

Открытие бизнеса в Эстонии



Арнадий Напкаев,

*начальник отдела налоговых споров
и налогового планирования ООО Юридическая
фирма «Правовой сервис»*

Когда субъект предпринимательской деятельности принимает решение о расширении сферы своего бизнеса или перемещении финансового центра холдинга в другую, более благоприятную, юрисдикцию, то неизбежно ставится вопрос о том, какую страну предпочтительнее выбрать для этих целей.

Несомненно, важнейшим критерием выбора является «бизнес-репутация» страны инкорпорации – быстрая регистрация юрлиц, правовая защищенность нерезидентов, простота налоговой системы, привлекательность для инвесторов, цивилизованные условия ведения коммерческой деятельности.

В связи с этим потенциальный учредитель начинает интересоваться допустимыми формами создания юрлиц, налоговыми ставками, нормативными требованиями к ведению деятельности и т. д. Все эти вопросы и задали нам давние клиенты нашей юридической фирмы, известные своей привычкой просчитывать на много ходов вперед действия и решения

и «докапываться» до любых мелочей. В качестве возможного места регистрации дочерней компании их выбор пал на Эстонию.

В связи с этим рассказом о нюансах создания и работы компании в Эстонской Республике в том порядке, в котором нам ставил вопросы наш заказчик.

Формы компаний

Какие особенности создания, регистрации и управления компаниями в Эстонии?

В основном для работы используются формы компаний: OÜ – товарищество с ограниченной ответственностью и AS – акционерное об-

щество, а также командитное товарищество, коммерческое товарищество и пр.

Акционерное общество (AS) – данная форма предназначена для предприятий крупного бизнеса с большим количеством акционеров. Минимальный уставный капитал 25 000 евро. Очередные общие собрания акционеров проводятся один раз в год. Предусматривается создание совета директоров в количестве 3 человек. Акционеры могут являться членами совета. Но члены правления не могут быть одновременно членами совета.

Товарищество с ограниченной ответственностью (OÜ) – форма подходит для организаций малого бизнеса с числом пайщиков не более 10 человек. Минимальный уставный капитал 2500 евро. В товариществе должен быть создан совет, если размер паевого капитала превышает 400 000 эстонских крон и правление состоит менее чем из трех членов или если это предусмотрено уставом товарищества.

Устав предприятия (Põhikirj) включает в себя основные нормы, регулирующие порядок проведения общего собрания акционеров, проведения голосований, принятия решений общим собранием и др. Устав также содержит информацию об уставном капитале предприятия.

В-карта (B-kaarti kooriga) является выпиской из коммерческого регистра Эстонии и содержит основную информацию о предприятии: дату учреждения, название, регистрационный код, даты внесенных изменений в коммерческий регистр Эстонии, юридический адрес, виды деятельности, информацию о членах правления (или ликвидаторах), уставный капитал, вид деятельности, дата последнего изменения в Уставе, собственники.

Учредители (акционеры компании) – любые физические и юридические лица, в том числе нерезиденты Эстонии.

Уставный капитал эстонского предприятия обязательно должен быть оплачен перед процедурой регистрации. Он может быть оплачен путем денежного взноса (наличными или перечислением на стартовый счет нового предприятия) или путем неденежного взноса – имуще-

ством. Органом управления эстонской компании является правление. Правление избирается собственниками и действует на основе Коммерческого кодекса Эстонии и Устава предприятия. Правление может иметь единственного члена – резидента ЕС, в противном случае не менее половины членов правления эстонского предприятия должны быть резидентами Эстонии.

Обратите внимание!

Директоров в эстонской компании может и не быть. Директор – это должность, назначение на которую производится решением правления, и деятельность директора регулируется трудовым договором. Коммерческий регистр Эстонии является открытым и содержит информацию об учредителях, членах правления, финансовых отчетах компании.

