



MAKSU- JA TOLLIAMET

Налогообложение не доходных организаций

Алефтина Трипольская

Отдел налогов



Внесение в список, имеющих льготы по подоходному налогу

- Для включения в список необходимо подать заявление в Налогово-таможенный департамент.
- Вносятся в список согласно решению Налогово-таможенного департамента 1-го числа календарного месяца, следующего за решением.
- Решение выносится в течение 30 дней после представления заявления.

<https://www.emta.ee/ariklient/registreerimine-ettevotlus/tulumaksusoodustusega-uhingule/nimekirjas-olevad-uhingud>

- В список не будет включено объединение, которое занимается поддержкой предпринимательства, поддержкой в основном представителей какой-либо профессии или является профсоюзным или политическим объединением (§11 ч 4 п 8)



Требования при внесении в список (§ 11 ч 2 п 1)

- ✓ объединение действует в общественных интересах
 - Это значит, что цели деятельности связаны главным образом с общественными интересами, а не действуют в интересах узкого круга лиц (например, только для своих членов, учредителей и тд) и не в личных интересах.
 - Деятельность открыта для населения и деятельностью охвачен по возможности широкий круг лиц
 - Деятельность направлена на благо общества в целом или создано для помощи тем лицам, которые сами не справляются



Требования при внесении в список (§ 11 ч 2 п 2)

- ✓ объединение является благотворительным, предлагает, товары или услуги главным образом бесплатно или иным не преследующим получения дохода способом или общедоступным способом
- Цели объединения, занимающегося благотворительностью, обозначены прежде всего в уставе. Благотворительность должна быть направлена не только на конкретных лиц, а на широкий круг лиц
- Общедоступным способом - не значит, что предлагаемый обществом товар/ услуга/прочее благо должно быть доступно для каждого, но для большинства, в т.ч. для лиц с доходом ниже среднего



Требования при внесении в список (§ 11 ч 2 п 3)

- ✓ объединение не распределяет свое имущество/доход, не предоставляет денежно-оцениваемую льготу своим учредителям, членам, членам органов управления/ контроля (§ 9), а также лицам, сделавшим ему пожертвования в течение последних 12 мес., или членам органов управления или контроля таких лиц и взаимосвязанным с указанными лицами (§ 8 ч 1 п 1)
- Данное требование, не применяется в отношении объединений, осуществляющих деятельность в области социального обеспечения, религиозных объединений,



Требования при внесении в список (§ 11 ч 2 п 4)

- ✓ в случае прекращения объединения имущество, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, передается включенному в список объединению или публично-правовому юридическому лицу;
- ✓ По окончании деятельности оставшееся имущество на основании устава передается включенному в список объединению или публично-правовому юридическому лицу или объединению из страны ЕС, если подтверждено, что соответствует требованиям § 11 ЗоПН.
- ✓ Данное требование не применяется в отношении религиозных объединений, соответствующих §27 Закона о церквях и приходах (имущество передают церкви, союзу церквей или государству).



Требования при внесении в список (§ 11 ч 2 п 5,

6)

- ✓ административно-управленческие расходы объединения соответствуют характеру его деятельности и уставным целям;
- ✓ размер денежного вознаграждения, выплачиваемого работникам и членам органов управления или контроля объединения (§ 9), не превышает обычную оплату аналогичного труда в сфере предпринимательства.



В список не включаются объединения

- ✓ деятельность которых не соответствует уставу
- ✓ которое к сроку внесения в список не действовало, по крайней мере, 6 месяцев и не представило за этот период хозяйственный отчет (§ 11 ч 4 п 1.1)
- Включение в список предусматривает минимум 6 месяцев работы и представление годового отчета, исключая приход, монастырь или действующую на основании внешнего договора церковную институцию, которая принадлежит союзу церквей или приходов, внесенному в список.
- На основании годового отчета можно оценить деятельность в общественных интересах и благотворительных акциях



В список не включаются объединения

- ✓ представленные для внесения в список документы не соответствуют требованиям, установленным правовыми актами
- ✓ занимаются рекламой товаров или услуг учредителя или спонсора либо предоставлением льгот профессиональной или предпринимательской деятельности лица, входящего в целевую группу
- ✓ доход, полученный от хозяйственной деятельности не используется в основном для благотворительности и в общественных интересах (§11 ч 4 п 3)
- Хозяйственная деятельность разрешена, если полученные доходы используются **не в целях недоходного объединения, а в общественных интересах** и для финансирования благотворительности.



