Налоговые обязанности работодателя — нерезидента

Иностранное предприятие, которое платит на основании трудового договора заработную плату работающему в Эстонии работнику — резиденту, является согласно определению статьи 6 Закона о подоходном налоге (*ЗПН*)  нерезидентом — юридическим лицом, которое действует в Эстонии в качестве работодателя, и в связи с этим на нем лежит на основании статьи 18 п. 1 Закона о налогообложении (*ЗоН*) обязанность зарегистрироваться в Налогово-таможенном департаменте Эстонии в качестве работодателя — нерезидента. Это, конечно, в случае, если у данной иностранной фирмы не возникает в Эстонии постоянного места деятельности в связи с ее хозяйственной деятельностью в Эстонии  (ЗПН статья 21, ЗоН статья 7). Регистрация работодателя — нерезидента установлена статьей 22 ЗоН, форма заявления приведена [здесь](http://www.emta.ee/index.php?id=14205). 

При выплате заработной платы работнику в 2013 году работодатель обязан:

1. удержать подоходный налог 21% (статьи 40 части 1 и 2 ЗПН);
2. удержать страховой взнос по безработице 2% работника и начислить страховой взнос по безработице работодателя 1% (статья 42 Закона о страховании от безработицы);
3. удержать взнос по обязательной накопительной пенсии 2%, если работник является обязанным по накопительной пенсии (статья 11 Закона о накопительных пенсиях). Нужно ли удерживать этот взнос с конкретного работника можно узнать на сайте [Пенсионного центра](http://www.pensionikeskus.ee/?lang=ru) по личному коду работника);
4. начислить социальный налог 33% (пункт 1 частьи 1 статьи 2, статья 4, статья 9 Закона о социальном налоге);
5. перечислить все указанные суммы налогов на [банковский счёт Налогово-таможенного департамента](http://www.emta.ee/index.php?id=14391) к 10 числу месяца, следующего за месяцем выплаты, указав на платёжном поручении персональный номер ссылки (см. [здесь](https://apps.emta.ee/e-service/doc/a0004.xsql));
6. представить к тому же числу Налогово-таможенному департаменту налоговую декларацию TSD (основная форма и приложение 1) [на бланке](http://www.emta.ee/doc.php?26246) или через *e-maksuamet/e-toll*.

Работодатель — нерезидент может доверить все перечисленные действия своему представителю (доверенному лицу), например самому работнику. Но, несмотря на то, что все эти действия (регистрация, уплата и декларирование налогов) производит доверенное лицо, налогообязанным остается работодатель — нерезидент и исполнение всех денежных и неденежных обязательств происходят от его имени и за его счёт. Таким образом, если трудовым договором установлена заработная плата в бруто-сумме, то следует учитывать, что социальный налог 33% и взнос работодателя по страхованию от безработицы 1% не удерживаются из заработной платы работника, а начисляются на бруто-сумму зарплаты, поэтому затраты работодателя на работника (зарплаты плюс налоги на рабочую силу) равны 134% от бруто-зарплаты работника.