Отчетность компаний предоставляется в следующие государственные органы:

- в Налогово-таможенный департамент Эстонии, если эстонское предприятие зарегистрировано по налогу с оборота, т.е. имеет индивидуальный VAT номер или есть работники. Отчеты сдаются ежемесячно: к 10-му числу – по подоходному и социальному налогам, к 20-му числу – по налогу с оборота. Если у эстонского предприятия есть оборот на территории ЕС, то ежемесячно к 20-му числу сдается отчет об обороте товара внутри ЕС;
- в Коммерческий регистр Эстонии. Ежегодно к 30 июня эстонское предприятие должно предоставить в установленной форме финансовый отчет о своей деятельности за прошедший финансовый год (с 1 января по 31 декабря);
- в Департамент статистики. Ежеквартально отчитываются не все эстонские предприятия, а выбранные Департаментом статистики на основании своих критериев;
- в Центральный банк Эстонии. Ежеквартально отчитываются не все эстонские предприятия, а выбранные Центральным банком

на основании своих критериев, если у предприятия имеется внешнеэкономическая деятельность.

Обязательные аудиторские проверки эстонское предприятие должно пройти в следующих случаях:

- если по состоянию на дату баланса два из трех показателей превышают: нетто-оборот коммерческого товарищества и доход иных лиц, обязанных вести бухгалтерский учет – 10 миллионов крон; объем баланса – 5 миллиона крон; количество работников – 10 человек;
- если уставный капитал предприятия больше 400 000 эстонских крон.

Учредители компании

Кому лучше выступить в качестве учредителей эстонской компании – юридическим или физическим лицам (и те и другие – нерезиденты)?

С точки зрения налогообложения интереснее открывать частную компанию с ограниченной ответственностью с учредителем – юрлицом. Здесь необходимо учитывать, как влияет статус учредителя на ставку налога, применяемую при выплате дивидендов.

По общему правилу, эстонское предприятие уплачивает подоходный налог со всех дивидендов и иных отчислений от прибыли, в настоящий момент по ставке 21/79.

Если владелец эстонского предприятия – фирма-нерезидент и расположена в стране не с низкой налоговой ставкой (не является офшором), то больше никакие налоги не удерживаются.

Если эстонская компания распределяет дивиденды иностранным акционерам, владеющим долей компании менее 20%, то такие выплаты дополнительно облагаются налогом у источника прибыли по ставке 21%.

Налог на прибыль в России превышает 2/3 эстонского налога на прибыль. Поэтому дивиденды, выплачиваемые российским компаниям, облагаются налогом у источника по ставке 15%.

Согласно п. 1.1 ст. 18 Закона Эстонской Республики о подоходном налоге дивиденды не облагаются подоходным налогом, если с части прибыли, являющейся основанием их уплаты, подоходный налог уплачен или если подоходный налог удержан с дивидендов в иностранном государстве.

С доходов российских учредителей – физических лиц налог будет взыскан по максимальной ставке 21%, т.к. ставка российского НДФЛ, равная 13%, меньше, чем 2/3 эстонского налога на прибыль, равного 21% ($21\% \times 2/3 = 14\%$).

Согласно п. 8 ст. 29 Закона ЭР «О подоходном налоге» в случае, если основным акционером эстонской компании (более 25% акций предприятия), является нерезидент Эстонии – юридическое лицо, зарегистрированное в стране, не относящейся по законодательству Эстонии к офшорной (низко- или безналоговой) юрисдикции, то налог на дивиденды при выплате такому акционеру удерживаться в Эстонии не будет.

Если открыть филиал в Эстонии?

Если открывать в Эстонии филиал российской компании, то имеет ли компания право вести коммерческую деятельность на территории Эстонии по местному законодательству?

В соответствии со ст. 382 Коммерческого кодекса ЭР (далее ККЭР), если коммерческое товарищество иностранного государства хочет постоянно предлагать в Эстонии от своего имени товары или услуги, оно должно зарегистрировать в коммерческом регистре свой филиал.

Филиал не является юридическим лицом. Ответственность по обязательствам, вытекающим из деятельности филиала, несет коммерческое товарищество.

Филиал коммерческого товарищества иностранного государства регистрируется в коммерческом регистре по месту его нахождения на основании заявления заведующего филиалом (ст. 386 КК ЭР). Коммерческое товари-

щество иностранного государства должно вести по филиалу отдельный бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет в филиале должен вестись в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете. Если коммерческое товарищество иностранного государства обязано обнаруживать отчет за хозяйственный год, заведующий филиалом, не позднее месячного срока, считая с даты утверждения годового отчета, и семимесячного срока, считая с даты окончания хозяйственного года, обязан представить в коммерческий регистр по месту нахождения филиала простую копию проверенного и утвержденного годового отчета коммерческого товарищества, а также отчет о деятельности филиала (ст. 388 КК ЭР).