В список не включаются объединения

- ✓ имеют не рассроченную налоговую задолженность
- ✓ неоднократно не представляли налоговому управляющему отчеты или декларации в сроки или в порядке, предусмотренные правовыми актами, или неоднократно запаздывали с уплатой суммы налога;
- ✓ находятся в стадии прекращения, или в отношении которых возбуждено банкротное производство

Достаточно одного из выше названных обстоятельств, чтобы получить отказ при внесении в список



Преимущества нахождения в

Свободны от налогообложения:

- ✓ Стипендии для учебной и научной работы, для творческой и спортивной деятельности
- ✓ У делающих пожертвования, находящимся в списках лицам, в определенных пределах свободны от налога
- ✓ Физическое лицо может вычесть пожертвования из своего облагаемого дохода
- ✓ Представительские расходы не облагаются (в тч связанные с волонтерами)
- ✓ В связи с уставной деятельностью пожертвования и подарки, сделанные другому находящемуся в списках лицу
- ✓ Передача своего имущества для достижения целей деятельности в общественных интересах и благотворительности
- ✓ Памятные сувениры участникам молодежных и проектных лагерей, участникам спортивных соревнований до 32 € на участника
- ✓ Помощь для обеспечения прожиточными средствами (денежный предел 476,95 € /мес, материального предела нет)



Недоходная организация – общество/объединение

- ✓ доход организации может быть использован только для достижения уставных целей, и основной деятельностью не должно быть получение дохода от хозяйственной деятельности (в МТÜ)
- ✓ Внесенное в льготный список объединение – действует в общественных интересах с благотворительной деятельностью

Расходы, связанные с уставной деятельностью:

- ✓ пожертвования/пособия, как расходы на выполнение уставных целей за деньги, полученные от хозяйственной деятельности
- ✓ льготы, распределяемые между членами – обучение по льготной цене и т. п., которые производятся за счет членских взносов, уплачиваемых членами



- ✓ Как внесенные в список/ так и не внесенные объединения представляют TSD приложения 1, 2, 4 (в тч INF 14), 5 и 6. Поскольку это некоммерческое объединение, приложение 7 TSD (распределение прибыли) не представляется.
- ✓ У объединений, включенных в список, дополнительное обязательство представлять INF 4 (полученные пожертвования/подарки) и INF 9 (использование полученного дохода)



Обязанность работодателя занести работника в регистр работы (все виды договоров)

не позднее момента начала работы лица, приступившего к работе.

При регистрации работы следует внести в регистр:

1) личный код работника

2) дата начала работы (трудовой договор) и дата вступления договора в силу (обязательственно-правовой договор)

3) вид работы (из таблицы видов работы).

В случае трудового договора указывается наименование должности, адрес работы и ставка рабочего времени.



Заработная плата (TSD приложение 1)

- ✓ Заработная плата (трудовой договор (код 10), обязательственно-правовой (код 17))
- ✓ Выплата члену правления (код 21)
- ✓ пособия, выплачиваемые членам (код 55, удерживается подоходный налог)
- ✓ Суточные волонтерам по добровольной заграничной командировке (для MTÜ в списке) – не облагаются в пределах установленных норм

Сут очные при зарубежной командировке 50 евро за первые 15 дней, но не более 15 дней в календарном месяце и 32 евро за каждый следующий день



Заработная плата и налоги

- Заработная плата, выплачиваемая работодателем, облагается налогами как на уровне предприятия, так и на уровне работника:
- **Работодатель платит:**
 - Социальный налог с брутто-зарплаты работника - 33%
 - Платеж по страхованию от безработицы – 0,8%
- **Работник платит (работодатель удерживает из зарплаты):**
 - Платеж по страхованию от безработицы – 1,6%
 - Накопительная пенсия (если есть) -2%
 - Подоходный налог – 20%
- **Декларация TSD представляется к 10 числу следующего месяца после выплаты зарплаты.**



