

Социальный налог: мигрирующие работники и члены правления

При осуществлении выплат, облагаемых социальным налогом, необходимо руководствоваться Законом о социальном налоге, международными договорами о социальном страховании и правом Европейского союза.



*Ольга Лембинен,
налоговый консультант
Larssen™ Corporate
Services*

Согласно **Закону о социальном налоге**, обязательство по уплате социального налога у работодателя возникает в определенных законом случаях при осуществлении выплат физическому лицу. Обычно закон не делает различий, является ли получатель выплаты резидентом или нерезидентом. Исключением являются выплаты работодателем-резидентом Эстонии нерезиденту, если место работы находится за границей, а также выплаты нерезиденту, который является предпринимателем-физическим лицом в иностранном государстве и который подтверждает, что с этой выплаты уплачиваются налоги или платежи социального страхования в иностранном государстве.

Пример: Резидент Эстонии нанимает на работу резидента России для работы на территории России.

В данном случае заработная плата, выплаченная работодателем-резидентом Эстонии, социальным налогом в Эстонии не облагается, а подлежит налогообложению согласно законодательству РФ.

Международные договоры о социальном страховании

Если облагаемая налогом выплата производится резиденту иностранного государства, с которым Эстония заключила договор о социальном страховании, то при обложении социальным налогом нужно исходить из этого договора. Такие договоры заключены с Финляндией, Литвой, Латвией, Украиной и Канадой.

При налогообложении важны следующие положения договоров:

- На лицо, работающее на территории страны договора, распространяются правовые акты той страны, на территории которой оно работает, вне зависимости от постоянного места жительства, т.е. за основу берется место работы.

Пример: Резидент Эстонии заключает трудовой договор с резидентом Украины для работы в Эстонии.

При обложении социальным налогом выплат руководствоваться надо законодательством Эстонии.



- На работника, принятого на работу на территории одной страны договора, и который направляется работодателем в командировку на территорию другой страны договора, распространяются правовые акты первой страны договора при условии, что командировка не длится больше, чем два года.

Пример: Работник украинского предприятия направляется в командировку сроком до двух лет для работы на дочернем предприятии, находящемся в Эстонии, которое выплачивает работнику зарплату.

В Эстонии социальный налог платить не надо. При этом у работника должен иметься документ, выданный компетентным органом Украины, о том, что работник на все время командировки застрахован на Украине. Если же срок командировки превышает два года, возникает обязанность уплаты социального налога в Эстонии.

Право Европейского союза

Начиная с 01.05.2004 все договоры о социальном страховании, заключенные между Эстонией и другими странами-членами ЕС, заменяются постановлениями Совета ЕС №1408/71 о применении схем социального страхования в отношении работников и FIE, передвигающихся в пределах сообщества, и №574/72 о порядке применения постановления №1408/71.

Общее правило, согласно статье 13 постановления 1408/71, гласит, что на работников, передвигающихся в пределах ЕС в целях работы, распространяются правовые акты **только одного государства**. Работником в смысле этого постановления считается также и член правления. Согласно той же статье, в отношении работника, работающего на территории страны ЕС, распространяются законы этой страны даже в том случае, если он живет на территории другой страны, или его работодатель зарегистрирован на территории другой страны-члена ЕС. Исключение действует в отношении лиц, принятых на работу на территории одной страны-члена ЕС, которые направляются работодателем в командировку на

территорию другой страны-члена ЕС. В этом случае остаются действовать законы первой страны при условии, что предполагаемая длительность командировки не превышает **12 месяцев** (можно ходатайствовать о продлении еще на 12 месяцев). Процедуру начисления и уплаты налогов социального страхования эти постановления не предусматривают, но статья 109 постановления 574/72 гласит, что работодатель, место деятельности которого не находится на территории страны, в которой работник работает, может договориться с работником о том, что работник берет на себя обязательства работодателя в отношении уплаты налогов. Работодатель извещает о таких соглашениях компетентные органы.