Что выгоднее?

Что экономически выгоднее регистрировать в Эстонии – филиал российского хозяйственного общества или эстонскую компанию?

Эстония подписала Конвенцию об избежании двойного налогообложения с РФ в ноябре 2002 года, но это соглашение до сих пор не ратифицировано. Поэтому исходя из наличия налоговых обязанностей компании-нерезидента по месту нахождения постоянного представительства (филиала) в Эстонии и, как следствие – подпадание российского нерезидента под двойное налогообложение, открытие филиала компании в Эстонии экономически менее целесообразно, чем создание самостоятельной компании.

Порядок налогообложения по месту регистрации филиала иностранной компании установлен Законом ЭР о подоходном налоге.

В соответствии со ст. 7 Закона, если в Эстонии действует представитель нерезидента, который уполномочен совершать и неоднократно совершал сделки от имени нерезидента, считается, что у нерезидента имеется в Эстонии постоянное место деятельности в части сделок, совершенных в Эстонии этим представителем от имени нерезидента. Доход нерезидента, который он получает через находяще-

ся в Эстонии постоянное место деятельности, учитывается как доход, который это постоянное место деятельности могло бы извлекать в качестве самостоятельного налогоплательщика, действующего на основании идентичных или подобных условий в идентичных или подобных сферах деятельности и являющегося полностью независимым от нерезидента, постоянным местом деятельности которого оно является. Подходящим налогом облагается доход, который нерезидент получил через свое зарегистрированное в Эстонии постоянное место деятельности (ст. 29 Закона ЭР).

Как установлено ст. 53 Закона ЭР о подоходном налоге, облагаются подоходным налогом все специальные льготы, которые нерезидент предоставляет через постоянное место деятельности или за его счет своим работникам или членам органа управления или контроля, независимо от того, является получатель специальных льгот резидентом или нерезидентом. Подоходным налогом в Эстонии облагаются подарки, пожертвования и представительские расходы, которые нерезидент делает через постоянное место деятельности, независимо от того, является получателем подарка или пожертвования, гостем или деловым партнером, резидент или нерезидент. Гостями и деловыми партнерами считаются также представители штаб-квартиры или другой структурной единицы нерезидента, находящейся за пределами Эстонии.

На основании ст. 50 Закона ЭР подоходным налогом облагаются:

- 1) имущество постоянного места деятельности, вывозимое из Эстонии в объеме, превышающем имущество постоянного места деятельности, находившегося в Эстонии до вступления в силу настоящего Закона, а также имущество, ввезенное в Эстонию для постоянного места деятельности, если в обмен на это имущество не выделяется иное имущество или не оказываются услуги;
- 2) выплаты, производимые через постоянное место деятельности штаб-квартире нере-

зидента или иным структурным единицам нерезидента, находящимся за пределами Эстонии без предоставления взамен за эти выплаты товара или услуги;

- 3) выплаты, производимые третьему лицу по распоряжению нерезидента через постоянное место деятельности без получения товаров или услуг в обмен на эти выплаты.

Налоговые ставки

Каковы ставки налогообложения для эстонских компаний?

Эстонское законодательство предусматривает следующие налоговые ставки для юридических лиц:

- подоходный налог с предприятий – 0%, социальный налог – 33%, налог с оборота (VAT) – 18%, подоходный налог с физического лица – 21%, подоходный налог с дивидендов – 21/79; налог по безработице с зарплаты работника – от 0,3% до 0,6% (применяется в отношении резидентов Эстонии).

Также существуют: земельный налог, налог с азартных игр, таможенный сбор, акцизы, налог на тяжеловесные транспортные средства.

Еще в 2000 году с целью привлечения инвестиций в страну ставка корпоративного налога на прибыль (подоходного налога) компаний была законодательно уменьшена до 0 процентов. Это касается только полученной и нераспределенной прибыли фирмы. Если же акционеры или пайщики решают распределить прибыль в виде дивидендов, то фирма выплачивает за акционеров дополнительно налог в размере приблизительно 26,6%.