Необлагаемый доход 2023 г

- При годовом доходе **до 14 400 евро** (до 1200 евро в месяц) необлагаемый доход **7848 евро за год (654 евро в месяц)**
- При увеличении годового дохода с **14 400 евро до 25 200 евро (с 1200 до 2100 в месяц)** уменьшается необлагаемый доход с **7848 до 0 евро за год** или с **654 до 0 евро за месяц**
- При увеличении годового дохода с 14 400 евро (с 1200/мес) до 25 200 евро (2100/мес) уменьшается не облагаемый налогом доход по формуле :
- За год $7848 - 7948 / 10800 \times (\text{сумма дохода} - 14\,400)$
- За месяц $654 - 654 / 900 \times (\text{выплата} - 1200)$.
- При годовом доходе свыше 25 200 евро (2100/мес) не облагаемый налогом доход 0.



Пример.

*Юрий работает по трудовому договору с полной нагрузкой, зарплата 1200 €. Нет накопительной пенсии, представил работодателю заявление о применении необлагаемого дохода в сумме **654 €**. Дополнительно выплат или премию 100 €.*

Расчет необлагаемого дохода $((654 - 654 / 900 \times (1300 - 1200)) = 581,33$
евро

Работодатель удерживает у работника платеж по безработице **20,80 евро** ($1300 \times 1,6\%$) и подоходный налог **139,77 евро** ($((1300 - 20,8 - 581,33) \times 20\%)$). Работник получил на руки **1139,43 €** ($1300 - 20,8 - 139,77$).

Работодатель платит: социальный налог 429 евро ($1300 \times 33\%$) и платеж по безработице 10,40 евро.



Подходным налогом не облагаются стипендии, которые выплачивают лица, включенные в список

- ❖ Не облагаемые налогом стипендии для учебы и исследований, творческой и спортивной деятельности, если соблюдены условия (ЗоПН § 19 пункт 6):
 - ✓ конкурс на получение стипендии должен быть публичным, т.е. он должен быть объявлен как минимум в одной общенациональной ежедневной газете, местной газете, на веб-сайте выплачивающего стипендию или на отраслевом веб-сайте.
 - ✓ а) открытый конкурс
 - ✓ б) итоги конкурса опубликованы



- ❖ Стипендию нельзя выплатить без налогообложения:
- ✓ связанным лицам и лицам, сделавшим пожертвования в течение последних 12 месяцев, в тч учредителям, членам органов управления/ контроля, членам, работникам

Должно соответствовать понятию «стипендия» - это пособие, направленное в будущее, которое платится для приобретения знаний и умений, для развития способностей и для содействия творческой и научной деятельности.

Под стипендией не понимается выплата, которая назначается и выплачивается за какую-либо деятельность, либо за счет которой плательщик получает права на произведение

NB! Плата за работу не является стипендией



С 01.03.2020 спортивная организация или школа, зарегистрированные в спортивном регистре Эстонии, могут платить без налогов на определенных основаниях, в пределах и в порядке, установленном § 10.1 и 10.6 Закона о спорте (**в тч не включенные в список**):

- 1) спортивную стипендию (ЗоПН § 19 ч 6¹) - 7 848 € в календарном году
- 2) спортивное пособие (ЗоПН § 19 ч 3 п 10¹) – 1 308 € за календарный месяц. В итоге не должно превышать 15 696 € за календарный год.



Специальные льготы (TSD lisa 4)

Касается МТÜ как не находящихся в списках, так находящихся.

