

BALTIC

FINANCE

ADVISORS

PIIRIÜLENE TÖÖJÕU MAKSUSTAMINE

26.11.2015

Inga Allik



TEEMAD :

- Residentsus ja maksulepingud
- Mitteresidendi tulumaksustamine
- Mitteresidendi maksustamine sotsiaalmaksuga
- Mitteresidendist juhatuse liikme maksustamine
- Lähetatud töötaja maksustamine
- Töötamine mitmes liikmesriigis

MAKSULEPINGUD

Topeltmaksustamise lepingute eesmärgiks ongi vältida topelt residentsuse teket. Lepingute alusel määratakse kindlaks , mis riigis maksustatakse isiku maailmatulu.

Eestil on hetkel 56 maksulepingut.

Info www.emta.ee/?iD=1518

RESIDENT

TuMS-i kohaselt peetakse füüsilist isikut Eesti residendiks, kui

- tema elukoht on Eestis;
- kui ta viibib Eestis 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul vähemalt 183 päeval;
- isik on välisteenistuses viibiv Eesti riigiteenistuja.

Kõik kriteeriumid on võrdselt tähtsad ja kui üks neist on täidetud, on inimene Eesti resident.

RESIDENDI MÕISTE

Maksu-ja Tolliameti väljatöötatud

- Füüsilise isiku residentsuse määramise juhend
- <http://www.emta.ee/index.php?id=1529>
- Otsuse residendist mitteresidendiks (ja vastupidi) teeb maksuhaldur
- Füüsilise isiku residentsuse määramine- vorm R
- Maksuhaldur väljastab isiku taotlusel tõendi

NÄIDE RESIDENTSUS

Eesti elanik läheb ajutiselt tööle Lätti , perekond jääb Eestisse ja ta käib nädalavahetusel kodus . Eesti-Läti vahel on maksuleping.

Isik on endiselt Eesti resident, kuna tema alaline elukoht ja eluliste huvide keskus on Eestis.

NÄIDE – TOPELTRESIDENTSUS

Eesti elanik läheb ajutiselt tööle Venemaale , perekond jääb Eestisse ja tal on võimalus külastada koduseid kord kuus.

Eesti Venemaa vahel ei ole kehtivat maksulepingut, seega rakendub 183 päeva reegel Venemaal ja elukoha reegel Eestis.

Isik on resident nii Eestis kui Venemaal.

NÄIDE -EESTI VIIBIMISE AJA ARVESTUS RESIDENTSUSE MÄÄRAMISEL

Isik viibib Eestis 1. septembrist 2014 kuni maini 2015

Kui isik saabub Eestisse 1. septembril 2014 ja lahkub siit mais 2015, peetakse teda maksulepingu puudumisel Eesti residendiks. Ei ole oluline, et isik viibib Eestis 183 päeva järjest. Vahepeal võib ta teha lühemaid või pikemaid välisreise või olla välislahetuses, kuid sellegipoolest jääda Eesti residendiks.

Eestis viibitud päevade hulka arvatakse kõik Eestis viibitud päevad, olenemata siinviibimise põhjusest.

NÄIDE -EESTI VIIBIMISE AJA ARVESTUS RESIDENTSUSE MÄÄRAMISEL

Erandiks on olukorrad, kus isik ei saanud Eestist lahkuda temast olenematutel põhjustel, näiteks raske haigus, ilmastikust tingitud tõrked transpordisüsteemis vms. 183 päeva hulka arvatakse lisaks riigis viibitud täispäevadele ka osa päevast, k.a saabumise ja lahkumise päev.

Maksulepingu olemasolul võiks isik jääda edasi oma koduriigi maksuresidendiks, kui tema alaline elukoht ja eluliste huvide keskus on koduriigis (näiteks pere jääb koduriiki).

MITTERESIDENDI TULUMAKSUSTAMINE

Tulumaksuga maksustatakse välistöötaja tötötasu:

- Kui ta täidab tööülesannet Eestis ja tasu maksjaks on Eesti resident, Eestis tööandjana tegutsev mitteresident või mitteresidendi püsiv tegevuskoht.
- Isik on viibinud töötamise eesmärgil üle 183 päeva 12- ne järjestikuse kalendrikuu jooksul.

MITTERESIDENDI MAKSUSTAMINE SOTSIAALMAKSUGA

EU määruse esimene põhimõte on :

1. Töötaja on sotsiaalkindlustusega kaitstud vaid ühes liikmesriigis.
2. Sotsiaalkindlustusmaksleid tasutakse vaid ühte riiki.

Kui mitteresidendi töö tegemise koht EI OLE Eesti , EI PEA Eestis maksma sotsiaalmaksu.

Mitteresidendi töötasu maksustatakse sotsiaalmaksuga TÖÖ TEGEMISE riigis.

ERANDID SOTSIAALMAKSUGA MAKSUSTAMISEL:

-Kuni 2.a. töölähetus, vajadusel võimalik pikendada kuni 5.a.

-Töötamine mitmes liikmesriigis.

Oluline lähetussertifikaadi vormi A1 olemasolu.

Lähetussertifikaadi A1 olemasolul TK makseid kinni ei peeta.

Kontsernisiseselt saadetakse töötaja ajutiselt ja töölepinguline suhe jääb välismaise tööandjaga, siis Eestis maksukohustust ei teki.

NÄIDE :

Leedu resident saadetakse ajutiselt tööle Eestisse.

Leedu ettevõtja peab taotlema töötajale sertifikaadi A1 ja tasub sotsiaalkindlustusmaksed Leetu .

Eestis sotsiaalmaksu tasuma ei pea.