Дивиденды не облагаются подоходным налогом, если с части прибыли, являющейся основанием их уплаты, подоходный налог уплачен или если подоходный налог удержан с дивидендов в иностранном государстве, с которым у Эстонии заключен и действует договор об избежании двойного налогообложения. Такие договоры Эстония заключила со следующими государствами: с Литвой, Польшей, Великобри-

танией, Чехией, Данией, Финляндией, Швецией, Норвегией, Исландией, Францией, Канадой, Украиной, Белоруссией, Казахстаном, Италией, Австрией, Латвией, Нидерландами, Германией, Бельгией, Мальтой, Молдовой, Арменией, Португалией, Хорватией, Венгрией, Ирландией, Китаем, США, Испанией, Турцией, Словенией, Люксембургом, Словакией, Румынией, Швейцарией.

Налоги с заработной платы нерезидентов

С заработной платы члена правления-нерезидента удерживается подоходный налог в размере 21%, а также начисляется социальный налог в размере 33%. Член правления получает выплату за вычетом подоходного налога (21%).

Аналогично налогообложение доходов работника-нерезидента, выполняющего свои трудовые обязанности на территории Эстонии. Если работник-нерезидент работает по трудовому договору и выполняет свои обязанности за пределами Эстонии, то налоги не платятся.

Налог с оборота (VAT)

Налогом с оборота облагается продажа товаров и оказание услуг в порядке предпринимательства на территории Эстонии, а также импорт в Эстонию товаров и услуг (обязанность регистрации в качестве налогоплательщика по налогу с оборота наступает в день, когда оборот, облагаемый налогом, за исключением отчуждения основного имущества, превышает с начала календарного года 250 000 эстонских крон).

Основная ставка налога с оборота в Эстонии составляет 18%. В других случаях ставка налога с оборота равна 5% (книги, лекарства, билеты на концерты или представления), а в некоторых случаях 0% (экспорт товаров и услуг из Эстонии). Отчет по налогу с оборота подается до 20-го числа каждого месяца.

В каких случаях не платится налог с оборота?

В соответствии с п. 2 ст. 3 Закона ЭР «О налоге с оборота» оборота не возникает:

- с неденежного взноса, вносимого в счет паевого или акционерного капитала коммерческого товарищества;
- при отчуждении товара, помещенного при ввозе в Эстонию в свободную таможенную зону, если к товару не применялся ни один таможенный режим, он не перемещался из свободной таможенной зоны на остальную таможенную территорию Эстонии и его не использовали на других условиях, кроме предусмотренных таможенными правилами;
- при отчуждении товара, ввезенного в Эстонию, в том числе помещенного при ввозе в Эстонию в свободную таможенную зону, к которому применялся какой-либо другой таможенный режим, кроме «импорта для выпуска в свободное обращение» или «реимпорта», при условии, что товар не был незаконным путем вывезен из-под надзора таможи и не использовался на других условиях, кроме предусмотренных таможенными правилами;
- при вывозе товара из Эстонии собственником без сопутствующей этому или последующей сделки по отчуждению;
- с передачи государственного имущества в пользование в значении Закона о государственном имуществе, с приватизации волостного или городского имущества, а также с передачи в ходе земельной реформы обязанному субъекту не внесенного в крепостную книгу земельного участка, занятого многолетними насаждениями;
- с передачи имущества от одного товарищества к другому при объединении, разделении или преобразовании товариществ согласно Коммерческому кодексу;
- со сделки между лицами, зарегистрированными в качестве единого налогоплательщика, если получившее в результате сделки товар или услугу лицо использует его полно-

стью для нужд своего налогооблагаемого оборота;

- с передачи товара, стоимость которого не превышает 50 крон, в интересах предпринимательства с целью рекламы или с безвозмездной передачи товара в качестве непродаваемого образца продукции;
- с передачи денег и с отчуждения ценных бумаг;
- с продажи дебиторской задолженности (факторинга).