Основное нарушение заключается в том, что средства МТÜ используются в личных целях членов правления:

- ✓ Пожертвования и пособия, полученные МТÜ, используются членом правления МТÜ в личных целях для покрытия повседневных расходов - он покупает недвижимость для себя, либо на имя МТÜ, которую использует сам
- ✓ Использование средств, полученных от оборота хозяйственной деятельности МТÜ, для собственных нужд - собственные и семейные гостиничные счета, питание



- ✓ Использование легкового автомобиля, находящегося в пользовании MTÜ, в личных целях члена правления или работника.
- ✓ NB! Работник по трудовому договору, член правления, работники, оказывающие услуги на основании VÕS договора, супруг(а), спутник жизни, прямой или боковой родственник вышеперечисленных лиц - специальная льгота, Приложение 4 TSD

Цена специальной льготы на л/автомобиль

- ✓ цена специальной льготы **1,96 €** от мощности мотора (kw) автомобиля, зарегистрированного в регистре Департамента шоссейных дорог.
- ✓ Если возраст автомобиля > 5 лет, цена спецльготы **1,47 €** от мощности (kW).
- ✓ Гибридные автомобили – считается по максимальной мощности (kW).

NB! Нет возможности считать спецльготу пропорционально дням



Пример. Л/автомобиль мощностью 134 kw

Возраст автомобиля до 5 лет

цена спецльготы

$$1,96 \times 134 = 262,64$$

$$TM \ 262,64 \times 20/80 = 65,66 ;$$

$$SM \ (262,64 + 65,66) \times 0,33 = 108,34;$$

всего налогов

$$65,66 + 108,34 = \mathbf{174,00}$$

Возраст > 5 лет, то

цена спецльготы

$$1,47 \times 134 = 196,98,$$

$$TM \ 196,98 \times 20/80 = 49,25 ;$$

$$SM \ (196,98 + 49,25) \times 0,33 = 81,26;$$

$$\text{всего налогов } 49,25 + 81,26 = \mathbf{130,51}$$

Дневник поездок заполнять не надо.

Компенсация за использование личного л/автомобиля работника, члена правления или органа, замещающего правление юр. лица

- ✓ автомобиль категории M1, M1G
- ✓ для служебной, рабочей или должностной поездки
- ✓ Постановление не применяется в отношении расходов, компенсируемых на основании порядка компенсации расходов по командировкам
- ✓ При ведении учета не облагается налогом :
- ✓ Выплата по ставке до 0,30€ за км и в сумме не более 335€ в месяц ;
- ✓ несколько работодателей - каждый м. платить 335€
- ✓ Порядок ведения учета поездок и выплаты компенсации - Пост. Прав-ва № 164 14.07.2006

- ✓ **При ведении учета указывается :**
- ✓ фамилия и имя пользователя машиной
- ✓ гос.номер автомобиля в регистре
- ✓ начальное и конечное показание одометра по каждой поездке
- ✓ дата и цель каждой поездки
- ✓ В расценку компенсации за а/м до 0,30 € за км включаются все затраты (замена колес, ремонт, топливо и тд),
- ✓ Выплата по расценке свыше 0,30€ или в сумме свыше 335 €
=> спецльгота

Компенсация за личный а/м, спецльгота

1. Если сумма возмещения ≤ 335 евро, но платят по ставке за 1 км $> 0,30$ евро

✓ например, оплачивают 500 км $\times 0,45 = 225$ €, то спецльготой следует облагать $500 \times 0,15 = 75$ €.

2. Если сумма возмещения > 335 евро:

Например, оплачивают 1000 км $\times 0,45 = 450$ €, то спецльготой следует облагать $450 - 335 = 115$ €.

Например, оплачивают 1000 км $\times 0,30 = 300$ €, спецльготы нет.

Если оплата 1500 км $\times 0,30 = 450$ €,

то спецльготой следует облагать $450 - 335 = 115$ €.

Если член правления находится в иностранном государстве

- ✓ Можно компенсировать затраты на использование личного автомобиля по правилам Эстонии, т.к. зарплата облагается у члена правления в Эстонии.
- ✓ Такие же требования как и к эстонским лицам.
- ✓ Заполняется часть 1 INF14 к 1 февраля след.года, где указываются данные получателя компенсации и сумма выплаты.
- ✓ Если выплата за использования автомобиля без дневника учета поездок, то облагается как зарплата.



