

Millal võidakse dividend või OÜ arve lugeda palgaks?

Ranno Tingas
Partner

6. september 2018

Kuidas maksud tekitavad palgaerinevust?

Netopalk 100 eurot
Maksud kuni 73,50 eurot
Riskivaba

Töötasu

Netosumma 100 eurot
Maksud alates 0 eurot
Risk arve saajal

OÜ arve

Netosumma 100 eurot
Maksud alates 25 eurot
Risk dividendi maksjal

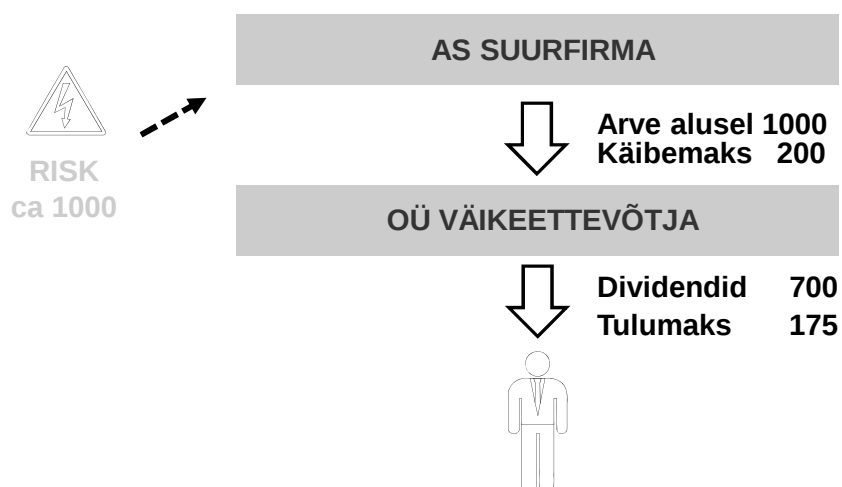
Dividend

Tehingu majanduslik tõlgendamine

- ▶ Maksunduses kehtib majandusliku tõlgendamise põhimõte
- ▶ Kunstlikud tehingud, mille eesmärk on maksukohustuse vähendamine, muutmine, edasilükkamine jne, jäetakse arvestamata
- ▶ Maksukohustuse aluseks on tehingu sisu, mitte selle nimetus
- ▶ Maksurisk on siiski ainult siis, kui on tahtlus saada maksueelis

3

Näide: maksurisk OÜ arve saajale



4

OÜ arve ehk tegeliku töösuhte varjamine

- ▶ Murrangulised Riigikohtu lahendid aastal 2015
- ▶ Erinevad olukorrad, kuid kohtu järeldus sama:
 - ▶ OÜ-le makstud teenustasu (netosumma) loeti töötasuks või juhatuse liikme tasuks, mis „lasti kanda“ OÜ-le
 - ▶ Maksud määrati väidetavale tööandjale (AS), mitte arve esitajale (OÜ)
 - ▶ Maksumaksjat ei aidanud OÜ-s palga maksmine, mitme kliendi või muu valdkonna olemasolu ega kulude kandmine
- ▶ Seejärel anti välja maksuameti juhend ja alustati „konsultatsioonidega“

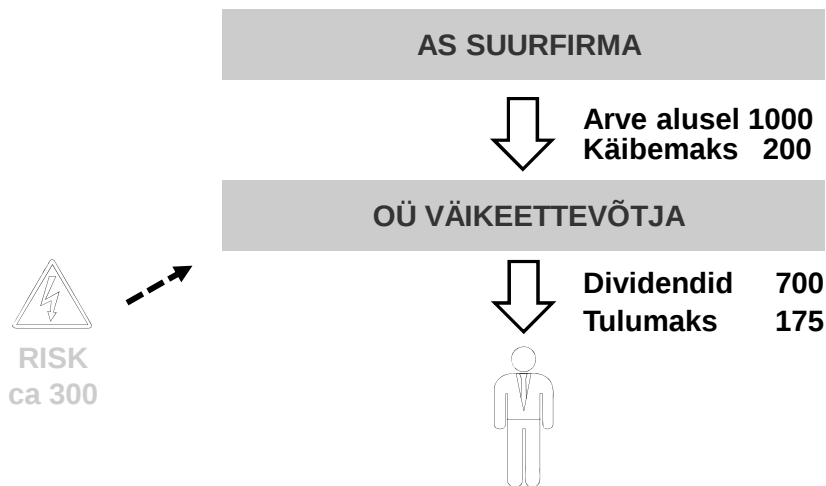
5

Millega teenusearvete puhul arvestada?

