28.12.2020, 1 – вст. в силу 02.01.2021, применяется с 01.01.2021]

(65) Указанный в частях 2, 3 и 4 статьи 21 возраст страхователя, который до 1 января 2021 года заключил страховой договор дополнительной накопительной пенсии или впервые приобрел паи добровольного пенсионного фонда, составляет 55 лет, с учетом положений статьи 72<sup>7</sup> Закона о накопительных пенсиях.

[RT I, 27.10.2020, 1 – вст. в силу 01.01.2021]

(66) Юридическое лицо-резидент не уплачивает подоходный налог с пожертвований и подарков, сделанных с целью сохранения территориальной целостности и суверенитета Украины, а также с целью предоставления и организации гуманитарной помощи, если они сделаны в период с 24 февраля 2022 года по 31 декабря 2023 года следующим юридическим лицам:

[RT I, 16.12.2022, 5 - вст. в силу 01.01.2023]

1) MTÜ Eesti Pagulasabi;

2) MTÜ Mondo;

3) Ukraina Kultuurikeskus;

4) Riigikaitse Edendamise Sihtasutus;

5) Eesti Punane Rist;

6) Päästeliit;

7) Rotary Klubi Tallinn Vanalinn;

[RT I, 05.04.2022, 1 – вст. в силу 06.04.2022]

8) MTÜ Slava Ukraini.

[RT I, 22.12.2022, 3 – вст. в силу 23.12.2022]

## **Статья 62. Вступление закона в силу**

Настоящий Закон вступает в силу 1 января 2000 года.

## **Глава 13 ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩИЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ**

### **Статья 63. – Статья 67. [исключены из данного текста.]**

<sup>1</sup> Директива Совета ЕС 2003/48/ЕЭС о налогообложении процентов по вкладам (Официальный журнал ЕС L 157, 26.06.2003, стр. 38–48) изменена директивой Совета 2006/98/ЕЭС (Официальный журнал ЕС L 363, 20.12.2006, стр. 129–136); директива Совета 2003/49/ЕЭС о единой системе налогообложения, применяемой к платежам по процентам и лицензионным платам между связанными коммерческими товариществами различных государств–членов ЕС (Официальный журнал ЕС L, 157, 26.06.2003, стр. 49–54), изменена директивой Совета 2006/98/ЕЭС (Официальный журнал ЕС L 363, 20.12.2006, стр. 129–136); директива Совета 2009/133/ЕЭС о единой системе налогообложения, применяемой к слияниям, разделением, передаче активов и обмену паями или акциями в отношении коммерческих товариществ различных государств–членов ЕС, а также при перенесении в государства–члены ЕС регистрационного местонахождения Европейского коммерческого товарищества (SE) или Европейского товарищества (SCE) (Официальный журнал ЕС L 310, 25.11.2009, стр. 34–46);

Директива Совета 2011/96/ЕС о применении единой системы налогообложения материнских и дочерних предприятий различных государств–членов ЕС (Официальный журнал ЕС L 345, 29.12.2011, стр. 8–16), изменена директивой 2014/86/ЕС (Официальный журнал ЕС L 219, 25.07.2014, стр. 40–41) и директивой 2015/121/ЕС (Официальный журнал ЕС L 21, 28.01.2015, стр. 1–3);

Директива Совета (ЕС) 2016/1164, которой предусматриваются правила против способов уклонения от налогообложения, которые непосредственно влияют на функционирование внутреннего рынка (Официальный журнал ЕС, L 193, 19.07.2016, стр. 1–14);

Директива Совета (ЕС) 2017/952, которой изменяется директива (ЕС) 2016/1164 в части связанных с третьим государствами гибридными разночтениями (Официальный журнал ЕС L 144, 07.06.2017, стр. 1–11).

[RT I, 23.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]