Подарки, пожертвования и представительские расходы (TSD приложение 5)

- ✓ **Подарок** – бесплатная передача вещи или права (например, автомобиля, денег или оказание бесплатной услуги). В первую очередь, подарки дарят в предпринимательских целях.
- ✓ **Пожертвование** – подарок, сделанный в благотворительных целях

NB! Нет в ответ денежно - оцениваемого действия, очевидно отсутствие ответной платы

Подарок и пожертвование облагаются одинаково



Подарок/пожертвование

- Может быть в денежном/неденежном виде (напр., бесплатная работа, бесплатное оказание услуги, отказ от требования)
- Может быть целенаправленным/с дополнительными условиями
- Доход получателя, т.е. облагается благо, которое получает получатель
- Имеет потребительскую ценность, оценивается в денежном выражении
- Выигрыш в потребительской лотерее с выигрышным фондом до 10 000 € (покупная лотерея, призы радиоигр/за кроссворд)
- И также с выигрышным фондом до 1 000 евро прочие лотереи (MTÜ организует лотерею с благотворительной целью)



TSD приложение 5 – ЗоПН § 49

Объединение в списке

Заполняет только часть II

Код 5180

Облагаемые
подарки/пожертвования

Объединение не в списке

Заполняет часть I

код 5000 подарки/пожертвования
физическим, юридическим лицам,
местному самоуправлению

код 5010 подарки/пожертвования
объединениям, внесенным в список

код 5100 затраты на прием гостей
(партнеры, в тч волонтеры)



TSD приложение 5 часть I

I часть. Заполняет резидент – юрид. Лицо, в т.ч. MTÜ, которое не в льготных списках, и нерезидент- юрид. лицо, у которого есть в Эстонии ПМД	Код	Сумма
Подарки и пожертвования, за исключением подарков и пожертвований, сделанных под кодом 5010	5000	месяц
Коды 5010,5150; смотри следующий слайд		
Подлежащий уплате подоходный налог: $[(5000 * 20 / 80) + 5080 + 5140 - 5090 - 5150] \geq 0$	5160	
Подлежащий возврату подоходный налог: $[5090 + 5150 - 5080 - 5140 - (5000 * 20 / 80)] \geq 0$	5170	



Подарки и пожертвование

Объединение в льготных списках по подоходному налогу

Не облагаются

Подарки/пожертвования другому объединению, находящемуся в списках (ЕЭЗ)

Помощь на обеспечение прожиточными средствами (денежное *476,95 в мес*)

Передача имущества для достижения своих уставных целей благотворительной деятельности, происходящей в публичных интересах

Переданные сувениры стоимостью до 32 евро в расчете на каждого участника стационарного или проектного молодежного лагеря или спортивного соревнования

Если же участнику дарится сувенир, стоимость которого превышает 32 евро, то подоходным налогом облагается стоимость в полном объеме (аналогично рекламным подаркам). Не облагаются налогом сувениры стоимостью до 32 евро включительно, а не 32 евро из стоимости сувенира свободно от налога.



Подарки и пожертвование

Объединение не в льготных списках по подоходному налогу

Не облагается до 31.12.2023

MTÜ Eesti Pagulasabi (НКО «Помощь беженцам в Эстонии»);

MTÜ Mondo (НКО «Мондо»);

Ukraina Kultuurikeskus (Украинский Культурный Центр);

Riigikaitse Edendamise Sihtasutus (Фонд содействия национальной обороне);

Eesti Punane Rist (Красный Крест Эстонии);

Päästeliit (Союз спасателей);

Rotary Klubi Tallinn Vanalinn (Ротари Клуб Таллинн Старый город);

MTÜ Slava Ukraini (НКО «Слава Украине»).

Осуществляя пожертвования напрямую государству Украины, вооруженным силам Украины или Национальному банку Украины, а также украинским предприятиям, нет освобождения от уплаты налогов



Объединение в льготном списке по подоходному налогу

Не облагается:

В рекламных целях переданный товар или оказанная услуга, чья стоимость без налога с оборота не превышает 10 евро

Подлежит налогообложению (TSD в приложении 5 части II код 5180):

Например, сделанные подарки/пожертвования не в целях уставной деятельности, превышающая часть установленного предела при оказании помощи на обеспечение прожиточными средствами, подаренные сувениры стоимостью выше предела, переданный спортсмену бесплатно автомобиль для личного пользования