- ▶ Kõrge risk, kui
 - ▶ teenust pakub juhatuse liikmega seotud OÜ
 - ▶ OÜ esindajal on alluvussuhe tellijaga (tööandja juhtimine ja kontroll)
 - ▶ toimub konkreetsetes vastutusalas igapäevaste ülesannete täitmine
- ▶ Madal risk, kui
 - ▶ äriühingute grupi haldamiseks on eraldi valdusühing (töötajate tööks on grupi liikmete juhtimine või nõustamine)
 - ▶ juhatuse või nõukogu liikmed ei tegutse juhitas ühingu igapäevaselt ning kulud katab / töövahendid annab teenuse osutaja
 - ▶ tegemist on lühiajalise teenusega või juhtimisteenusega paljudele äriühingutele

6

Näide: maksurisk dividendi maksjale



7

Kohtulahendid: dividend vs. palk

3-3-1-90-07 (OÜ Osaker)

- Osaühingu osanikule tehtud väljamakse puhul tuleb välja selgitada, kas tegemist on dividendi või muu kasumieraldisega, mida sotsiaalmaksuga ei maksustata

3-08-364 (OÜ Wasp Project)

- Maksuhaldur on pädev hindama, kas mingi väljamakse näol on tegemist dividendi, juhatuse liikme tasu või töötasuga
- Dividendi võib lugeda palgatuluks, kui juhatuse liikmele ei maksta tasu või töötajale töölepinguga tasu või makstakse seda väga vähe

8

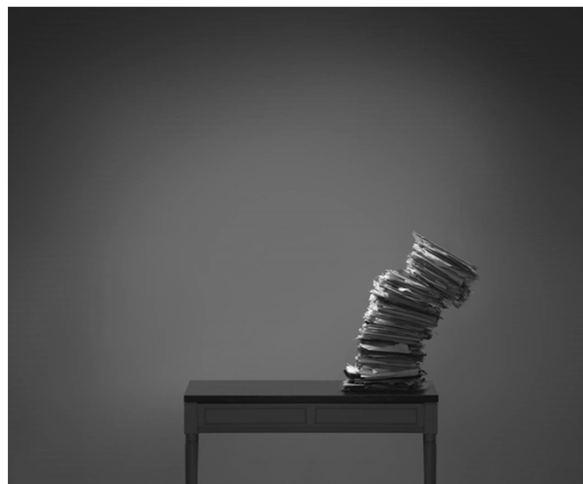
Maksuameti uus juhend: dividend vs. palk (3.04.2018, uuendatud 12.06.2018)

- ▶ Aktiivne tulu peaks olema maksustatud sotsiaalmaksuga
- ▶ Maksu- ja Tolliameti ning Statistikaameti veebisaitidel avaldatud **statistika** on tugipunktiks, mis aitab hinnata, kas äriühingu poolt osanikule määratud töötasu on ligilähedane samas tegevusvaldkonnas ja piirkonnas keskmiselt makstavale töötasule
- ▶ Oluliselt madalamad töötasud omanikule peavad olema põhjendatud
- ▶ <https://www.emta.ee/et/ariklient/tulu-kulu-kaive-kasum/muudatused/kuidas-osauhingu-osaniku-juhatuse-liikme-ja-tootaja>

9

Mida arvestada dividendide maksmisel?

- ▶ Aktiivse töö eest peaks omanik saama turutingimustele vastavat töötasu
- ▶ Töötasu peaks vastama omaniku ajalisele panusele
- ▶ Mitme äriühingu puhul piisab, et üks maksab töötasu
- ▶ Dividendid on omanikutulu
- ▶ Kui äriühing tegeleb passiivse investeerimistegevusega, siis töötasu maksuma ei pea



10

Tänan!

Ranno Tingas
Ernst & Young Baltic AS
Ranno.Tingas@ee.ey.com
Kontoris: 611 4578

ee.linkedin.com/in/tingas