Если предприниматель оказывает услуги или продает товары за пределами Эстонии, то они не облагаются налогом с оборота и не отражаются в ежемесячных отчетах по налогу с оборота, которые представляются в налоговый департамент. Если деятельность эстонской компании происходит только в ЕС, то регистрироваться для получения номера VAT необходимо с момента начала деятельности. Для получения VAT необходим личный визит члена правления или действительно работника компании в налоговый департамент Эстонии. Поскольку Эстония входит в ЕС, то к деятельности эстонских компаний применяется европейское законодательство в области НДС. Это означает, что даже если деятельность эстонского предприятия не ведется на территории Эстонии, у него могут возникнуть обязательства по VAT-регистрации при совершении определенных операций, например:

1. При «дистанционной продаже» т.е. когда товар продается покупателю из другого государства ЕС, который не зарегистрирован в этом государстве по налогу с оборота (т.е. не имеет номер VAT). Тогда обязанность регистрации для эстонского предприятия возникает при обороте 550 000 эстонских крон с начала календарного года.
2. Эстонское предприятие обязано зарегистрироваться по налогу с оборота в случае оборота со ставкой 0%, если этот оборот происходит на территории ЕС.

Эстонская компания должна соблюдать следующие требования, чтобы у нее не возникло

обязанности по регистрации в качестве плательщика VAT и уплате налога:

- не должна поставлять товар на внутренней территории ЕС (далее таможенного склада), когда товар растаможивается и получает статус европейского товара;
- не должна закупать товар на внутренней территории ЕС с последующей поставкой товара на территории ЕС, поскольку поставщик будет начислять на стоимость товара VAT;

Исключения:

1. Можно закупать товар в ЕС с последующей поставкой товара на таможенный склад с обязательством вывоза товара с таможенного склада в течение 15 дней. В этом случае не возникает обязанности по уплате VAT.
2. Можно закупать с таможенного склада товар, по отношению к которому начата процедура экспорта, или товар, который не получил статус европейского товара.
 - если эстонская компания покупает товар в ЕС, а продает его в третью страну, не являющуюся членом ЕС, не привозя товар физически на территорию Эстонии, то номер VAT в этом случае не нужен. Продавец товара является налогообязанным по VAT у себя в стране – члене ЕС, и для него эта сделка будет экспортом за пределы ЕС, облагаемой по ставке VAT 0%.
 - не должна получать услуги от европейского поставщика, поскольку поставщик будет начислять на стоимость услуг VAT.

Исключение:

Можно на таможенном складе получать услуги транспортировки, экспедирования, хранения, погрузки товара, не имеющего статуса европейского товара.

- Эстонская компания не должна получать информационные (рекламные, консультационные и т.п.) услуги от любого исполнителя;
- не должна оказывать информационные (рекламные, консультационные и т.п.) услуги европейскому клиенту, не зарегистрированному в качестве плательщика VAT.

Обязательство по VAT, как правило, не возникает, если услуга связана:

- с недвижимостью за пределами ЕС;
- с транспортировкой, погрузкой и сопутствующими услугами за пределами ЕС;
- с посредничеством при сделках, совершаемых за пределами ЕС.

Преимущества

Какие преимущества получают иностранные компании при открытии бизнеса в Эстонии по сравнению с другими европейскими государствами?

- 3) Отличная репутация Эстонии в мировом сообществе и высокий рейтинг инвестиционной привлекательности (в 2012 году Эстония заняла 20-е место из 210 стран мира, между Гонконгом и Францией).
- 4) Возможность использования эстонской компании как финансового центра холдинга. Бизнесом в Эстонии можно управлять дистанционно, назначив директора.
- 5) Развитая интернет-среда, позволяющая управлять компанией из любой точки мира.
- 6) Во всех банках и многих госучреждениях можно получить информацию и обслуживание на русском языке.
- 7) Любое юридическое или физлицо-нерезидент может стать собственником эстонской компании. При регистрации OÜ (TOO) не требуется физическое внесение уставного капитала, он может быть внесен позднее, но обязательно до выплаты дивидендов.
- 8) Благодаря международным договорам, заключенным Эстонией с Россией и странами СНГ, нотариально удостоверенные документы в этих странах взаимно признаются без дополнительной легализации.
- 9) Регистрация фирм и налоговая система максимально упрощены. Ставка на распределенную и реинвестированную прибыль – 0%. Нет налога на недвижимость, а ставка налога на землю низкая (от 0,1 до 2,5%). **✎**