Пример: сувенир 35 евро – TSD приложение 5 код 5180 сумма 35 евро

TSD приложение 5 часть II

II часть : заполняет лицо, внесенное в льготный список по подоходному налогу	код	сумма
Облагаемые подарки и пожертвования	5180	месяц
Подоходный налог, переносимый в форму TSD на код 114 из II части	5190	



Объединение не в льготном списке

Не облагается налогом

В рекламных целях переданный товар или оказанная услуга, чья стоимость без налога с оборота не превышает 10 евро

Применяются льготы в приложении 5 код 5010, если MTÜ, не находящееся в списках, делает подарки/пожертвования лицам из льготного списка §11 ЗоПН :

- 3% от суммы, облагаемой персонифицированным социальным налогом с начала календарного года или

-10% от прибыли налогоплательщика за последний календарный год, закончившийся по состоянию на 1 января календарного года

Подлежащие налогообложению подарки/пожертвования (TSD приложение 5 код 5000)

TSD приложение 5 часть I	Код	Сумма
Подарки и пожертвования, сделанные лицу внесенному в льготный список или названному в части 10 статьи 11 закона о подоходном налоге	5010	месяц
	5020	год
ИЛИ выплаты, облагаемые персонифицированным социальным налогом $[(1200-1500)+(2200-2500)] \geq 0$ (суммировано нарастающим итогом с начала года) $\times 3\%$	5030	
ИЛИ сумма прибыли налогоплательщика за последний хозяйственный год, закончившийся к 1 января	5040	
10% от кода 5040	5050	
Налогооблагаемая сумма: $(5020-5030) \geq 0$ или $(5020-5040) \geq 0$	5060	
Начисленный подоходный налог: код 5060 * 20/80	5070	
Откорректированный подлежащий уплате подоходный налог: $(5070 - \text{подоходный налог (в предыдущем приложении 5 TSD под кодом 5070 этого же календарного года)}) \geq 0$	5080	
Откорректированный подлежащий возврату подоходный налог: $(\text{подоходный налог (в предыдущем приложении 5 TSD под кодом 5070 этого же календарного года)} - 5070) \geq 0$	5090	



Подарки в рекламных целях

- ✓ Не облагается до 10 евро (без налога с оборота) ЗоПН § 49 ч 1 - подарок, рекламирующий налогоплательщика в уставных целях (например, рекламная ручка с логотипом, кружка, флис, коврик для мыши, шоколад, специально оформленное вино и т. д.).
- ✓ 10 евро не включает добавление логотипа, почтовые расходы или расходы, связанные с упаковкой – это расходы, связанные с уставной деятельностью
- ✓ Предел рассчитывается по каждой вещи отдельно (в случае комплекта вещей по каждому комплекту)

Пример: выпускникам детсада выдали мороженое по случаю EV 100. На странице Valbiino рекламируется кампания, что в мае дарится 15000 шт детсадам (стоимость продажи 0,65 евро/шт).

Подарки в рекламных целях

- ✓ (реклама фирмы, своего товара, своей коммерческой деятельности)
- ✓ Пример 1: для рекламного подарка куплена кружка 9,60 + НсО 1,92 + расходы на лого 2,00. Затраты >10 евро, но стоимость кружки не увеличилась (9,60 без НсО)=> не облагается
- ✓ Пример 2: для рекламного подарка куплена кружка 10,05 + НсО 2,01=12,06 евро + расходы на лого 2,00 евро. Затраты >10 евро, (10,05) следует декларировать сумму 12,06 евро в приложении 5 под кодом 5000 (в списке код 5180) , а затраты 2 евро на лого- связанные с предпринимательством расходы и не облагаются.



Не считается рекламным подарком

✓ Например, денежная подарочная карта в сумме 5 евро

Понятие рекламы вытекает из Закона о рекламе, согласно которому содержание, оформление и представление рекламы должны быть такими, **чтобы широкая публика понимала, что это реклама.**

В связи с вышеизложенным, денежные подарочные карты не могут считаться рекламными подарками, даже если они вручены лично представителем объединения с благодарственным ПИСЬМОМ.