Примеры:

Резидент Эстонии заключает трудовой договор с резидентом Латвии для работы в Эстонии.

В этом случае применяется постановление №1408/71, согласно которому к работнику-нерезиденту применяется законодательство Эстонии, т.е. социальный налог уплачивается в Эстонии.

Работодатель-резидент Швеции нанимает на работу резидента Дании для работы в Эстонии.

В этом случае применяется постановление №1408/71, согласно которому к работнику-нерезиденту применяется законодательство Эстонии, т.е. социальный налог уплачивается в Эстонии. Шведский работодатель является в Эстонии работодателем-нерезидентом, который платит заработную плату работнику, работающему в Эстонии, и который обязан уплачивать с этой заработной платы социальный налог и страховые взносы от безработицы.

Работодатель-резидент Эстонии направляет в командировку на 11 месяцев в Германию своего работника-резидента Эстонии, местом работы которого является Эстония.

В этом случае работник по-прежнему ос-

тается субъектом эстонского законодательства. Работодатель обязан ходатайствовать на выдачу формы E101 в Департаменте социального страхования. Форма E101 является доказательством того, что застрахованное лицо является командированным работником, который подчиняется системе социального страхования Эстонии, и с чьей заработной платы социальный налог по-прежнему уплачивается в Эстонии.

Работодатель-резидент Швеции направляет в командировку на 11 месяцев в Эстонию своего работника-резидента Дании, местом работы которого является Швеция.

В этом случае работник по-прежнему остается субъектом шведского законодательства. Компетентный орган Швеции обязан выдать форму E101. Для Департамента социального страхования Эстонии эта форма является доказательством того, что застрахованное лицо является командированным работником, который подчиняется системе социального страхования Швеции, и с чьей заработной платы социальный налог по-прежнему уплачивается в Швеции. В этом случае у работника нет обязанности уплаты социального налога в Эстонии.

Если работник работает в двух и более странах-членах ЕС, законодательство Эстонии применяется в следующих случаях:

- если постоянное место жительства работника находится в Эстонии и
- работник работает частично в Эстонии; или
- работник работает у нескольких работодателей, чьи места деятельности находятся в разных странах;
- если работник не живет ни в Эстонии, ни в другой стране-члене ЕС, где он работает, но место деятельности работодателя находится в Эстонии.

Данное положение не применяется к работникам, работающим на транспортном средстве, посредством которого оказываются международные транспортные услуги. В отношении этих

работников (за исключением моряков) действует особый порядок.

Пример: Резидент Эстонии работает журналистом у нескольких работодателей из Эстонии, Швеции и Дании.

В данном случае применяется законодательство Эстонии.

**Налогообложение
выплат членам правления**

Договоры об избежании двойного налогообложения устанавливают, что выплаты членам правления, которые резидент одной страны договора получает как член управляющего или другого подобного органа компании, являющейся резидентом другой страны договора, могут быть обложены подоходным налогом в той другой стране. Согласно части 2 статьи 29 Закона о подоходном налоге Эстонии, подоходным налогом облагаются выплаты членам правления эстонской компании нерезидентам. При этом очень важно учитывать, что члену правления нельзя выплачивать заработную плату по трудовому договору за исполнение обязанностей, совпадающих с функциями члена правления.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге, социальный налог уплачивается с выплат членам правления без разделения на резидентов и нерезидентов. Но если член правления выполняет свои обязанности в иностранном государстве, где за него уплачивается социальный налог, что подтверждает предоставленная им справка по форме E101, то в Эстонии выплаты социальным налогом не облагаются.

Проще говоря, если членом правления эстонской фирмы является резидент Германии, то выплаты возмещения члену правления облагаются подоходным налогом в Эстонии. Социальным налогом в Эстонии выплаты не облагаются только в случае, если член правления предоставит справку по форме E101, выданную компетентным органом другой страны-члена ЕС, в которой член правления является субъектом социального страхования. ●