MITTERESIDENDIST JUHATUSE LIIKME MAKSUSTAMINE

Alates 01.01.2015 kehtima hakanud muudatus seisneb selles, et maksustamine ei olene tasu maksjast.

Tasu saajal on kohustus tulu deklareerida ning Eestis tulumaks tasuda.

Eesti Äriühingul on kohustus registreerida mitteresidendist juhatuse liige TÖRR-s

LÄHETATUD TÖÖTAJA MAKSUSTAMINE

- Töötaja lähetamisel teise liikmesriiki kuni 2.a.
- Üldjuhul tulumaks tasutakse töö tegemise riigis v.a. lühiajaline töötamine maksulepingu olemasolul.
- Sotsiaalmaks tasutakse töötaja koduriigis.
- Tööandja peab lähetatud töötajale taotlema A1 sertifikaadi.

NÄIDE

Eesti tööandja lähetab töötaja 1,5 aastaks Läti tütarettevõttesse .

Töötaja eluliste huvide keskus jääb Eestisse .

Tööandja taotleb talle eestist sertifikaadi A1 ,
deklareerib ja tasub sotsiaalmaksu Eestis.

Registreerib end Lätis mitteresidendist
tööandjaks või töötaja tasub tulumaksu ise Lätis.

TÖÖTAMINE MITMES LIIKMESRIIGIS

Mitmes liikmesriigis töötamine:

- vähemalt kahe liikmesriigi territooriumil
- tegemist tavapärase töökorraldusega (mitte ajutise tööga)

Tulumaks võib kuuluda maksmisele, kui maksuleping ei anna vabastust.

Sotsiaalmaks tuleb tasuda koduriigis, kui seal toimub oluline osa tegevusest.

NÄIDE 1

1. Eesti isik töötab Soome kahes ettevõttes IT konsultandina. Töö toimub nii Soomes kui ka Eestis. Rakendada tuleb tööandja registreeritud asukohajärgse liikmesriigi õigusakte, st kõnealusel juhul Soome seadusi.

Seda juhul, kui oluline osa tegevusest ei toimu Eestis, kus ta on resident.

• Kui mõlema tööandja asukoht või tegevuskoht on registreeritud samasse riiki, siis makstakse ka sotsiaalkindlustusmaksed sellesse riiki .

NÄIDE 2

2. Eesti isik töötab Eesti ettevõttes tõlgina. Eestis on tööd vähe, seetõttu on töötajal tööleping ka Rootsis registreeritud emaettevõttega, millel on võimalik pakkuda talle Rootsis tööd. Töötaja viibib peamiselt Rootsis ning käib Eestis keskmiselt viiel päeval kuus., seega oluline osa tegevusest toimub Rootsis.

Rakendada tuleb tööandja registreeritud asukohajärgse liikmesriigi õigusakte, st kõnealusel juhul Rootsi seadusi tingimusel, et tööandjatel on asukoht kahes eri riigis, millest üks on töötaja koduriik.

- kui tööandjad on registreeritud kahes riigis, millest üks on töötaja koduriik, makstakse sotsiaalkindlustusmaksed teise liikmesriiki, kui oluline osa tegevusest ei toimu koduriigis.

NÄIDE 3

3. Eesti isik töötab Rootsis ja Soomes registreeritud ettevõtetes konsultandina. Töö toimub Eestis, Soomes ja Rootsis.

Rakendada tuleb töötaja elukohariigi õigusakte, st kõnealusel juhul Eesti seadusi, sest mõlemad tööandjad asuvad kahes liikmesriigis, millest kumbki ei ole töötaja elukohajärgne liikmesriik.

- sotsiaalkindlustusmaksed makstakse töötaja koduriiki, kui registrisse kantud vähemalt kahe tööandja asukoht või tegevuskoht on eri liikmesriikides, millest kumbki ei ole töötaja koduriik

LEVINUMAD SUHTEID VÄLISTÖÖTAJATEGA ON TÖÖLEPINGULINE SUHE JA AJUTINE LÄHETAMINE .

1. Mitteresident töötab Eestis ettevõttes, kuid tema töö tegemise koht ei ole Eestis.

Eestis makseid tasuma ei pea.

2. Mitteresidendi (välismaalase) tööandja saadab ta lühiajaliselt tööle Eestisse s.o. lähetatud töötaja A1 (kuni 2.a.)(TM)-maksulepingu alusel vabastus lühiajalisel töötamisel.

3. Mitteresident tuleb tööle Eestisse lühiajaliselt, kuid ta tema eluliste huvide keskus (pere, kodu jms.) jääb koduriiki. Ta sooviks ka kõiki sotsiaalseid garantiisid oma koduriigis. (TM, SM –A1)

4. Mitteresident tuleb alaliselt Eestisse tööle, soetab endale Eestis kinnisvara, muretseb püsiva elukoha Eestis, sellega seoses esitab EM TA- le vormi R ja muutub Eestis residendiks. (TM, SM, TK)

KOKKUVÕTTEKS :

Tulumaks :

Residente maksustatakse tulumaksuga kõikidelt (maailmatulu) talle tehtud rahalistest maksetest, olenemata töö tegemise kohast. NB! Maksuvabastus pikemaajalisel välisriigis töötamisel, dividendid, jm.

Mitteresidente maksustatakse ainult siis kui ta täidab oma tööülesandeid Eestis või ta on Eestis üle 183 päeva

Sotsiaalmaks :

Sotsiaalmaksuseadus ei erista residendist ja mitteresidendist töötaja palgatulu maksustamist (kui mitteresident täidab oma tööülesandeid Eestis).

Töötasu maksustatakse sotsiaalmaksuga riigis , kus asub töö tegemise koht.

TÄNAN!