Представительские расходы

- ✓ У МТÜ, находящегося в списках, не подлежат налогообложению представительские расходы (расходы на прием гостей и партнеров)
- ✓ это расходы, частично связанные с уставной деятельностью, - отсюда и необлагаемый лимит
- ✓ в случае расходов на прием гостей необходимо отделить деятельность, непосредственно связанную с уставной деятельностью (например, расходы на проведение собрания - аренда помещения) от деятельности, не связанной напрямую с деятельностью (прием после собрания)
- ✓ развлечение - в случае денежных выплат важно кому сделаны выплаты. Если платили напрямую артисту, то это доход человека и в приложении 5 не декларируется.
- ✓ Расходы несет принимающая сторона



Затраты на прием волонтеров

- налоговые льготы распространяются на расходы, понесенные в некоммерческих организациях и фондах, на действующих волонтеров
- приравнивание волонтеров к гостям и партнерам по сотрудничеству позволяет производить, так называемые расходы на развлечения и питание (например, при организации мероприятий для волонтеров, участвующих в деятельности организации)
- налоговая льгота не распространяется на волонтера, который одновременно является работником МТÜ или членом органа управления, т. е. на лиц, указанных в § 48 ч 3 и 6 - тогда это специальная льгота



Затраты на волонтеров

MTÜ в списке

Расходы, необходимые для уставной деятельности (ЗоПН § 12 ч 3):

1. размещение;
2. транспорт (билеты, чеки на топливо);
3. питание – не облагаются

Напр., сбор пожертвований

Расходы на прием партнеров по деятельности (в тч волонтеров) :

Расходы на размещение, питание, транспорт и развлечения – не облагаются

Напр., мероприятие в благодарность

MTÜ не в списке

Расходы, необходимые для уставной деятельности (ЗоПН § 12 ч 3):

1. размещение;
2. транспорт (билеты, чеки на топливо);
3. питание – затраты на прием гостей (TSD приложение 5)

Напр., связанные с организацией культурного мероприятия

Расходы на прием партнеров (в тч волонтеров):

Расходы на размещение, питание, транспорт и развлечения – расходы на прием (TSD lisa 5 код 5100)



Расходы, связанные с членами МТÜ

МТÜ в списке

Расходы, необходимые для уставной деятельности:

1. размещение;
2. транспорт (билеты, чеки на топливо);
3. питание – не облагается

Напр., общее собрание, организация обучения

Расходы на прием гостей (в тч членов) :

Расходы на размещение, питание, транспорт и развлечения – не облагается

Напр., день рождения объединения

МТÜ не в списке

Расходы, необходимые для уставной деятельности:

1. размещение;
2. транспорт (билеты, чеки на топливо);
3. питание – расходы на прием (TSD lisa 5)

Расходы на прием гостей (в т.ч. членов):

Расходы на размещение, питание, транспорт и развлечения – расходы на прием (TSD приложение 5 код 5110)



MTÜ не в списке

Расходы, связанные с транспортом, питанием, размещением и культурным обслуживанием гостей и деловых партнеров	5100	месяц
	5110	год
Выплаты, облагаемые персонифицированным социальным налогом $[(1200-1500)+(2200-2500)] \geq 0$ (нарастающим итогом с начала года) $\times 2\%$ + $[32 \times (\dots \text{ порядковый номер календарного месяца})]$	5120	
Рассчитанный подоходный налог: $(5110-5120) \geq 0 * 20/80$	5130	
Откорректированный подлежащий уплате подоходный налог: $(5130 - \text{ подоходный налог (в предыдущем приложении 5 формы TSD под кодом 5130 в этом же календарном году)}) \geq 0$	5140	
Откорректированный подлежащий уплате подоходный налог: $(\text{ подоходный налог (в предыдущем приложении 5 формы TSD под кодом 5130 в этом же календарном году)} - 5130) \geq 0$	5150	



Расходы, не связанные с уставной деятельностью (TSD приложение 6)

- ✓ На основании закона назначенные штрафы и принудительные санкции
- ✓ На основании закона о налогообложении уплаченные интрессы
- ✓ расходы/выплаты, не связанные с уставной деятельностью

*У одного собств венника ест ь MTÜ и OÜ и между ними
выст авляют ся счет а для вывода денег/результ ат ов, чт обы
опт имизироват ь налоговые обязат ельст ва*



Расходы, не связанные с уставной деятельностью (TSD приложение 6)

- ✓ Оплата за оказанную услугу физическому лицу на предпринимательский счет в LHV pank. облагается подоходным налогом 20/80.
- ✓ Покупка товаров от такого же лица не влечет налогообложение, это стоимость приобретения товара и облагается у продавца.
- ✓ Отсутствующий или не соответствующий требованиям первичный документ

Сняты наличные со счета, но подтверждающие расход документ отсутствуют. Но если будет получен документ, то можно пересчитать налогообложение и вернуть налог.



Одежда

Налогообложение зависит от связи с уставной деятельностью объединения.

- ✓ Спортивный клуб – одежда для спортсменов
- ✓ Общество – одежда для членов

Одежда члену правления (костюм) – спецльгота, если за счет МТÜ

<p>убытки, которые кредитное учреждение понесло в связи с отчуждением либо отказом от взыскания прав требования, приобретенных против юридического лица**</p>	<p>6130</p>
<p>Уменьшение налогооблагаемой суммы. Форма TSD приложение 6 ___месяц (код 6141)_____год (код 6142) Отпало основание для налогообложения</p>	<p>6140</p>
<p>Налогооблагаемая сумма итого: коды с 6000 по 6130(за исключением кодов 6011, 6021 и 6041) - код 6140 \geq или \leq 0</p>	<p>6150</p>
<p>Подходный налог, подлежащий уплате: код 6150 \times 20/80 \geq 0 (в форму TSD на код 114)</p>	<p>6160</p>
<p>Подходный налог, подлежащий возврату: код 6150 \times 20/80 \leq 0 (отрицательный результат без знака "-") (в форму TSD на код 114)</p>	<p>6170</p>



Ликвидационные распределения

MTÜ не в списках

- Имущество распределяется в соответствии с уставом (напр., членам, не членам-объединениям)
- TSD не декларируется
- FIDEK строка 6.4.
- Стоимость приобретения – от учредителя фонда переданная денежная сумма фонду или прочее имущество и его стоимость
- Юридическое лицо – получение дохода не облагается. При выплате применяются общие принципы налогообложения

Коммерческое объединение

- Имущество распределяется собственникам
- TSD приложение 7 код 7060
- FIDEK строка 6.4 стоимость приобретения – сумма, не обложенная на уровне предприятия (vorm TD)
- Юридическое лицо – при получении дохода не облагается
- Компания, получающая ликвидационную выплату, может в будущем произвести необлагаемые налогом выплаты в размере обложенной части в части II приложения 7 или взять в зачет уплаченный налог в части Iв приложения 7 TSD



Налог с оборота

- Если облагаемый оборот превышает 40000 евро за календарный год, возникает обязанность регистрации налогообязанными.
- Налогообязанный представляет декларацию KMD к 20 числу след. месяца.
- Возникает обязанность регистрации ограниченными налогообязанными, если
 - от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства получает услугу, указанную в § 10 ч 5 ЗоНО, (с первого дня),
 - налогооблагаемая стоимость товара, приобретенного лицом внутри Сообщества (§ 8), за исключением подакцизного товара и нового транспортного средства, превышает с начала календарного года 10000 евро (со дня превышения указанного предела).

Пример, у MTÜ уставная деятельность научные исследования, получает по проекту 50000 евро. Это не оборот, а источник финансирования уставной деятельности.



Услуги, указанные в § 10 ч 5 ЗоНО

- предоставление в пользование или передача права пользования интеллектуальной собственностью;
- рекламные услуги;
- консультационные, бухгалтерские, юридические, аудиторские, инженерные, переводческие услуги, услуги обработки данных и информационные услуги;
- финансовые услуги, страховые услуги, в тч услуга перестрахования и страхового посредничества;
- предоставление в пользование рабочей силы;
- сдача в наем, аренду или пользование движимой вещи, за исключением транспортного средства;
- услуги электронной связи, включая уступку права пользования линиями передачи;
- услуги, предоставляемые электронным способом;



MAKSU- JA TOLLIAMET

Спасибо за внимание!

